WÓJT GMINY
MALCZYCE

Rada Gminy w Malczycach
Wpł. dnia 22.11.2021 r.
L.dz. ....

ZARZĄDZENIE NR 107/2021
WÓJTA GMINY MALCZYCE
z dnia 22 listopada 2021 r.

w sprawie projektu uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Malczyce na lata 2022-2028

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz 1372 ze zm.) oraz art. 230, ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz.305 ze zm.), Wójt Gminy Malczyce zarządza, co następuje:

§ 1. Przedstawia się Radzie Gminy Malczyce i Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Malczyce na lata 2022-2028 stanowiącej załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY MALCZYCE
Andrzej Niemiec

UCHWAŁA NR ... /2021
RADY GMINY MALCZYCE
z dnia .....

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata 2022-2028

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Malczyce na lata 2022-2028, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Malczyce, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§3. Uchwala się objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, o której mowa w §1, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

§4. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Malczyce do zaciągania zobowiązań:
   1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały;
   2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy, na łączną kwotę 5.000.000,00 zł.
2. Upoważnia się Wójta Gminy Malczyce do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.
3. Upoważnia się Wójta Gminy Malczyce do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Malczyce.

§6. Traci moc Uchwała Nr XXIX/182/2021 Rady Gminy Malczyce z dnia 25 maja 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata 2021-2026 z późniejszymi zmianami.

§7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata 2022-2028.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Malczyce za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Malczyce na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2028. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Malczyce została przygotowana na lata 2022-2028.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Malczyce wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Malczyce, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 31 sierpnia 2021 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2) dla lat 2023-2028 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

- - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Malczyce dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Malczyce oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio

przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	INFLACJA	PKB
dochody z udziału w PIT	2023-2025	75,00%	75,00%
	2026-2028	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2023-2025	75,00%	75,00%
	2026-2028	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2023-2025	75,00%	75,00%
	2026-2028	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2023-2025	75,00%	75,00%
	2026-2028	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2023-2025	75,00%	75,00%
	2026-2028	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2023-2025	75,00%	75,00%
	2026-2028	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Malczyce, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 1 600 000,00 zł.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku

dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2023-2025 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB i inflacji, od 2026 r. prognozowano wyłącznie w oparciu o wskaźnik inflacji.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2022 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB i inflacji, od 2026 r. prognozowano wyłącznie w oparciu o wskaźnik inflacji.

2.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 831 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku

Rodzaj nieruchomości	Wartość netto	Planowany dochód
działka	60 000,00 zł	73 800,00 zł
działka	60 000,00 zł	73 800,00 zł
działka	60 000,00 zł	73 800,00 zł
działka	60 000,00 zł	73 800,00 zł
działka	60 000,00 zł	73 800,00 zł
lokal	100 000,00 zł	100 000,00 zł
lokal	80 000,00 zł	80 000,00 zł
lokal	36 000,00 zł	36 000,00 zł
szkoła w Dębicach	300 000,00 zł	246 000,00 zł

Suma:	**831 000,00 zł**

Źródło: Opracowanie własne.

W 2022 r. planuje się dotacje oraz środki na inwestycje w wysokości 13 687 690,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania. Planowane środki na inwestycje dotyczą m.in. następujących zadań:

1. Budowa demonstracyjnych świetlic wiejskich w miejscowościach Mazurowice i Rusko – 1 707 490,00 zł
2. Rozbudowa bazy turystycznej w Malczycach w Krainie Łęgów Odrzańskich – 197 505,00 zł;
3. Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Rachów – 600 000,00 zł;
4. Przebudowa ulicy Traugutta oraz ulicy Strażackiej w Malczycach – 3 325 000,00 zł;
5. Budowa instalacji fotowoltaicznej wraz z zakupem autobusów zeroemisyjnych – 5 700 000,00 zł;
6. Kanalizacja Wilczków – Kwietno – 900 000,00 zł;
7. Dostępny samorząd – 250 000,00 zł.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Malczyce dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Należy nadmienić, iż poziom prognozowanych wydatków wpisuje się w konsekwentnie realizowany program budowania nadwyżki bieżącej.

