

**UCHWAŁA NR XXXV/204/2021  
RADY GMINY MALCZYCE  
z dnia 9 sierpnia 2021 r.**

w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Malczyce.

Na podstawie art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz.2077 z późn. zm) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 86) uchwała się co następuje:

§ 1. 1. Dokonuje się zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Malczyce - przepływy pieniężne i kwota długu zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Malczyce.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**PRZEWODNICZĄCA**  
Rady Gminy Malczyce

*Monika Krywazińska*

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego <sup>1)</sup>

Załącznik nr 1  
do Uchwały XXXV/204/2021  
Rady Gminy Małczyce  
z dnia 9 sierpnia 2021 r.

Lp	1	1.1	z tego:				z tego:				
			1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	w tym:		1.2	
								1.1.5.1	1.2.1		
Wyszczególnienie	Dochody ogółem <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>	z podatku od nieruchomości	Dochody majątkowe <sup>x</sup>	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
2021	32 541 714,22	26 326 446,22	5 136 337,00	150 000,00	6 918 780,00	8 898 470,22	5 222 858,00	1 600 000,00	6 215 269,00	3 177 690,00	5 267 579,00
2022	29 700 000,00	28 700 000,00	5 600 000,00	200 000,00	7 300 000,00	9 500 000,00	6 100 000,00	2 000 000,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
2023	30 850 000,00	29 850 000,00	6 100 000,00	250 000,00	7 500 000,00	9 700 000,00	6 300 000,00	2 100 000,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
2024	33 050 000,00	31 050 000,00	6 600 000,00	300 000,00	7 700 000,00	9 900 000,00	6 550 000,00	2 200 000,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2025	34 250 000,00	32 250 000,00	7 100 000,00	350 000,00	7 900 000,00	10 100 000,00	6 800 000,00	2 300 000,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2026	35 650 000,00	33 650 000,00	7 600 000,00	400 000,00	8 100 000,00	10 300 000,00	7 150 000,00	2 400 000,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00

<sup>1)</sup> Wzrost może być stosowany bilans w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.  
<sup>2)</sup> Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. - poz. 889 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 wzrost stosuje się dla lat wykazujących poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.  
<sup>3)</sup> 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 zasobami wykorzystywanymi budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.  
<sup>4)</sup> W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Z tego:

Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	w tym:			2.2	w tym:			
					2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1		w tym:		2.2.1	2.2.1.1
									gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu 243 ustawy <sup>X</sup>	wydatki na obsługę długu <sup>X</sup>		
2021	35 812 683,40	27 437 584,40	10 930 658,19	124 263,27	0,00	80 000,00	0,00	8 375 099,00	5 457 521,00	1 360 100,00		
2022	27 423 465,84	27 423 465,84	11 200 000,00	121 156,14	0,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2023	29 443 465,84	27 700 000,00	11 500 000,00	118 049,02	0,00	40 000,00	0,00	1 743 465,84	0,00	0,00		
2024	32 073 465,78	27 800 000,00	12 000 000,00	38 639,10	0,00	30 000,00	0,00	4 273 465,78	0,00	0,00		
2025	33 273 465,84	28 000 000,00	12 500 000,00	0,00	0,00	20 000,00	0,00	5 273 465,84	0,00	0,00		
2026	35 598 465,78	28 200 000,00	13 000 000,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	7 398 465,78	0,00	0,00		

Lp	3	3.1	4	4.1	z tego:		4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
					w tym:					
					w tym:					
2021	-3 270 969,18	0,00	4 506 736,26	2 013 438,00	777 670,92	0,00	0,00	2 493 298,26	2 493 298,26	
2022	2 276 534,16	976 534,16	75 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	1 406 534,16	976 534,16	75 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	976 534,22	976 534,22	75 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	976 534,16	1 051 534,16	75 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	51 534,22	51 534,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

5) Imię i nazwisko nadwójki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wiodącej 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.

