

**ZARZĄDZENIE NR 155/2023  
BURMISTRZA BORKU WLKP.**

z dnia 29 grudnia 2023 r.

**w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wlkp. na lata 2023-2029**

Na podstawie art. 226,227,232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Dokonuje się zmian w Wieloletniej Prognozie Gminy Borek Wlkp. na lata 2023-2029 jak w załączniku nr 1.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Borku Wlkp.

**mgr Marek Rożek**

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

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 155/2023 Burmistrza Borku Wlkp. z dnia 29 grudnia 2023 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2023	A	46 101 514,88	39 241 633,89	4 800 498,00	379 936,00	14 950 227,20	6 433 671,08	12 677 301,61	4 591 010,00	6 859 880,99	8 571,15	6 850 379,84
	B	-193 157,54	-194 942,54	0,00	0,00	100 000,00	236 828,70	-531 771,24	-160 000,00	1 785,00	1 255,00	0,00
	C	46 294 672,42	39 436 576,43	4 800 498,00	379 936,00	14 850 227,20	6 196 842,38	13 209 072,85	4 751 010,00	6 858 095,99	7 316,15	6 850 379,84
2024	A	45 770 687,00	35 758 687,00	5 307 431,00	420 057,00	14 104 325,00	3 195 316,00	12 731 558,00	5 252 717,00	10 012 000,00	1 000 000,00	9 012 000,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	45 770 687,00	35 758 687,00	5 307 431,00	420 057,00	14 104 325,00	3 195 316,00	12 731 558,00	5 252 717,00	10 012 000,00	1 000 000,00	9 012 000,00
2025	A	38 812 506,00	36 867 206,00	5 471 961,00	433 079,00	14 541 559,00	3 294 371,00	13 126 236,00	5 415 551,00	1 945 300,00	0,00	1 945 300,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	38 812 506,00	36 867 206,00	5 471 961,00	433 079,00	14 541 559,00	3 294 371,00	13 126 236,00	5 415 551,00	1 945 300,00	0,00	1 945 300,00
2026	A	37 788 886,00	37 788 886,00	5 608 760,00	443 906,00	14 905 098,00	3 376 730,00	13 454 392,00	5 550 940,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	37 788 886,00	37 788 886,00	5 608 760,00	443 906,00	14 905 098,00	3 376 730,00	13 454 392,00	5 550 940,00	0,00	0,00	0,00
2027	A	38 884 763,00	38 884 763,00	5 771 414,00	456 779,00	15 337 346,00	3 474 655,00	13 844 569,00	5 711 917,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	38 884 763,00	38 884 763,00	5 771 414,00	456 779,00	15 337 346,00	3 474 655,00	13 844 569,00	5 711 917,00	0,00	0,00	0,00

2028	A	40 012 422,00	40 012 422,00	5 938 785,00	470 026,00	15 782 129,00	3 575 420,00	14 246 062,00	5 877 563,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	40 012 422,00	40 012 422,00	5 938 785,00	470 026,00	15 782 129,00	3 575 420,00	14 246 062,00	5 877 563,00	0,00	0,00	0,00
2029	A	41 132 771,00	41 132 771,00	6 105 071,00	483 187,00	16 224 029,00	3 675 532,00	14 644 952,00	6 042 135,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	41 132 771,00	41 132 771,00	6 105 071,00	483 187,00	16 224 029,00	3 675 532,00	14 644 952,00	6 042 135,00	0,00	0,00	0,00

<sup>1)</sup> Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

<sup>2)</sup> Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

<sup>3)</sup> W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

<sup>4)</sup> W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:											
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:		wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) <sup>x</sup>		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>				
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
2023	A	51 400 713,22	41 127 758,77	17 386 468,29	0,00	0,00	615 000,00	0,00	0,00	0,00	10 272 954,45	10 272 954,45	962 500,00
	B	-193 157,54	-198 567,54	-19 835,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 410,00	5 410,00	0,00
	C	51 593 870,76	41 326 326,31	17 406 303,80	0,00	0,00	615 000,00	0,00	0,00	0,00	10 267 544,45	10 267 544,45	962 500,00
2024	A	44 570 687,00	33 458 447,40	17 589 999,00	0,00	0,00	693 327,00	0,00	0,00	0,00	11 112 239,60	11 112 239,60	980 000,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	44 570 687,00	33 458 447,40	17 589 999,00	0,00	0,00	693 327,00	0,00	0,00	0,00	11 112 239,60	11 112 239,60	980 000,00
2025	A	37 397 506,00	33 904 922,00	17 915 414,00	0,00	0,00	579 172,00	0,00	0,00	0,00	3 492 584,00	3 492 584,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	37 397 506,00	33 904 922,00	17 915 414,00	0,00	0,00	579 172,00	0,00	0,00	0,00	3 492 584,00	3 492 584,00	0,00
2026	A	36 493 886,00	34 289 359,00	18 228 934,00	0,00	0,00	457 460,00	0,00	0,00	0,00	2 204 527,00	2 204 527,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	36 493 886,00	34 289 359,00	18 228 934,00	0,00	0,00	457 460,00	0,00	0,00	0,00	2 204 527,00	2 204 527,00	0,00
2027	A	37 489 763,00	35 070 145,00	18 748 459,00	0,00	0,00	328 647,00	0,00	0,00	0,00	2 419 618,00	2 419 618,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	37 489 763,00	35 070 145,00	18 748 459,00	0,00	0,00	328 647,00	0,00	0,00	0,00	2 419 618,00	2 419 618,00	0,00
2028	A	38 622 422,00	35 849 748,00	19 273 416,00	0,00	0,00	183 467,00	0,00	0,00	0,00	2 772 674,00	2 772 674,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	38 622 422,00	35 849 748,00	19 273 416,00	0,00	0,00	183 467,00	0,00	0,00	0,00	2 772 674,00	2 772 674,00	0,00

