

**UCHWAŁA NR LVIII/438/2024  
RADY GMINY CZERNIKOWO**

z dnia 24 stycznia 2024 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czernikowo na lata 2024-2037**

Na podstawie art.226, art.227, art.230 ust.6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych ( Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 j.t z późn. zm.) oraz art.18 ust. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( Dz.U. z 2023 r poz. 40 j.t. z późn. zm.)

uchwała się, co następuje:

**§ 1.** Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Czernikowo na lata 2024-2037 z prognozą długu i spłatą zobowiązań na lata 2024-2037 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały. Przyjmuje się wykaz wieloletnich przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

**§ 2.** Objasnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowi załącznik do uchwały.

**§ 3. 1.** Upoważnia się Wójta do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w WPF,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działań jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) upoważnia się Wójta Gminy do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

**§ 4. 4.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

**§ 5. 5.** Traci moc Uchwała Nr XLVI/351/2033 Rady Gminy z dnia 18 stycznia 2023 r. ze zmianami.

**§ 6. 6.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2024 r.

Przewodniczący Rady Gminy

**Rafał Rutkowski**

# 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

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 1 do Uchwały nr LVIII/438/2024 Rady Gminy Czernikowo z dnia 24.01.2024 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> | z podatku od nieruchomości | 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  |  |
| 2024             | 84 275 574,00               | 55 470 520,00                | 6 016 376,00  | 238 105,00  | 32 977 554,00       | 6 732 135,00  | 9 506 350,00                            | 3 550 000,00               | 28 805 054,00                     | 0,00                           | 28 805 054,00  |  |
| 2025             | 58 233 000,00               | 57 893 000,00                | 6 508 000,00  | 258 000,00  | 34 330 000,00       | 6 900 000,00  | 9 897 000,00                            | 3 696 000,00               | 340 000,00                        | 0,00                           | 340 000,00   |  |
| 2026             | 59 892 000,00               | 59 892 000,00                | 6 905 000,00  | 274 000,00  | 35 395 000,00       | 7 114 000,00  | 10 204 000,00                           | 3 811 000,00               | 0,00                              | 0,00                           | 0,00   |  |
| 2027             | 61 575 000,00               | 61 575 000,00                | 7 255 000,00  | 288 000,00  | 36 280 000,00       | 7 292 000,00  | 10 460 000,00                           | 3 907 000,00               | 0,00                              | 0,00                           | 0,00   |  |
| 2028             | 63 333 000,00               | 63 333 000,00                | 7 645 000,00  | 304 000,00  | 37 187 000,00       | 7 475 000,00  | 10 722 000,00                           | 4 005 000,00               | 0,00                              | 0,00                           | 0,00   |  |
| 2029             | 65 130 000,00               | 65 130 000,00                | 8 040 000,00  | 320 000,00  | 38 117 000,00       | 7 662 000,00  | 10 991 000,00                           | 4 106 000,00               | 0,00                              | 0,00                           | 0,00   |  |
| 2030             | 66 975 000,00               | 66 975 000,00                | 8 448 000,00  | 337 000,00  | 39 070 000,00       | 7 854 000,00  | 11 266 000,00                           | 4 209 000,00               | 0,00                              | 0,00                           | 0,00   |  |
| 2031             | 68 868 000,00               | 68 868 000,00                | 8 868 000,00  | 354 000,00  | 40 047 000,00       | 8 051 000,00  | 11 548 000,00                           | 4 315 000,00               | 0,00                              | 0,00                           | 0,00   |  |
| 2032             | 70 810 000,00               | 70 810 000,00                | 9 299 000,00  | 372 000,00  | 41 049 000,00       | 8 253 000,00  | 11 837 000,00                           | 4 423 000,00               | 0,00                              | 0,00                           | 0,00   |  |
| 2033             | 72 811 000,00               | 72 811 000,00                | 9 751 000,00  | 391 000,00  | 42 076 000,00       | 8 460 000,00  | 12 133 000,00                           | 4 534 000,00               | 0,00                              | 0,00                           | 0,00   |  |
| 2034             | 74 872 000,00               | 74 872 000,00                | 10 225 000,00   | 410 000,00  | 43 128 000,00       | 8 672 000,00  | 12 437 000,00                           | 4 648 000,00               | 0,00                              | 0,00                           | 0,00   |  |
| 2035             | 76 996 000,00               | 76 996 000,00                | 10 722 000,00   | 430 000,00  | 44 207 000,00       | 8 889 000,00  | 12 748 000,00                           | 4 765 000,00               | 0,00                              | 0,00                           | 0,00   |  |
| 2036             | 79 175 000,00               | 79 175 000,00                | 11 232 000,00   | 451 000,00  | 45 313 000,00       | 9 112 000,00  | 13 067 000,00                           | 4 885 000,00               | 0,00                              | 0,00                           | 0,00   |  |
| 2037             | 81 396 000,00               | 81 396 000,00                | 11 744 000,00   | 472 000,00  | 46 446 000,00       | 9 340 000,00  | 13 394 000,00                           | 5 008 000,00               | 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:  |  |  |                                |   |  |
|                  |                             |                              |  |  | 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> |                                | Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy | wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne |
| 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                        |   |  |
| 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  |
| 2024             | 87 364 402,00               | 54 909 954,00                | 28 005 766,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 2 000 000,00                          | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 32 454 448,00                  | 23 345 930,00   | 1 162 000,00   |
| 2025             | 55 933 000,00               | 54 912 600,00                | 29 155 000,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 1 800 600,00                          | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 1 020 400,00                   | 1 020 400,00  | 0,00   |
| 2026             | 57 552 565,28               | 56 153 500,00                | 30 059 000,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 1 394 500,00                          | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 1 399 065,28                   | 1 399 065,28  | 0,00   |
| 2027             | 58 953 261,12               | 57 159 400,00                | 30 811 000,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 1 030 400,00                          | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 1 793 861,12                   | 1 793 861,12  | 0,00   |
| 2028             | 60 641 261,12               | 58 438 200,00                | 31 691 000,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 706 200,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 2 203 061,12                   | 2 203 061,12  | 0,00   |
| 2029             | 62 252 261,12               | 59 987 900,00                | 32 591 000,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 616 900,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 2 264 361,12                   | 2 264 361,12  | 0,00   |
| 2030             | 64 339 261,12               | 61 583 300,00                | 33 515 000,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 529 300,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 2 755 961,12                   | 2 755 961,12  | 0,00   |
| 2031             | 66 790 261,12               | 63 231 400,00                | 34 463 000,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 450 400,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 3 558 861,12                   | 3 558 861,12  | 0,00   |
