

# **ZARZĄDZENIE NR 26/23 Wójta Gminy Borzytuchom**

z dnia 27 kwietnia 2023 r.

## **w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borzytuchom na lata 2023-2032**

Na podstawie art. 232 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zarządza się co następuje:

§1. W uchwale nr XXIX/315/22 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 21.12.2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borzytuchom na lata 2023-2032 z późn. zmianami wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Borzytuchom na lata 2023-2032 otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 do zarządzenia.
- §2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

# Wieloletnia prognoza finansowa 1)

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 3-letniej

załącznik nr 1 do  
zarządzenia nr 26/23  
z dnia 2023-04-27

Lp	1	z tego:										w tym:	
		z tego:										z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
		Dochody ogólne <sup>x</sup>	Dochody bieżące <sup>x</sup>	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 <sup>x, 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym: z podatku od nieruchomości	Dochody majątkowe <sup>x</sup>	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	1,2	1,2,1
1,1	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	34 325 387,00	18 289 686,68	1 799 728,00	50 368,00	9 015 986,00	2 495 184,68	4 828 420,00	1 907 247,00	16 085 700,32	300 000,00	15 735 700,32		
2024	26 860 372,49	20 153 342,00	2 024 334,00	58 654,00	10 159 876,00	2 860 484,00	5 251 994,00	1 869 534,00	6 707 030,49	300 000,00	6 407 030,49		
2025	22 327 701,00	22 327 701,00	2 337 495,00	61 220,00	10 978 762,00	2 974 919,00	5 975 305,00	2 020 216,00	0,00	0,00	0,00		
2026	23 193 252,00	23 193 252,00	2 329 682,00	65 199,00	11 692 382,00	3 061 789,00	6 044 200,00	2 151 532,00	0,00	0,00	0,00		
2027	23 865 857,00	23 865 857,00	2 397 243,00	67 090,00	12 031 461,00	3 150 581,00	6 219 482,00	2 213 926,00	0,00	0,00	0,00		
2028	24 557 987,00	24 557 987,00	2 466 763,00	69 086,00	12 380 373,00	3 241 948,00	6 399 847,00	2 278 130,00	0,00	0,00	0,00		
2029	25 245 590,00	25 245 590,00	2 535 832,00	70 969,00	12 727 023,00	3 332 723,00	6 579 043,00	2 341 918,00	0,00	0,00	0,00		
2030	25 927 221,00	25 927 221,00	2 604 299,00	72 885,00	13 070 653,00	3 422 707,00	6 756 677,00	2 405 150,00	0,00	0,00	0,00		
2031	26 627 256,00	26 627 256,00	2 674 615,00	74 853,00	13 423 561,00	3 515 120,00	6 939 107,00	2 470 089,00	0,00	0,00	0,00		
2032	27 319 565,00	27 319 565,00	2 744 155,00	76 799,00	13 772 574,00	3 606 513,00	7 119 524,00	2 534 311,00	0,00	0,00	0,00		

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawiane 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 trzydziestu kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognoz, 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 wykonawczej 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.

Lp	Wyszczególnienie	Wydanki ogółem x	z tego:										w tym:	
			w tym:										w tym:	
			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	
		Wydanki bieżące x		na wynagrodzenia i składki od nich naliczane		z tytułu poręczeń i gwarancji x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	wydatki na obsługę długu x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu 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	Wydanki majątkowe x	Investycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydanki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
2023	41 433 866,87	20 269 194,28	9 945 815,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 164 672,59	21 164 672,59	583 000,00
2024	26 490 372,49	17 676 065,00	9 984 577,00	0,00	0,00	0,00	116 454,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 614 307,49	8 614 307,49	0,00
2025	21 857 701,00	17 974 333,00	10 084 577,00	0,00	0,00	0,00	114 722,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 883 368,00	3 883 368,00	0,00
2026	22 693 252,00	18 659 015,00	10 561 784,00	0,00	0,00	0,00	102 990,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 034 237,00	4 034 237,00	0,00
2027	23 355 857,00	19 357 699,00	11 068 495,00	0,00	0,00	0,00	95 107,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 998 158,00	3 998 158,00	0,00
2028	24 237 967,00	19 836 701,00	11 378 413,00	0,00	0,00	0,00	59 339,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 401 266,00	4 401 266,00	0,00
2029	25 005 590,00	20 351 353,00	11 694 164,00	0,00	0,00	0,00	48 265,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 654 237,00	4 654 237,00	0,00
2030	25 707 221,00	20 881 568,00	12 015 754,00	0,00	0,00	0,00	41 669,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 825 653,00	4 825 653,00	0,00
2031	25 907 256,00	21 421 873,00	12 346 187,00	0,00	0,00	0,00	30 936,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 485 383,00	4 485 383,00	0,00
2032	26 232 679,00	21 965 025,00	12 682 621,00	0,00	0,00	0,00	11 535,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 267 654,00	4 267 654,00	0,00

Lp	Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:		Przychody budżetu <sup>x</sup>	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x</sup> 6)	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
			Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>	3.1			4	4.1		4.1.1	4.2		
2023		-7 108 479,87	0,00	7 638 479,87	2 966 886,00	2 966 886,00	2 966 886,00	0,00	1 146 125,28	616 125,28	3 325 468,59	3 325 468,59	3 325 468,59
2024		370 000,00	370 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025		470 000,00	470 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026		500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027		510 000,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028		320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029		240 000,00	240 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030		220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031		720 000,00	720 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032		1 086 886,00	1 086 886,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
z tego:													
na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>													
na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>													

