

ZARZĄDZENIE NR 647/1/2022
BURMISTRZA BIAŁEJ PISKIEJ

z dnia 14 listopada 2022 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Biała Piska na lata 2023 - 2032

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.) oraz art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2022 r., poz. 1634 ze zm.), Burmistrz Białej Piskiej zarządza co następuje:

§ 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Biała Piska na lata 2023 – 2032 jak w załącznikach o numerach 1a,1,2 wraz z objaśnieniami stanowiącymi załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2023- 2032 przedkłada się:

- a) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, celem zaopiniowania.
- b) Radzie Miejskiej w Białej Piskiej celem podjęcia uchwały.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Burmistrz Białej Piskiej

Beata Sokołowska

Załącznik Nr 1a do zarządzenia Nr 647/1/2022

Burmistrza Białej Piskiej

z dnia 14 listopada 2022 r.

**Uchwała nr ...
Rady Miejskiej w Białej Piskiej**

z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Biała Piska na lata 2023-2032

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 583 z późn. zm.) Rada Miejska w Białej Piskiej uchwala co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Biała Piska na lata 2023-2032, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Białej Piskiej do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do 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.

2. Upoważnia się Burmistrza Białej Piskiej do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Burmistrza Białej Piskiej do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Biała Piska, związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu Gminy Biała Piska.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Białej Piskiej.

§ 5. Traci moc Uchwała nr LI/290/2021 Rady Miejskiej w Białej Piskiej z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Biała Piska na lata 2022-2032 z późn. zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

Ustalona na lata 2022-2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Załącznik nr 1 do zastrządzenia nr 647/1/2022 Burmistrza Białej Piskiej z dnia 14 listopada 2022 r.

Załącznik nr 1 do uchwały nr..... Rady Miejskiej w Białej Piskiej z dnia.....

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2023	65 648 490,70	55 869 550,66	4 597 317,00	148 983,00	24 924 211,00	7 948 740,00	18 250 299,66	5 679 874,94	9 778 940,04	1 637 771,00	8 133 669,04
2024	73 087 636,00	59 087 636,00	4 862 122,00	157 564,00	26 359 846,00	8 406 587,00	19 301 517,00	6 007 036,00	14 000 000,00	0,00	14 000 000,00
2025	60 919 352,00	60 919 352,00	5 012 848,00	162 448,00	27 177 001,00	8 667 191,00	19 899 864,00	6 193 254,00	0,00	0,00	0,00
2026	62 442 336,00	62 442 336,00	5 138 169,00	166 509,00	27 856 426,00	8 883 871,00	20 397 361,00	6 348 085,00	0,00	0,00	0,00
2027	64 253 163,00	64 253 163,00	5 287 176,00	171 338,00	28 664 262,00	9 141 503,00	20 988 884,00	6 532 179,00	0,00	0,00	0,00
2028	66 116 506,00	66 116 506,00	5 440 504,00	176 307,00	29 495 526,00	9 406 607,00	21 597 562,00	6 721 612,00	0,00	0,00	0,00
2029	67 967 769,00	67 967 769,00	5 592 838,00	181 244,00	30 321 401,00	9 669 992,00	22 202 294,00	6 909 817,00	0,00	0,00	0,00
2030	69 802 900,00	69 802 900,00	5 743 845,00	186 138,00	31 140 079,00	9 931 082,00	22 801 756,00	7 096 382,00	0,00	0,00	0,00
2031	71 687 578,00	71 687 578,00	5 898 929,00	191 164,00	31 980 861,00	10 199 221,00	23 417 403,00	7 287 984,00	0,00	0,00	0,00
2032	73 551 454,00	73 551 454,00	6 052 301,00	196 134,00	32 812 363,00	10 464 401,00	24 026 255,00	7 477 472,00	0,00	0,00	0,00

