

**w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata
2024-2035**

Na podstawie art. 232 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), Wójt Gminy Malczyce zarządza, co następuje::

§1. W uchwale nr Uchwała nr LXVI/411/2023 Rady Gminy Malczyce z dnia 29.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata 2024-2035 z późn. zmianami wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Malczyce na lata 2024-2035 otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 do zarządzenia;
 - 2) objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce stanowią załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- §2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Malczyce
Piotr Frankowski



Prof. Piłkowski
Wojciech Piłkowski

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego

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 Zarządzenia nr 0050.112.2024 Wójta Gminy Malczyce z dnia 30.09.2024 r.

Lp	1	z tego:										w tym:
		z tego:					z tego:					
		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	
Wyszczególnienie	Dochody ogółem	Dochody bieżące	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 ogólnych	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3	pozostałe dochody bieżące 4)	z podatku od nieruchomości	Dochody majątkowe x	ze sprzedaży majątku x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
2024	46 435 297,14	30 928 221,39	5 998 618,00	253 418,00	9 970 875,00	5 005 311,92	9 699 998,47	2 650 008,00	15 507 075,75	769 365,00	14 737 710,75	
2025	42 192 683,62	29 756 320,00	6 244 561,00	263 808,00	10 377 687,00	3 185 494,00	9 684 770,00	2 802 500,00	12 436 363,62	300 000,00	12 136 363,62	
2026	31 629 287,00	30 373 654,00	6 438 142,00	271 986,00	10 763 737,00	3 120 991,00	9 778 798,00	2 683 178,00	1 255 633,00	0,00	1 255 633,00	
2027	32 475 265,00	31 251 398,00	6 599 096,00	278 786,00	11 151 232,00	3 199 016,00	10 023 268,00	2 750 257,00	1 223 867,00	0,00	1 223 867,00	
2028	32 188 884,00	32 188 884,00	6 783 871,00	286 592,00	11 525 913,00	3 288 588,00	10 303 920,00	2 827 264,00	0,00	0,00	0,00	
2029	33 085 729,00	33 085 729,00	6 960 252,00	294 043,00	11 885 521,00	3 374 091,00	10 571 822,00	2 900 773,00	0,00	0,00	0,00	
2030	33 972 300,00	33 972 300,00	7 134 258,00	301 394,00	12 242 087,00	3 458 443,00	10 836 118,00	2 973 292,00	0,00	0,00	0,00	
2031	34 846 397,00	34 846 397,00	7 305 480,00	308 627,00	12 594 659,00	3 541 446,00	11 096 185,00	3 044 651,00	0,00	0,00	0,00	
2032	35 705 799,00	35 705 799,00	7 473 506,00	315 725,00	12 942 272,00	3 622 899,00	11 351 397,00	3 114 678,00	0,00	0,00	0,00	
2033	36 586 588,00	36 586 588,00	7 645 397,00	322 987,00	13 299 479,00	3 705 226,00	11 612 479,00	3 186 316,00	0,00	0,00	0,00	
2034	37 489 237,00	37 489 237,00	7 821 241,00	330 416,00	13 666 545,00	3 791 469,00	11 879 566,00	3 259 601,00	0,00	0,00	0,00	
2035	38 414 357,00	38 414 357,00	8 001 130,00	338 016,00	14 043 742,00	3 878 673,00	12 152 796,00	3 334 572,00	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 prognozowanych pozycji 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 z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań 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.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem	z tego:											w tym:	
		2.1	2.1.1	2.1.2	w tym:	w tym:			2.2	2.2.1	2.2.1.1	w tym:		
						2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1					2.1.3.2	2.1.3.3
			na wynagrodzenie składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń gwarancji x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limity spłaty zobowiązań którym mowa w a 243 ustawy x	wydatki na obsługę długu x	odsetki i dyskonty podlegające spłacie zobowiązań którym mowa w a 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskont)	odsetki i dyskonty podlegające spłacie zobowiązań którym mowa w a 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x	pozostałe odsetki dyskonty podlegające wyłączeniu z limity spłaty zobowiązań którym mowa w a 243 ustawy x	Wydatki majątkowe	2.2	2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w a 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym: 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					
2024	50 200 703,30	30 696 878,42	14 827 631,77	0,00	0,00	360 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 503 824,88	19 503 824,88	2 365 003,00	
2025	44 216 149,40	28 773 319,35	14 791 723,00	0,00	0,00	394 228,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 442 830,05	15 442 830,05	0,00	
2026	30 927 752,78	29 381 286,00	15 084 454,00	0,00	0,00	474 838,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 546 466,78	1 546 466,78	0,00	
2027	31 400 285,00	29 826 611,00	15 408 367,00	0,00	0,00	423 475,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 573 654,00	1 573 654,00	0,00	
2028	31 113 884,00	30 598 286,00	15 877 923,00	0,00	0,00	375 725,00	0,00	0,00	0,00	0,00	515 598,00	515 598,00	0,00	
2029	32 435 729,00	31 309 971,00	16 347 117,00	0,00	0,00	259 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 125 758,00	1 125 758,00	0,00	
2030	33 322 300,00	32 125 974,00	16 822 539,00	0,00	0,00	232 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 196 326,00	1 196 326,00	0,00	
2031	33 846 397,00	32 945 251,00	17 266 295,00	0,00	0,00	201 350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	901 146,00	901 146,00	0,00	
2032	34 605 799,00	33 768 756,00	17 775 110,00	0,00	0,00	159 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	837 043,00	837 043,00	0,00	
2033	35 436 588,00	34 612 342,00	18 267 101,00	0,00	0,00	115 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	824 226,00	824 226,00	0,00	
2034	36 339 237,00	35 478 113,00	18 772 631,00	0,00	0,00	70 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	861 124,00	861 124,00	0,00	
2035	37 219 357,00	36 358 744,00	19 283 802,00	0,00	0,00	23 675,00	0,00	0,00	0,00	0,00	860 613,00	860 613,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu	w tym:		4	4.1	z tego:		4.2	w tym:		4.3	w tym:	
		3.1	3			4.1.1	4.2		4.2.1	4.3.1			
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczanej na spłatę kredytów i pożyczek i wykupu papierów wartościowych 5	Przychody budżetu	Kredyty, pożyczki emisja papierów wartościowych x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x					
Lp	3	3.1	4	4.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1					
2024	-3 765 406,16	0,00	3 816 940,32	3 620 000,00	186 940,32	145 406,16	0,00	0,00					
2025	-2 023 465,78	0,00	3 100 000,00	3 100 000,00	0,00	2 023 465,78	0,00	0,00					
2026	701 534,22	701 534,22	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2027	1 075 000,00	1 075 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2028	1 075 000,00	1 075 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2029	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2030	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2031	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2032	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2033	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2034	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2035	1 195 000,00	1 195 000,00	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 pieniądze 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:			5	5.1	z tego:		
	4.4	w tym:				5.1.1	z tego:	
		4.4.1	4.5				4.5.1	5.1.1.1
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Rozchody budżetu	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łącznie kwota przypadających w dany rok kwot wyłączeń ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań	kwota przypadających w dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	kwota przypadających w dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy
Lp	4.4	4.4.1	4.5	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2024	10 000,00	0,00	0,00	51 534,16	51 534,16	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	1 076 534,22	1 076 534,22	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	1 101 534,22	1 101 534,22	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	1 075 000,00	1 075 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	1 075 000,00	1 075 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	1 195 000,00	1 195 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zównoważenia wydatków bieżących, o której
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	kwota wyłączeń tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązania określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowog zobowiązania	wolnymi środkami których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązania	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, które planowana spłata dokona się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi środkami ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x		
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			
Lp												
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	231 342,97	428 283,29		
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	983 000,65	983 000,65		
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	992 368,00	992 368,00		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 424 787,00	1 424 787,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 590 598,00	1 590 598,00		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 775 758,00	1 775 758,00		
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 846 326,00	1 846 326,00		
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 901 146,00	1 901 146,00		
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 937 043,00	1 937 043,00		
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 974 226,00	1 974 226,00		
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 011 124,00	2 011 124,00		
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 055 613,00	2 055 613,00		