Nadrzędnym warunkiem przy prognozowaniu poziomu wydatków bieżących na lata przyszłe było założenie utrzymania nadwyżki operacyjnej – liczonej jako różnica pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi – na stałym lub rosnącym poziomie.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2) wydatki na poręczenia i gwarancje;

3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;

4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W 2022 r. w budżecie Gminy wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 10 459 965,00 zł, co stanowi wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2021 r. o kwotę 160 785,02 zł. W latach 2023-2028 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

W 2023 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy przewidują znaczące oszczędności w budżecie 2023 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2022 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Gmina zamierza szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami Gminy oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego 2022. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2024 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2023 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	2024-2028	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2024-2025	50,00%	0,00%	0,00%
	2026-2028	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji. Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata

2022-2028. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Do załącznika nr 2 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce wprowadzono nowe zadania, mianowicie:

1. Usługi indywidualnego transportu door-to-door oraz poprawa dostępności architektonicznej wielorodzinnych budynków mieszkalnych

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF Gminy Malczyce na lata 2022-2028, a ostatnią zmianą WPF Gminy na lata 2021-2028 występują rozbieżności. Planuje się, że na najbliższej sesji, umożliwiającej podejmowanie uchwał, zostaną wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata 2021-2028 odpowiednie zmiany, mające na celu doprowadzenie do zgodności obu omawianych dokumentów.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie. W budżecie na 2022 r. zaplanowano deficyt budżetowy, którego pokrycie planuje się z:

1. kredytów i pożyczek – 643 356,00 zł;
2. wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 600 000,00 zł.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Malczyce

	2022	2023	2024	2025
Dochody	38 872 050,00	25 877 322,00	27 080 968,00	28 014 975,00
Wydatki	40 115 406,00	24 900 787,84	26 104 433,78	26 973 440,84
Wynik budżetu	-1 243 356,00	976 534,16	976 534,22	1 051 534,16

	2026	2027	2028	
Dochody	28 715 349,00	29 433 232,00	30 169 063,00	
Wydatki	28 143 814,78	28 913 232,00	29 664 172,84	
Wynik budżetu	571 534,22	520 000,00	504 890,16	

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W 2022 r. zaplanowano przychody w wysokości 2 294 890,16 zł. Przychody Gminy Malczyce w 2022 r. ujmują:

1. kredyty i pożyczki – 1 544 890,16 zł;
2. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 600 000,00 zł;
3. spłatę udzielonych pożyczek w latach ubiegłych – 150 000,00.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wyniesie 4 257 670,92 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2026. Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w 2022 r. ujęto w latach 2026-2028.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Malczyce

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	1 051 534,16	1 051 534,16	1 051 534,22	1 051 534,16
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	1 051 534,16	1 0511 534,16	1 051 534,22	1 051 534,16
Wyszczególnienie	**2026**	**2027**	**2028**	
Kredyt historyczny	51 534,22	0,00	0,00	
Kredyt planowany	520 000,00	520 000,00	504 890,16	
Roczna rata kapitałowa	571 534,22	520 000,00	504 890,16	

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

Działając na podstawie art. 7 pkt 1 z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, w dniu 15 listopada 2021 r. Wójt Gminy Malczyce wydając Zarządzenie NR 103/2021, ustalił, że na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 u.f.p., do planowanych dochodów bieżących

budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Uzasadnieniem dla dokonania powyższego wyboru jest konieczność zapewnienia Radzie Gminy Malczyce możliwości uchwalenia budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z zasadami określonymi w art. 243 ust. 1 u.f.p. zarówno na rok budżetowy 2022, jak i na kolejne lata. Skutkiem podjętego zarządzenia, na mocy którego do obliczenia relacji z art. 243 ust. 1 u.f.p. dokonano wyboru danych budżetowych z siedmiu lat poprzedzających 2022 r. jest poprawa stabilności parametrów obliczanych w ramach wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2025. Tym samym, zastosowanie wybranej (siedmioletniej) reguły obliczenia wskaźnika z art. 243 ust. 1 u.f.p. pozwala na spełnienie zasad określonych w tym przepisie, w szczególności zapewnia przestrzeganie przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, co z kolei wynika z art. 230 ust. 3 u.f.p.

Szczegółowe wartości oraz przedstawienie danych w tym zakresie zostało uwzględnione poniżej (w tabeli nr 7) oraz na wykresie zamieszczonym na końcu niniejszych objaśnień.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	6,23%	6,68%	5,92%	5,36%	2,90%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	13,52%	4,09%	1,60%	5,60%	7,44%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	18,03%	8,60%	6,11%	5,60%	9,04%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	**Tak**	**Tak**	**Tak**	**Tak**	**Tak**
	2027	**2028**			
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,53%	2,30%			
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	5,49%	5,28%			
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	7,10%	6,89%			
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	**Tak**	**Tak**			

Źródło: Opracowanie własne.

