

UCHWAŁA NR LI/251/2022
Rady Gminy Chełm Śląski

z dnia 22 grudnia 2022r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chełm Śląski na lata 2023-2027

Na podstawie art. 18 ust.2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2022r. poz. 559 z późn. zm.), art. 226, art.227, art. 230 ust.6, art.242 ust. 1 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§1.

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Chełm Śląski na lata 2023-2027, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§2.

Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Chełm Śląski, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§3.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chełm Śląski na lata 2023-2027 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§4.

1. Upoważnia się Wójta Gminy Chełm Śląski 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 Wójta Gminy Chełm Śląski 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.

§5.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Chełm Śląski.

§6.

Traci moc Uchwała Rady Gminy Chełm Śląski nr XXXVIII/190/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chełm Śląski na lata 2022-2027 z późn. zmianami.

§7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

Przewodniczący Rady Gminy
Chełm Śląski
Henryk Buchta

Załącznik nr 1 do uchwały Rady Gminy Chełm Śląski
Nr LI/251/2022 z dnia 22 grudnia 2022r.

Wieloletnia prognoza finansowa wraz z prognozą długu i spłat zobowiązań

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027
1	Dochoły ogółem	41 465 852,00	33 998 012,00	35 051 950,00	35 928 248,00	36 970 167,00
1.1	Dochoły bieżące, z tego:	32 440 852,00	33 998 012,00	35 051 950,00	35 928 248,00	36 970 167,00
1.1.1	dochoły z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	7 242 737,00	7 590 388,00	7 825 690,00	8 021 332,00	8 253 951,00
1.1.2	dochoły z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	201 203,00	210 861,00	217 398,00	222 833,00	229 295,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	8 142 362,00	8 533 195,00	8 797 724,00	9 017 667,00	9 279 179,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	2 224 590,00	2 331 370,00	2 403 642,00	2 463 733,00	2 535 181,00
1.1.5	pozostałe dochoły bieżące, w tym:	14 629 960,00	15 332 198,00	15 807 496,00	16 202 683,00	16 672 561,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	6 700 000,00	7 021 600,00	7 239 270,00	7 420 252,00	7 635 439,00
1.2	Dochoły majątkowe, w tym:	9 025 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	9 025 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wydatki ogółem	53 558 125,00	38 079 262,00	34 651 950,00	35 328 248,00	36 370 167,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	32 030 592,00	33 258 340,00	34 314 510,00	35 257 513,00	36 166 950,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	17 590 695,00	18 228 358,00	18 848 122,00	19 432 414,00	19 986 238,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	220 000,00	127 530,00	101 960,00	76 560,00	38 460,00
2.1.3.1	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)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5.1.1.3.3	innymi środkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kwota długu, w tym:	2 018 750,00	1 600 000,00	1 200 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy								
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	410 260,00	739 672,00	737 440,00	670 735,00				803 217,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi	13 040 033,00	5 239 672,00	737 440,00	670 735,00				803 217,00
8	Wskaźnik spłaty zobowiązań								
8.1	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)	2,51%	1,73%	1,54%	2,02%				1,85%
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaznik jednoroczny)	2,30%	2,74%	2,57%	2,23%				2,44%
8.3	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)	18,32%	15,83%	12,90%	9,31%				8,32%
8.3.1	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)	19,33%	16,85%	13,91%	10,32%				9,33%

8.4	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	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
8.4.1	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	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
9	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy						
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	23 824,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1	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, w tym:	23 824,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	23 824,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	89 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	89 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.10	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Przewodniczący Rady Gminy

