Zarządzenie Nr 65/2023
Burmistrza Gminy Miłosław
z dnia 13 listopada 2023r.

w sprawie: ustalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2024-2034.

Na podstawie art. 30 ust 2 pkt. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 poz. 40 ze zm.), art. 230 ust 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023r. poz. 1270 ze zm.) Burmistrz Gminy Miłosław zarządza co następuje:

§ 1

Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2024-2034 w brzmieniu określonym w załączniku do zarządzenia.

§ 2

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2024 - 2034 podlega przedstawieniu Radzie Miejskiej w Miłosławiu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania.

§ 3

Zarządzenie obowiązuje od dnia podjęcia.

BURMISTRZ
Hubert Gruszczyński

Załącznik
do Zarządzenia Nr 65/2023
Burmistrza Gminy Miłosław
z dnia 13 listopada 2023r.

UCHWAŁA NR ..../...../2023
Rady Miejskiej w Miłosławiu

z dnia .....grudnia 2023r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2024-2034

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz art. 111 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 103 z późn. zm.) **uchwala się, co następuje**:

§1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Miłosław na lata 2024-2034, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.
§2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Miłosław, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.
§3.1. Upoważnia się Burmistrza Gminy Miłosław do zaciągania zobowiązań:
1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

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

3. Upoważnia się Burmistrza Gminy Miłosław do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

4. Upoważnia się Burmistrza Gminy Miłosław do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Miłosław, związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub

zakupów inwestycyjnych, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu Gminy Miłosław.

§4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Miłosław.

§5. Traci moc Uchwała Rady Miejskiej w Miłosławiu nr LII/454/22 z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2023-2031 z późn. zmianami.

§6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

BURMISTRZ
Hubert Gruszczyński

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 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 7-letniej

Załącznik nr 1

do Uchwały Rady Miejskiej Nr ...../...../23 w Miłosławiu z dnia ..... grudnia 2023r.
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2024 -2034

Wyszczególnienie	Dochody ogółem x	z tego:									
		Dochody bieżące x	z tego:						Dochody majątkowe x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)	pozostałe dochody bieżące 4)	w tym: z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2024	68 487 285,00	46 291 699,27	8 967 223,00	197 554,00	19 368 638,00	4 353 469,00	13 404 815,27	5 702 487,00	22 195 585,73	208 232,00	21 984 853,73
2025	49 329 748,00	48 247 748,00	9 353 262,00	205 654,00	20 202 458,00	4 531 961,00	13 954 413,00	5 936 289,00	1 082 000,00	357 000,00	725 000,00
2026	49 789 240,00	49 789 240,00	9 657 711,00	212 029,00	20 860 048,00	4 672 452,00	14 387 000,00	6 120 314,00	0,00	0,00	0,00
2027	51 072 118,00	51 072 118,00	9 911 226,00	217 330,00	21 407 624,00	4 789 263,00	14 746 675,00	6 273 322,00	0,00	0,00	0,00
2028	52 502 136,00	52 502 136,00	10 188 740,00	223 415,00	22 007 037,00	4 923 362,00	15 159 582,00	6 448 975,00	0,00	0,00	0,00
2029	53 867 191,00	53 867 191,00	10 453 647,00	229 224,00	22 579 220,00	5 051 369,00	15 553 731,00	6 616 648,00	0,00	0,00	0,00
2030	55 213 870,00	55 213 870,00	10 714 988,00	234 955,00	23 143 700,00	5 177 653,00	15 942 574,00	6 782 064,00	0,00	0,00	0,00
2031	56 539 004,00	56 539 004,00	10 972 148,00	240 594,00	23 699 149,00	5 301 917,00	16 325 196,00	6 944 834,00	0,00	0,00	0,00
2032	57 839 401,00	57 839 401,00	11 224 507,00	246 128,00	24 244 229,00	5 423 861,00	16 700 676,00	7 104 565,00	0,00	0,00	0,00
2033	59 169 708,00	59 169 708,00	11 482 671,00	251 789,00	24 801 846,00	5 548 610,00	17 084 792,00	7 267 970,00	0,00	0,00	0,00
2034	60 530 610,00	60 530 610,00	11 746 772,00	257 580,00	25 372 288,00	5 676 228,00	17 477 742,00	7 435 133,00	0,00	0,00	0,00

