

Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boniewo za 2023 rok

Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boniewo za rok 2023 sporządzona została w formie opisowej oraz tabelarycznej. Część opisowa informacji rocznej obejmuje szczegółowe informacje o wykonaniu poszczególnych pozycji WPF dla sprawozdawanego roku budżetowego. Uzupełnienie informacji stanowi zestawienie tabelaryczne przedstawiające informację nt. stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich Gminy Boniewo.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Boniewo obowiązująca od początku 2023 roku została przyjęta uchwałą nr Uchwała Nr XXXVIII/277/22 Rady Gminy Boniewo z dnia 28 grudnia 2022 roku Rady Gminy Boniewo z dnia 28 grudnia 2022 r.

Ostatnia zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boniewo została przyjęta uchwałą nr Uchwała Nr XLVI/333/23 Rady Gminy Boniewo z dnia 18 grudnia 2023 roku Rady Gminy Boniewo z dnia 18 grudnia 2023 r.

Najważniejsze zmiany, jakie następowały w 2023 w zakresie WPF, obejmowały dostosowanie planu dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów do zmian wynikających ze zmian budżetowych (zapewnienie zgodności w zakresie wyniku i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 229 ustawy o finansach publicznych) jak również zmiany wieloletnich przedsięwzięć.

Wprowadzane zmiany nie skutkowały jednak koniecznością wydłużenia horyzontu czasowego prognozy.

1. Dochody

Plan dochodów ogółem Gminy Boniewo na dzień 31.12.2023 r. wyniósł 30 939 655,88 zł, zaś wykonanie po IV kwartale roku budżetowego 2023 wynosiło 29 243 397,51 zł, tj. 94,52%. Szczegółowe wykonanie dochodów Gminy Boniewo w układzie WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Wykonanie dochodów Gminy Boniewo w układzie WPF w 2023 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2023	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
1	Dochody ogółem	30 037 636,00	30 939 655,88	30 939 655,88	29 243 397,51	94,52%
1.1	Dochody bieżące, z tego:	17 232 878,00	20 380 249,78	20 380 249,78	20 208 834,10	99,16%
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	1 139 236,00	1 139 236,00	1 139 236,00	1 139 236,00	100,00%
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	10 517,00	10 517,00	10 517,00	10 517,00	100,00%
1.1.3	z subwencji ogólnej	7 761 123,00	9 531 473,45	9 531 473,45	9 531 473,45	100,00%
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	4 480 113,00	5 374 822,95	5 374 822,95	4 949 144,46	92,08%
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	3 841 889,00	4 324 200,38	4 324 200,38	4 578 463,19	105,88%
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	1 031 256,00	1 234 256,00	1 234 256,00	1 507 794,23	122,16%
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	12 804 758,00	10 559 406,10	10 559 406,10	9 034 563,41	85,56%
1.2.1	ze sprzedaży majątku	3 000,00	82 930,00	82 930,00	81 230,81	97,95%
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na	12 801 758,00	10 476 476,10	10 476 476,10	8 953 332,60	85,46%

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2023	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
	inwestycje					

Źródło: Opracowanie własne.

2. Wydatki

Plan wydatków ogółem Gminy Boniewo na dzień 31.12.2023 r. wyniósł 33 937 804,08 zł, zaś wykonanie po IV kwartale roku budżetowego 2023 wynosiło 31 688 717,15 zł, tj. 93,37%. Szczegółowe wykonanie wydatków Gminy Boniewo w układzie WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Wykonanie wydatków Gminy Boniewo w układzie WPF w 2023 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2023	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
2	Wydatki ogółem	33 754 727,00	33 937 804,08	33 937 804,08	31 688 717,15	93,37%
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	16 174 259,00	19 410 737,58	19 410 737,58	17 896 337,70	92,20%
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 249 565,00	7 721 267,56	7 721 267,56	7 583 895,62	98,22%
2.1.3	wydatki na obsługę długu	250 000,00	230 000,00	230 000,00	201 915,37	87,79%
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	17 580 468,00	14 527 066,50	14 527 066,50	13 792 379,45	94,94%
2.2.1	inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym:	17 542 468,00	14 527 066,50	14 527 066,50	13 792 379,45	94,94%
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	10 000,00	676 136,50	676 136,50	676 136,50	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu ogółem na koniec 2023 r. wyniósł -2 445 319,64 zł. W uchwale WPF wynik budżetu ogółem Gminy Boniewo w roku 2023 planowano na poziomie -3 717 091,00 zł.

Oznacza to, że w stosunku do wartości planowanych wynik budżetu na koniec roku zwiększył się, ale ma charakter deficytowy.