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 o prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związanych z utworzeniem przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających w danym roku) 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 ust. 1 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan kwartalu roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan kwartalu roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związanych z utworzeniem przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan kwartałów roku poprzedzającego	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związanych z utworzeniem przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan kwartałów roku poprzedzającego
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	1,59%	2,28%	18,96%	18,46%	TAK	TAK
2025	5,54%	5,18%	14,41%	13,91%	TAK	TAK
2026	5,78%	5,38%	9,20%	9,58%	TAK	TAK
2027	5,34%	6,59%	6,41%	6,79%	TAK	TAK
2028	5,02%	6,80%	5,58%	5,96%	TAK	TAK
2029	3,06%	6,85%	5,00%	5,38%	TAK	TAK
2030	2,89%	6,81%	4,46%	4,84%	TAK	TAK
2031	3,84%	6,72%	5,70%	5,70%	TAK	TAK
2032	3,93%	6,54%	6,33%	6,33%	TAK	TAK
2033	3,85%	6,36%	6,53%	6,53%	TAK	TAK
2034	3,62%	6,18%	6,67%	6,67%	TAK	TAK
2035	3,53%	6,02%	6,61%	6,61%	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

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy												
Wyszczególnienie	9.1	w tym:		9.2	w tym:		9.2.1	w tym:		9.3	w tym:	
		9.1.1	9.1.1.1		9.2.1	9.2.1.1		9.3.1	9.3.1.1			
	Dochody bieżące programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Dotacje i środki charakterze bieżącym na realizację programu projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	środków określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środków określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydatki bieżące programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydatki bieżące programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	9.3.1	9.3.1.1		
Lp												
2024	172 520,00	172 520,00	151 455,00	1 302 416,03	1 147 584,00	1 302 416,03	172 986,25	172 986,25	172 986,25	151 862,96		
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	179 275,00	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		
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
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		
2035	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														
	w tym:		z tego:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	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 zobowiązania z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki majątkowe bieżące	majątkowe						10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4
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	1 452 407,00	1 452 407,00	1 147 584,00	18 667 606,85	178 471,85	18 489 135,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2025	1 687 999,27	0,00	0,00	15 588 683,49	188 760,60	15 399 922,89	0,00	0,00	0,00	0,00					
2026	0,00	0,00	0,00	1 265 118,60	9 485,60	1 255 633,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2027	0,00	0,00	0,00	1 303 352,60	9 485,60	1 293 867,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2028	0,00	0,00	0,00	9 485,60	9 485,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2029	0,00	0,00	0,00	9 485,60	9 485,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2030	0,00	0,00	0,00	1 750,00	1 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2031	0,00	0,00	0,00	1 750,00	1 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2032	0,00	0,00	0,00	1 750,00	1 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2033	0,00	0,00	0,00	1 750,00	1 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2034	0,00	0,00	0,00	1 750,00	1 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2035	0,00	0,00	0,00	1 750,00	1 750,00	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 wyliczone wyłączenie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dłu	w tym:				Wydatki z tytułu wypłat z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(+)/spadku kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednost samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań
			splata zobowiązań wymagalnych z tytułu poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3		splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty pożyczki x						
			10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1					
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	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 wyliczeniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustawa

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 jednostki samorządu terytorialnego. Automatycznie 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 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

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 0050.112.2024
Wójta Gminy Malczyce
z dnia 30 września 2024 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata 2024-2035

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 Malczyce 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 Malczyce jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Malczyce 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 Malczyce 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 2030. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Malczyce została przygotowana na lata 2024-2035.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Malczyce 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 Malczyce, 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%
2035	2,30%	2,50%	2,40%

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:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2035 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 Malczyce.

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.

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 Malczyce 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 Malczyce 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%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	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 Malczyce, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 2 500 000,00 zł, co stanowi 122,49% 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 1 500 000,00 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 budynku po Szkole Podstawowej w miejscowości Dębice za 300 000,00 zł oraz 11 działek w Malczycach za 1 200 000,00 zł.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 20 223 137,83 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 w kwocie 8 492 500,00 zł. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

Tabela 3. Wykaz planowanych dotacji majątkowych w latach 2024-2025

L.p.	Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024	Planowane dotacje majątkowe 2025
1	Przebudowa drogi gminnej w Wilczkowie ulica Długa	PROW 2014-2020	1 143 595,00 zł	
2	Rozbudowa żłobka Szczęśliwe Misie w Malczycach	MALUCH + 2022-2029	1 257 416,03 zł	
3	Budowa ciągu pieszo-rowerowego w Malczycach ul. Łąkowa	RFRD 2023	194 284,80 zł	

