

**Uchwała nr LXXX/491/2024
Rady Miejskiej w Okonku
z dnia 26 lutego 2024 roku.**

**w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Okonek na lata 2024 –
2030.**

Na podstawie art. 226, 227, 229, 231 ust. 1 oraz 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.)

uchwała się co następuje:

§ 1. W uchwale nr LXXVIII/484/2023 Rady Miejskiej w Okonku z dnia 19 grudnia 2023 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Okonek na lata 2024 – 2030 wprowadza się następujące zmiany:

1. w § 1 pkt 1 załącznik nr 1 określający dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zostaje zmieniony zgodnie z treścią załącznika nr 1 do niniejszej uchwały;
2. w § 1 pkt 2 załącznik nr 2 określający wykaz przedsięwzięć zostaje zmieniony zgodnie z treścią załącznika nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Okonka.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

przedsięwzięcia;

- okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- limity wydatków w poszczególnych latach;
- limit zobowiązań.

Przez przedsięwzięcia, o których mowa powyżej, należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:

- programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych;
- umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Zgodnie z art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 231 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zmiana kwot wydatków na realizację przedsięwzięć może nastąpić w wyniku podjęcia uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, zmieniającej zakres wykonania lub wstrzymującej wykonanie przedsięwzięcia.

Zgodnie z art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zmian w wieloletniej prognozie finansowej, z wyłączeniem zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na przedsięwzięcia, dokonuje zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

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”, wioleńcia 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 (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycje obejmują dotacje celowe z budżetu państwa 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 dotacji związanych ze szczególnymi zasadami wydatowania budżetu jednostki wykonującej 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	3	w tym:		4	4.1	z tego:		4.2	w tym:		4.3	4.3.1
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	Przychody budżetu ^x			Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^x b)	na pokrycie deficytu budżetu ^x		
Lp		3.1			4.1.1		4.2.1					
Wykonanie 2017	335 539,18	0,00	860 540,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	840 549,71	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	854 043,56	0,00	567 079,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	567 079,73	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	1 525 663,56	0,00	852 133,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	852 133,62	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	5 459 917,89	0,00	1 468 799,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 443 799,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	4 830 225,39	0,00	5 989 721,80	0,00	0,00	0,00	0,00	563 820,00	5 405 901,80	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	-3 192 381,00	0,00	9 865 946,86	0,00	0,00	0,00	0,00	5 223 192,88	4 582 754,00	0,00	0,00	3 192 381,00
Plan 3 kw. 2023	-3 266 000,00	0,00	4 265 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 030 812,23	2 234 187,77	2 030 812,23	0,00	1 235 187,77
Wykonanie 2023	4 814 573,87	0,00	5 739 566,23	0,00	0,00	0,00	0,00	2 030 812,23	3 708 754,00	0,00	0,00	0,00
2024	-3 540 246,00	0,00	6 315 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 585 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 420 961,30	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 697 323,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 700 270,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 754 275,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 809 361,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach 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	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x					
	liczba kwota przypadających na dany rok kwota ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:			z tego:												kwota długu, którego planowana spłata dokonuje się z wydatków ^x	Kwota długu ^x	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x	Kwota długu ^x	
	kwota wyłączeń z tytułu wczesniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	5.1.1.4	5.1.1.3.3	5.1.1.3.2										5.1.1.3.1
		5.1.1.3	5.1.1.3.1																	
Wykonanie 2017	x		x		x		0,00				0,00	15 000,00	8 028 754,00	0,00	2 199 702,23	3 040 252,00				
Wykonanie 2018	x		x		x		0,00				0,00	0,00	7 444 754,00	0,00	3 218 826,31	3 785 906,04				
Wykonanie 2019	x		x		x		0,00				0,00	25 000,00	6 510 754,00	0,00	3 648 666,87	4 500 720,49				
Wykonanie 2020	x		x		x		0,00				0,00	0,00	5 576 754,00	0,00	6 156 901,56	7 600 700,56				
Wykonanie 2021	x		x		x		0,00				0,00	360 000,00	4 642 754,00	0,00	5 589 162,21	11 558 884,01				
Wykonanie 2022	x		x		x		0,00				0,00	0,00	3 708 754,00	0,00	6 013 246,89	15 879 193,77				
Plan 3 kw. 2023	x		x		x		0,00				0,00	65 000,00	2 774 754,00	0,00	2 272 817,26	6 537 817,26				
Wykonanie 2023	x		x		x		0,00				0,00	3 315 000,00	2 774 754,00	0,00	7 272 126,38	13 011 692,61				
2024	1 848 031,00	0,00	0,00	1 848 031,00			0,00				0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	1 850 566,92	5 165 566,92				
2025	x		x		x		0,00				0,00	1 585 490,00	3 000 000,00	0,00	2 105 490,00	2 105 490,00				
2026	x		x		x		0,00				0,00	1 820 961,30	2 400 000,00	0,00	2 370 961,30	2 370 961,30				
2027	x		x		x		0,00				0,00	2 097 323,00	1 800 000,00	0,00	2 647 323,00	2 647 323,00				
2028	x		x		x		0,00				0,00	2 100 270,00	1 200 000,00	0,00	2 700 270,00	2 700 270,00				
2029	x		x		x		0,00				0,00	2 154 275,00	600 000,00	0,00	2 754 275,00	2 754 275,00				
2030	x		x		x		0,00				0,00	2 209 361,00	0,00	0,00	2 809 361,00	2 809 361,00				