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

[2] Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (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 pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem [x]	z tego:										
		Wydatki bieżące [x]	w tym:							Wydatki majątkowe [x]	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji [x]	w tym:	wydatki na obsługę długu [x]	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy[x]		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) [x]	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy [x]	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy[x]			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2024	74 159 107,00	45 703 992,05	24 107 055,00	0,00	0,00	470 000,00	53 500,00	65 300,00	0,00	28 455 114,95	28 455 114,95	1 549 000,00
2025	48 134 044,00	47 366 991,00	24 896 561,00	0,00	0,00	477 289,00	0,00	79 768,00	0,00	767 053,00	767 053,00	0,00
2026	48 693 536,00	48 637 303,00	25 631 010,00	0,00	0,00	331 365,00	0,00	57 107,00	0,00	56 233,00	56 233,00	0,00
2027	49 858 480,20	49 827 976,00	26 303 824,00	0,00	0,00	282 351,00	0,00	56 654,00	0,00	30 504,20	30 504,20	0,00
2028	51 272 136,00	51 004 906,00	26 994 299,00	0,00	0,00	187 761,00	0,00	56 654,00	0,00	267 230,00	267 230,00	0,00
2029	52 637 191,00	52 267 580,00	27 689 402,00	0,00	0,00	159 761,00	0,00	53 065,00	0,00	369 611,00	369 611,00	0,00
2030	53 983 870,00	53 556 120,00	28 395 482,00	0,00	0,00	131 761,00	0,00	42 565,00	0,00	427 750,00	427 750,00	0,00
2031	55 309 004,00	54 856 630,00	29 098 270,00	0,00	0,00	103 761,00	0,00	32 065,00	0,00	452 374,00	452 374,00	0,00
2032	56 609 401,00	56 182 903,00	29 811 178,00	0,00	0,00	75 761,00	0,00	21 565,00	0,00	426 498,00	426 498,00	0,00
2033	57 939 708,00	57 542 676,00	30 541 552,00	0,00	0,00	47 761,00	0,00	11 065,00	0,00	397 032,00	397 032,00	0,00
2034	59 169 434,33	58 933 898,00	31 289 820,00	0,00	0,00	16 881,00	0,00	2 908,00	0,00	235 536,33	235 536,33	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	z tego:					
				Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym:
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)			na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2024	-5 671 822,00	0,00	9 899 490,30	9 223 463,27	4 995 794,97	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 195 704,00	1 195 704,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 095 704,00	1 095 704,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 213 637,80	1 213 637,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 230 000,00	1 230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 230 000,00	1 230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 230 000,00	1 230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 230 000,00	1 230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 230 000,00	1 230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 230 000,00	1 230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 361 175,67	1 361 175,67	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 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2024	676 027,03	676 027,03	0,00	0,00	4 227 668,30	4 227 668,30	2 658 857,00	2 658 857,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 195 704,00	1 195 704,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 095 704,00	1 095 704,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 213 637,80	1 213 637,80	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 230 000,00	1 230 000,00	350 000,00	0,00	350 000,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 230 000,00	1 230 000,00	350 000,00	0,00	350 000,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 230 000,00	1 230 000,00	350 000,00	0,00	350 000,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 230 000,00	1 230 000,00	350 000,00	0,00	350 000,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 230 000,00	1 230 000,00	350 000,00	0,00	350 000,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 230 000,00	1 230 000,00	350 000,00	0,00	350 000,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 361 175,67	1 361 175,67	166 143,00	0,00	166 143,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:									
		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, którego planowana spłata dokona się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki 8) a wydatkami bieżącymi x
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 246 221,47	0,00	587 707,22	1 263 734,25
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	11 050 517,47	0,00	880 757,00	880 757,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	9 954 813,47	0,00	1 151 937,00	1 151 937,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	8 741 175,67	0,00	1 244 142,00	1 244 142,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	7 511 175,67	0,00	1 497 230,00	1 497 230,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	6 281 175,67	0,00	1 599 611,00	1 599 611,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	5 051 175,67	0,00	1 657 750,00	1 657 750,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	3 821 175,67	0,00	1 682 374,00	1 682 374,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	2 591 175,67	0,00	1 656 498,00	1 656 498,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	1 361 175,67	0,00	1 627 032,00	1 627 032,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 596 712,00	1 596 712,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)[x]	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) [x]		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[x]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[x]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy[x]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy[x]
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	4,58%	2,74%	3,23%	13,34%	13,29%	TAK	TAK
2025	3,64%	3,11%	x	11,81%	11,76%	TAK	TAK
2026	3,04%	3,29%	x	9,52%	9,47%	TAK	TAK
2027	3,11%	3,30%	x	8,52%	8,47%	TAK	TAK
2028	2,13%	3,54%	x	7,27%	7,22%	TAK	TAK
2029	2,02%	3,60%	x	5,12%	5,08%	TAK	TAK
2030	1,94%	3,58%	x	3,05%	3,00%	TAK	TAK
2031	1,86%	3,49%	x	3,31%	3,31%	TAK	TAK
2032	1,78%	3,30%	x	3,42%	3,42%	TAK	TAK
2033	1,71%	3,12%	x	3,44%	3,44%	TAK	TAK
2034	2,20%	2,94%	x	3,42%	3,42%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2024	0,00	0,00	0,00	2 658 857,00	2 658 857,00	2 658 857,00	90 000,00	90 000,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95 463,60	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94 627,80	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
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	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:					
			w tym:							
	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	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	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy[X]	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2024	5 088 118,02	5 088 118,02	2 708 572,39	21 868 282,01	4 484 448,33	17 383 833,68	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	725 000,00	0,00	0,00	868 511,60	143 511,60	725 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	142 675,80	142 675,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	32 032,00	32 032,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:				wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań[9)]
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2024	1 568 811,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 195 704,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 095 704,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	713 637,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	380 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	380 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	380 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	380 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	380 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	380 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	396 569,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie 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 wieloletniej 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. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x" sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który 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 wieloletniej prognozy finansowej.