L.p.	Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024	Planowane dotacje majątkowe 2025
4	Renowacja ambony w kościele w Malczycach	RPOZ - edycja 1	99 960,00 zł	
5	Renowacja ołtarzy bocznych oraz ambony w kościele w Chomiąży	RPOZ - edycja 1	240 100,00 zł	
6	Renowacja dachu Cerkwi w Malczycach	RPOZ - edycja 1	240 100,00 zł	
7	Renowacja elewacji kościoła w Dębicach	RPOZ - edycja 1	159 840,00 zł	
8	Termomodernizacja budynku szkoły przy ul. Dworcowej w Malczycach	RPOZ - edycja 1	259 994,00 zł	
9	Przebudowa drogi gminnej w Rusku ulica Szkolna	RFRD 2024	2 396 948,00 zł	
10	Remont kaplicy cmentarnej w Malczycach	RPOZ - edycja 2	142 100,00 zł	
11	Termomodernizacja plebanii przy kościele w Malczycach	RPOZ - edycja 2	98 000,00 zł	
12	Działania renowacyjne w kościele w Chomiąży	RPOZ - edycja 2	245 000,00 zł	
13	Przeprowadzenie prac renowacyjnych w Cerkwi w Malczycach	RPOZ - edycja 2	98 000,00 zł	
14	Remont zadaszenia nad wejściem głównym do kościoła w Kwietnie	RPOZ - edycja 2	49 000,00 zł	
15	Prace renowacyjne przy kościele w Dębicach	RPOZ - edycja 2	58 800,00 zł	
16	Remont dróg gminnych w m. Kwietno i Dębice w Gminie Malczyce	Polski Ład	1 995 000,00 zł	1 995 000,00 zł
17	Wykonanie odwiertu i budowa studni głębinowej oraz modernizacji SUW na terenie Gminy Malczyce	Polski Ład	1 187 500,00 zł	1 187 500,00 zł
18	Termomodernizacja SP im. Skarbów w Malczycach oraz utworzenie świetlicy wiejskiej w Malczycach	Polski Ład	990 000,00 zł	990 000,00 zł
19	Budowa przyszkolnej krytej pływalni w Malczycach	Polski Ład	4 320 000,00 zł	4 320 000,00 zł
20	Budowa Ośrodka Zdrowia w Malczycach	Polski Ład	4 900 000,00 zł	
21	Ciepłe Mieszkanie	WFOŚ	147 500,00 zł	
Suma			20 223 137,83 zł	8 492 500,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Malczyce 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 Malczyce 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	2025-2027	0,00%	0,00%	50,00%
	2028-2035	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2027	0,00%	50,00%	0,00%
	2028-2035	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 Malczyce wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 13 351 522,84 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 37 437,52 zł. W latach 2025-2035 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 Malczyce 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 2025 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Malczyce przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2025 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2024 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków

bieżących od roku 2026 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2025 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata 2024-2035.

Do załącznika nr 2 WPF wprowadzono nowe zadania, a mianowicie:

1. Remont kaplicy cmentarnej w Malczycach;
2. Plebania w Malczycach termomodernizacja ;
3. Działania renowacyjne w kościele w Chomiąży;
4. Cerkiew w Malczycach przeprowadzenie prac renowacyjnych;
5. Kwietno remont zadaszenia nad wejściem głównym do kościoła;
6. Prace renowacyjne przy kościele w Dębicach.

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań.

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 -1 048 465,84 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 900 000,00 zł;
2. spłaty udzielonych pożyczek – 148 465,84 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 Malczyce

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	48 759 348,83	49 807 814,67	-1 048 465,84
2025	36 637 196,00	36 585 661,78	51 534,22
2026	29 017 182,00	27 965 647,78	1 051 534,22
2027	29 742 613,00	28 742 613,00	1 000 000,00
2028	30 575 407,00	29 575 407,00	1 000 000,00
2029	31 370 367,00	30 370 367,00	1 000 000,00
2030	32 154 626,00	31 254 626,00	900 000,00
2031	32 926 337,00	32 926 337,00	0,00
2032	33 683 642,00	33 683 642,00	0,00
2033	34 458 367,00	34 458 367,00	0,00
2034	35 250 909,00	35 250 909,00	0,00
2035	36 061 681,00	36 061 681,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 1 100 000,00 zł. Przychody Gminy Malczyce w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 900 000,00 zł;
2. spłaty udzielonych pożyczek – 200 000,00 zł.

W kolumnie „Wykonanie 2023” dokonano korekty planowanych przychodów Gminy. W planie budżetu Gminy na 2023 r. (aktualnym na moment sporządzenia projektu WPF) planuje się przychody zwrotne w wysokości 2 381 341,70 zł. Do końca roku budżetowego 2023 zobowiązanie nie zostanie zaciągnięte, dlatego dokonano stosownej korekty planu przychodów (zmniejszenie przychodów o ww. kwotę) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Malczyce obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych. W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Malczyce zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2030-2030. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Malczyce

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	51 534,16	0,00	51 534,16
2025	51 534,22	0,00	51 534,22
2026	1 051 534,22	0,00	1 051 534,22
2027	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
2028	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
2029	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
2030	0,00	900 000,00	900 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W zakresie rozchodów od zaciągniętych zobowiązań przed rokiem budżetowym, dokonano przesunięcia wykupów obligacji na 2028 r. i 2029 r. Pierwotny harmonogram wykupów zakładał spłaty w 2024 r. i 2025 r. Do maja 2024 r. planowane jest zawarcie aneksu do umowy o organizację emisji obligacji i zmaterializowanie ww. zmian w praktyce.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata 2024-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 4 154 602,60 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 5 003 068,44 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszych 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 19,48%.

Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	5 003 068,44	25 679 821,16	19,48%
2025	4 951 534,22	25 117 547,00	19,71%

*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 ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -949 848,64 zł. W roku budżetowym, wysokość planowanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 5-8 ustawy o finansach publicznych jest niewystarczająca na pokrycie planowanego deficytu. Zgodnie jednak z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach JST oraz niektórych innych ustaw w latach 2022-2025 suma nadwyżek wynikających z tej relacji jest wyższa od sumy przekroczeń w poszczególnych latach. Ww. przepis dopuszcza brak zachowania relacji określonej w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Malczyce

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2022	35 758 577,01	33 301 601,53	2 456 975,48	4 022 672,05
2023	29 012 365,03	29 733 655,22	-721 290,19	-6 510,19
2024	27 036 211,00	27 986 059,64	-949 848,64	-749 848,64
2025	28 144 696,00	27 417 433,35	727 262,65	727 262,65
2026	29 017 182,00	27 742 964,00	1 274 218,00	1 274 218,00
2027	29 742 613,00	28 038 351,00	1 704 262,00	1 704 262,00
2028	30 575 407,00	28 708 084,00	1 867 323,00	1 867 323,00
2029	31 370 367,00	29 389 009,00	1 981 358,00	1 981 358,00
2030	32 154 626,00	30 091 450,00	2 063 176,00	2 063 176,00
2031	32 926 337,00	30 823 841,00	2 102 496,00	2 102 496,00
2032	33 683 642,00	31 586 749,00	2 096 893,00	2 096 893,00
2033	34 458 367,00	32 368 541,00	2 089 826,00	2 089 826,00
2034	35 250 909,00	33 169 685,00	2 081 224,00	2 081 224,00
2035	36 061 681,00	33 982 393,00	2 079 288,00	2 079 288,00

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 Malczyce przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 9. 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 o wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	1,71%	18,96%	TAK	18,95%	TAK
2025	1,27%	14,20%	TAK	14,18%	TAK
2026	4,81%	8,35%	TAK	8,34%	TAK

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)
2027	4,31%	5,61%	TAK	5,60%	TAK
2028	4,03%	4,82%	TAK	4,82%	TAK
2029	3,76%	4,30%	TAK	4,30%	TAK
2030	3,19%	3,83%	TAK	3,82%	TAK
2031	0,00%	5,12%	TAK	5,12%	TAK
2032	0,00%	6,50%	TAK	6,50%	TAK
2033	0,00%	6,93%	TAK	6,93%	TAK
2034	0,00%	7,09%	TAK	7,09%	TAK
2035	0,00%	7,04%	TAK	7,04%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

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.

Zmiana z dnia 25 czerwca 2024 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata 2024-2035

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 25 czerwca 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Dochody ogółem zwiększono o 2 325 761,06 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 3 091 388,14 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 765 627,08 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 5 232 701,38 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 2 504 901,41 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 2 727 799,97 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -3 955 406,16 zł.

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

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2024 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	48 759 348,83	+2 325 761,06	51 085 109,89
Dochody bieżące	27 036 211,00	+3 091 388,14	30 127 599,14
Subwencja ogólna	8 765 041,00	+1 205 834,00	9 970 875,00
Dotacje bieżące	2 907 924,00	+1 439 831,47	4 347 755,47
Pozostałe	9 111 210,00	+445 722,67	9 556 932,67
Podatek od nieruchomości	2 500 000,00	+150 008,00	2 650 008,00
Dochody majątkowe	21 723 137,83	-765 627,08	20 957 510,75
Wydatki ogółem	49 807 814,67	+5 232 701,38	55 040 516,05
Wydatki bieżące	27 986 059,64	+2 504 901,41	30 490 961,05
Wynagrodzenia i pochodne	13 351 522,84	+1 267 820,97	14 619 343,81
Pozostałe wydatki bieżące	14 274 536,80	+1 237 080,44	15 511 617,24
Wydatki majątkowe	21 821 755,03	+2 727 799,97	24 549 555,00
Wynik budżetu	-1 048 465,84	-2 906 940,32	-3 955 406,16

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów bieżących i majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 2. Zmiany w dochodach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	28 144 696,00	+1 544 279,00	29 688 975,00
2026	29 017 182,00	+1 356 472,00	30 373 654,00
2027	29 742 613,00	+1 508 785,00	31 251 398,00
2028	30 575 407,00	+1 613 477,00	32 188 884,00
2029	31 370 367,00	+1 715 362,00	33 085 729,00
2030	32 154 626,00	+1 817 674,00	33 972 300,00
2031	32 926 337,00	+1 920 060,00	34 846 397,00
2032	33 683 642,00	+2 022 157,00	35 705 799,00
2033	34 458 367,00	+2 128 201,00	36 586 568,00
2034	35 250 909,00	+2 238 328,00	37 489 237,00
2035	36 061 681,00	+2 352 676,00	38 414 357,00

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 3. Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	8 492 500,00	+2 211 203,62	10 703 703,62
2026	0,00	+104 500,00	104 500,00

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków bieżących i majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 4. Zmiany w wydatkach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	27 417 433,35	+1 288 541,00	28 705 974,35
2026	27 742 964,00	+1 463 947,00	29 206 911,00
2027	28 038 351,00	+1 615 135,00	29 653 486,00
2028	28 708 084,00	+1 718 327,00	30 426 411,00
2029	29 389 009,00	+1 818 712,00	31 207 721,00
2030	30 091 450,00	+1 897 024,00	31 988 474,00
2031	30 823 841,00	+2 000 160,00	32 824 001,00
2032	31 586 749,00	+2 085 757,00	33 672 506,00
2033	32 368 541,00	+2 173 801,00	34 542 342,00
2034	33 169 685,00	+2 265 928,00	35 435 613,00
2035	33 982 393,00	+2 361 976,00	36 344 369,00

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 5. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	9 168 228,43	+2 441 941,62	11 610 170,05
2026	222 683,78	-27 975,00	194 708,78
2027	704 262,00	-156 350,00	547 912,00
2028	867 323,00	-154 850,00	712 473,00
2029	981 358,00	-153 350,00	828 008,00
2030	1 163 176,00	+320 650,00	1 483 826,00
2031	2 102 496,00	-580 100,00	1 522 396,00
2032	2 096 893,00	-663 600,00	1 433 293,00
2033	2 089 826,00	-645 600,00	1 444 226,00
2034	2 081 224,00	-627 600,00	1 453 624,00
2035	2 079 288,00	-629 300,00	1 449 988,00

Źródło: opracowanie własne.