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (44-dni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^X	z tego:										
		Wydatki bieżące ^X	w tym:							Wydatki majątkowe ^X	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^X	w tym:	wydatki na obsługę długu ^X	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X		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) ^X	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^X	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2023	74 522 783,39	54 151 877,68	25 107 373,39	0,00	0,00	755 800,00	0,00	0,00	0,00	20 370 905,71	20 370 905,71	179 971,40
2024	70 141 636,00	55 749 876,00	26 017 516,00	0,00	0,00	1 085 798,00	102 322,00	0,00	0,00	14 391 760,00	14 391 760,00	0,00
2025	58 245 947,00	57 194 828,00	26 902 112,00	0,00	0,00	758 111,00	60 686,00	0,00	0,00	1 051 119,00	1 051 119,00	0,00
2026	59 964 018,00	58 507 929,00	27 736 077,00	0,00	0,00	498 882,00	36 225,00	0,00	0,00	1 456 089,00	1 456 089,00	0,00
2027	62 035 991,00	59 853 108,00	28 526 555,00	0,00	0,00	296 759,00	18 375,00	0,00	0,00	2 182 883,00	2 182 883,00	0,00
2028	63 765 667,00	61 273 352,00	29 325 299,00	0,00	0,00	142 514,00	6 525,00	0,00	0,00	2 492 315,00	2 492 315,00	0,00
2029	65 714 608,00	62 815 019,00	30 139 076,00	0,00	0,00	75 266,00	1 500,00	0,00	0,00	2 899 589,00	2 899 589,00	0,00
2030	67 602 900,00	64 436 595,00	30 967 901,00	0,00	0,00	53 000,00	0,00	0,00	0,00	3 166 305,00	3 166 305,00	0,00
2031	69 487 578,00	66 101 604,00	31 819 518,00	0,00	0,00	31 000,00	0,00	0,00	0,00	3 385 974,00	3 385 974,00	0,00
2032	71 551 454,00	67 803 963,00	32 686 600,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	3 747 491,00	3 747 491,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
				w tym:		w tym:		w tym:	
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2023	-8 874 292,69	0,00	11 828 292,69	8 423 000,00	8 423 000,00	0,00	0,00	666 845,00	451 292,69
2024	2 946 000,00	3 100 000,00	154 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 673 405,00	2 673 405,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 478 318,00	2 478 318,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 217 172,00	2 217 172,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 350 839,00	2 350 839,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 253 161,00	2 253 161,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w obciążeniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^X	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^X	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zadaniem długu ^X 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^X	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^X		na pokrycie deficytu budżetu ^X			łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^X	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^X	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^X
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2023	0,00	0,00	2 738 447,69	0,00	2 954 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	154 000,00	0,00	3 100 000,00	3 100 000,00	700 000,00	700 000,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 673 405,00	2 673 405,00	327 465,00	327 465,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 478 318,00	2 478 318,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 217 172,00	2 217 172,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 350 839,00	2 350 839,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 253 161,00	2 253 161,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^X	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^X			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^X	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^X	Różnica między dochodami bieżącymi skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^X
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ⁸⁾						
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami								
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	154 000,00	21 472 895,00	0,00	1 717 672,98	2 384 517,98	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	18 372 895,00	0,00	3 337 760,00	3 337 760,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	15 699 490,00	0,00	3 724 524,00	3 724 524,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	13 221 172,00	0,00	3 934 407,00	3 934 407,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	11 004 000,00	0,00	4 400 055,00	4 400 055,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	8 653 161,00	0,00	4 843 154,00	4 843 154,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	5 152 750,00	5 152 750,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	4 200 000,00	0,00	5 366 305,00	5 366 305,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	5 585 974,00	5 585 974,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 747 491,00	5 747 491,00	

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	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 wyłączeń przysługujących na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		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	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	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	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
	Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
	2023	7,42%	5,16%8,58%	7,85%	8,50%	TAK	TAK
	2024	6,68%	8,73%8,73%	7,32%	7,97%	TAK	TAK
	2025	5,82%	8,58%x	6,84%	7,48%	TAK	TAK
	2026	4,93%	8,28%x	5,72%	6,43%	TAK	TAK
	2027	3,98%	8,52%x	5,64%	6,34%	TAK	TAK
	2028	3,86%	8,79%x	5,90%	6,61%	TAK	TAK
	2029	3,48%	8,97%x	6,71%	7,42%	TAK	TAK
	2030	3,76%	9,05%x	8,15%	8,15%	TAK	TAK
	2031	3,63%	9,14%x	8,70%	8,70%	TAK	TAK
	2032	3,19%	9,13%x	8,76%	8,76%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022-2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		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 ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2023	8 700,00	8 700,00	7 332,36	418 489,51	418 489,51	372 864,70	8 700,00	8 700,00	7 332,36
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2023	573 648,45	573 648,45	372 864,70	21 154 864,41	2 493 870,96	18 660 993,45	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	14 107 860,95	29 070,00	14 078 790,95	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	175 000,00	0,00	175 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zadłużniętych ^X	Wydatki zmniejszające dług ^X	w tym:					Kwota wzrostu(+)-yspadku (-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi i odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^X	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^X	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^X					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2023	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	2 673 405,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	2 478 318,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	1 794 172,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 350 839,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 253 161,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostały pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odpowiednich ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