BURMISTRZ

Hubert Gruszczyński

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2

do Uchwały Rady Miejskiej Nr ...../...../23 w Miłosławiu z dnia ..... grudnia 2023r.
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2024 -2034

kwoty w zł

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	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				33 100 257,08	21 868 282,01	868 511,60	142 675,80	32 032,00	17 331 120,19
1.a	- wydatki bieżące				8 618 923,40	4 484 448,33	143 511,60	142 675,80	32 032,00	4 187 256,51
1.b	- wydatki majątkowe				24 481 333,68	17 383 833,68	725 000,00	0,00	0,00	13 143 863,68
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				6 000 091,40	5 015 000,00	820 463,60	94 627,80	0,00	5 930 091,40
1.1.1	- wydatki bieżące				280 091,40	90 000,00	95 463,60	94 627,80	0,00	280 091,40
1.1.1.1	Poprawa jakości edukacji przedszkolnej na terenie gminy Miłosław	PRZEDSZKOLE BAJKOWY ŚWIAT W ORZECHOWIE	2024	2026	133 099,92	42 768,49	45 364,30	44 967,13	0,00	133 099,92
1.1.1.2	Poprawa jakości edukacji przedszkolnej na terenie gminy Miłosław	ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W MIŁOSŁAWIU	2024	2026	146 991,48	47 231,51	50 099,30	49 660,67	0,00	146 991,48
1.1.2	- wydatki majątkowe				5 720 000,00	4 925 000,00	725 000,00	0,00	0,00	5 650 000,00
1.1.2.1	Budowa drogi na odcinku Skotniki-Biechówko	URZĄD GMINY	2022	2024	4 220 000,00	4 200 000,00	0,00	0,00	0,00	4 200 000,00
1.1.2.2	Zwiększenie dostępności edukacji przedszkolnej w Orzechowie poprzez budowę nowego przedszkola „Bajkowy świat"	URZĄD GMINY	2023	2025	1 500 000,00	725 000,00	725 000,00	0,00	0,00	1 450 000,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				27 100 165,68	16 853 282,01	48 048,00	48 048,00	32 032,00	11 401 028,79
1.3.1	- wydatki bieżące				8 338 832,00	4 394 448,33	48 048,00	48 048,00	32 032,00	3 907 165,11
1.3.1.1	Dowóz uczniów do szkół i przedszkoli na terenie gminy Miłosław wraz ze zorganizowaniem opieki nad uczniami w autobusach w roku szkolnym 2023/2024	URZĄD GMINY	2023	2024	834 720,00	473 760,00	0,00	0,00	0,00	80 488,80
1.3.1.2	Konserwacja oświetlenia dróg i miejsc publicznych na terenie Gminy Miłosław - poprawa bezpieczeństwa i jakości życia mieszkańców	URZĄD GMINY	2022	2024	262 000,00	21 833,33	0,00	0,00	0,00	5,09
1.3.1.3	Odbiór, transport oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Miłosław - Prawidłowa gospodarka odpadami komunalnymi - utrzymanie czystości	URZĄD GMINY	2022	2024	586 000,00	83 357,00	0,00	0,00	0,00	495,22
1.3.1.4	Program "Czyste powietrze" realizacja na podstawie porozumienia z WFOŚIGW - Ochrona klimatu	URZĄD GMINY	2021	2024	95 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
1.3.1.5	Ubezpieczenie mienia gminy, OC, ubezpieczenie strażaków i komunikacyjne	URZĄD GMINY	2021	2024	273 000,00	63 000,00	0,00	0,00	0,00	63 000,00