Nr Uchwały: **2022_proojekt_WPF**
Nazwa JST: **MALCZYCE**
WPF za lata: **2022 - 2028**

Załącznik nr 1 do uchwały

			Wykonanie		Plan 3 kw.	Wykonanie							
Lp.	**Nazwy serii (rysunki)**	**Wyszczególnienie**	**2019**	**2020**	**2021**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
1		**Dochody ogółem**	**30 185 539,23**	**28 467 094,92**	**32 607 618,70**	**35 214 660,97**	**38 872 050,00**	**25 877 322,00**	**27 080 968,00**	**28 014 975,00**	**28 715 349,00**	**29 433 232,00**	**30 169 063,00**
1.1	dochody bieżące	Dochody bieżące, z tego:	27 093 408,99	25 764 277,14	26 392 349,70	28 517 081,97	24 353 360,00	25 377 322,00	26 580 968,00	28 014 975,00	28 715 349,00	29 433 232,00	30 169 063,00
1.1.1	udziały w PIT	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	5 702 032,00	4 874 335,00	5 136 337,00	5 136 337,00	4 582 435,00	4 815 564,00	5 042 047,00	5 271 421,00	5 403 207,00	5 538 287,00	5 676 744,00
1.1.2	udziały w CIT	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	10 590,53	124 868,41	150 000,00	150 000,00	95 279,00	100 126,00	104 835,00	109 604,00	112 344,00	115 153,00	118 032,00
1.1.3	subwencja ogólna	z subwencji ogólnej	6 911 137,00	6 769 360,00	6 933 480,00	8 881 073,00	7 562 197,00	7 946 919,00	8 320 675,00	8 699 201,00	8 916 681,00	9 139 598,00	9 368 088,00
1.1.4	dotacje i środki na cele bieżące	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	8 006 665,17	9 508 245,94	8 928 614,70	9 105 753,97	6 349 539,00	6 672 568,00	6 986 389,00	7 304 215,00	7 486 820,00	7 673 990,00	7 865 840,00
1.1.5		pozostałe dochody bieżące, w tym:	6 462 984,29	4 487 467,79	5 243 918,00	5 243 918,00	5 763 910,00	5 842 145,00	6 127 022,00	6 630 534,00	6 796 297,00	6 966 204,00	7 140 359,00
1.1.5.1	podatek od nieruchomości	z podatku od nieruchomości	1 472 269,89	1 769 510,56	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 681 399,00	1 760 478,00	1 840 566,00	1 886 580,00	1 933 744,00	1 982 088,00
1.2	dochody majątkowe	Dochody majątkowe, w tym:	3 092 130,24	2 702 817,78	6 215 269,00	6 697 579,00	14 518 690,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	dochody ze sprzedaży majątku	ze sprzedaży majątku	710 712,11	242 997,15	317 690,00	800 000,00	831 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	2 381 418,13	2 459 820,63	5 897 579,00	5 897 579,00	13 687 690,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		**Wydatki ogółem**	**26 111 029,05**	**26 428 054,13**	**35 878 587,88**	**35 985 727,15**	**40 115 406,00**	**24 900 787,84**	**26 104 433,78**	**26 963 440,84**	**28 143 814,78**	**28 913 232,00**	**29 664 172,84**
2.1	wydatki bieżące	Wydatki bieżące, w tym:	22 334 411,45	24 066 960,29	27 501 488,88	27 563 108,15	25 043 149,00	24 745 185,02	25 190 388,10	25 675 970,00	26 364 913,00	27 074 134,00	27 789 741,00
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i pochodne	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8 287 508,26	8 863 169,90	10 326 789,25	10 299 179,98	10 459 965,00	10 516 705,00	10 861 901,00	11 218 368,00	11 563 760,00	11 916 831,00	12 277 638,00
2.1.2		z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	0,00	0,00	124 263,27	124 263,27	0,00	118 049,02	38 639,10	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1		gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.1.3	wydatki na obsługę długu	wydatki na obsługę długu, w tym:	214 700,05	139 944,62	80 000,00	80 000,00	70 000,00	79 549,00	69 549,00	59 549,00	43 149,00	30 349,00	6 975,00
2.1.3.1		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.3		pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	wydatki majątkowe	Wydatki majątkowe, w tym:	3 776 617,60	2 361 093,84	8 377 099,00	8 422 619,00	15 072 257,00	155 602,82	914 045,68	1 287 470,84	1 778 901,78	1 839 098,00	1 874 431,84
2.2.1		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	3 501 617,60	2 361 093,84	8 377 099,00	8 422 619,00	15 072 257,00	155 602,82	914 045,68	1 287 470,84	1 778 901,78	1 839 098,00	1 874 431,84
2.2.1.1		wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	173 727,94	321 584,31	1 360 100,00	1 360 100,00	1 657 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3		**Wynik budżetu**	**4 074 510,18**	**2 039 040,79**	-3 270 969,18	-771 066,18	-1 243 356,00	**976 534,16**	**976 534,22**	**1 051 534,16**	**571 534,22**	**520 000,00**	**504 890,16**
3.1		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	1 500 000,00	1 112 000,00	0,00	0,00	0,00	976 334,16	1 051 534,22	1 051 534,16	571 534,22	520 000,00	504 890,16
4		**Przychody budżetu**	**125 845,29**	**2 385 355,47**	**4 506 736,26**	**2 489 143,26**	**2 294 890,16**	**75 000,00**	**75 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4.1		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	2 013 438,00	283 438,00	1 544 890,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1		na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	777 670,92	283 438,00	643 356,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1		na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	125 845,29	2 385 355,47	2 493 298,26	2 205 705,26	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1		na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	2 493 298,26	969 938,18	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4.4		Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	75 000,00	75 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1		na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5		Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.1		na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5		**Rozchody budżetu**	**1 800 000,00**	**1 112 000,00**	**1 235 767,08**	**1 235 767,08**	**1 051 534,16**	**1 051 534,16**	**1 051 534,22**	**1 051 534,16**	**571 534,22**	**520 000,00**	**504 890,16**
5.1	spłata rat kapitałowych (kredyty, pożyczki, obligacje)	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	1 500 000,00	1 112 000,00	1 235 767,08	1 235 767,08	1 051 534,16	1 051 534,16	1 051 534,22	1 051 534,16	571 534,22	520 000,00	504 890,16
5.1.1		łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1		kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2		kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3		kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.1		środkami nowego zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.2		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.3		innymi środkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.4		kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2		Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	kwota długu	**Kwota długu, w tym:**	**6 322 000,00**	**5 210 000,00**	**5 987 670,92**	**4 257 670,92**	**4 751 026,92**	**3 699 492,76**	**2 647 958,54**	**1 596 424,38**	**1 024 890,16**	**504 890,16**	**0,00**
6.1		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		**Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**
7.1	nadwyżka operacyjna (Db-Wb)	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	4 758 997,54	1 697 316,85	-1 109 139,18	953 973,82	-689 789,00	632 136,98	1 390 579,90	2 339 005,00	2 350 436,00	2 359 098,00	2 379 322,00

