

UCHWAŁA NR/23
RADY GMINY BUCZKOWICE

z dnia 30 sierpnia 2023 r.

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Buczkowice

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6, art. 231 ust. 1 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. W uchwale Nr XLVIII/330/22 Rady Gminy Buczkowice z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Buczkowice wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 1 otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały,
- 2) załącznik nr 2 otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały,
- 3) załącznik nr 3 otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Buczkowice.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Jerzy Foltyniak

UZASADNIENIE

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej jest wynikiem zmiany planu finansowego zaproponowaną zmianą budżetu gminy Buczkowice na rok 2023.

Magdalena Mendrok, Skarbnik Gminy

Załącznik nr 2 do uchwały Nr //23 Rady Gminy Buczkowice z dnia 30 sierpnia 2023 r. Wykaz Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2023	2024	2025	2026	Limit zobowiązań
1	Przedsięwzięcia razem				55 844 901,03	22 361 631,17	13 428 000,00	10 050 000,00	4 600 000,00	50 439 631,17
1.a	- wydatki bieżące				820 435,50	510 792,02	0,00	0,00	0,00	510 792,02
1.b	- wydatki majątkowe				55 024 465,53	21 850 839,15	13 428 000,00	10 050 000,00	4 600 000,00	49 928 839,15
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.):				23 407 214,12	4 872 571,02	6 500 000,00	7 950 000,00	3 500 000,00	22 822 571,02
1.1.1	- wydatki bieżące				650 435,50	430 792,02	0,00	0,00	0,00	430 792,02
1.1.1.1	"Równaj do najlepszych". Wsparcie Szkoły Podstawowej w Kalnej. - Indywidualizacja nauczania i wychowania w Gminie Buczkowice.	SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JERZEGO KUKUCZKI W KALNEJ	2022	2023	237 369,56	186 967,28	0,00	0,00	0,00	186 967,28
1.1.1.2	Psychoedukacja, Rozwój, Wsparcie - Silny Ty - Psychoedukacja, Rozwój, Wsparcie świadczone przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Buczkowicach.	GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W BUCZKOWICACH	2022	2023	385 713,00	216 471,80	0,00	0,00	0,00	216 471,80
1.1.1.3	Wsparcie dla uczniów z Ukrainy. - Indywidualizacja nauczania, lepszy dostęp do edukacji uczniów z Ukrainy.	CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W BUCZKOWICACH	2022	2023	27 352,94	27 352,94	0,00	0,00	0,00	27 352,94
1.1.2	- wydatki majątkowe				22 756 778,62	4 441 779,00	6 500 000,00	7 950 000,00	3 500 000,00	22 391 779,00
1.1.2.1	Budowa i rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Buczkowice - poprawa warunków życia mieszkańców	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2018	2026	10 350 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	1 000 000,00	10 000 000,00
1.1.2.2	Budowa i rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w Gminie Buczkowice - poprawa warunków życia mieszkańców	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2019	2026	1 820 000,00	820 000,00	500 000,00	0,00	500 000,00	1 820 000,00
1.1.2.3	Cyfrowa Gmina - Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2022	2023	361 778,62	346 779,00	0,00	0,00	0,00	346 779,00
1.1.2.4	Zakup wyposażenia na potrzeby zwiększenia dostępności do kultury w Gminie Buczkowice - Poprawa infrastruktury kulturalnej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2022	2023	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.1.2.5	Odnawialne źródła energii w Gminie Buczkowice - Ochrona środowiska naturalnego.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2023	2026	10 000 000,00	50 000,00	3 000 000,00	4 950 000,00	2 000 000,00	10 000 000,00