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazanego w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach naliczy się w objaśnieniach dotyczących do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 228 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy												
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		
	9.1	9.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	9.3.1.1	9.3.1.1	9.3.1.1	9.3.1.1	
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	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	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	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	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x						
Wykonanie 2017	62 280,00	62 280,00	612 829,60	612 829,60	612 829,60	69 200,00	69 200,00	57 638,00					
Wykonanie 2018	19 980,00	19 980,00	0,00	0,00	0,00	17 979,99	17 979,99	17 979,99					
Wykonanie 2019	190 000,00	190 000,00	0,00	0,00	0,00	221 502,00	221 502,00	185 273,84					
Wykonanie 2020	1 042 014,93	1 042 014,93	129 156,00	129 156,00	129 156,00	803 261,93	803 261,93	684 623,70					
Wykonanie 2021	234 338,40	234 338,40	32 133,00	32 133,00	32 133,00	461 010,24	461 010,24	321 647,52					
Wykonanie 2022	1 024 011,96	1 024 380,60	0,00	0,00	0,00	1 022 475,56	1 022 475,56	1 022 475,56					
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	59 716,00	59 716,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Wykonanie 2023	0,00	0,00	1 586 630,00	1 586 630,00	1 586 630,00	0,00	0,00	0,00					
2024	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					
2026	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					
2028	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					
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Wyszczególnienie	10.6	10.7	Wydanki zmniejszające dług x	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki x	zobowiązani zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:		Wzrost(-)/spadek(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydanki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
							w tym:					
							10.7.1	10.7.2				
10.7.3	10.7.2.1.1	10.7.2	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11					
Wykonanie 2017	614 000,00	16 849,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	584 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2024	2 774 754,00	0,00	0,00	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	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	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	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	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	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	0,00	0,00

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 245 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Informacje zawarte w tej części wiodenieli prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wypełnione 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 0.3 – 0.3.1 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 wyłączeniu z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji należy zamieścić w objaśnieniach do wiodenieli prognozy finansowej, w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnięcie zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wiodenieli prognozy finansowej.