| 2032             | 68 732 261,12               | 64 934 900,00                | 35 435 000,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 382 900,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 3 797 361,12                   | 3 797 361,12  | 0,00   |
| 2033             | 70 733 261,12               | 66 696 300,00                | 36 437 000,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 319 300,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 4 036 961,12                   | 4 036 961,12  | 0,00   |
| 2034             | 72 501 261,12               | 68 508 200,00                | 37 469 000,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 251 200,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 3 993 061,12                   | 3 993 061,12  | 0,00   |
| 2035             | 74 344 695,76               | 70 408 300,00                | 38 532 000,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 214 300,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 3 936 395,76                   | 3 936 395,76  | 0,00   |
| 2036             | 77 175 000,00               | 72 312 700,00                | 39 623 000,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 130 700,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 4 862 300,00                   | 4 862 300,00  | 0,00   |
| 2037             | 79 660 373,00               | 74 268 700,00                | 40 735 000,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 60 700,00                             | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 5 391 673,00                   | 5 391 673,00  | 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                                     |
| 2024             | -3 088 828,00              | 0,00  | 4 828 203,00                   | 3 735 627,00  | 1 996 252,00                              | 1 092 576,00                                       | 1 092 576,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2025             | 2 300 000,00               | 2 300 000,00  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2026             | 2 339 434,72               | 2 339 434,72  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2027             | 2 621 738,88               | 2 621 738,88  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2028             | 2 691 738,88               | 2 691 738,88  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2029             | 2 877 738,88               | 2 877 738,88  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2030             | 2 635 738,88               | 2 635 738,88  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2031             | 2 077 738,88               | 2 077 738,88  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2032             | 2 077 738,88               | 2 077 738,88  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2033             | 2 077 738,88               | 2 077 738,88  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2034             | 2 370 738,88               | 2 370 738,88  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2035             | 2 651 304,24               | 2 651 304,24  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2036             | 2 000 000,00               | 2 000 000,00  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |
| 2037             | 1 735 627,00               | 1 735 627,00  | 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   |
| 2024             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 1 739 375,00                  | 1 739 375,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2025             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 2 300 000,00                  | 2 300 000,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2026             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 2 339 434,72                  | 2 339 434,72   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2027             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 2 621 738,88                  | 2 621 738,88   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2028             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 2 691 738,88                  | 2 691 738,88   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2029             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 2 877 738,88                  | 2 877 738,88   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2030             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 2 635 738,88                  | 2 635 738,88   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2031             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 2 077 738,88                  | 2 077 738,88   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2032             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 2 077 738,88                  | 2 077 738,88   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2033             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 2 077 738,88                  | 2 077 738,88   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2034             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 2 370 738,88                  | 2 370 738,88   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2035             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 2 651 304,24                  | 2 651 304,24   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2036             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 2 000 000,00                  | 2 000 000,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2037             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 1 735 627,00                  | 1 735 627,00   | 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:<br>kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup> | 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> |                          |  | Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>     | Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</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> |  |                          |  |   |   |
|                  | 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               | 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   |
| 2024             | 0,00   | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00  | 0,00   | 31 881 633,47            | 1 424 356,47   | 560 566,00  | 1 653 142,00  |
| 2025             | x  | x         | x         | x         | 0,00  | 0,00   | 29 472 067,59            | 1 314 790,59   | 2 980 400,00  | 2 980 400,00  |
| 2026             | x  | x         | x         | x         | 0,00  | 0,00   | 27 023 066,99            | 1 205 224,71   | 3 738 500,00  | 3 738 500,00  |
| 2027             | x  | x         | x         | x         | 0,00  | 0,00   | 24 291 762,23            | 1 095 658,83   | 4 415 600,00  | 4 415 600,00  |
| 2028             | x  | x         | x         | x         | 0,00  | 0,00   | 21 490 457,47            | 986 092,95   | 4 894 800,00  | 4 894 800,00  |
| 2029             | x  | x         | x         | x         | 0,00  | 0,00   | 18 503 152,71            | 876 527,07   | 5 142 100,00  | 5 142 100,00  |
| 2030             | x  | x         | x         | x         | 0,00  | 0,00   | 15 757 847,95            | 766 961,19   | 5 391 700,00  | 5 391 700,00  |
| 2031             | x  | x         | x         | x         | 0,00  | 0,00   | 13 570 543,19            | 657 395,31   | 5 636 600,00  | 5 636 600,00  |
| 2032             | x  | x         | x         | x         | 0,00  | 0,00   | 11 383 238,43            | 547 829,43   | 5 875 100,00  | 5 875 100,00  |
| 2033             | x  | x         | x         | x         | 0,00  | 0,00   | 9 195 933,66             | 438 263,54   | 6 114 700,00  | 6 114 700,00  |
| 2034             | x  | x         | x         | x         | 0,00  | 0,00   | 6 715 628,90             | 328 697,66   | 6 363 800,00  | 6 363 800,00  |
| 2035             | x  | x         | x         | x         | 0,00  | 0,00   | 3 954 758,77             | 219 131,77   | 6 587 700,00  | 6 587 700,00  |
| 2036             | x  | x         | x         | x         | 0,00  | 0,00   | 1 845 192,89             | 109 565,89   | 6 862 300,00  | 6 862 300,00  |
| 2037             | x  | x         | x         | x         | 0,00  | 0,00   | 0,00                     | 0,00   | 7 127 300,00  | 7 127 300,00  |