^x Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostają automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^X - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zadłużniło oraz planuje się zadłużyć zobowiązania dłużna, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w dołączeniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Załącznik nr 2

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				37 081 891,20	21 154 864,41	14 107 860,95	175 000,00	0,00	35 437 725,36
1.a	- wydatki bieżące				3 790 641,35	2 493 870,96	29 070,00	0,00	0,00	2 522 940,96
1.b	- wydatki majątkowe				33 291 249,85	18 660 993,45	14 078 790,95	175 000,00	0,00	32 914 784,40
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:				682 177,45	582 348,45	0,00	0,00	0,00	582 348,45
1.1.1	- wydatki bieżące				98 529,00	8 700,00	0,00	0,00	0,00	8 700,00
1.1.1.1	Dostępna Gmina Biała Piska "Dostępny samorząd" Program operac. Wiedza Edukacyjna Rozwój 2014- 2020 Oś Priorytetowa II Efektywne polityki publiczne dla rynku pracy, gospodarki i edukacji. Działnie 2.18 - Zwiększenie dostępności do usług publicznych	URZĄD MIEJSKI W BIAŁEJ PISKIEJ	2022	2023	98 529,00	8 700,00	0,00	0,00	0,00	8 700,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				583 648,45	573 648,45	0,00	0,00	0,00	573 648,45
1.1.2.1	Dostępna Gmina Biała Piska "Dostępny samorząd" Program operac. Wiedza Edukacyjna Rozwój 2014- 2020 Oś Priorytetowa II Efektywne polityki publiczne dla rynku pracy, gospodarki i edukacji. Działanie 2.18 - Zwiększenie dostępności do usług publicznych	URZĄD MIEJSKI W BIAŁEJ PISKIEJ	2022	2023	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	4 000,00
1.1.2.2	Budowa parkingu ze stacją ładowania pojazdów w Białej Piskiej. - Wyposażenie infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej przeznaczonej na użytek publiczny	URZĄD MIEJSKI W BIAŁEJ PISKIEJ	2022	2023	394 677,45	389 677,45	0,00	0,00	0,00	389 677,45
1.1.2.3	Zagospodarowanie przestrzeni miejskiej na cele rekreacyjne przy nabrzeżu jeziora Biała Piska	URZĄD MIEJSKI W BIAŁEJ PISKIEJ	2022	2023	184 971,00	179 971,00	0,00	0,00	0,00	179 971,00
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				36 399 713,75	20 572 515,96	14 107 860,95	175 000,00	0,00	34 855 376,91
1.3.1	- wydatki bieżące				3 692 112,35	2 485 170,96	29 070,00	0,00	0,00	2 514 240,96
1.3.1.1	Ubezpieczenie mienia Gminy Biała Piska	URZĄD MIEJSKI W BIAŁEJ PISKIEJ	2021	2024	261 632,00	87 211,00	29 070,00	0,00	0,00	116 281,00
1.3.1.9	Transport i odbiór odpadów komunalnych w okresie od 01.07.2022 do 30.06.2023 - Gospodarka odpadami -utrzymanie czystości i porządku w gminie.	URZĄD MIEJSKI W BIAŁEJ PISKIEJ	2022	2023	2 992 480,61	2 227 353,00	0,00	0,00	0,00	2 227 353,00
1.3.1.10	Przedsięwzięcie "Remont części budynku w miejscowości Bemowo Piskie przy ul.Kętrzyńskiego 116 m3" - z przeznaczeniem na lokal chroniony. - Lokale chronione	URZĄD MIEJSKI W BIAŁEJ PISKIEJ	2022	2023	387 999,74	120 606,96	0,00	0,00	0,00	120 606,96
1.3.1.11	Opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji - Program	URZĄD MIEJSKI W BIAŁEJ PISKIEJ	2022	2023	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				32 707 601,40	18 087 345,00	14 078 790,95	175 000,00	0,00	32 341 135,95
1.3.2.1	Budowa kanalizacji sanitarnej od wsi Cibory do wsi Świdry Kościelne z lokalną oczyszczalnią ścieków. - Gospodarka ściekowa i ochrona środowiska	URZĄD MIEJSKI W BIAŁEJ PISKIEJ	2021	2024	2 673 223,95	1 200 000,00	1 396 290,95	0,00	0,00	2 596 290,95