1.1.2.6	Cyberbezpieczny Samorząd - Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2023	2025	25 000,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	25 000,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-privatnego:				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):				32 437 686,91	17 489 060,15	6 928 000,00	2 100 000,00	1 100 000,00	27 617 060,15
1.3.1	- wydatki bieżące				170 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00
1.3.1.1	Usuwanie wyrobów zawierających azbest w Gminie Buczkowice na lata 2022-2023 - Poprawa warunków życia mieszkańców.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2022	2023	170 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				32 267 686,91	17 409 060,15	6 928 000,00	2 100 000,00	1 100 000,00	27 537 060,15
1.3.2.1	Budowa zaplecza boiska ogólnodostępnego w Kalnej. - Poprawa infrastruktury sportowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2015	2024	370 000,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.2	Budowa kaplicy cmentarnej z częścią socjalną i sanitarną na cmentarzu komunalnym w Rybarzowicach - Cel społeczny	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2014	2026	300 000,00	0,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	300 000,00
1.3.2.3	Budowa sali gimnastycznej przy szkole w Kalnej - Poprawa infrastruktury sportowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2019	2026	6 110 000,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	3 000 000,00
1.3.2.4	Przebudowa dróg gminnych - Poprawa infrastruktury drogowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2019	2025	2 100 000,00	200 000,00	200 000,00	1 000 000,00	0,00	1 400 000,00
1.3.2.5	Program Ograniczania Niskiej Emisji w Gminie Buczkowice na lata 2021-2023 etap IV. - ochrona środowiska naturalnego	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2021	2023	1 004 000,00	206 000,00	0,00	0,00	0,00	206 000,00
1.3.2.6	Budowa stacjonarnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Gminie Buczkowice. - Poprawa warunków życia mieszkańców.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2021	2023	3 917 933,00	3 895 301,00	0,00	0,00	0,00	3 895 301,00
1.3.2.7	Budowa drogi ul. Jagodowej w Buczkowicach. - Poprawa infrastruktury drogowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2021	2023	7 306 993,91	7 276 999,15	0,00	0,00	0,00	7 276 999,15
1.3.2.8	Budowa drogi gminnej ul. Południowej w Godziszce - Poprawa infrastruktury drogowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2021	2024	5 128 000,00	0,00	5 128 000,00	0,00	0,00	5 128 000,00
1.3.2.9	Budowa sieci wodociągowej w Gminie Buczkowice - etap I - Poprawa warunków życia mieszkańców.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2022	2023	5 070 000,00	5 070 000,00	0,00	0,00	0,00	5 070 000,00
1.3.2.10	Budowa sieci wodociągowej w Gminie Buczkowice (w tym projekt). - Poprawa warunków życia mieszkańców.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2023	2024	150 000,00	50 000,00	100 000,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.11	Odnawialne źródła energii na potrzeby Gminy Buczkowice (z UPDOF) - Ochrona środowiska naturalnego.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2023	2024	550 000,00	450 000,00	100 000,00	0,00	0,00	550 000,00