Z uwagi na fakt, iż wynik budżetu ma charakter deficytowy, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych został on pokryty z:

1. nadwyżki budżetu JST z lat ubiegłych – 2 284 941,88 zł;
2. niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu – 160 377,76 zł;

4. Przychody

Przychody budżetu na dzień 31.12.2023 r. zrealizowano na łączną kwotę 7 225 736,23 zł, w tym z tytułu:

1. nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 9 ustawy o finansach publicznych – 3 966 823,25 zł;
2. niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 9 ustawy o finansach publicznych – 161 579,20 zł;
3. wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 3 097 333,78 zł;

Szczegółowe wykonanie przychodów Gminy Boniewo w układzie WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. Wykonanie przychodów Gminy Boniewo w układzie WPF w 2023 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2023	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
4	Przychody ogółem	4 476 686,78	5 757 743,98	5 757 743,98	7 225 736,23	125,50%
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	4 476 686,78	4 128 402,45	4 128 402,45	4 128 402,45	100,00%
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	1 629 341,53	1 629 341,53	3 097 333,78	190,10%

Źródło: Opracowanie własne.

5. Rozchody

Rozchody budżetu na dzień 31.12.2023 r. zrealizowano na łączną kwotę 2 759 595,78 zł, w tym z tytułu:

1. spłaty kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych – 759 595,78 zł;
2. lokaty – 2 000 000,00 zł.

Szczegółowe wykonanie rozchodów Gminy Boniewo w układzie WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 4. Wykonanie rozchodów Gminy Boniewo w układzie WPF w 2023 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2023	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
5	Rozchody ogółem	759 595,78	2 759 595,78	2 759 595,78	2 759 595,78	100,00%
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	759 595,78	759 595,78	759 595,78	759 595,78	100,00%
5.2	Inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Kwota długu na koniec 2023 roku wyniosła 2 337 738,00 zł. W uchwale WPF kwotę długu ogółem Gminy Boniewo w roku 2023 planowano na poziomie 2 337 738,00 zł.

Oznacza to, że w stosunku do wartości planowanych kwota zadłużenia na koniec roku nie uległa zmianie.

W kwocie długu Gminy Boniewo na koniec 2023 r. uwzględnia się:

1. umowy kredytu i pożyczki – 2 337 738,00 zł;

Relacja łącznej kwoty długu Gminy Boniewo na koniec 2023 roku w relacji do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu wyniosła 11,62%.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W 2023 r. zrealizowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Boniewo zachowała relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 Boniewo przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 5. 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	6,59%	21,28%	TAK	24,98%	TAK
2024	5,75%	20,44%	TAK	24,15%	TAK
2025	4,89%	22,79%	TAK	26,50%	TAK
2026	2,69%	25,54%	TAK	29,25%	TAK
2027	2,44%	25,70%	TAK	29,40%	TAK
2028	0,56%	25,60%	TAK	29,30%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Wg ostatniej zmiany WPF podjętej w 2023 r. Gmina Boniewo spełniała relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczyło zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

Fakt, że wynik budżetu bieżącego Gminy Boniewo został zrealizowany na poziomie wyższym niż planowano, wpłynie na poprawę wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych od 2024 roku.

9. Finansowanie programów, projektów i zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

W tabeli poniżej przedstawiono szczegółową informację na temat realizacji dochodów i wydatków z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 6. Wykonanie środków unijnych Gminy Boniewo w układzie WPF w 2023 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2023	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	710 330,00	710 330,00	710 330,00	391 127,00	55,06%
9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	710 330,00	710 330,00	710 330,00	391 127,00	55,06%
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	710 330,00	710 330,00	710 330,00	391 127,00	55,06%
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	1 482 842,00	1 482 842,00	0,00	0,00%
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	1 482 842,00	1 482 842,00	0,00	0,00%
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	1 482 842,00	1 482 842,00	0,00	0,00%
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków,	861 014,00	890 684,36	890 684,36	704 022,71	79,04%

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2023	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
	o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy					
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	861 014,00	890 684,36	890 684,36	704 022,71	79,04%
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	861 014,00	758 571,64	758 571,64	599 094,18	78,98%
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	6 672 368,00	2 591 773,60	2 520 998,60	2 016 967,73	80,01%
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	6 672 368,00	2 520 998,60	2 520 998,60	2 016 967,73	80,01%
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	1 496 734,60	1 496 734,60	1 081 494,48	72,26%

Źródło: Opracowanie własne.

10. Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy

Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich obrazuje załącznik nr 1 do informacji półrocznej o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boniewo.

11. Pozostałe pozycje

Wykonanie pozostałych pozycji WPF, w tym informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.2 do 10.11) stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały zrealizowane zgodnie z planem, na podstawie zawartych umów i porozumień.