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 podległego z nadwyżką poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Lp	z tego:			5	5.1	z tego:		
	w tym:		na pokrycie deficytu budżetu x			łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	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
	4.4	4.4.1						
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	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
2023	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	330 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	370 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	470 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	240 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	720 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 086 886,00	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:										w tym:	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi a skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi x
	liczna kwota przypadająca na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:													
	Z tego:													
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	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	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x	6	7.1				
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							
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	4 436 886,00	0,00	-1 979 507,60	2 652 086,27				
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	4 066 886,00	0,00	2 277 277,00	2 277 277,00				
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	3 596 886,00	0,00	4 353 369,00	4 353 369,00				
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	3 096 886,00	0,00	4 534 237,00	4 534 237,00				
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 596 886,00	0,00	4 508 159,00	4 508 159,00				
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 266 886,00	0,00	4 721 266,00	4 721 266,00				
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 026 886,00	0,00	4 894 237,00	4 894 237,00				
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 806 886,00	0,00	5 045 653,00	5 045 653,00				
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 086 886,00	0,00	5 205 383,00	5 205 383,00				
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 354 540,00	5 354 540,00				

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 dołączonych do wiodącej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2023	2,72%	-10,68%	11,94%	16,95%	TAK	TAK
2024	2,78%	13,66%	4,14%	9,15%	TAK	TAK
2025	3,02%	23,09%	3,30%	8,31%	TAK	TAK
2026	3,00%	23,03%	7,40%	9,70%	TAK	TAK
2027	2,92%	22,22%	10,69%	12,99%	TAK	TAK
2028	1,78%	22,43%	12,22%	14,52%	TAK	TAK
2029	1,32%	22,56%	13,39%	15,66%	TAK	TAK
2030	1,16%	22,61%	16,62%	16,62%	TAK	TAK
2031	3,25%	22,66%	21,37%	21,37%	TAK	TAK
2032	4,63%	22,63%	22,66%	22,66%	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 3-letniej

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:	
	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	9.3.1.1
	Dochoły bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	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 i 3 ustawy <sup>x</sup>	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochoły 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	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>		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	0,00	0,00	0,00	801 989,00	801 989,00	801 989,00	192 930,20	192 930,20	173 226,47	
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										
	w tym:			z tego:			Wydatki na spłatę zobowiązań przeliczanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego 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 <sup>X</sup>	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 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki majątkowe finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe					10.1
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	42 220,98	42 220,98	4 671 769,50	0,00	4 671 769,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	6 417 030,49	0,00	6 417 030,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	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
2027	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
2029	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
2031	0,00	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	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Wyszczególnienie	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>9)</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	spłata zobowiązań wymagających z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup>	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>	w tym:		Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji nieskasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączone z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>x</sup>	Wydatki bieżące podlegające ustasowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań <sup>9)</sup>
						w tym:						
						zobowiązania w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>	innych					
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	330 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2025	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2026	480 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2027	190 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	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	0,00

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

<sup>x</sup> Informacje zawarte w tej części niezależnie od prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną 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 3.3 – 6.3.1 i pozycji z sekcji 12.

<sup>x</sup> - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wyłączeniu 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 zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wiodącej prognozy finansowej.

## Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borzytuchom na lata 2023-2032

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 27 kwietnia 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Borzytuchom:

1. Dochody ogółem zwiększono o 1 150,00 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 1 150,00 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 1 150,00 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 1 150,00 zł, a wydatki majątkowe nie uległy zmianie.
3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.
4. Koryguje się różnice między WPF, a sprawozdaniem z wykonania budżetu.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2023 roku**

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
<b>Dochody ogółem</b>	<b>34 324 237,00</b>	<b>+1 150,00</b>	<b>34 325 387,00</b>
<b>Dochody bieżące</b>	<b>18 288 536,68</b>	<b>+1 150,00</b>	<b>18 289 686,68</b>
Dotacje bieżące	2 494 034,68	+1 150,00	2 495 184,68
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>41 432 716,87</b>	<b>+1 150,00</b>	<b>41 433 866,87</b>
<b>Wydatki bieżące</b>	<b>20 268 044,28</b>	<b>+1 150,00</b>	<b>20 269 194,28</b>
Wynagrodzenia i pochodne	9 950 615,00	-4 800,00	9 945 815,00
Pozostałe wydatki bieżące	10 217 429,28	+5 950,00	10 223 379,28

Zródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Borzytuchom:

1. Przychody nie uległy zmianie.
2. Rozchody nie uległy zmianie.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Borzytuchom na lata 2023-2032 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

**Tabela 2. 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	2,72%	11,94%	TAK	16,95%	TAK

2024	2,78%	4,14%	TAK	9,15%	TAK
2025	3,02%	3,30%	TAK	8,31%	TAK
2026	3,00%	7,40%	TAK	9,70%	TAK
2027	2,92%	10,69%	TAK	12,99%	TAK
2028	1,78%	12,22%	TAK	14,52%	TAK
2029	1,32%	13,39%	TAK	15,69%	TAK
2030	1,16%	16,62%	TAK	16,62%	TAK
2031	3,25%	21,37%	TAK	21,37%	TAK
2032	4,63%	22,66%	TAK	22,66%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Borzytuchom 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”.

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

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.