<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  |
| 2024             | 7,67%   | 5,26%   | 5,26% | 12,59%  | 12,15%  | TAK   | TAK  |
| 2025             | 8,04%   | 9,38%   | x     | 10,88%  | 10,44%  | TAK   | TAK  |
| 2026             | 7,07%   | 9,73%   | x     | 9,82%   | 9,38%   | TAK   | TAK  |
| 2027             | 6,73%   | 10,03%  | x     | 9,24%   | 8,81%   | TAK   | TAK  |
| 2028             | 6,08%   | 10,03%  | x     | 8,95%   | 8,51%   | TAK   | TAK  |
| 2029             | 6,08%   | 10,02%  | x     | 8,67%   | 8,23%   | TAK   | TAK  |
| 2030             | 5,35%   | 10,02%  | x     | 8,47%   | 8,03%   | TAK   | TAK  |
| 2031             | 4,16%   | 10,01%  | x     | 9,21%   | 9,21%   | TAK   | TAK  |
| 2032             | 3,93%   | 10,00%  | x     | 9,89%   | 9,89%   | TAK   | TAK  |
| 2033             | 3,72%   | 10,00%  | x     | 9,98%   | 9,98%   | TAK   | TAK  |
| 2034             | 3,96%   | 9,99%   | x     | 10,02%  | 10,02%  | TAK   | TAK  |
| 2035             | 4,21%   | 9,99%   | x     | 10,01%  | 10,01%  | TAK   | TAK  |
| 2036             | 3,04%   | 9,98%   | x     | 10,00%  | 10,00%  | TAK   | TAK  |
| 2037             | 2,49%   | 9,98%   | x     | 10,00%  | 10,00%  | 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