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.1.38	Usługa doradztwa podatkowego i efektywnego odzyskiwania należności podatkowych w latach 2024 - 2027 -	Urząd Miejski w Okonku	2024	2027	135 000,00	5 000,00	40 000,00	45 000,00	45 000,00	135 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				24 139 999,00	19 499 999,00	4 570 000,00	0,00	0,00	10 533 256,10
1.3.2.17	Modernizacja oświetlenia komunalnego w Okonku - Przebudowa oświetlenia komunalnego w Okonku stanowiącego obiekt zabytkowy.	Urząd Miejski w Okonku	2023	2024	1 829 999,00	1 829 999,00	0,00	0,00	0,00	7 256,10
1.3.2.18	Remont elewacji wewnętrznej kościoła w miejscowości Ciosaniec - Dofinansowanie robót budowlanych przy zabytku	Urząd Miejski w Okonku	2023	2024	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.3.2.19	Prace konserwatorskie ołtarza głównego w kościele parafialnym p.w. WNMMP w Łotyńlu - Dofinansowanie prac restauratorskich zabytku	Urząd Miejski w Okonku	2023	2024	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.20	Rozbudowa i przebudowa (modernizacja) oczyszczalni ścieków w Okonku - Rozbudowa i modernizacja istniejącej oczyszczalni ścieków.	Urząd Miejski w Okonku	2022	2024	11 910 000,00	11 840 000,00	0,00	0,00	0,00	126 000,00
1.3.2.21	Rozbudowa i przebudowa (modernizacja) oczyszczalni ścieków w Okonku - II etap - Końcowy etap modernizacji obiektu.	Urząd Miejski w Okonku	2024	2025	10 000 000,00	5 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	10 000 000,00
1.3.2.22	Dokumentacja techniczna sieci wodociągowej - kanalizacyjnej zachodniej części Okonka - Opracowanie kompleksowej dokumentacji przedsięwzięcia inwestycyjnego.	Urząd Miejski w Okonku	2024	2025	220 000,00	150 000,00	70 000,00	0,00	0,00	220 000,00

Szacowany poziom wynagrodzenia uzależniony będzie wyłącznie od uzyskanych efektów. Ogółem planowane wydatki realizowane w latach 2024 – 2027 ustala się na poziomie 184 500,00 zł (limit wydatków: 2024 – 0,00 zł, 2025 – 61 500,00 zł, 2026 – 61 500,00 zł, 2027 – 61 500,00 zł).

- 3. Wprowadzenie dodatkowego przedsięwzięcia bieżącego pn. „Audyt wewnętrzny w Gminie Okonek w latach 2024 - 2025”. Ogółem planowane wydatki realizowane w latach 2024 – 2025 ustala się na poziomie 36 000,00 zł (limit wydatków: 2024 – 33 000,00 zł, 2025 – 3 000,00 zł).*
- 4. Wprowadzenie dodatkowego przedsięwzięcia bieżącego pn. „Usługa doradztwa podatkowego i efektywnego odzyskiwania należności podatkowych w latach 2024 – 2027”. Bieżące doradztwo podatkowe oraz realizacja procedur skutecznego odzyskiwania podatku VAT. Szacowany poziom wynagrodzenia uzależniony będzie od uzyskanych efektów. Ogółem planowane wydatki realizowane w latach 2024 – 2027 ustala się na poziomie 135 000,00 zł (limit wydatków: 2024 – 5 000,00 zł, 2025 – 40 000,00 zł, 2026 – 45 000,00 zł, 2027 – 45 000,00 zł).*

determinowane ciągle zmieniającym się otoczeniem makroekonomicznym.

Trudność oszacowania zmian powyższych wskaźników i tendencji będzie niewątpliwie intensyfikowana wciąż oddziaływanymi negatywnymi skutkami gospodarczymi (o zasięgu krajowym i lokalnym) wynikającymi z zakończonego okresu zagrożenia epidemicznego. Niepewność prognoz rynkowych będzie także wzmacniana przez zmiany gospodarcze stanowiące następstwo konfliktu w Ukrainie oraz oddziaływanie sankcji gospodarczych nakładanych na agresora. Nie bez znaczenia pozostanie także okres wyraźnego spowolnienia gospodarczego oraz negatywne skutki coraz gorszej sytuacji demograficznej zarówno w perspektywie całego kraju jak i gminy. W perspektywie kolejnych miesięcy lub nawet lat konieczne będą odpowiednie zmiany przyjmowanych w prognozie wartości adekwatnie do realnych skutków długookresowych korekt podstaw finansowania jednostek samorządu terytorialnego.