Lp	z tego:				5	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zadaniem dłużnym x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyliczeń z limitu spłaty zobowiązań x	kwota	
								przypadających na dany rok kwot wyliczeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	przypadających na dany rok kwot wyliczeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
4,4	4,4,1	4,5	4,5,1	5,1	5,1,1	5,1,1,1	5,1,1,2		
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 235 767,08	0,00	0,00	0,00	
2022	75 000,00	0,00	0,00	0,00	2 351 534,16	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	
2023	75 000,00	0,00	0,00	0,00	1 481 534,16	360 000,00	360 000,00	0,00	
2024	75 000,00	0,00	0,00	0,00	1 051 534,22	0,00	0,00	0,00	
2025	75 000,00	0,00	0,00	0,00	1 051 534,16	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	51 534,22	0,00	0,00	0,00	

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



Rozchody budżetu, z tego:										
Lp	licznka kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					6	6.1	7.1	7.2	
	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
Wyszczególnienie										
Wyszczególnienie	Z tego:					Kwota długu X	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków X	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi X	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>B)</sup> a wydatkami bieżącymi X	
	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 pozostawionych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań X					inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu X
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 987 670,92	0,00	-1 111 139,18	1 382 159,08	
2022	X	X	X	X	0,00	3 636 136,76	0,00	1 276 534,16	1 351 534,16	
2023	X	X	X	X	0,00	2 154 602,60	0,00	2 150 000,00	2 225 000,00	
2024	X	X	X	X	0,00	1 103 088,38	0,00	3 250 000,00	3 325 000,00	
2025	X	X	X	X	0,00	51 534,22	0,00	4 250 000,00	4 325 000,00	
2026	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	5 450 000,00	5 450 000,00	

B) Skorygowanie o środki dotyczy określenia 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, zawsze w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dotyczących do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

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 uwzględnieniu wyłączeń ustawowych 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 wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów 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 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 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 wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy x
8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1	
8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1	
2021	8,25%	-3,56%	14,41%	21,15%	TAK	TAK
2022	6,47%	7,01%	6,86%	13,60%	TAK	TAK
2023	6,35%	10,87%	-0,34%	6,40%	NIE	TAK
2024	5,30%	15,51%	5,38%	5,38%	TAK	TAK
2025	4,84%	19,28%	11,13%	11,13%	TAK	TAK
2026	0,25%	23,38%	9,43%	12,35%	TAK	TAK





Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Lp	w tym:			z tego:							
	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
2021	5 457 521,00	5 457 521,00	3 863 476,00	3 649 910,23	2 449 910,23	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	2 060 000,00	2 060 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	150 000,00	150 000,00	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
2026	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, wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x		dokonywana w formie wydatku bieżącego x	wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Kwota wzrostu (+) i spadku (-) kwoty długu wynikająca z operacji (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączone z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wypkup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiadnio emilowanych lub zaciągniętych do równowagi kwoty wykonywanych w umowach dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań <sup>9)</sup>
					w tym:							
					w tym:							
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	
2021	1 210 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00	
2022	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2023	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących o które została pomniejszona wydatki budżeta budżetu przy wykonaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nieobecności 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 zleżających z przeciwdziałaniem COVID-19.

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

x - pozycja oznaczona symbolem "x" sporządza się na okres prognozy kwoty długu zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten 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, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykazujących poza wspomniany okres, należy zamieścić w tabelach do wieloletniej prognozy finansowej.

PRZEWODNICZĄCA  
Rady Gminy Malczyce  
*Monika Krzywdzińska*

## Objaśnienia przyjętych wartości do WPF Gminy Malczyce na lata 2021-2026

### 1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Malczyce przygotowana została na lata 2021 – 2026. Planowane i zaciągnięte zobowiązania gminy sięgają roku 2026, a realizacja przedsięwzięć stanowiących załącznik do WPF planowana jest do roku 2024. Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych.

Przy konstruowaniu prognozy przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2021-2026 w zakresie dochodów i wydatków przyjęto zmianę dochodów o kwoty oszacowane realnie na podstawie analizy historycznej kształtowania się dochodów oraz na podstawie prognoz. Dochody na kolejne lata prognozowano kierując się zasadą ostrożnego planowania.