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.2	Modernizacja i rozbudowa gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Biała Piska	URZĄD MIEJSKI W BIAŁEJ PISKIEJ	2021	2025	18 965 516,45	9 017 500,00	9 707 500,00	175 000,00	0,00	18 900 000,00
1.3.2.3	Rewitalizacja Parku Miejskiego i ul. Kolejowej w Białej Piskiej.	URZĄD MIEJSKI W BIAŁEJ PISKIEJ	2022	2023	4 924 845,00	4 799 845,00	0,00	0,00	0,00	4 799 845,00
1.3.2.4	Przebudowa drogi GMINNEJ NR 175001N Nitki wraz z odcinkami dróg w miejscowości Nitki - II Polski Ład - Drogi gminne	URZĄD MIEJSKI W BIAŁEJ PISKIEJ	2022	2024	3 500 000,00	500 000,00	2 975 000,00	0,00	0,00	3 475 000,00
1.3.2.5	Przebudowa drogi gminnej w Kaliszkach wraz z wykonaniem kanalizacji deszczowej III edycja Polski Ład - Modernizacja dróg gminnych	URZĄD MIEJSKI W BIAŁEJ PISKIEJ	2022	2023	1 494 016,00	1 470 000,00	0,00	0,00	0,00	1 470 000,00
1.3.2.6	Przebudowa drogi w Drygalach z chodnikiem przy cmentarzu - III Polski Ład - Drogi gminne	URZĄD MIEJSKI W BIAŁEJ PISKIEJ	2022	2023	1 150 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 647/1/2022

Burmistrza Białej Piskiej

z dnia 14 listopada 2022 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Biała Piska na lata 2023-2032

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Biała Piska 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 (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Biała Piska jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Biała Piska za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Biała Piska na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art.227. ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 2032. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Biała Piska została przygotowana na lata 2023-2032.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Biała Piska wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Biała Piska, 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 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2032 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Biała Piska.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 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:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

$$Y_1$$

wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

$$Y_0$$

wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$$

waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$$

waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$$

waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

$$S$$

współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Biała Piska 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.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Biała Piska 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	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	0,00%	120,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	120,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	120,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	120,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	120,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024	0,00%	120,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	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 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Biała Piska, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 5 679 874,94 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 okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 2023 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 prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. 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 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 637 771,00 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 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód	Podstawa wyceny
Kumielsk	20/100 Kumielsk	0,1306	400 000,00 zł	400 000,00 zł	wycena własna
Biała Piska, ul. Witosa	297/53 Biała Piska-miasto	0,0018	2 300,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Biała Piska, ul. Witosa	297/54 Biała Piska-miasto	0,0018	2 300,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Biała Piska, ul. Witosa	297/55 Biała Piska-miasto	0,0018	2 300,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Biała Piska, ul. Witosa	297/56 Biała Piska-miasto	0,0018	2 300,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Biała Piska, ul. Witosa	297/58 Biała Piska-miasto	0,0018	2 300,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Biała Piska, ul. Witosa	297/59 Biała Piska-miasto	0,0018	2 300,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Biała Piska, ul. Witosa	297/60 Biała Piska-miasto	0,0018	2 300,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Biała Piska, ul. Witosa	297/61 Biała Piska-miasto	0,0018	2 300,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Biała Piska, ul. Witosa	297/62 Biała Piska-miasto	0,0018	2 300,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Biała Piska, ul. Witosa	297/63 Biała Piska-miasto	0,0018	2 300,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Biała Piska, ul. Witosa	297/64 Biała Piska-miasto	0,0018	2 300,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Bemowo Piskie, ul.Kwiatowa	20/216 Bemowo Piskie	0,0034	2 365,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Bemowo Piskie, ul.Kwiatowa	20/217 Bemowo Piskie	0,0034	2 365,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Bemowo Piskie, ul.Kwiatowa	20/218 Bemowo Piskie	0,0034	2 365,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Bemowo Piskie, ul.Kwiatowa	20/219 Bemowo Piskie	0,0034	2 365,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Bemowo Piskie, ul.Kwiatowa	20/220 Bemowo Piskie	0,0034	2 365,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Bemowo Piskie, ul.Kwiatowa	20/221 Bemowo Piskie	0,0034	2 365,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy