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2023	2024	2025	2026	Limit zobowiązań
1.3.2.12	Rozbudowa drogi w ramach zadania: Projekt budowy chodnika wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 942 w Buczkowicach. - Poprawa infrastruktury drogowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2023	130 380,00	130 380,00	0,00	0,00	0,00	130 380,00
1.3.2.13	Rozbudowa drogi w ramach zadania: Projekt budowy chodnika wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 942 w Buczkowicach - dotacja celowa dla Województwa Śląskiego na realizację inwestycji. - Poprawa infrastruktury drogowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2023	130 380,00	130 380,00	0,00	0,00	0,00	130 380,00

Objaśnienia przyjętych wartości – kwot prognozowanych w budżetach na lata 2023-2034

Wprowadzone zmiany w dochodach i wydatkach z miesiąca lipca i sierpnia 2023 r. na podstawie zarządzeń Wójta Gminy zmieniają załącznik nr 1.

Zmiany wynikające z uchwały w sprawie zmiany budżetu gminy Buczkowice z miesiąca sierpnia 2023 r.

1. W związku z przeniesieniem w planowanej umowie i harmonogramie płatności na rok 2024, zmniejsza się wydatki budżetu gminy w 2023 r. a zwiększa w 2024 r. o kwotę 5.128.000,00 zł na zadanie: „Budowa drogi gminnej ul. Południowej w Godziszce.” W kwocie tej zawarty jest 5% wkład własny do realizacji zadania. Przenosi się również z 2023 r. do 2024 r. zaplanowane dochody budżetu gminy na zadanie w wysokości 4.750.000,00 zł i są to środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych.
2. Zwiększa się dochody i wydatki budżetu gminy o kwotę 43.397,50 zł z tytułu dotacji otrzymanej z państwowego funduszu celowego – Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.
3. Zwiększa się wydatki o 25.000,00 jako wkład własny do projektu grantowego Cyberbezpieczny Samorząd – realizowany w ramach środków europejskich, dotacji budżetu państwa oraz środków własnych gminy w proporcji: 705.500 zł+144.500 zł+54.255zł=850.000 zł. Jego celem jest zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informacji urzędu a także jednostek podległych. Termin składania wniosku 30.09.2023 r., termin realizacji: dwa lata od podpisania umowy – jednak nie później niż 30.06.2026 r. W ramach projektu planujemy m.in. zakup urządzenia do digitalizacji dokumentacji w składach chronologicznych oraz stworzenie centrum monitorowania bezpieczeństwa infrastruktury dla urzędu oraz jednostek podległych (z wyłączeniem ośrodka zdrowia).
4. Zwiększa się wydatki o 700.000,00 zł na roboty dodatkowe w ul. Jagodowej.

Objaśnienia po uwzględnieniu ww. zmian:

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 Buczkowice 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 Buczkowice jest uchwała budżetowa wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, planowane wykonanie za 2022 r., dane sprawozdawcze z wykonania budżetu gminy Buczkowice za lata 2021 i 2020 oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. W kolumnie pomocniczej

dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości wynikające ze sprawozdań budżetowych za 2022 rok.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze 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 2034. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa gminy Buczkowice została przygotowana na lata 2023-2034.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych gminy Buczkowice 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 Buczkowice, 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 2 maja 2023 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	3,00%	6,60%	2,90%
2025	3,30%	4,10%	2,70%
2026	3,00%	3,10%	2,70%
2027	2,90%	2,50%	2,90%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,90%	2,50%	2,90%
2030	2,80%	2,50%	2,90%
2031	2,80%	2,50%	2,90%
2032	2,70%	2,50%	2,80%
2033	2,70%	2,50%	2,80%
2034	2,60%	2,50%	2,80%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 19 czerwca 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet;
- 2) dla lat 2024-2034 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 Buczkowice.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi 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 Buczkowice 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 Buczkowice 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	2024-2034	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024-2034	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025-2034	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024-2034	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2025-2034	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025-2034	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 Buczkowice, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 6 333 242,00 zł, co stanowi 100,33% dochodów z tego tytułu uzyskanych na koniec 2022 r.

W 2024 r. zaplanowano dodatkowy wzrost dochodów o 500.000,00 zł w związku z przyrostem przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

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. Na podstawie art. 8 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z dnia 2021 r. poz. 1927 ze zm.) dla gminy Buczkowice została przyznana kwota 2.076.854,00 zł z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w 2021 r., w 2022 r. gmina otrzymała dodatkowe udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 2.888.418,57 zł. Od 2024 r. zgodnie z ww. ustawą j.s.t. otrzymają dodatkowe środki na uzupełnienie subwencji w związku z tym w roku 2024 zaplanowano wzrost subwencji rozwojowej o kwotę 3.500.000,00 zł. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwot otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Dochody bieżące:

- ujęto środki bezzwrotne z Funduszy Strukturalnych UE i Budżetu Państwa jako wkład krajowy w kwocie 27.352,94 zł w 2023 r.

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 roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 14 191 600,00 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 niżej wymienionych zadań:

1. Budowa sieci wodociągowej w Gminie Buczkowice - etap I.
2. Budowa drogi gminnej ul. Południowej w Godziszce.
3. Budowa i rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Buczkowice.
4. Budowa stacjonarnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Gminie Buczkowice.
5. Budowa i rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w Gminie Buczkowice.
6. Rozbudowa drogi w ramach zadania: Projekt budowy chodnika wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 942 w Buczkowicach.
7. Cyfrowa Gmina.
8. Zakup wyposażenia na potrzeby zwiększenia dostępności do kultury w Gminie Buczkowice
9. Odnawialne źródła energii w Gminie Buczkowice

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2024, 2025, 2026 w łącznej kwocie 21 507 500,00 zł.

Dochody majątkowe w rozbiciu na poszczególne lata:

- ujęto środki bezzwrotne z Funduszy Strukturalnych UE w kwocie 3.392.682,00 zł w 2023 r., 5.525.000,00 zł w 2024 r., 6.757.500,00 zł w 2025 r. oraz w 2026 r. w kwocie 2.975.000,00 zł.