Dodatkowo, w okresie prognozy WPF dokonano aktualizacji wydatków na obsługę długu, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 6. Zmiany w wydatkach na obsługę długu w okresie prognozy

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	267 966,00	+126 262,00	394 228,00
2026	192 988,00	+107 475,00	300 463,00
2027	144 000,00	+106 350,00	250 350,00
2028	99 000,00	+104 850,00	203 850,00
2029	54 000,00	+103 350,00	157 350,00
2030	15 750,00	+79 350,00	95 100,00
2031	0,00	+80 100,00	80 100,00
2032	0,00	+63 600,00	63 600,00

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2033	0,00	+45 600,00	45 600,00
2034	0,00	+27 600,00	27 600,00
2035	0,00	+9 300,00	9 300,00

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 2 906 940,32 zł, w tym przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych zwiększono o 2 720 000,00 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 7. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2024 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	1 100 000,00	+2 906 940,32	4 006 940,32
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	900 000,00	+2 720 000,00	3 620 000,00
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	0,00	+186 940,32	186 940,32

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2025 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 8. Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	51 534,22	+25 000,00	76 534,22
2026	1 051 534,22	+25 000,00	1 076 534,22
2027	1 000 000,00	+50 000,00	1 050 000,00
2028	1 000 000,00	+50 000,00	1 050 000,00
2029	1 000 000,00	+50 000,00	1 050 000,00
2030	900 000,00	-400 000,00	500 000,00
2031	0,00	+500 000,00	500 000,00
2032	0,00	+600 000,00	600 000,00
2033	0,00	+600 000,00	600 000,00
2034	0,00	+600 000,00	600 000,00
2035	0,00	+620 000,00	620 000,00

Źródło: opracowanie własne.

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

Splotę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2035. W tabeli poniżej splotę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 9. Splota zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Malczyce

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
-----	-------------------------------	-----------------------------	-------------------------

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	51 534,16	0,00	51 534,16
2025	51 534,22	25 000,00	76 534,22
2026	1 051 534,22	25 000,00	1 076 534,22
2027	1 000 000,00	50 000,00	1 050 000,00
2028	1 000 000,00	50 000,00	1 050 000,00
2029	1 000 000,00	50 000,00	1 050 000,00
2030	0,00	500 000,00	500 000,00
2031	0,00	500 000,00	500 000,00
2032	0,00	600 000,00	600 000,00
2033	0,00	600 000,00	600 000,00
2034	0,00	600 000,00	600 000,00
2035	0,00	620 000,00	620 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce na lata 2024-2035 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano 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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2024	1,60%	18,96%	TAK	18,46%	TAK
2025	1,77%	14,49%	TAK	13,99%	TAK
2026	5,05%	8,87%	TAK	9,25%	TAK
2027	4,64%	6,09%	TAK	6,47%	TAK
2028	4,34%	5,25%	TAK	5,63%	TAK
2029	4,06%	4,67%	TAK	5,05%	TAK
2030	1,95%	4,14%	TAK	4,51%	TAK
2031	1,85%	5,37%	TAK	5,37%	TAK
2032	2,07%	6,33%	TAK	6,33%	TAK
2033	1,96%	6,53%	TAK	6,53%	TAK
2034	1,86%	6,67%	TAK	6,67%	TAK
2035	1,82%	6,61%	TAK	6,61%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Malczyce 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 dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika nr 2 dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Wzmocnienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Gminie Malczyce – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 111 930,00 zł, w tym w 2024 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 111 930,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Malczyce.

2. Wzmocnienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Gminie Malczyce – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 463 770,27 zł, w tym w 2024 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 463 770,27 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Malczyce.
3. Rozbudowa żłobka Szczęśliwe Misie w Malczycach – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2023-2024. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 496 564,00 zł, w tym w 2024 r. – 1 452 407,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 452 407,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Malczyce.
4. Program "Ciepłe Mieszkanie" – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2023-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 588 500,00 zł, w tym w 2024 r. – 863 100,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 444 003,62 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Malczyce.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Budowa przyszkolnej krytej pływalni – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a) zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 434 280,00 zł;
 - b) zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 951 600,00 zł;
 - c) zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2025 o kwotę 142 680,00 zł;
 - d) zwiększenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 2 094 280,00 zł;
 - 2) Budowa Ośrodka Zdrowia w Malczycach – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - e) zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 76 260,00 zł;
 - 3) Budowa świetlicy wiejskiej w Rachowie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - f) zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 112 500,00 zł;
 - 4) Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej przy ul. Dworcowej 4 w Malczycach Polski Ład – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - g) zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 24 600,00 zł;
 - 5) Budowa ciągu pieszo-rowerowego ul. Łąkowa w Malczycach – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - h) zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 18 164,00 zł;
 - 6) Przebudowa drogi gminnej w Wilczkowie ul. Długa – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

- i) zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 43 742,17 zł;
 - j) zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 143 595,00 zł;
 - k) zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2025 o kwotę 1 187 337,17 zł;
- 7) Remont dróg gminnych w m. Kwietno i Dębica w Gminie Malczyce Polski Ład – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- l) zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 152 610,00 zł;
 - m) zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 68 610,00 zł;
 - n) zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2025 o kwotę 84 000,00 zł;
- 8) Wykonanie odwiertu i budowa studni głębinowej oraz modernizacja SUW na terenie Gminy Malczyce Polski Ład – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- o) zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 138 450,00 zł;
 - p) zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 68 450,00 zł;
 - q) zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2025-2026 o kwotę 70 000,00 zł;
- 9) Termomodernizacja SP im. Skarbow Dolnego Śląska w Malczycach oraz utworzenie świetlicy wiejskiej w Malczycach Polski Ład – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- r) zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 118 840,00 zł;
 - s) zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 74 840,00 zł;
 - t) zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2025 o kwotę 44 000,00 zł.

Z załącznika nr 2 usunięto następujące przedsięwzięcia:

1. Rozbudowa żłobka Szczęśliwe Młsie w Malczycach "Maluch +".

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.1 i 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 11. Zmiany w wydatkach bieżących objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	9 485,60	+111 930,00	121 415,60

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 12. Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
-----	-------------------	-------------	-----------------

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	21 232 955,03	+2 309 519,97	23 542 475,00
2025	9 141 162,83	+2 468 191,06	11 609 353,89
2026	0,00	+104 500,00	104 500,00

Źródło: opracowanie własne.

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zmiana z dnia 5 lipca 2024 r.