Bemowo Piskie, ul.Kwiatowa	20/222 Bemowo Piskie	0,0034	2 365,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Bemowo Piskie, ul.Kwiatowa	20/223 Bemowo Piskie	0,0034	2 365,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Bemowo Piskie, ul.Kwiatowa	20/224 Bemowo Piskie	0,0034	2 365,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Bemowo Piskie, ul.Kwiatowa	20/225 Bemowo Piskie	0,0034	2 365,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Bemowo Piskie, ul.Kwiatowa	20/226 Bemowo Piskie	0,0034	2 365,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Bemowo Piskie, ul.Kwiatowa	20/227 Bemowo Piskie	0,0034	2 365,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Bemowo Piskie, ul.Kwiatowa	20/228 Bemowo Piskie	0,0034	2 365,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Bemowo Piskie, ul.Kwiatowa	20/229 Bemowo Piskie	0,0034	2 365,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Bemowo Piskie, ul.Kwiatowa	20/230 Bemowo Piskie	0,0034	2 365,00 zł	3 000,00 zł	operat szacunkowy
Biała Piska, ul. Prusa	143/34 Biała Piska	0,1641	73 249,00 zł	97 937,00 zł	operat szacunkowy
Biała Piska, ul. Piłsudskiego	70, 71/1, 71/2, 71/5, 71/6 i 71/7 Biała Piska-miasto	2,1737	443 331,00 zł	520 000,00 zł	operat szacunkowy
Biała Piska, ul. Moniuszki	107/3	0,2786	276 000,00 zł	276 000,00 zł	operat szacunkowy
Nowe Drygały	30/2 Nowe Drygały	0,0531	11 250,00 zł	35 250,00 zł	operat szacunkowy
Sprzedaż 30 lokali mieszkalnych				230 584,00 zł	operat szacunkowy
Suma:			1 637 771,00 zł		x

Źródło: Opracowanie własne.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 8 133 669,04 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację zadań wymienionych w tabeli.

Tabela 4. Wykaz dotacji i środków na inwestycje w 2023 roku

Wyszczególnienie	Środki UE	Dotacje i inne środki
Przebudowa drogi gminnej w Kaliszkach wraz z wykonaniem kanalizacji deszczowej - III Polski Ład	- zł	1 470 000,00 zł
Przebudowa drogi GMINNEJ NR 175001N NITKI-DRYGAŁY wraz z odcinkami dróg w miejscowości Nitki - II Polski Ład	- zł	350 000,00 zł
Przebudowa drogi w Drygałach z chodnikiem przy cmentarzu - III Polski Ład	- zł	1 078 000,00 zł
Budowa parkingu ze stacją ładowania pojazdów w Białej Piskiej.	254 977,90 zł	44 996,10 zł
Dostępna Gmina Biała Piska "Dostępny samorząd" Program operac. Wiedza Edukacyjna Rozwój 2014- 20220 Oś Priorytetowa II Efektywne polityki publiczne dla rynku pracy, gospodarki i edukacji. Działanie 2.18	4 000,00 zł	- zł
Modernizacja i rozbudowa gospodarki wodno- ściekowej w Gminie Biała Piska - I Polski Ład	- zł	497 179,53 zł
Rewitalizacja Parku Miejskiego i ul. Kolejowej w Białej Piskiej - II Polski Ład	- zł	4 320 000,00 zł
"Zagospodarowanie przestrzeni miejskiej na cele rekreacyjne przy nabrzeżu jeziora Biała Piska".	114 515,00 zł	- zł
Razem	373 492,90 zł	7 760 175,63 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2024 w kwocie 14 391 760,00 zł. Realizacja wydatków z dofinansowania Polski Ład.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących 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. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Biała Piska oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 5. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2032	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2024-2032	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Biała Piska wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 25 107 373,39 zł. W latach 2024-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Biała Piska nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych).

Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Biała Piska na lata 2023-2032. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Do załącznika nr 2 WPF wprowadzono zadania, a mianowicie:

1. Przebudowa drogi GMINNEJ NR 175001N Nitki wraz z odcinkami dróg w miejscowości Nitki - II Polski Ład;
2. Przebudowa drogi gminnej w Kaliszkach wraz z wykonaniem kanalizacji deszczowej III edycja Polski Ład;
3. Przebudowa drogi w Drygałach z chodnikiem przy cmentarzu - III Polski Ład;
4. Zagospodarowanie przestrzeni miejskiej na cele rekreacyjne przy nabrzeżu jeziora Biała Piska .