- dofinansowanie z Budżetu Państwa w tym z subwencji, udziałów w PDOF, Województwa Śląskiego, WFOŚiGW oraz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej do inwestycji w 2023 r. kwota 6.092.315,50 zł, w 2024 r. kwota 5.250.000,00 zł, 2025 kwota 500.000,00 zł oraz w 2026 r. 500.000,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków gminy Buczkowice dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeteminowany 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 Buczkowice 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 3. 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	2025-2034	0,00%	100,00%	0,00%
inne	2025-2034	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

W 2023 r. w budżecie gminy Buczkowice wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 28 096 878,69 zł, co stanowi zmianę w stosunku do wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 3 068 362,16 zł. W roku 2023 w związku ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia, wzrostem inflacji zaplanowano podwyżki dla wszystkich pracowników. W związku z powyższym w roku 2024 na wynagrodzenia i pochodne planuje się przeznaczyć kwotę porównywalną jak w roku 2023 z niewielkimi korektami. W latach 2024-2034 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 Buczkowice 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 oraz z tym, że gmina posiada tylko pożyczki zaciągnięte w NFOŚiGW oraz WFOŚiGW odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR oraz zgodnie z umowami stopę redyskonta weksli.

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

Pozostałe wydatki bieżące

W 2024 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze gminy Buczkowice przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2024 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2023 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty (w tym zmniejszenia planowanych rezerw celowych), dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2025 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2024 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Buczkowice na lata 2023-2034.

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 -17 781 408,35 zł, a jego pokrycie planuje się z:

- 1) pożyczek – 1 324 539,00 zł;
- 2) nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 14 311 117,32 zł;
- 3) wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 2.145 752,03 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 4. Wynik budżetu gminy Buczkowice

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	60 054 840,42	77 836 248,77	-17 781 408,35
2024	66 023 942,00	65 223 702,00	800 240,00
2025	63 829 441,00	63 556 681,00	272 760,00
2026	61 666 973,00	60 812 221,00	854 752,00
2027	59 858 471,00	59 076 419,00	782 052,00
2028	61 572 771,00	60 790 719,00	782 052,00
2029	63 280 207,00	62 498 155,00	782 052,00
2030	64 977 429,00	64 275 377,00	702 052,00
2031	66 720 192,00	66 057 640,00	662 552,00
2032	68 448 958,00	68 161 487,47	287 470,53
2033	70 222 522,00	69 954 451,00	268 071,00
2034	71 978 086,00	71 895 186,00	82 900,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe. W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody z pożyczki, nadwyżki budżetowej, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczania środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. Większość tych środków planuje się przeznaczyć w roku 2023 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 18 435 296,35 zł. Przychody gminy Buczkowice w 2023 r. obejmują:

- 1) Nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 8.548.637,32 zł.
- 2) Wolne środki w wysokości 2.799.640,03 zł.
- 3) Przychody w 2023 r. z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu pozostających na 31.12.2022 r. a wynikających z rozliczenia środków

określonych w art.5 ust.1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 727.727,82 zł, finansują realizację zadań:

-„Cyfrowa Gmina”, wpływ na dochody budżetu gminy w roku 2022 całej kwoty na realizację zadania w wysokości 324.778,62 zł natomiast po stronie wydatkowej realizacja zadania w 2023 w ww. wysokości.

-"Psychoedukacja, Rozwój, Wsparcie – Silny Ty" wpływ na dochody budżetu gminy w roku 2022 całej kwoty na realizację zadania w wysokości 385.712,85 zł natomiast po stronie wydatkowej realizacja zadania w latach 2022 w kwocie 169.241,05 zł oraz 2023 w wysokości 216.471,80 zł.

-„Równaj do najlepszych” wpływ na dochody budżetu gminy w roku 2022 całej kwoty na realizację zadania w wysokości 236.878,87 zł natomiast po stronie wydatkowej realizacja zadania w latach 2022 w kwocie 50.401,47 zł oraz 2023 w wysokości 186.477,40 zł.