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Malczyce na lata 2024-2035**

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 5 lipca 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Dochody ogółem zmniejszono o 142 572,03 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 192 427,97 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 335 000,00 zł.
2. Wydatki ogółem zmniejszono o 142 572,03 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 147 428,97 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 290 001,00 zł.
3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

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

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2024 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	51 085 109,89	-142 572,03	50 942 537,86
Dochody bieżące	30 127 599,14	+192 427,97	30 320 027,11
Dotacje bieżące	4 347 755,47	+237 427,97	4 585 183,44
Pozostałe	9 556 932,67	-45 000,00	9 511 932,67
Dochody majątkowe	20 957 510,75	-335 000,00	20 622 510,75
Wydatki ogółem	55 040 516,05	-142 572,03	54 897 944,02
Wydatki bieżące	30 490 961,05	+147 428,97	30 638 390,02
Wynagrodzenia i pochodne	14 619 343,81	-1 013,41	14 618 330,40
Pozostałe wydatki bieżące	15 511 617,24	+148 442,38	15 660 059,62
Wydatki majątkowe	24 549 555,00	-290 001,00	24 259 554,00

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów bieżących i majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 2. Zmiany w dochodach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	29 688 975,00	+67 345,00	29 756 320,00

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 3. Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	10 703 703,62	+315 000,00	11 018 703,62

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków bieżących i majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 4. Zmiany w wydatkach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	28 705 974,35	+67 345,00	28 773 319,35

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 5. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
-----	-------------------	-------------	-----------------

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	11 610 170,05	+315 000,00	11 925 170,05

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2035. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Malczyce

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	51 534,16	0,00	51 534,16
2025	51 534,22	25 000,00	76 534,22
2026	1 051 534,22	25 000,00	1 076 534,22
2027	1 000 000,00	50 000,00	1 050 000,00
2028	1 000 000,00	50 000,00	1 050 000,00
2029	1 000 000,00	50 000,00	1 050 000,00
2030	0,00	500 000,00	500 000,00
2031	0,00	500 000,00	500 000,00
2032	0,00	600 000,00	600 000,00
2033	0,00	600 000,00	600 000,00
2034	0,00	600 000,00	600 000,00
2035	0,00	620 000,00	620 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce na lata 2024-2035 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 7. 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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2024	1,60%	18,96%	TAK	18,46%	TAK
2025	1,77%	14,52%	TAK	14,02%	TAK
2026	5,05%	8,90%	TAK	9,28%	TAK
2027	4,64%	6,11%	TAK	6,49%	TAK
2028	4,34%	5,28%	TAK	5,65%	TAK
2029	4,06%	4,70%	TAK	5,08%	TAK
2030	1,95%	4,16%	TAK	4,54%	TAK
2031	1,85%	5,40%	TAK	5,40%	TAK
2032	2,07%	6,33%	TAK	6,33%	TAK
2033	1,96%	6,53%	TAK	6,53%	TAK

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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2034	1,86%	6,67%	TAK	6,67%	TAK
2035	1,82%	6,61%	TAK	6,61%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Malczyce 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 dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika nr 2 dodano następujące przedsięwzięcia:

1. "Mali badacze świata" – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 216 331,25 zł, w tym w 2024 r. – 148 986,25 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 216 331,25 zł. Jednostką realizującą jest PUBLICZNE PRZEDSZKOLE W MALCZYCACH.
2. "Mali badacze świata" – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 20 000,00 zł, w tym w 2024 r. – 20 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 20 000,00 zł. Jednostką realizującą jest PUBLICZNE PRZEDSZKOLE W MALCZYCACH.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 1. Rozbudowa żłobka Szczęśliwe Misie w Malczycach – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - u) zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 38 000,00 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 1. Budowa przyszkolnej krytej pływalni – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - v) zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 315 000,00 zł;
 - w) zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2025 o kwotę 315 000,00 zł;
 2. Przebudowa drogi gminnej w Wilczkowie ul. Długa – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - x) zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 2 000,00 zł.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.1 i 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 8. Zmiany w wydatkach bieżących objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	9 485,60	+148 986,25	158 471,85
2025	121 415,60	+67 345,00	188 760,60

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 9. Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	23 542 475,00	-255 000,00	23 287 475,00
2025	11 609 353,89	+315 000,00	11 924 353,89

Źródło: opracowanie własne.

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zmiana z dnia 20 sierpnia 2024 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata 2024-2035

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 20 sierpnia 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Dochody ogółem zmniejszono o 2 939 016,24 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 243 483,76 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 3 182 500,00 zł.
2. Wydatki ogółem zmniejszono o 2 939 016,24 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 243 483,76 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 3 182 500,00 zł.
3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

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

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2024 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	50 942 537,86	-2 939 016,24	48 003 521,62
Dochody bieżące	30 320 027,11	+243 483,76	30 563 510,87
Dotacje bieżące	4 585 183,44	+275 727,13	4 860 910,57
Pozostałe	9 511 932,67	-32 243,37	9 479 689,30
Dochody majątkowe	20 622 510,75	-3 182 500,00	17 440 010,75
Wydatki ogółem	54 897 944,02	-2 939 016,24	51 958 927,78
Wydatki bieżące	30 638 390,02	+243 483,76	30 881 873,78
Wynagrodzenia i pochodne	14 618 330,40	-63 446,76	14 554 883,64
Pozostałe wydatki bieżące	15 660 059,62	+306 930,52	15 966 990,14
Wydatki majątkowe	24 259 554,00	-3 182 500,00	21 077 054,00

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	11 018 703,62	+3 147 872,00	14 166 575,62
2026	104 500,00	+1 258 867,00	1 363 367,00

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	11 925 170,05	+3 147 872,00	15 073 042,05
2026	194 708,78	+1 258 867,00	1 453 575,78

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

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

Splatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2035. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 4. Splatą zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Malczyce

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	51 534,16	0,00	51 534,16
2025	51 534,22	25 000,00	76 534,22
2026	1 051 534,22	25 000,00	1 076 534,22
2027	1 000 000,00	50 000,00	1 050 000,00
2028	1 000 000,00	50 000,00	1 050 000,00
2029	1 000 000,00	50 000,00	1 050 000,00
2030	0,00	500 000,00	500 000,00
2031	0,00	500 000,00	500 000,00
2032	0,00	600 000,00	600 000,00
2033	0,00	600 000,00	600 000,00
2034	0,00	600 000,00	600 000,00
2035	0,00	620 000,00	620 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika nr 2 dodano następujące przedsięwzięcia:

- 1. Budowa magazynów energii elektrycznej i/lub ciepłej na potrzeby źródeł OZE w Gminie Malczyce** – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 224 229,00 zł, w tym w 2024 r. – 0,00 zł, w 2025 r. - 1 224 229,00 zł . Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 224 229,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Malczyce. Na potrzeby realizacji projektu zabezpieczono kwotę 367 269,00 zł odpowiadającą różnicy pomiędzy uzyskaną zaliczką (856 960,00 zł), a kosztami całkowitymi projektu (1 224 229,00 zł).