Wieloletnia prognoza określa dla każdego roku :

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące gminy, w tym na obsługę długu,
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe,
- 3) wynik budżetu gminy,
- 4) sposób sfinansowania deficytu lub przeznaczenia nadwyżek budżetowych
- 5) przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- 6) kwotę długu gminy, w tym relację, o której mowa w art. 242 - 244 ustawy o finansach publicznych oraz sposób sfinansowania spłaty długu,
- 7) kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia

W dochodach bieżących wyszczególnia się także planowane wpływy z tytułu udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, subwencji ogólnej, dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące oraz pozostałe dochody bieżące, w tym dochody z podatku od nieruchomości. Dochody majątkowe uwzględniają uszczegółowienie wskazujące na planowane wpływy z tytułu sprzedaży majątku oraz dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje.

W prognozowanych wydatkach wyodrębnia się poza wydatkami na obsługę długu publicznego także wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,

inflacyjnego). Na podstawie danych sprawozdań budżetowych należy stwierdzić wzrost realizowanych dochodów bieżących w ostatnich latach (w tym szczególnie istotnych dochodów z podatków i opłat lokalnych). Realizacja poziomu dochodów w poprzednich okresach sprawozdawczych oraz obserwowane na podstawie ich analizy tendencje dają podstawę do stwierdzenia realności kształtowania się dochodów w kolejnych latach budżetowych (po uwzględnieniu skutków zmiany zakresu dotowania części zadań zleconych w trakcie 2022 roku).

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w 2024 roku określono na poziomie 6 365 811,00 zł co oznacza kwotę zgodną z prognozą Ministra Finansów (w poprzednich okresach do 2021 roku włącznie na etapie projektu i uchwalania budżetu plan obniżano w odniesieniu do prognozy Ministra Finansów). Zaplanowanie kwoty zgodnej z prognozą wynika z faktu zmiany od 2022 roku zasad przekazywania planowanych dochodów na rzecz danej gminy (dochody będą realizowane zgodnie z ustalonym planem w równych miesięcznych ratach). Przyjęty do projektu budżetu na 2024 rok plan jest wyższy od planu wskazanego w poprzednim roku o kwotę 1 588 266,00 zł. W kolejnych latach (od 2025 do 2027 roku) zakłada się realizację dochodów na poziomie ok. 2,0 % wyższym od planów w roku poprzednim.

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych przyjęto zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Okonku w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok. Po raz trzeci po zmianie przepisów prawa plan budżetowy wynika z zawiadomienia Ministra Finansów i podobnie jak w przypadku udziałów w PIT będzie realizowany w równych miesięcznych ratach. Przyjęty do projektu budżetu na 2024 rok plan jest wyższy od planu wskazanego w poprzednim roku o kwotę 15 097,00 zł. W kolejnych latach przyjęto założenie wzrostu dochodów w niniejszej kategorii o ok. 2,0 % w każdym roku (w stosunku do roku poprzedniego). Na przestrzeni ostatnich trzech lat widoczne są istotne rozbieżności w wykonaniu bezwzględnych opisywanych udziałów co znacząco utrudniało określenie jednoznacznej tendencji zmian w tym zakresie. Prognozy dochodów w analizowanej kategorii w kolejnych latach należy uznać za ostrożne.