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						
1.3.1.6	Wynajem budynku w celu działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Czeszewie - wynajem budynku	WARSZTAT TERAPII ZAJĘCIOWEJ W CZESZEWIE	2018	2027	432 712,00	48 048,00	48 048,00	48 048,00	32 032,00	176 176,00
1.3.1.7	Zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Milosław - Prawidłowa gospodarka odpadami komunalnymi - utrzymanie czystości	URZĄD GMINY	2022	2024	2 245 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.8	Remont drogi gminnej w miejscowości Białe Piątkowo	URZĄD GMINY	2023	2024	273 500,00	270 000,00	0,00	0,00	0,00	270 000,00
1.3.1.9	Zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Miłosław - Prawidłowa gospodarka odpadami komunalnymi - utrzymanie czystości	URZĄD GMINY	2023	2024	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00
1.3.1.10	Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Miłosław - Prawidłowa gospodarka odpadami komunalnymi - utrzymanie czystości	URZĄD GMINY	2023	2024	1 002 000,00	1 002 000,00	0,00	0,00	0,00	1 002 000,00
1.3.1.11	Wykonanie projektów MPZP dla m. Pałczyn oraz m. Czeszewo	URZĄD GMINY	2023	2024	34 900,00	17 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				18 761 333,68	12 458 833,68	0,00	0,00	0,00	7 493 863,68
1.3.2.1	Modernizacja instalacji elektrycznej i telekomunikacyjnej w Kościele klasztornym w Biechowie (Kościół Parafialny pw. Narodzenia NMP) - z programu POLSKI ŁAD	URZĄD GMINY	2023	2024	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.2	Modernizacja budynku szkoły przy ul. Zamkowej w Miłosławiu - z programu POLSKI ŁAD	URZĄD GMINY	2023	2024	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
1.3.2.3	Modernizacja infrastruktury sportowej na stadionie miejskim w Bugaju	URZĄD GMINY	2023	2024	1 153 333,33	1 133 333,33	0,00	0,00	0,00	1 133 333,33
1.3.2.4	Zakup wyposażenia dla szkoły podstawowej w Miłosławiu- w ramach programu: Inwestycje w oświacie-wsparcie trwających inwestycji realizowanych przez JST prowadzące jednostki systemu oświaty 2023 (pierwsze wyposażenie dla nowo rozbudowanego budynku szkoły)	URZĄD GMINY	2023	2024	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.5	Prace modernizacyjne i konserwatorskie przy zabytkowej dzwonnicy przy Kościele parafialnym pw. Św. Jakuba Ap. w Miłosławiu - z programu POLSKI ŁAD	URZĄD GMINY	2023	2024	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.6	Rozbudowa budynku szkoły podstawowej w Miłosławiu (- z programu POLSKI ŁAD)	URZĄD GMINY	2023	2024	3 418 000,00	1 137 500,00	0,00	0,00	0,00	17 190,00
1.3.2.7	Termomodernizacja szkół w gminie Miłosław (SP Orzechowo, SP Czeszewo) - z programu POLSKI ŁAD	URZĄD GMINY	2023	2024	6 565 500,00	2 647 000,00	0,00	0,00	0,00	33 040,00
1.3.2.8	Utworzenie boisk sportowych w Lipiu i Pałczynie (dz.iałka 93/31 w Lipiu oraz działka 73/6 w Pałczynie- przejęcie od KOWR)	URZĄD GMINY	2022	2024	50 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
1.3.2.9	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Miłosławiu - (z programu POLSKI ŁAD)	URZĄD GMINY	2023	2024	2 550 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00
1.3.2.10	Przebudowa ul. Kosynierów w miejscowości Miłosław	URZĄD GMINY	2023	2024	1 239 200,00	1 235 700,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
1.3.2.11	Modernizacja oświetlenia drogowego na terenie gminy Miłosław	URZĄD GMINY	2023	2024	2 665 300,35	2 665 300,35	0,00	0,00	0,00	2 665 300,35

BURMISTRZ

Hubert Gruszczyński