Chetm Śląski

Henryk Buchta

Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2023-2027

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2023	2024	2025	2026	2027	Limit zobowiązań
I	Przedsięwzięcia razem										
I.a	- wydatki bieżące				12 001 296,76	5 081 440,00	4 630 940,00	130 940,00	130 140,00	130 140,00	9 646 092,60
I.b	- wydatki majątkowe				1 155 518,28	230 740,00	130 940,00	130 940,00	130 140,00	130 140,00	366 292,60
	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.):				10 845 778,48	4 850 700,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	9 279 800,00
I.1					100 000,00	93 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93 000,00
I.1.1	- wydatki bieżące				70 200,00	63 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63 200,00
I.1.1.1	Cyfrowa Gmina - wydatki bieżące - Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia	Urząd Gminy Chelm Śląski	2022	2023	70 200,00	63 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63 200,00
I.1.1.2	- wydatki majątkowe				29 800,00	29 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 800,00
I.1.1.2.1	Cyfrowa Gmina - wydatki majątkowe - Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia	Urząd Gminy Chelm Śląski	2022	2023	29 800,00	29 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 800,00
I.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt I.1 i I.2):				11 901 296,76	4 988 440,00	4 630 940,00	130 940,00	130 140,00	130 140,00	9 553 092,60
I.3.1	- wydatki bieżące				1 085 318,28	167 540,00	130 940,00	130 940,00	130 140,00	130 140,00	303 092,60
I.3.1.1	Dzierżawa słupów sieci niskiego napięcia w ciągu ulicy Odrodzenia w Chelmie Śląskim - Poprawa oświetlenia ulic	Urząd Gminy Chelm Śląski	2014	2025	5 971,68	800,00	800,00	800,00	0,00	0,00	2 400,00
I.3.1.2	Ukwiecenie terenu gminy - Poprawa wizerunku i estetyki miejscowości	Urząd Gminy Chelm Śląski	2016	2023	62 466,60	11 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132,28
I.3.1.3	Dzierżawa słupów linii napowietrznych niskiego napięcia wraz z możliwością montażu oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Chelm Śląski - wymiana źródeł światła	Urząd Gminy Chelm Śląski	2020	2027	910 980,00	130 140,00	130 140,00	130 140,00	130 140,00	130 140,00	299 560,32
I.3.1.4	Opracowanie studium warunków i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Chelm Śląski - Gospodarka przestrzenna gminy	Urząd Gminy Chelm Śląski	2020	2023	98 400,00	24 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.3.1.5	Prowadzenie audytu wewnętrznego - Usprawnienie funkcjonowania jednostki oraz wspieranie w osiągnięciu wytyczonych celów	Urząd Gminy Chelm Śląski	2021	2023	7 500,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00

1.3.2	- wydatki majątkowe				10 815 978,48	4 820 900,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	9 250 000,00
1.3.2.1	Budowa wału przeciwpowodziowego - Ochrona przeciwpowodziowa	Urząd Gminy Chelm Śląski	2014	2023	1 489 578,48	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00
1.3.2.2	Opracowanie dokumentacji na budowę ul. Brzozowej w Chelmie Śląskim - Poprawa infrastruktury komunikacyjnej	Urząd Gminy Chelm Śląski	2021	2023	60 300,00	20 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę ulicy Wiosennej na odcinku od ul. Techników do ul. Chelmskiej - Poprawa infrastruktury komunikacyjnej	Urząd Gminy Chelm Śląski	2021	2023	120 600,00	50 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Budowa sali gimnastycznej przy SP nr 1 w Chelmie Śląskim - budowa sali gimnastycznej	Urząd Gminy Chelm Śląski	2021	2024	9 145 500,00	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	9 000 000,00

Przewodniczący Rady Gminy

Chelm Śląski

Henryk Buchta

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chełm Śląski na lata 2023-2027

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 Chełm Śląski 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 Chełm Śląski jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Chełm Śląski za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.).

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 2027. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Chełm Śląski została przygotowana na lata 2023-2027.

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Chełm Śląski 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 Chełm Śląski, 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 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2024-2027 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 Chełm Śląski.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły. Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Chełm Śląski dokonano w przedziałach 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: 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 Chełm Śląski oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027	100,00%	0,00%

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Chełm Śląski, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 6 700 000,00 zł, co stanowi 115,52% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 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.

Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. 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. W 2023 roku zaplanowano dochody z tytułu dotacji na realizację programów z udziałem środków europejskich w kwocie 23.824,- zł. na realizację projektu pn. Wsparcie dla uczniów z Ukrainy – Gmina Chełm Śląski.

1.2. Dochody majątkowe

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

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2023 roku zaplanowano dochody majątkowe z tytułu dofinansowanie realizacji inwestycji w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 9 025 000,00 zł, na realizację zadania inwestycyjnego pn. Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej ul. Wiosennej (...).

w latach 2023-2027 nie zaplanowano dochodów majątkowych z tytułu dotacji na realizację programów z udziałem środków europejskich.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Chełm Śląski 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 Chełm Śląski oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2027	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2024-2027	0,00%	100,00%	0,00%

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Chełm Śląski wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 17 590 695,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 1 471 606,69 zł. W latach 2024-2027 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 Chełm Śląski nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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 w 2023 roku obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chełm Śląski na lata 2023-2027 oraz zadania jednoroczne. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -12 092 273,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 11 547 489,00 zł;
2. niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 544.784,- zł.