| Wyszczególnienie | Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy                  |   |   |   |   |   |  |  |  |   |
|------------------|--|---|---|---|---|---|--|--|--|---|
|                  | 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> | w tym:  |   | Dochody 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 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> | w tym:   |  |   |
|                  |  | 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> | środki 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 ustawy | środki określone 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 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> | finansowane 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  |   |
| 2024             | 4 390,00   | 4 390,00  | 4 390,00                                      | 4 146 922,00  | 4 146 922,00  | 4 007 975,00                                  | 6 390,00   | 6 390,00   | 6 390,00   |   |
| 2025             | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 6 390,00   | 0,00   | 0,00   |   |
| 2026             | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 6 390,00   | 0,00   | 0,00   |   |
| 2027             | 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   |   |
| 2029             | 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   |   |
| 2031             | 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   |   |
| 2033             | 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   |   |
| 2035             | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |   |
| 2036             | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |   |
| 2037             | 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   |
| 2024             | 4 146 922,00  | 4 146 922,00  | 4 007 975,00  | 12 152 478,00  | 2 895 735,00 | 9 256 743,00 | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| 2025             | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 6 390,00   | 6 390,00     | 0,00         | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| 2026             | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 6 390,00   | 6 390,00     | 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   |
| 2036             | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00         | 0,00         | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| 2037             | 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:   |   |  |  |  | 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> | Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</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   |
| 2024             | 1 739 375,00   | 109 565,88                              | 0,00   | 109 565,88  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2025             | 2 300 000,00   | 109 565,88                              | 0,00   | 109 565,88  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00  |
| 2026             | 2 339 434,72   | 109 565,88                              | 0,00   | 109 565,88  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00  |
| 2027             | 2 621 738,88   | 109 565,88                              | 0,00   | 109 565,88  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00  |
| 2028             | 2 691 738,88   | 109 565,88                              | 0,00   | 109 565,88  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00  |
| 2029             | 2 877 738,88   | 109 565,88                              | 0,00   | 109 565,88  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00  |
| 2030             | 2 635 738,88   | 109 565,88                              | 0,00   | 109 565,88  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00  |
| 2031             | 2 077 738,88   | 109 565,88                              | 0,00   | 109 565,88  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00  |
| 2032             | 2 077 738,88   | 109 565,88                              | 0,00   | 109 565,88  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00  |
| 2033             | 2 077 738,88   | 109 565,89                              | 0,00   | 109 565,89  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00  |
| 2034             | 2 370 738,88   | 109 565,88                              | 0,00   | 109 565,88  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00  |
| 2035             | 2 651 304,24   | 109 565,89                              | 0,00   | 109 565,89  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00  |
| 2036             | 0,00   | 109 565,88                              | 0,00   | 109 565,88  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00  |
| 2037             | 0,00   | 109 565,89                              | 0,00   | 109 565,89  | 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 wyliczeniu limitu splaty 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 na realizację 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.