- dochody z tytułu subwencji ogólnej dla gminy w 2024 roku przyjęto na podstawie informacji Ministra Finansów z uwzględnieniem korekt (szczególnie części oświatowej oraz przyznania części rozwojowej subwencji). W planowanych dochodach widoczny jest istotny

82,68 % wykonania w 2023 roku. W niniejszej kategorii dochodów (wyodrębnianej w prognozie od 2020 roku) uwzględnia się przede wszystkim dochody z podatków i opłat lokalnych z wyodrębnieniem dochodów z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowanego na poziomie 6 003 000,00 zł (99,86 % wykonania w 2023 roku). Projektowane wpływy z podatku od nieruchomości zakładają wzrost jedynie w oparciu o korekty stawek podatkowych (zgodnie z uchwałą nr LXXIV/440/2023 Rady Miejskiej w Okonku z dnia 27 września 2023 r w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2024 rok) bez uwzględniania zwiększenia aktualnej podstawy opodatkowania co oznacza możliwość osiągnięcia wyższych dochodów w przypadku realizacji w kolejnych latach na terenie gminy inwestycji skutkujących powstaniem dodatkowych przedmiotów opodatkowania (np. zaawansowane od kilku lat działania inwestorów w zakresie budowy na terenie gminy kolejnych instalacji farm wiatrowych i fotowoltaicznych oraz pojawienie się nowych firm zainteresowanych przedsięwzięciami w tym zakresie). W szacowaniu uwzględniono także wciąż obowiązujące od 2019 roku zmiany w zakresie opodatkowania elektrowni wiatrowych oraz gruntów zajmowanych na potrzeby dystrybucji i przesyłu m.in. energii elektrycznej czy gazu. W kolejnych latach przyjęto założenie wzrostu w tej kategorii dochodów budżetowych średnio o ok. 2,0 % rocznie.

Dochody majątkowe

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały Rady Miejskiej w Okonku w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok po uwzględnieniu zmian w trakcie roku. W 2025 roku zaplanowano dofinansowanie do planowanych przedsięwzięć inwestycyjnych. W latach 2026 – 2027 prognozuje się dochody majątkowe na jednakowym, niskim poziomie w zakresie sprzedaży składników majątkowych gminy (dla pozostałych lat prognozy nie przewidziano dochodów majątkowych). Zakładane wpływy stanowią poziom minimalny możliwy do zrealizowania w każdym z prognozowanych okresów. Gmina posiada nadal (choć w coraz mniejszym zakresie) nieruchomości przygotowane do ewentualnej sprzedaży (z odpowiednimi podziałami i obowiązującym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego) przeznaczone zarówno na cele budownictwa mieszkaniowego jak i przedsięwzięcia o charakterze usługowym i przemysłowym.

W zakresie pozostałych dochodów majątkowych (dotacji na dofinansowanie zadań inwestycyjnych) prognozuje się w 2024 roku kwotę 18 917 789,00 zł, z tego:

kończącym inwestycję).

Nie planuje się wpływów z tytułu dotacji na cele inwestycyjne w latach 2026 – 2030 (będą wprowadzane sukcesywnie po uzyskaniu ewentualnego wsparcia, o które gmina będzie wnioskowała ze środków budżetu państwa oraz w nowej perspektywie finansowej budżetu Unii Europejskiej na lata 2021 – 2027).

PROGNOZA WYDATKÓW

Niezmiennie kształtowanie odpowiedniego poziomu wydatków budżetowych w poszczególnych latach (szczególnie wydatków bieżących) w odniesieniu do ograniczonej możliwości kształtowania dochodów budżetu jest warunkiem spełnienia tzw. indywidualnych wskaźników zadłużenia określających z kolei możliwość uchwalenia budżetu i obsługi zadłużenia długoterminowego. W związku z tym konieczne jest stałe podejmowanie wszelkich działań prowadzących do minimalizowania w kolejnych latach wydatków, by możliwe było osiągnięcie odpowiedniego poziomu nadwyżki operacyjnej służącej finansowaniu rozchodów budżetowych i części planowanych wydatków majątkowych gminy (ograniczanie poziomu deficytu i planowanych przychodów z tytułu zobowiązań długoterminowych). Realizacja wydatków budżetowych (w zaplanowanej strukturze) będzie w 2024 oraz kolejnych latach prognozy zdeterminowana skalą skutków społeczno – gospodarczych zakończonego stanu zagrożenia epidemicznego oraz wprowadzonych i zapowiadanych zmian prawa wpływających m.in. na dochody jednostek samorządu terytorialnego. Istotny wpływ będą miały także ciągle odczuwalne konsekwencje trwającego konfliktu zbrojnego w Ukrainie oraz skutki sankcji i zmian uwarunkowań funkcjonowania gospodarki europejskiej (szczególnie w kontekście cen surowców energetycznych, skali wzrostu inflacji i spowolnienia gospodarczego). Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