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2024-2034

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 Miłosław 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 Miłosław jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Miłosław za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Miłosław na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2034. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miłosław została przygotowana na lata 2024-2034.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Miłosław 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 Miłosław, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych

będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 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
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2025-2034 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 Miłosław.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 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.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Miłosław 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 Miłosław 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	2025	0,00%	105,00%
	2026-2027	0,00%	105,00%
	2028-2034	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025-2027	0,00%	100,00%
	2028-2034	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	105,00%
	2026-2027	0,00%	105,00%
	2028-2034	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025-2027	0,00%	100,00%
	2028-2034	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025-2027	0,00%	100,00%
	2028-2034	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025-2027	0,00%	100,00%
	2028-2034	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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Miłosław, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 5 702 487,00 zł, co stanowi 106,10% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r.

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 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

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

W 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 208 232,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Orzechowo	545/56	0,0699	200.000,00	200.000,00
			Suma	**200.000,00**

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 21 984 853,73 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 drogi na odcinku Skotniki-Biechówko w wys. **2.658.857,00** zł;
2. Budowa drogi gminnej Pałczyn-Książno w wys.**1.070.896,38** zł;
3. Modernizacja dróg gminnych w wys. **2.500.000,00** zł;
4. Modernizacja oświetlenia drogowego na terenie gminy Miłosław w wys. **2.611.800,35** zł;
5. Prace modernizacyjne i konserwatorskie przy zabytkowej dzwonnicy przy kościele parafialnym pw. św. Jakuba Apostoła w Miłosławiu w wys. **490.000,00** zł;
6. Modernizacja zabytkowych budynków na terenie gminy w wys. **4.500.000,00** zł;
7. Modernizacja instalacji elektrycznej i telekomunikacyjnej w kościele klasztornym w Biechowie w wys. **490.000,00** zł;
8. Prace interwencyjne i stabilizacyjne przy zabytkowym ogrodzeniu będącym murem oporowym w zespole kościoła pw. św. Jakuba Większego Apostoła w Miłosławiu- etap II – w wys. **400.800,00** zł;
9. Termomodernizacja szkół w gminie Miłosław w wys. **2.550.000,00** zł;
10. Rozbudowa szkoły w Miłosławiu w wys. **1.062.500,00** zł;
11. Modernizacja infrastruktury sportowej na stadionie miejskim w Bugaju w wys. **1.200.000,00** zł;