2029	A	40 432 771,00	36 634 495,00	19 808 253,00	0,00	0,00	23 555,00	0,00	0,00	0,00	3 798 276,00	3 798 276,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	40 432 771,00	36 634 495,00	19 808 253,00	0,00	0,00	23 555,00	0,00	0,00	0,00	3 798 276,00	3 798 276,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:						
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	
2023	A	-5 299 198,34	0,00	7 269 198,34	1 300 000,00	0,00	706 299,23	706 299,23	5 262 899,11	4 592 899,11
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	-5 299 198,34	0,00	7 269 198,34	1 300 000,00	0,00	706 299,23	706 299,23	5 262 899,11	4 592 899,11
2024	A	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	A	1 415 000,00	1 415 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	1 415 000,00	1 415 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	A	1 295 000,00	1 295 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	1 295 000,00	1 295 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	A	1 395 000,00	1 395 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	1 395 000,00	1 395 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	A	1 390 000,00	1 390 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	1 390 000,00	1 390 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2029	A	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu <sup>x</sup>	z tego:				
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>	
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	
2023	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 970 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	1 970 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 415 000,00	1 415 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	1 415 000,00	1 415 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 295 000,00	1 295 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	1 295 000,00	1 295 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 395 000,00	1 395 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	1 395 000,00	1 395 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 390 000,00	1 390 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	1 390 000,00	1 390 000,00	0,00	0,00	0,00



2029	A	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>X</sup>	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>X</sup>			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>X</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>B)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup>
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>X</sup>						
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami								
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
2023	A	0,00	0,00	0,00	0,00	570 000,00	7 395 000,00	0,00	-1 886 124,88	4 083 073,46	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 625,00	3 625,00	
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	570 000,00	7 395 000,00	-1 889 749,88	4 079 448,46	
2024	A	x	x	x	x	0,00	0,00	6 195 000,00	2 300 239,60	2 300 239,60	
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	6 195 000,00	2 300 239,60	2 300 239,60	
2025	A	x	x	x	x	0,00	0,00	4 780 000,00	2 962 284,00	2 962 284,00	
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	4 780 000,00	2 962 284,00	2 962 284,00	
2026	A	x	x	x	x	0,00	0,00	3 485 000,00	3 499 527,00	3 499 527,00	
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	3 485 000,00	3 499 527,00	3 499 527,00	
2027	A	x	x	x	x	0,00	0,00	2 090 000,00	3 814 618,00	3 814 618,00	
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	2 090 000,00	3 814 618,00	3 814 618,00	
2028	A	x	x	x	x	0,00	0,00	700 000,00	4 162 674,00	4 162 674,00	
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	700 000,00	4 162 674,00	4 162 674,00	

2029	A	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 498 276,00	4 498 276,00
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 498 276,00	4 498 276,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań							
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup>		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>X</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>X</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>X</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>X</sup>	
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1	
2023	A	6,14%	-3,37%	-3,34%	12,86%	16,07%	TAK	TAK
	B	0,08%	-0,03%	-0,03%	0,00%	0,00%	NIE	NIE
	C	6,06%	-3,34%	-3,31%	12,86%	16,07%	TAK	TAK
2024	A	5,81%	9,19%	12,26%	9,86%	13,06%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-0,01%	TAK	NIE
	C	5,81%	9,19%	12,26%	9,86%	13,07%	TAK	TAK
2025	A	5,94%	10,55%	x	9,96%	13,17%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	-0,01%	0,00%	NIE	TAK
	C	5,94%	10,55%	x	9,97%	13,17%	TAK	TAK
2026	A	5,09%	11,50%	x	6,92%	10,65%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	0,00%	-0,01%	TAK	NIE
	C	5,09%	11,50%	x	6,92%	10,66%	TAK	TAK
2027	A	4,87%	11,70%	x	6,32%	10,06%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	4,87%	11,70%	x	6,32%	10,06%	TAK	TAK
2028	A	4,32%	11,93%	x	5,93%	9,66%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	0,00%	-0,01%	TAK	NIE
	C	4,32%	11,93%	x	5,93%	9,67%	TAK	TAK