Wydatki bieżące

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały Rady Miejskiej w Okonku w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok z uwzględnieniem zmian dokonanych w trakcie roku. Prognozowane wydatki (choć wymagają stałej optymalizacji kosztów realizowanych zadań) zapewniają możliwość prawidłowej realizacji wszystkich obligatoryjnych zadań w

harmonogram planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w 2024 roku. Planowane wydatki są pochodną wprowadzanych w okresie 2022 oraz 2023 roku zmian podstawowych stóp procentowych Narodowego Banku Polskiego przez Radę Polityki Pieniężnej (do poziomu 5,75 % stopy referencyjnej). Kwota uwzględniona w uchwale budżetowej na 2024 rok jest zgodna z kosztami obsługi zadłużenia wykazanymi w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy. Do kalkulacji poziomu kosztów obsługi zadłużenia uwzględniono stopy procentowe (odpowiednie wskaźniki WIBOR powiększone o stałe marże banków kredytujących) obowiązujące w miesiącu lutym bieżącego roku. W kalkulacji uwzględniono także ewentualny koszt obsługi kredytu krótkoterminowego zaciąganego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu (szacowane koszty - 65 000,00 zł). Przy kalkulowaniu kosztów obsługi planowanych do zaciągnięcia w 2024 roku kredytów długoterminowych przyjęto do kalkulacji najwyżej dotychczas oprocentowane zobowiązania (kwota 3 000 000,00 zł, zaciągnięcie zobowiązań w II kwartale – szacowane koszty 80 000,00 zł).

Ustalając koszty obsługi zadłużenia w kolejnych latach uwzględniono także ewentualną zmianę poziomu podstawowych stóp procentowych NBP wpływających bezpośrednio na oprocentowanie transakcji międzybankowych, a tym samym wysokość oprocentowania zobowiązań długoterminowych gminy (przyjęto założenie obniżenia oprocentowania o 100 pkt. bazowych w okresie 2025 roku oraz w 2026 roku i utrzymanie tak ustalonych wskaźników w latach 2027 – 2030).

Poręczenia i gwarancje

Gmina Okonek od początku 2016 roku nie udzielała poręczeń.

Wydatki bieżące na przedsięwzięcia

W zakresie wydatków bieżących zaplanowano także wydatki stanowiące przedsięwzięcia (załącznik nr 2 do projektu wieloletniej prognozy finansowej) zgodnie z definicją zawartą w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z dotychczasowej prognozy wyłączono przedsięwzięcia, których realizacja zakończy się w 2023 roku. W ramach przedsięwzięć stanowiących wydatki bieżące uwzględniono:

1) kompleksową ochronę ubezpieczeniową gminy (obejmującą ubezpieczenie składników majątkowych wszystkich jednostek organizacyjnych, ubezpieczenia komunikacyjne oraz

11) usługę doradztwa podatkowego i efektywnego odzyskiwania należności podatkowych w latach 2024 – 2027”. Ogółem planowane wydatki realizowane w latach 2024 – 2027 ustala się na poziomie 135 000,00 zł (limit wydatków: 2024 – 5 000,00 zł, 2025 – 40 000,00 zł, 2026 – 45 000,00 zł, 2027 – 45 000,00 zł).