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Rozbudowa żłobka Szczęśliwe Misie w Malczycach – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - y) zmniejszenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 38 000,00 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Budowa przyszkolnej krytej pływalni – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - z) zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 1 500,00 zł;

- 2) Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej przy ul. Dworcowej 4 w Malczycach Polski Ład – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - aa) zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 5 000,00 zł;
- 3) Remont dróg gminnych w m. Kwietno i Dębica w Gminie Malczyce Polski Ład – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - bb) zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 67 100,00 zł;
 - cc) zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 995 000,00 zł;
 - dd) zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2025 o kwotę 1 951 000,00 zł;
 - ee) zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 52 610,00 zł;
- 4) Wykonanie odwiertu i budowa studni głębinowej oraz modernizacja SUW na terenie Gminy Malczyce Polski Ład – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - ff) zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 50 000,00 zł;
 - gg) zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 187 500,00 zł;
 - hh) zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2025-2026 o kwotę 1 187 500,00 zł;
 - ii) zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 18 450,00 zł;
- 5) Działania renowacyjne w kościele w Chomiąży – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - jj) zmniejszenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 6 500,00 zł.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 5. Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	23 287 475,00	-3 220 500,00	20 066 975,00
2025	11 924 353,89	+3 068 862,00	14 993 215,89
2026	104 500,00	+1 293 867,00	1 398 367,00

Źródło: opracowanie własne.

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zmiana z dnia 17 września 2024 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata 2024-2035

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 17 września 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Dochody ogółem zmniejszono o 1 527 786,83 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 405 148,17 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 1 932 935,00 zł.
2. Wydatki ogółem zmniejszono o 1 717 786,83 zł, z czego wydatki bieżące zmniejszono o 70 557,71 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 1 647 229,12 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -3 765 406,16 zł.

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

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2024 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	48 003 521,62	-1 527 786,83	46 475 734,79
Dochody bieżące	30 563 510,87	+405 148,17	30 968 659,04
Dotacje bieżące	4 860 910,57	+184 839,00	5 045 749,57
Pozostałe	9 479 689,30	+220 309,17	9 699 998,47
Dochody majątkowe	17 440 010,75	-1 932 935,00	15 507 075,75
Sprzedaż majątku	1 500 000,00	-730 635,00	769 365,00
Wydatki ogółem	51 958 927,78	-1 717 786,83	50 241 140,95
Wydatki bieżące	30 881 873,78	-70 557,71	30 811 316,07
Wynagrodzenia i pochodne	14 554 883,64	+284 238,17	14 839 121,81
Pozostałe wydatki bieżące	15 966 990,14	-354 795,88	15 612 194,26
Wydatki majątkowe	21 077 054,00	-1 647 229,12	19 429 824,88
Wynik budżetu	-3 955 406,16	+190 000,00	-3 765 406,16

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	14 166 575,62	-1 730 212,00	12 436 363,62
2026	1 363 367,00	-107 734,00	1 255 633,00
2027	0,00	+1 223 867,00	1 223 867,00

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków bieżących i majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 3. Zmiany w wydatkach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	29 206 911,00	+174 375,00	29 381 286,00
2027	29 653 486,00	+173 125,00	29 826 611,00
2028	30 426 411,00	+171 875,00	30 598 286,00
2029	31 207 721,00	+102 250,00	31 309 971,00
2030	31 988 474,00	+137 500,00	32 125 974,00

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2031	32 824 001,00	+121 250,00	32 945 251,00
2032	33 672 506,00	+96 250,00	33 768 756,00
2033	34 542 342,00	+70 000,00	34 612 342,00
2034	35 435 613,00	+42 500,00	35 478 113,00
2035	36 344 369,00	+14 375,00	36 358 744,00

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 4. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	15 073 042,05	+369 788,00	15 442 830,05
2026	1 453 575,78	+92 891,00	1 546 466,78
2027	547 912,00	+1 025 742,00	1 573 654,00
2028	712 473,00	-196 875,00	515 598,00
2029	828 008,00	+297 750,00	1 125 758,00
2030	1 483 826,00	-287 500,00	1 196 326,00
2031	1 522 396,00	-621 250,00	901 146,00
2032	1 433 293,00	-596 250,00	837 043,00
2033	1 444 226,00	-620 000,00	824 226,00
2034	1 453 624,00	-592 500,00	861 124,00
2035	1 449 988,00	-589 375,00	860 613,00

Źródło: opracowanie własne.

Dodatkowo, w okresie prognozy WPF dokonano aktualizacji wydatków na obsługę długu, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 5. Zmiany w wydatkach na obsługę długu w okresie prognozy

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	300 463,00	+174 375,00	474 838,00
2027	250 350,00	+173 125,00	423 475,00
2028	203 850,00	+171 875,00	375 725,00
2029	157 350,00	+102 250,00	259 600,00
2030	95 100,00	+137 500,00	232 600,00
2031	80 100,00	+121 250,00	201 350,00
2032	63 600,00	+96 250,00	159 850,00
2033	45 600,00	+70 000,00	115 600,00
2034	27 600,00	+42 500,00	70 100,00
2035	9 300,00	+14 375,00	23 675,00

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zmniejszono o 190 000,00 zł i po zmianach wynoszą 3 816 940,32 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 6. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2024 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	4 006 940,32	-190 000,00	3 816 940,32
Spląty udzielonych pożyczek	200 000,00	-190 000,00	10 000,00

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 dokonano zmian w zakresie planowanych przychodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 7. Zmiany w przychodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	0,00	+3 100 000,00	3 100 000,00
2026	0,00	+400 000,00	400 000,00

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 8. Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	76 534,22	+1 000 000,00	1 076 534,22
2026	1 076 534,22	+25 000,00	1 101 534,22
2027	1 050 000,00	+25 000,00	1 075 000,00
2028	1 050 000,00	+25 000,00	1 075 000,00
2029	1 050 000,00	-400 000,00	650 000,00
2030	500 000,00	+150 000,00	650 000,00
2031	500 000,00	+500 000,00	1 000 000,00
2032	600 000,00	+500 000,00	1 100 000,00
2033	600 000,00	+550 000,00	1 150 000,00
2034	600 000,00	+550 000,00	1 150 000,00
2035	620 000,00	+575 000,00	1 195 000,00

Źródło: opracowanie własne.

W prognozie WPF zaplanowano środki zwrotne w wysokości 7 120 000,00 zł. Spłatę planowanego do zaciągnięcia zobowiązania ujęto w latach 2025-2035. W tabeli poniżej przedstawiono szczegółowy harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w okresie prognozy.