- 3) Przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach wprowadzono do przychodów budżetu w wysokości 5.034.752,18 zł.
- a) Uzyskane dofinansowanie z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych Funduszu przeciwdziałania COVID-19 dla **gmin górskich** wynosi 4.861.999,06 zł i jest przeznaczone na zadanie inwestycyjne: „Budowa drogi ul. Jagodowej w Buczkowicach”, które zostanie zrealizowane w 2023 r. (w tym kwota 9,06 z tytułu naliczonych i przypisanych odsetek do dnia 31.12.2022).
- b) W związku z niepełnym wykorzystaniem środków w 2022 r. na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, uzupełnia się w 2023 r. plan na realizację ww. zadania. Zwiększa się o kwotę 71.678,65 zł przychody j.s.t. z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.
- c) W związku z niepełnym wykorzystaniem środków w 2022 r. na realizację zadania związanego z gospodarką odpadami, uzupełnia się w 2023 r. plan na realizację ww. zadania. Zwiększa się o kwotę 101.074,47 zł przychody j.s.t. z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.
- 4) W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie:
- pożyczka w 2023 r. w wysokości 1.324.539,00 zł finansować będzie zadanie związane z ochroną środowiska,
 - kredyt w 2025 r. w wysokości 550.000,00 zł.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody gminy Buczkowice obejmują spłaty rat kapitałowych pożyczek.

W zakresie zawartych umów, rozchody gminy Buczkowice zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2034. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań gminy Buczkowice

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	653 888,00	0,00	653 888,00
2024	669 188,00	131 052,00	800 240,00
2025	691 708,00	131 052,00	822 760,00
2026	662 500,00	192 252,00	854 752,00
2027	589 800,00	192 252,00	782 052,00
2028	589 800,00	192 252,00	782 052,00
2029	589 800,00	192 252,00	782 052,00
2030	509 800,00	192 252,00	702 052,00
2031	470 300,00	192 252,00	662 552,00
2032	95 218,53	192 252,00	287 470,53
2033	75 800,00	192 271,00	268 071,00
2034	8 500,00	74 400,00	82 900,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Buczkowice na lata 2023-2034, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 5 606 302,53 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 6 276 953,53 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych 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 13,89%.

Tabela 6. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2023	6 276 953,53	45 194 418,84	13,89%
2024	5 476 713,53	50 264 696,00	10,98%
2025	5 203 953,53	51 433 183,00	10,12%

*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 ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -4 967 169,20 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym gmina Buczkowice zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 7. Wynik budżetu bieżącego gminy Buczkowice

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	50 569 842,92	55 537 012,12	-4 967 169,20	12 143 588,15
2024	55 248 942,00	51 795 702,00	3 453 240,00	3 453 240,00
2025	56 571 941,00	53 502 492,00	3 069 449,00	3 069 449,00
2026	58 191 973,00	54 827 593,00	3 364 380,00	3 364 380,00
2027	59 858 471,00	56 170 150,00	3 688 321,00	3 688 321,00
2028	61 572 771,00	57 547 973,00	4 024 798,00	4 024 798,00
2029	63 280 207,00	58 960 829,00	4 319 378,00	4 319 378,00
2030	64 977 429,00	60 410 792,00	4 566 637,00	4 566 637,00
2031	66 720 192,00	61 899 353,00	4 820 839,00	4 820 839,00
2032	68 448 958,00	63 431 860,00	5 017 098,00	5 017 098,00
2033	70 222 522,00	65 008 952,00	5 213 570,00	5 213 570,00
2034	71 978 086,00	66 628 749,00	5 349 337,00	5 349 337,00

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 Buczkowice przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 8. 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	2,25%	13,23%	TAK	15,28%	TAK
2024	1,94%	9,74%	TAK	11,79%	TAK
2025	1,90%	8,28%	TAK	10,33%	TAK
2026	1,89%	6,83%	TAK	8,88%	TAK
2027	1,65%	5,39%	TAK	7,44%	TAK
2028	1,57%	4,35%	TAK	6,39%	TAK
2029	1,48%	3,08%	TAK	5,13%	TAK
2030	1,27%	4,66%	TAK	4,66%	TAK
2031	1,14%	7,12%	TAK	7,12%	TAK
2032	0,48%	7,23%	TAK	7,23%	TAK
2033	0,43%	7,49%	TAK	7,49%	TAK
2034	0,13%	7,71%	TAK	7,71%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy gmina Buczkowice 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.