Wydatki bieżące na przedsięwzięcia zostały uwzględnione w poz. 2.1, 10.1 oraz 10.1.1 wieloletniej prognozy finansowej.

Wydatki majątkowe

Uwzględnione w prognozie wydatki majątkowe na poziomie 24 360 601,92 zł są zgodne z danymi uchwały Rady Miejskiej w Okonku w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok z uwzględnieniem zmian w trakcie roku. Z całości wydatków majątkowych w 2024 roku kwota 520 000,00 zł zostanie wykonana jako wydatki o charakterze dotacyjnym. W konsekwencji kontynuowania inwestycyjnych przedsięwzięć wydatki majątkowe w 2025 roku stanowią kwotę 4 570 000,00 zł. W kolejnych latach objętych prognozą (2026 – 2030) wydatki majątkowe zostaną ustalone wg wartości kosztorysowej po włączeniu ich do realizacji na podstawie zapisów uchwał budżetowych w poszczególnych latach.

Wydatki majątkowe na przedsięwzięcia

W zakresie wydatków majątkowych zaplanowano wydatki stanowiące przedsięwzięcia (zgodnie z zapisami załącznika nr 2 do projektu wieloletniej prognozy finansowej). Z dotychczasowej prognozy wyłączono przedsięwzięcia, których realizacja zakończyła się w 2023 roku. W ramach przedsięwzięć stanowiących wydatki inwestycyjne uwzględniono:

1) „Rozbudowę i przebudowę (modernizację) oczyszczalni ścieków w Okonku”. Planuje się poniesienie wydatków łącznych w kwocie 11 910 000,00 zł w latach 2022 – 2024 (2022 – 10 000,00 zł, 2023 – 60 000,00 zł, 2024 – 11 840 000,00 zł).

2) „Modernizację cmentarza komunalnego w Okonku”. Planuje się poniesienie wydatków łącznych w kwocie 1 829 999,00 zł w latach 2023 – 2024 (2023 – 0,00 zł, 2024 – 1 829 999,00 zł).

3) „Remont elewacji wewnętrznej kościoła w miejscowości Ciosaniec”. Planuje się poniesienie wydatków łącznych w kwocie 30 000,00 zł w latach 2023 – 2024 (2023 – 0,00 zł, 2024 – 30 000,00 zł).

4) „Prace konserwatorskie ołtarza głównego w kościele parafialnym p.w. WNMP w

latach prognozy w związku z planowaniem nadwyżek budżetowych, których poziom przewyższa określone rozchody nie przewiduje się kolejnych przychodów budżetowych z tytułu zobowiązań długoterminowych.

ROZCHODY BUDŻETU I KWOTA DŁUGU GMINY OKONEK

Kwota długu określona na koniec roku 2023 w wysokości 2 774 754,00 zł została przedstawiona w oparciu o założenia obowiązującej aktualnie wieloletniej prognozy finansowej oraz zapisy uchwały budżetowej na 2023 rok po zmianach. Planowany poziom zadłużenia na koniec 2024 roku (przy realizacji w pełnej wysokości przychodów i rozchodów stanowiących wcześniejszą spłatę wszystkich dotychczasowych zobowiązań długoterminowych) ustalono na kwotę 3 000 000,00 zł co stanowi 4,80 % planowanych do realizacji w 2024 roku dochodów ogółem. Prognozowany poziom zadłużenia na koniec roku 2024 i kolejnych lat może ulec zmianie (obniżeniu) w przypadku realizacji niższego poziomu przychodów w bieżącym roku (przy zaangażowaniu ewentualnych wolnych środków po rozliczeniu budżetu za 2023 rok).