Tabela 9. Harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia

Rok	Stan na początek roku [zł]	Transza [zł]	Spłata / wykup [zł]	Stan na koniec roku [zł]
2024	0,00	3 620 000,00	0,00	3 620 000,00
2025	3 620 000,00	3 100 000,00	25 000,00	6 695 000,00
2026	6 695 000,00	400 000,00	50 000,00	7 045 000,00
2027	7 045 000,00	0,00	75 000,00	6 970 000,00
2028	6 970 000,00	0,00	75 000,00	6 895 000,00
2029	6 895 000,00	0,00	650 000,00	6 245 000,00
2030	6 245 000,00	0,00	650 000,00	5 595 000,00
2031	5 595 000,00	0,00	1 000 000,00	4 595 000,00
2032	4 595 000,00	0,00	1 100 000,00	3 495 000,00
2033	3 495 000,00	0,00	1 150 000,00	2 345 000,00
2034	2 345 000,00	0,00	1 150 000,00	1 195 000,00
2035	1 195 000,00	0,00	1 195 000,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2035. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 10. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Malczyce

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	51 534,16	0,00	51 534,16
2025	1 051 534,22	25 000,00	1 076 534,22
2026	1 051 534,22	50 000,00	1 101 534,22
2027	1 000 000,00	75 000,00	1 075 000,00
2028	1 000 000,00	75 000,00	1 075 000,00
2029	0,00	650 000,00	650 000,00
2030	0,00	650 000,00	650 000,00
2031	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00
2032	0,00	1 100 000,00	1 100 000,00
2033	0,00	1 150 000,00	1 150 000,00
2034	0,00	1 150 000,00	1 150 000,00
2035	0,00	1 195 000,00	1 195 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce na lata 2024-2035 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 11. 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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2024	1,59%	18,96%	TAK	18,46%	TAK
2025	5,54%	14,37%	TAK	13,87%	TAK
2026	5,78%	9,16%	TAK	9,54%	TAK
2027	5,34%	6,37%	TAK	6,75%	TAK
2028	5,02%	5,54%	TAK	5,92%	TAK
2029	3,06%	4,96%	TAK	5,34%	TAK
2030	2,89%	4,42%	TAK	4,80%	TAK
2031	3,84%	5,66%	TAK	5,66%	TAK
2032	3,93%	6,33%	TAK	6,33%	TAK
2033	3,85%	6,53%	TAK	6,53%	TAK
2034	3,62%	6,67%	TAK	6,67%	TAK
2035	3,53%	6,61%	TAK	6,61%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Malczyce 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 dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) "Mali badacze świata" – zmiana w przedsięwzięciu (część bieżąca) obejmuje m.in.:

- a) zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 20 000,00 zł (przeniesiono wydatki majątkowe do bieżących w kwocie 20 000,00 zł).
- 2) Rozbudowa żłobka Szczęśliwe Misie w Malczycach – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - b) wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2025;
- 2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Budowa przyszkolnej krytej pływalni – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - c) zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 1 135 780,00 zł;
 - 2) Wykonanie odwiertu i budowa studni głębinowej oraz modernizacja SUW na terenie Gminy Malczyce Polski Ład – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - d) zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 125 000,00 zł;
 - e) zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2025-2027 o kwotę 125 000,00 zł;
 - f) zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 18 450,00 zł;
 - g) wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027;
 - 3) Termomodernizacja SP im. Skarbow Dolnego Śląska w Malczycach oraz utworzenie świetlicy wiejskiej w Malczycach Polski Ład – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - h) zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 234 840,00 zł;
 - i) zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2025 o kwotę 1 234 840,00 zł;
 - 4) Program "Ciepłe Mieszkanie" – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - j) zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 198 000,00 zł;
 - k) zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2025-2026 o kwotę 198 000,00 zł.

Z załącznika nr 2 usunięto następujące przedsięwzięcia:

- 1. "Mali badacze świata" – nie występują wydatki majątkowe. Przeniesiono 20 000,00 zł do wydatków bieżących.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.1 i 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 12. Zmiany w wydatkach bieżących objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	158 471,85	+20 000,00	178 471,85

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 13. Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	20 066 975,00	-1 577 840,00	18 489 135,00
2025	14 993 215,89	+406 707,00	15 399 922,89
2026	1 398 367,00	-142 734,00	1 255 633,00
2027	0,00	+1 293 867,00	1 293 867,00

Źródło: opracowanie własne.

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zmiana z dnia 30 września 2024 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata 2024-2035

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 30 września 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

3. Dochody ogółem zmniejszono o 40 437,65 zł, z czego dochody bieżące zmniejszono o 40 437,65 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.
4. Wydatki ogółem zmniejszono o 40 437,65 zł, z czego wydatki bieżące zmniejszono o 114 437,65 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 74 000,00 zł.
5. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

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

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2024 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	46 475 734,79	-40 437,65	46 435 297,14
Dochody bieżące	30 968 659,04	-40 437,65	30 928 221,39
Dotacje bieżące	5 045 749,57	-40 437,65	5 005 311,92
Wydatki ogółem	50 241 140,95	-40 437,65	50 200 703,30
Wydatki bieżące	30 811 316,07	-114 437,65	30 696 878,42
Wynagrodzenia i pochodne	14 839 121,81	-11 490,04	14 827 631,77
Pozostałe wydatki bieżące	15 612 194,26	-102 947,61	15 509 246,65
Wydatki majątkowe	19 429 824,88	+74 000,00	19 503 824,88

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

6. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
7. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce na lata 2024-2035 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 2. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2024	1,59%	18,96%	TAK	18,46%	TAK
2025	5,54%	14,41%	TAK	13,91%	TAK
2026	5,78%	9,20%	TAK	9,58%	TAK
2027	5,34%	6,41%	TAK	6,79%	TAK
2028	5,02%	5,58%	TAK	5,96%	TAK
2029	3,06%	5,00%	TAK	5,38%	TAK

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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2030	2,89%	4,46%	TAK	4,84%	TAK
2031	3,84%	5,70%	TAK	5,70%	TAK
2032	3,93%	6,33%	TAK	6,33%	TAK
2033	3,85%	6,53%	TAK	6,53%	TAK
2034	3,62%	6,67%	TAK	6,67%	TAK
2035	3,53%	6,61%	TAK	6,61%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Malczyce 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 dane z wykonania budżetu.

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

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.