W okresie prognozy deficyt budżetu zaplanowano również w roku 2024 w wysokości 4.081.250,- zł. , który planuje się pokryć przychodami z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

W latach 2025-2027 prognozowana jest nadwyżka budżetowa, która będzie przeznaczona na wykup obligacji.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Chełm Śląski

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	41 465 852,00	53 558 125,00	-12 092 273,00
2024	33 998 012,00	38 079 262,00	-4 081 250,00
2025	35 051 950,00	34 651 950,00	400 000,00
2026	35 928 248,00	35 328 248,00	600 000,00
2027	36 970 167,00	36 370 167,00	600 000,00

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 12 629 773,00 zł.

Przychody Gminy Chełm Śląski w 2023 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 12 084 989 zł;
2. niewykorzystane środki na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach - 544.784,- zł.

W 2024 roku również zaplanowano przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 4.500.000,- zł.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Chełm Śląski obejmują spłaty rat kapitałowych pożyczki z WFOŚ i GW w Katowicach oraz wykup papierów wartościowych.

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

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Chełm Śląski

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2023	537 500,00
2024	418 750,00
2025	400 000,00
2026	600 000,00
2027	600 000,00

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia Gminy Chełm Śląski wyniesie 2.556.250,00 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 2 018 750,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 6,56%.

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

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	2 018 750,00	30 753 762,00	6,56%
2024	1 600 000,00	32 085 392,00	4,99%
2025	1 200 000,00	32 648 308,00	3,68%

*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

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Chełm Śląski zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 7. Wynik budżetu bieżącego Gminy Chełm Śląski

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	32 440 852,00	32 030 592,00	410 260,00	13 040 033,00
2024	33 998 012,00	33 258 340,00	739 672,00	5 239 672,00
2025	35 051 950,00	34 314 510,00	737 440,00	737 440,00
2026	35 928 248,00	35 257 513,00	670 735,00	670 735,00
2027	36 970 167,00	36 166 950,00	803 217,00	803 217,00

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 Chełm Śląski przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna na 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	2,51%	18,32%	TAK	19,33%	TAK
2024	1,73%	15,83%	TAK	16,85%	TAK
2025	1,54%	12,90%	TAK	13,91%	TAK
2026	2,02%	9,31%	TAK	10,32%	TAK
2027	1,85%	8,32%	TAK	9,33%	TAK

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Chełm Śląski

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 przewidywane wykonanie roku 2022.

Gmina Chełm Śląski dokonała wyboru okresu stosownego do wyliczenia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych w postaci średniej arytmetycznej dla ostatnich 7 lat.

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.

Przewodniczący Rady Gminy
Chełm Śląski

Henryk Buchta



RAPORT PRZEPROWADZONEGO GŁOSOWANIA

Nazwa sesji: LI
Data głosowania: 22.12.2022
Temat głosowania: Podjęcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chełm Śląski na lata 2023-2027

Typ głosowania: Normalne *Głosowanie zwykłe TAK, NIE, WST*

Typ wyniku: Większość zwykła *Uchwałę przyjmuje się większością głosów z uwzględnieniem kworum*

Uprawnionych (skład):	1	Głosów ZA:	13
Obecných uprawnionych:	13	Głosów WSTRZ:	0
Głosujących:	13	Głosów PRZECIW:	0
Głosowanie jawne:	TAK		

Uchwała została podjęta

Głosy indywidualne:

Nr	Nazwisko i Imię	Głos
1	Aneta Bromboszcz	TAK
2	Henryk Buchta	TAK
3	Tomasz Buchta	TAK
4	Marian Cisowski	TAK
5	Mariusz Ganobis	TAK
6	Marian Grabowski	TAK
7	Maria Janota	
8	Łukasz Kolny	TAK
9	Bogdan Konowski	TAK
10	Krzysztof Kuczowicz	TAK
11	Barbara Kula	TAK
12	Dariusz Losko	TAK
13	Piotr Misterek	TAK
14	Alojzy Pyrcik	
15	Krzysztof Zagórski	TAK