W ramach rozchodów budżetowych w 2024 roku zaplanowano spłatę zobowiązań długoterminowych w kwocie 2 774 754,00 zł (z czego kwota 1 848 031,00 zł oznacza wcześniejszą spłatę zobowiązań w odniesieniu do pierwotnych zapisów umów kredytowych). Nie planuje się rozchodów występujących w poprzednich latach z tytułu udzielanych pożyczek. Planowane rozchody stanowiące spłatę długu w latach 2025 -2030 odpowiadają założeniom planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w 2024 roku. W zakresie planowanych do zaciągnięcia kredytów długoterminowych w 2024 roku przewidziano okres spłat rat kapitałowych w latach 2026 -2030 (po 600 000,00 zł w każdym roku spłaty). Rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek w 2024 roku wynikają z następujących już zaciągniętych zobowiązań długoterminowych gminy:

1. Kredyt długoterminowy o wartości nominalnej 4 500 000,00 zł zaciągnięty w 2011 roku - zadłużenie na dzień 01.01.2024 roku 900 000,00 zł (spłaty zgodnie ze wstępnym harmonogramem wynoszące rocznie 450 000,00 zł w latach 2016 – 2025). Wcześniejsza spłata w kwocie łącznej 900 000,00 zł w 2024 roku.
2. Kredyt długoterminowy o wartości nominalnej 1 280 000,00 zł zaciągnięty w 2011 roku - zadłużenie na dzień 01.01.2024 roku 196 000,00 zł (spłaty zgodnie ze

wpłatach wnoszonych na rzecz związku, którego jest członkiem.

Gmina Okonek jest jedną z jednostek samorządu terytorialnego współtworzącą (od dnia 01.01.2021 roku) Związek Gmin Krajny w Złotowie. Do dnia przyjęcia prognozy władze związku nie przekazały informacji, które warunkowałyby uwzględnienie dodatkowych zobowiązań do łącznej kwoty długu.

RELACJA WYNIKAJĄCA Z ART. 243 UFP

W wyniku ustalonych prognozowanych dochodów i wydatków w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Okonek na lata 2024 – 2030 dokonując rozchodów z tytułu spłat rat kapitałowych oraz wydatków na obsługę długu nie zostaną przekroczone relacje wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych (już po uwzględnieniu danych wynikowych realizacji budżetu w 2023 roku – korzystniejszych od prognoz ustalonych na koniec III kwartału tego roku).

PODSUMOWANIE

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Okonek na lata 2024 - 2030 wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaplanowane w sposób bezpieczny. Należy jednakże zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w znacznym horyzoncie czasowym, trudne do przewidzenia skutki zakończonego stanu zagrożenia epidemicznego, wpływ wprowadzonych zmian prawa na dane wynikowe przyszłych budżetów oraz oddziaływanie trwającego konfliktu zbrojnego w Ukrainie. Pomimo wspomnianych trudności, zgodnie z założeniami prognozy, zachowane zostaną wymogi wynikające z ustawy będące wyznacznikiem możliwości uchwalenia budżetu gminy w roku 2024 oraz latach kolejnych.

Wyniki głosowania:

Uchwała Nr LXXX/491/2024 Rady Miejskiej w Okonku z dnia 26 lutego 2024 r.
w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Okonek na lata 2024 – 2030.

L.p.	Nazwisko i imię radnego	Głosy za	Głosy przeciw	Głosy wstrzymujące
1.	Grzegorzyc Maria	X		
2.	Karaś Agnieszka	X		
3.	Pancerna-Kempska Anna	X		
4.	Miałzygrosz Tomasz	X		
5.	Peczyńska Halina	X		
6.	Koczela Jan	X		
7.	Przybylski Ryszard	X		
8.	Choroszewski Włodzimierz	X		
9.	Berczyński Henryk	X		
10.	Stępniak Jolanta	X		
11.	Miszta Maria	X		
12.	Świdorski Paweł	X		
13.	Bobrzyński Sławomir	X		
14.	Głowacki Bartłomiej	X		
15.	Korzeniowski Sebastian	X		

Głosy za - 15

Głosy przeciw - 0

Głosy wstrzymujące - 0

Uchwała została podjęta jednomyślnie

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIEJSKIEJ

Sebastian Korzeniowski