# Wykaz przedsięwzięć do WPF

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 2 do Uchwały nr LVIII/438/2024 Rady Gminy Czernikowo z dnia 24.01.2024 r.

kwoty w zł

| L.p.    | Nazwa i cel  | Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca | Okres realizacji |      | Łączne nakłady finansowe | Limit 2024    | Limit 2025 | Limit 2026 | Limit 2027 | Limit 2028 |
|---------|--|---|------------------|------|--------------------------|---------------|------------|------------|------------|------------|
|         |  |   | Od               | Do   |                          |               |            |            |            |            |
| 1       | Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)  |   |                  |      | 12 639 646,00            | 12 152 478,00 | 6 390,00   | 6 390,00   | 0,00       | 0,00       |
| 1.a     | - wydatki bieżące  |   |                  |      | 3 236 937,00             | 2 895 735,00  | 6 390,00   | 6 390,00   | 0,00       | 0,00       |
| 1.b     | - wydatki majątkowe  |   |                  |      | 9 402 709,00             | 9 256 743,00  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.1     | Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:         |   |                  |      | 2 395 466,00             | 2 349 633,00  | 6 390,00   | 6 390,00   | 0,00       | 0,00       |
| 1.1.1   | - wydatki bieżące  |   |                  |      | 52 223,00                | 6 390,00      | 6 390,00   | 6 390,00   | 0,00       | 0,00       |
| 1.1.1.1 | Kujawsko-Pomorska Teleopieka   | GOPS                                      | 2021             | 2026 | 52 223,00                | 6 390,00      | 6 390,00   | 6 390,00   | 0,00       | 0,00       |
| 1.1.2   | - wydatki majątkowe  |   |                  |      | 2 343 243,00             | 2 343 243,00  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.1.2.1 | Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z modernizacją systemu gospodarki wodno-kanalizacyjnej na terenie gminy Czernikowo   | Urząd Gminy Czernikowo                    | 2023             | 2024 | 1 611 943,00             | 1 611 943,00  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.1.2.2 | Cyberbezpieczna Gmina Czernikowo -   | Urząd Gminy Czernikowo                    | 2023             | 2024 | 731 300,00               | 731 300,00    | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.2     | Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:   |   |                  |      | 0,00                     | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.2.1   | - wydatki bieżące  |   |                  |      | 0,00                     | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.2.2   | - wydatki majątkowe  |   |                  |      | 0,00                     | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3     | Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego   |   |                  |      | 10 244 180,00            | 9 802 845,00  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1   | - wydatki bieżące  |   |                  |      | 3 184 714,00             | 2 889 345,00  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.1 | Czyste powietrze - prowadzenie punktu konsultacyjno-informacyjnego   | Urząd Gminy Czernikowo                    | 2021             | 2024 | 115 404,00               | 10 000,00     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.2 | Remont drogi gminnej nr 101124C w miejscowości Czernikowko - Wały  | Urząd Gminy Czernikowo                    | 2023             | 2024 | 379 931,00               | 189 966,00    | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.3 | Finansowanie publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej   | Urząd Gminy Czernikowo                    | 2023             | 2024 | 1 297 905,00             | 1 297 905,00  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.4 | Pomoc finansowa dla Województwa Kujawsko-Pomorskiego na organizację pasażerskich połączeń kolejowych   | Urząd Gminy Czernikowo                    | 2023             | 2024 | 64 221,00                | 64 221,00     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.5 | Przedsięwzięcia w zakresie zbierania, transportu oraz unieszkodliwiania odpadów zawierających azbest realizowane w gospodarstwach rolnych  | Urząd Gminy Czernikowo                    | 2023             | 2024 | 42 753,00                | 42 753,00     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.6 | Przyjęcie przez Gminę Miasta Toruń od Gminy Czernikowo zadania z zakresu utrzymania czystości i porządku w Gminie polegającego na zagospodarowaniu odpadów komunalnych   | Urząd Gminy Czernikowo                    | 2023             | 2024 | 1 284 500,00             | 1 284 500,00  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.2   | - wydatki majątkowe  |   |                  |      | 7 059 466,00             | 6 913 500,00  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.2.1 | Modernizacja oświetlenia sal gimnastycznych szkół podstawowych na terenie gminy Czernikowo - oświetlenie energooszczędne -<br>Modernizacja oświetlenia sal gimnastycznych szkół podstawowych na terenie gminy Czernikowo - oświetlenie energooszczędne | Urząd Gminy Czernikowo                    | 2022             | 2024 | 52 732,00                | 17 566,00     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