7.2		Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi	4 758 997,54	1 697 316,85	-1 109 139,18	953 973,82	-539 789,00	707 136,98	1 465 579,90	2 339 005,00	2 350 436,00	2 359 098,00	2 379 322,00
8		**Wskaźnik spłaty zobowiązań**	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
8.1	(R + O) / Db	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)	x	x	x	x	6,23%	6,68%	5,92%	5,36%	2,90%	2,53%	2,30%
8.1_vROD_	[(5.1-5.1.1+(10.7.2.1-10.9)+(2.1.2-2.1.2	8.1_vROD_2020	x	x	x	x	6,23%	6,68%	5,92%	5,36%	2,90%	2,53%	2,30%
8.1_vROD_	[(5.1-5.1.1+(10.7.2.1-10.9)+(2.1.2-2.1.2	8.1_vROD_2026	x	x	x	x	6,23%	6,68%	5,92%	5,36%	2,90%	2,53%	2,30%
8.2		Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	24,88%	12,44%	-3,81%	7,42%	-4,29%	3,80%	7,45%	11,58%	11,28%	10,98%	10,70%
8.2_v2020	do 2024 r. włącznie([1.1-9.1.1-11.1.1]-[2	8.2_v2020	28,61%	13,93%	-1,99%	11,54%	0,32%	6,48%	10,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
8.2_v2026	art. 15zob ust. 1 ([1.1-9.1.1-11.1.1]-[2.1	8.2_v2026	24,88%	12,44%	-3,81%	7,42%	-4,29%	3,80%	7,45%	11,58%	11,28%	10,98%	10,70%
8.3	średnia z art. 243 (plan III kw N-1)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	x	x	x	x	13,52%	4,09%	1,60%	5,60%	7,44%	5,49%	5,28%
8.3.1	średnia z art. 243 (wykonanie IV kw N-	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	x	x	x	x	18,03%	8,60%	6,11%	5,60%	9,04%	7,10%	6,89%
8.4		Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	x	x	x	x	Spełniona	Nie spełniona	Nie spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona

8.4.1		Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	x	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
art15zoc_Zl	relacja kwoty długu do dochodów ogóle	Relacja kwoty długu do dochodów ogółem	x	x	x	x	12,22%	14,30%	9,78%	5,70%	3,57%	1,72%	0,00%
art15zoc_8.	[(5.1-5.1.1+(10.7.2.1-10.9)+(2.1.2-2.1.2	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń **bez art. 15zob ust. 1** przypadających na dany rok)	x	x	x	x	6,23%	6,68%	5,92%	5,36%	2,90%	2,53%	2,30%
art15zoc_8.4		Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń **bez art. 15zob ust. 1**, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	x	x	x	x	Spełniona	Nie spełniona	Nie spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
art15zoc_8.4.1		Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń **bez art. 15zob ust. 1**, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	x	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
9		**Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy**	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
9.1		Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	565 833,50	351 784,77	39 394,00	39 394,00	1 276 075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	565 833,50	351 784,77	39 394,00	39 394,00	1 276 075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	525 656,46	338 969,84	39 394,00	39 394,00	1 276 075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

9.2		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	1 917 105,34	899 390,39	5 070 074,00	5 040 074,00	3 535 185,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	1 917 105,34	899 390,39	5 070 074,00	5 040 074,00	3 535 185,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	1 917 105,34	899 390,39	5 070 074,00	5 040 074,00	3 535 185,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	341 366,39	495 593,71	343 784,23	385 484,23	1 122 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	341 366,39	495 593,71	343 784,23	385 484,23	1 122 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	307 534,05	358 566,64	320 463,73	362 163,73	1 122 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	141 131,12	1 155 068,99	5 436 521,00	5 436 521,00	1 713 655,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	141 131,12	1 155 068,99	5 436 521,00	5 436 521,00	1 713 655,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	87 792,48	978 672,15	3 863 476,00	3 863 476,00	1 459 405,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10		**Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych**	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
10.1		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	0,00	2 021 716,00	3 649 910,23	3 649 910,23	803 925,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.1	wydatki bieżące na przedsięwzięcia	bieżące	0,00	1 049 896,00	2 449 910,23	2 449 910,23	803 925,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.2	wydatki majątkowe na przedsięwzięcia	majątkowe	0,00	971 820,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3		Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4		Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10.5		Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.6		Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	1 500 000,00	1 112 000,00	1 235 767,08	1 235 767,08	1 051 534,16	1 051 534,16	1 051 534,22	1 051 534,16	341 534,22	500 000,00	0,00
10.7		Wydatki zmniejszające dług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1		spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 10.7.3.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2		spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ,w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1		dokonywana w formie wydatku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8		Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9		Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.10		Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11		Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań	0,00	40 862,00	60 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11		**Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych**	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
11.1		Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.1.1		środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

11.2		Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12		**Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w ... ustawy**	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
12.1		Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2		Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.	x	x	x	x	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
12.3		Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1.	x	x	x	x	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Wykaz przedsięwzięć do WPF

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				1 586 695,76	803 925,74	0,00	0,00	0,00	803 925,74
1.a	- wydatki bieżące				1 586 695,76	803 925,74	0,00	0,00	0,00	803 925,74
1.b	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				1 586 695,76	803 925,74	0,00	0,00	0,00	803 925,74
1.1.1	- wydatki bieżące				1 586 695,76	803 925,74	0,00	0,00	0,00	803 925,74
1.1.1.1	Poprawa jakości powietrza poprzez modernizację systemów grzewczych - Poprawa czystości powietrza	Urząd Gminy Malczyce	2021	2022	1 206 223,11	651 825,74	0,00	0,00	0,00	651 825,74
1.1.1.2	Usługi indywidualnego transportu door-to-door oraz poprawa dostępności architektonicznej wielorodzinnych budynków mieszkalnych	Urząd Gminy Malczyce	2021	2022	380 472,65	152 100,00	0,00	0,00	0,00	152 100,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

WÓJT GMINY
MALCZYCE

ZARZĄDZENIE NR 103/2021
WÓJTA GMINY MALCZYCE
z dnia 15 listopada 2021 r.

w sprawie wyboru długości okresu wyliczenia relacji określonych w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Na podstawie art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1927) zarządza się, co następuje:

§1. W latach 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), do planowanych dochodów bieżących nie może przekroczyć średniej arytmetycznej dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedazy majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

§2. Zarządzenie podlega przedstawieniu
1) Radzie Gminy Malczyce;
2) Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY MALCZYCE
Andrzej Niemiec