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Biała Piska stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Biała Piska na lata 2023-2032, a ostatnią zmianą WPF na lata 2022-2032 występują rozbieżności w zakresie wysokości limitów i nakładów wydatków na przedsięwzięcia. Ww. rozbieżności dopuszczają przepisy ustawy o finansach publicznych.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -8 874 292,69 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 8 423 000,00 zł;
2. wolnych środków – 451 292,69 zł.

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Tabela 6. Wynik budżetu Gminy Biała Piska

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	65 648 490,70	74 522 783,39	-8 874 292,69
2024	73 087 636,00	69 987 636,00	3 100 000,00
2025	60 919 352,00	58 245 947,00	2 673 405,00
2026	62 442 336,00	59 964 018,00	2 478 318,00
2027	64 253 163,00	62 035 991,00	2 217 172,00
2028	66 116 506,00	63 765 667,00	2 350 839,00
2029	67 967 769,00	65 714 608,00	2 253 161,00
2030	69 802 900,00	67 602 900,00	2 200 000,00
2031	71 687 578,00	69 487 578,00	2 200 000,00
2032	73 551 454,00	71 551 454,00	2 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 11 828 292,69 zł. Przychody Gminy Biała Piska w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 8 423 000,00 zł;
2. wolne środki – 666 845,00 zł;

3. inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu – 2 738 447,69 zł.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Biała Piska obejmują:

1. spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych;
2. inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Biała Piska zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”. Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2032. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Biała Piska

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	2 800 000,00	0,00	2 800 000,00
2024	3 100 000,00	0,00	3 100 000,00
2025	2 673 405,00	0,00	2 673 405,00
2026	2 478 318,00	0,00	2 478 318,00
2027	1 794 172,00	423 000,00	2 217 172,00
2028	1 350 839,00	1 000 000,00	2 350 839,00
2029	1 253 161,00	1 000 000,00	2 253 161,00
2030	200 000,00	2 000 000,00	2 200 000,00
2031	200 000,00	2 000 000,00	2 200 000,00
2032	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Biała Piska planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 8. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Biała Piska

Rok	Prefinansowanie* [zł]
2023	0,00
2024	700 000,00
2025	327 465,00
2026	300 000,00
2027	300 000,00
2028	300 000,00
2029	300 000,00

*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, jeżeli spłata zobowiązań nastąpi w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem ww. środków

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Biała Piska na lata 2023-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 15 849 895,00 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 21 472 895,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 43,13%.

Tabela 9. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	21 472 895,00	49 781 633,97	43,13%
2024	18 372 895,00	50 681 049,00	36,25%
2025	15 699 490,00	52 252 161,00	30,05%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Biała Piska zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 10. Wynik budżetu bieżącego Gminy Biała Piska

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	55 869 550,66	54 151 877,68	1 717 672,98	2 384 517,98
2024	59 087 636,00	55 749 876,00	3 337 760,00	3 337 760,00
2025	60 919 352,00	57 194 828,00	3 724 524,00	3 724 524,00
2026	62 442 336,00	58 507 929,00	3 934 407,00	3 934 407,00
2027	64 253 163,00	59 853 108,00	4 400 055,00	4 400 055,00
2028	66 116 506,00	61 273 352,00	4 843 154,00	4 843 154,00
2029	67 967 769,00	62 815 019,00	5 152 750,00	5 152 750,00
2030	69 802 900,00	64 436 595,00	5 366 305,00	5 366 305,00
2031	71 687 578,00	66 101 604,00	5 585 974,00	5 585 974,00
2032	73 551 454,00	67 803 963,00	5 747 491,00	5 747 491,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Biała Piska przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 11. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	7,42%	7,90%	TAK	8,55%	TAK
2024	6,68%	7,37%	TAK	8,02%	TAK
2025	5,82%	6,88%	TAK	7,53%	TAK
2026	4,93%	5,77%	TAK	6,48%	TAK
2027	3,98%	5,68%	TAK	6,39%	TAK
2028	3,86%	5,95%	TAK	6,65%	TAK
2029	3,48%	6,71%	TAK	7,42%	TAK
2030	3,76%	8,15%	TAK	8,15%	TAK
2031	3,63%	8,70%	TAK	8,70%	TAK
2032	3,19%	8,76%	TAK	8,76%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Biała Piska spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- ☐ finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.