### 2. Prognoza dochodów

W dochodach bieżących wykorzystano sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2020. Uwzględniono projektowane wzrosty stawek podatków lokalnych oraz tendencje w pozostałych grupach dochodowych. Prognozuje się wzrosty dochodów w poszczególnych grupach w oparciu o dane historyczne i tendencje wieloletnie. Zakłada się stały umiarkowany wzrost subwencji uwzględniający wzrost kosztów kształcenia i zjawiska demograficzne oraz udziałów w PIT I CIT. Pozostałe dochody bieżące od roku 2022 prognozuje się na niewielkim stałym poziomie wzrostu (250.000 zł) co odpowiada obserwacjom historycznym. Na rok 2022 wzrost pozostałych dochodów bieżących jest większy (prawie 850.000) co jest związane z ekstra dochodami z rozliczenia VAT za inwestycję kanalizacyjną z 2021r. Zakłada się także nieznaczny wzrost w dotacjach na działania bieżące. Dochody majątkowe prognozuje się ostrożnie, jako środki zewnętrzne pozyskane do inwestycji do roku 2022 w wysokości 1 mln (w roku 2022 z rozliczenia inwestycji z 2021 r.), a następnie 2 mln (w tym 0 ze sprzedaży majątku).

### 3. Prognoza wydatków

Przy prognozowaniu wysokości wydatków przyjęto założenie konieczności spełnienia wymogów ustawowych dotyczących nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i wskaźników zadłużenia oraz zabezpieczenia środków na realizację ustawowych zadań własnych.

Dla wydatków w roku 2021 przyjęto kwoty z budżetu. Na rok 2022 prognozuje się wysokość wydatków bieżących na nieco niższym poziomie 2,4 mln zł, co jest związane ze zmniejszonymi wydatkami pozapłacowymi w porównaniu do 2021 (mniejsza ilość remontów, zakupów bieżących itp. których większa realizacja przypada na rok 2021). Wydatki bieżące na lata następne prognozuje się ze stałą tendencją wzrostową 200.000 zł. Wydatki związane z obsługą



zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych i ewentualnych odsetek od pożyczek planowanych oraz prognozowanymi stopami procentowymi. Nie zakłada się udzielania innych poręczeń i gwarancji, prognoza obejmuje wyłącznie gwarancje już udzielone.

Wydatki majątkowe w roku 2021 zostały rozpisane w załączniku nr 3 do uchwały budżetowej. Wydatki majątkowe w kolejnych latach planowane są do wysokości nienaruszającej równowagi budżetowej, przy uwzględnieniu planowanych rozchodów i bez zaciągania zobowiązań zwrotnych w okresie objętym prognozą Przedsięwzięcia o charakterze wieloletnim ujęto w załączniku nr 2 do WPF.

#### 4. Wynik budżetu

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest ujemny w 2021 roku, a następnie dodatni w całym dalszym okresie. Od roku 2022 prognoza zakłada nadwyżkę budżetową w wysokościach umożliwiającą spłatę rat kapitałowych od zadłużenia. Nadwyżka przeznaczona będzie na spłatę zadłużenia. Oznacza to, że zakładane zaangażowanie inwestycyjne będzie podejmowane tylko do takich wysokości, aby zachować równowagę budżetu, bez konieczności zaciągania kolejnych zobowiązań.

#### 5. Przychody i rozchody, dług.

W roku 2021 planuje się zaciągnięcie zobowiązań zwrotnych w kwocie 2.283.438 zł na sfinansowanie deficytu i pokrycie rozchodów. W kolejnych latach nie zakłada się zaciągania zobowiązań zwrotnych. Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych wyemitowanych papierów wartościowych i planowanych do zaciągnięcia. Dług spłacany będzie z wypracowywanej nadwyżki budżetowej. Ostatnie raty kapitałowe w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2026. Wskaźniki zadłużenia obliczone w oparciu o wykonanie roku poprzedniego utrzymywane są w okresie prognozy w granicach określonych zgodnie z art. 243 ustawy o finansach.

#### 6. Programy wieloletnie.

Kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów na program wieloletnie zostały ujęte w oparciu o podpisane umowy i prognozowaną realizację zadań wieloletnich.

PRZEWODNICZĄCA  
Rady Gminy Małczyce

*Monika Krzywdzińska*