12. Modernizacja oczyszczalni ścieków w Miłosławiu w wys. **2.450.000,00** zł;

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 w kwocie 725 000,00 zł. w ramach zadania pn. Zwiększenie dostępności edukacji przedszkolnej w Orzechowie poprzez budowę nowego przedszkola "Bajkowy świat" - w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Wielkopolski na lata 2021-2027.

Natomiast środki ze sprzedaży mienia w 2025r. zaplanowano w wys. 332.000,00zł (działka w m. Orzechowo nr 545/57 o pow. 0,05166 ha).

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Miłosław 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 4. 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	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2034	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Miłosław wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 24 107 055,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 3 629 541,14 zł. W latach 2025-2034 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 Miłosław 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, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

Pozostałe wydatki bieżące

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

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2024-2034.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -5 671 822,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 4 995 794,97 zł;
2. spłaty udzielonych pożyczek – 676 027,03 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 5. Wynik budżetu Gminy Miłosław

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	68 487 285,00	74 159 107,00	-5 671 822,00
2025	49 329 748,00	48 134 044,00	1 195 704,00

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	49 789 240,00	48 693 536,00	1 095 704,00
2027	51 072 118,00	49 858 480,20	1 213 637,80
2028	52 502 136,00	51 272 136,00	1 230 000,00
2029	53 867 191,00	52 637 191,00	1 230 000,00
2030	55 213 870,00	53 983 870,00	1 230 000,00
2031	56 539 004,00	55 309 004,00	1 230 000,00
2032	57 839 401,00	56 609 401,00	1 230 000,00
2033	59 169 708,00	57 939 708,00	1 230 000,00
2034	60 530 610,00	59 169 434,33	1 361 175,67

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 9 899 490,30 zł. Przychody Gminy Miłosław w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – **9 223 463,27** zł; (planuje się kredyt na wyprzedzające finansowanie oraz wkład własny zadania pn. Budowa drogi na odcinku Skotniki- Biechówko - w ramach PROW na lata 2014-2020 oraz zadania pn. Zwiększenie dostępności edukacji przedszkolnej w Orzechowie poprzez budowę nowego przedszkola "Bajkowy świat" - w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Wielkopolski na lata 2021-2027" w wys. 4.925.000,00zł.
2. spłaty udzielonych pożyczek – **676 027,03** zł; (przelewy na rachunki lokat zabezpieczone w §994 w 2023r. wynoszą 1.029.072,88 zł. Kwota z projekcie uległa zmniejszeniu ze względu na niższe niż zakładano koszty budowy ul. Kosynierów w Miłosławiu oraz podpisany aneks o dofinansowanie zadania z WW. Wysokość rozchodów z tego tytułu zostanie dostosowana do zgodności z projektem na sesji listopadowej).

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Miłosław obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Miłosław 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 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Miłosław

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	1 568 811,30	2 658 857,00	4 227 668,30
2025	1 195 704,00	0,00	1 195 704,00
2026	1 095 704,00	0,00	1 095 704,00
2027	713 637,80	500 000,00	1 213 637,80
2028	380 000,00	850 000,00	1 230 000,00
2029	380 000,00	850 000,00	1 230 000,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2030	380 000,00	850 000,00	1 230 000,00
2031	380 000,00	850 000,00	1 230 000,00
2032	380 000,00	850 000,00	1 230 000,00
2033	380 000,00	850 000,00	1 230 000,00
2034	396 569,40	964 606,27	1 361 175,67

Źródło: Opracowanie własne.