2029	A	1,93%	12,07%	x	5,64%	9,37%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	0,00%	-0,01%	TAK	NIE
	C	1,93%	12,07%	x	5,64%	9,38%	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		w tym:				w tym:			w tym:			
		Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>			Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>		
			środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1			
2023	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165 543,00	165 543,00	165 543,00			
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165 543,00	165 543,00	165 543,00			
2024	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2025	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2026	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2027	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2028	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

2029	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	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										
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe					
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy								
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	
2023	A	43 050,00	43 050,00	43 050,00	8 983 986,45	209 943,00	8 774 043,45	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	43 050,00	43 050,00	43 050,00	8 983 986,45	209 943,00	8 774 043,45	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	A	0,00	0,00	0,00	13 201 804,00	2 244 400,00	10 957 404,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	13 201 804,00	2 244 400,00	10 957 404,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	A	0,00	0,00	0,00	3 335 300,00	1 300 000,00	2 035 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	3 335 300,00	1 300 000,00	2 035 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	A	0,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	A	0,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00



2029	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	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											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>X</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>X</sup>	w tym:				Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>X</sup>		
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>X</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>X</sup>	w tym:							wyplaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>X</sup>	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>X</sup>						
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
2023	A	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	A	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
	C	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	A	1 315 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
	C	1 315 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	A	1 195 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
	C	1 195 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	A	1 195 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
	C	1 195 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	A	1 190 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
	C	1 190 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

2029	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

\* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

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

Legenda:  
A - aktualna wartość  
B - różnica wartości  
C - poprzednia wartość

## UZASADNIENIE

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Borek Wielkopolski na lata 2023-2029

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 29 grudnia 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Borek Wielkopolski:

1. Dochody ogółem zmniejszono o 193 157,54 zł, z czego dochody bieżące zmniejszono o 194 942,54 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 1 785,00 zł.
2. Wydatki ogółem zmniejszono o 193 157,54 zł, z czego wydatki bieżące zmniejszono o 198 567,54 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 5 410,00 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 2023 roku**

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
<b>Dochody ogółem</b>	<b>46 294 672,42</b>	<b>-193 157,54</b>	<b>46 101 514,88</b>
<b>Dochody bieżące</b>	<b>39 436 576,43</b>	<b>-194 942,54</b>	<b>39 241 633,89</b>
Subwencja ogólna	14 850 227,20	+100 000,00	14 950 227,20
Dotacje bieżące	6 196 842,38	+236 828,70	6 433 671,08
Pozostałe	13 209 072,85	-531 771,24	12 677 301,61
Podatek od nieruchomości	4 751 010,00	-160 000,00	4 591 010,00
<b>Dochody majątkowe</b>	<b>6 858 095,99</b>	<b>+1 785,00</b>	<b>6 859 880,99</b>
Sprzedaż majątku	7 316,15	+1 255,00	8 571,15
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>51 593 870,76</b>	<b>-193 157,54</b>	<b>51 400 713,22</b>
<b>Wydatki bieżące</b>	<b>41 326 326,31</b>	<b>-198 567,54</b>	<b>41 127 758,77</b>
Wynagrodzenia i pochodne	17 406 303,80	-19 835,51	17 386 468,29
Pozostałe wydatki bieżące	23 305 022,51	-178 732,03	23 126 290,48
<b>Wydatki majątkowe</b>	<b>10 267 544,45</b>	<b>+5 410,00</b>	<b>10 272 954,45</b>

Źródło: opracowanie własne.

Od 2024 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Borek Wielkopolski:

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

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

Splotę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2029. W tabeli poniżej splotę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 2. Splota zaciągniętych i planowanych zobowiązań Miasta i Gminy Borek Wielkopolski**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	1 400 000,00	0,00	1 400 000,00
2024	1 200 000,00	0,00	1 200 000,00
2025	1 315 000,00	100 000,00	1 415 000,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	1 195 000,00	100 000,00	1 295 000,00
2027	1 195 000,00	200 000,00	1 395 000,00
2028	1 190 000,00	200 000,00	1 390 000,00
2029	0,00	700 000,00	700 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Borek Wielkopolski na lata 2023-2029 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

**Tabela 3. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	6,14%	12,86%	TAK	16,07%	TAK
2024	5,81%	9,86%	TAK	13,06%	TAK
2025	5,94%	9,96%	TAK	13,17%	TAK
2026	5,09%	6,92%	TAK	10,65%	TAK
2027	4,87%	6,32%	TAK	10,06%	TAK
2028	4,32%	5,93%	TAK	9,66%	TAK
2029	1,93%	5,64%	TAK	9,37%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Miasto i Gmina Borek Wielkopolski spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

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

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.