| L.p.    | Limit 2029 | Limit 2030 | Limit 2031 | Limit 2032 | Limit 2033 | Limit 2034 | Limit 2035 | Limit zobowiązań |
|---------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------------|
| 1       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 11 433 958,00    |
| 1.a     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 2 908 515,00     |
| 1.b     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 8 525 443,00     |
| 1.1     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 1 631 113,00     |
| 1.1.1   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 19 170,00        |
| 1.1.1.1 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 19 170,00        |
| 1.1.2   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 1 611 943,00     |
| 1.1.2.1 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 1 611 943,00     |
| 1.1.2.2 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00             |
| 1.2     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00             |
| 1.2.1   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00             |
| 1.2.2   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00             |
| 1.3     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 9 802 845,00     |
| 1.3.1   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 2 889 345,00     |
| 1.3.1.1 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 10 000,00        |
| 1.3.1.2 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 189 966,00       |
| 1.3.1.3 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 1 297 905,00     |
| 1.3.1.4 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 64 221,00        |
| 1.3.1.5 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 42 753,00        |
| 1.3.1.6 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 1 284 500,00     |
| 1.3.2   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 6 913 500,00     |
| 1.3.2.1 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 17 566,00        |

| L.p.    | Nazwa i cel  | Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca | Okres realizacji |      | Łączne nakłady finansowe | Limit 2024   | Limit 2025 | Limit 2026 | Limit 2027 | Limit 2028 |
|---------|--|---|------------------|------|--------------------------|--------------|------------|------------|------------|------------|
|         |  |   | Od               | Do   |                          |              |            |            |            |            |
| 1.3.2.2 | Działka pod plac zabaw Czernikówko Wały  | Urząd Gminy Czernikowo                    | 2023             | 2024 | 90 000,00                | 30 000,00    | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.2.3 | Działka na potrzeby Społecznej Inicjatywy Mieszkaniowej  | Urząd Gminy Czernikowo                    | 2023             | 2024 | 135 000,00               | 85 000,00    | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.2.5 | Przebudowa drogi gminnej w obrębie Osówka oraz Skwirynowo o znaczeniu startegicznym i kluczowym dla rozwoju gminy Czernikowo                   | Urząd Gminy Czernikowo                    | 2023             | 2024 | 4 921 358,00             | 4 921 358,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.2.6 | Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 2132C Sitno-Działyń-Mazowsze-Czernikowo km 7+920 do 8+950 w m. Kijaszkowo i Mazowsze gm Czernikowo | Urząd Gminy Czernikowo                    | 2023             | 2024 | 350 800,00               | 350 000,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.2.7 | Przebudowa przejść dla pieszych na ul. Góry oraz na ul. M. Reja w miejscowości Czernikowo wraz z obszarem oddziaływania                        | Urząd Gminy Czernikowo                    | 2023             | 2024 | 1 509 576,00             | 1 509 576,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

| L.p.    | Limit 2029 | Limit 2030 | Limit 2031 | Limit 2032 | Limit 2033 | Limit 2034 | Limit 2035 | Limit<br>zobowiązań |
|---------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|---------------------|
| 1.3.2.2 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 30 000,00           |
| 1.3.2.3 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 85 000,00           |
| 1.3.2.5 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 4 921 358,00        |
| 1.3.2.6 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 350 000,00          |
| 1.3.2.7 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 1 509 576,00        |

## Uzasadnienie

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czernikowo na lata 2024-2037

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 Czernikowo 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. 2013 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czernikowo jest uchwała budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Czernikowo 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 Czernikowo 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 2037. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Czernikowo została przygotowana na lata 2024-2037.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej 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.