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

Tabela 7. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Miłosław

Rok	Prefinansowanie* [zł]	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
Kol.1	**Kol.2**	**Kol.3**
2024	2 658 857,00	0,00
2025	0,00	0,00
2026	0,00	0,00
2027	0,00	0,00
2028	0,00	350 000,00
2029	0,00	350 000,00
2030	0,00	350 000,00
2031	0,00	350 000,00
2032	0,00	350 000,00
2033	0,00	350 000,00
2034	0,00	166 143,00
Razem	**2 658 857,00**	**2 266 143,00**

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

- Budowa drogi na odcinku Skotniki- Biechówko - w ramach PROW na lata 2014-2020 (dofinansowanie 63,63%)

***kol. 3 - kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy– wyłączenie dotyczy zadania pn.:*

-Budowa drogi na odcinku Skotniki- Biechówko - w ramach PROW na lata 2014-2020 (dofinansowanie 63,63%)
- Zwiększenie dostępności edukacji przedszkolnej w Orzechowie poprzez budowę nowego przedszkola "Bajkowy świat" - w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Wielkopolski na lata 2021-2027(dofinansowanie 70%)

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2024-2034, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie" wynosi 7 250 426,50 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 12 246 221,47 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 2024 roku wyniesie 29,05%.

Tabela 8. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	12 246 221,47	42 148 962,27	29,05%
2025	11 050 517,47	44 047 787,00	25,09%

*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 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Miłosław zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 9. Wynik budżetu bieżącego Gminy Miłosław

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	46 291 699,27	45 703 992,05	587 707,22	1 263 734,25
2025	48 247 748,00	47 366 991,00	880 757,00	880 757,00
2026	49 789 240,00	48 637 303,00	1 151 937,00	1 151 937,00
2027	51 072 118,00	49 827 976,00	1 244 142,00	1 244 142,00
2028	52 502 136,00	51 004 906,00	1 497 230,00	1 497 230,00
2029	53 867 191,00	52 267 580,00	1 599 611,00	1 599 611,00
2030	55 213 870,00	53 556 120,00	1 657 750,00	1 657 750,00
2031	56 539 004,00	54 856 630,00	1 682 374,00	1 682 374,00
2032	57 839 401,00	56 182 903,00	1 656 498,00	1 656 498,00
2033	59 169 708,00	57 542 676,00	1 627 032,00	1 627 032,00
2034	60 530 610,00	58 933 898,00	1 596 712,00	1 596 712,00

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 Miłosław przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 10. 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)
2024	4,58%	13,34%	TAK	13,29%	TAK
2025	3,64%	11,81%	TAK	11,76%	TAK
2026	3,04%	9,52%	TAK	9,47%	TAK
2027	3,11%	8,52%	TAK	8,47%	TAK
2028	2,13%	7,27%	TAK	7,22%	TAK
2029	2,02%	5,12%	TAK	5,08%	TAK
2030	1,94%	3,05%	TAK	3,00%	TAK
2031	1,86%	3,31%	TAK	3,31%	TAK
2032	1,78%	3,42%	TAK	3,42%	TAK
2033	1,71%	3,44%	TAK	3,44%	TAK
2034	2,20%	3,42%	TAK	3,42%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Miłosław spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023".

9. Przedsięwzięcia

W załączniku Nr 2 do projektu WPF Gminy Miłosław na lata 2024-2034, wykaz przedsięwzięć różni się od wykazu przedłożonego do RIO z dnia 25.10.2023r. Na najbliższej sesji RM wykaz przedsięwzięć, okres realizacji, przyjęte wielkości poszczególnych przedsięwzięć oraz limity zobowiązań (ze względu na podpisane już umowy) - zostaną dostosowane do zakresu przedłożonego w projekcie.

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.

BURMISTRZ

Hubert Gruszczyński