Plan dochodów na rok 2024 i lata następne opracowany został w oparciu o przewidziane wykonanie 2023 r. stawkę podatku rolnego - obniża się średnią cenę skupu żyta ustaloną Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2023 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta na 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2024 z kwoty 89,63 zł za 1 dt do kwoty 81,84 za 1 dt. Wielkości dochodów z budżetu państwa ( subwencje, podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych ) na 2024 rok przyjęte zostały na podstawie pism z MF, natomiast na lata następne będą korygowane o plany roczne. Plan dotacji na rok 2024 przyjęty został na podstawie otrzymanych wielkości. Wydatki bieżące zaplanowane zostały w wielkościach zapewniających prowadzenie podstawowej działalności. W 2024 roku planowany jest wzrost stawek podatku od nieruchomości, który ma na celu zwiększenie dochodów własnych budżetu gminy. Plany roczne będą urealniane w oparciu o aktualne wskaźniki wzrostu i sytuację finansową gminy.

Planowany deficyt budżetu w kwocie 3.088.828 zł zakłada się sfinansować kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych z przeznaczeniem na częściowe pokrycie kosztów – Inwestycje w ramach podpisanych porozumień ( 350.000 zł), Przebudowa i rozbudowa strategicznych dla rozwoju dróg gminnych na terenie gminy Czernikowo ( 315.734 zł), Przebudowa drogi gminnej w obrębie Osówka oraz Skwirynowo o znaczeniu strategicznym i kluczowym dla rozwoju gminy Czernikowo ( 75.250 zł), Przebudowa przejść dla pieszych na ul. Góry oraz na ul. M. Reja w miejscowości Czernikowo wraz z obszarem oddziaływania (



417.000 zł), Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z modernizacją systemu gospodarki wodno-kanalizacyjnej na terenie gminy Czernikowo ( 342.048 zł), Budowa instalacji fotowoltaicznej w budynku użyteczności publicznej na terenie Gminy Czernikowo ( 43.380 zł), Opracowanie projektów ( 100.000 zł), Prace budowlane, konserwatorskie i restauratorskie przy drewnianej chacie kantora we Włęczu etap VI ( 25.000 zł), Budowa dróg gminnych w technologii kostki brukowej ( 132.000 zł), Zakup działki na plac zabaw Czernikówko Wały ( 30.000 zł), Zakup działki na potrzeby Społecznej Inicjatywy Mieszkaniowej ( 85.000 zł ), Budowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Steklin ( 59.800 zł), Na zadania inwestycyjne z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków ( 21.040 zł) oraz przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.092.576 zł

W 2024 roku planuje się spłatę rat pożyczek, kredytów, wyemitowanych obligacji w kwocie 1.739.375 zł. Na spłatę planowane jest zaciągnięcie kredytu, emisja papierów wartościowych. W latach następnych tworzona będzie nadwyżka na spłatę zobowiązań.

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.

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czernikowo na lata 2024-2037, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 29 994 947,35 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 31 881 633,47 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 65,41%.

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

| Rok  | Planowana kwota długu na koniec roku [zł] | Podstawa wskaźnika* [zł] | Relacja |
|------|---|--------------------------|---------|
| 2024 | 31 881 633,47                             | 48 738 385,00            | 65,41%  |
| 2025 | 29 472 067,59                             | 50 936 487,00            | 57,86%  |

\*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.

Oprócz zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, kwota długu obejmuje także kwotę, którego spłata dokona się z wydatków budżetu. Saldo zobowiązań spłacanych wydatkami na koniec 2024 r. wyniesie 1 424 356,47 zł (pozycja 6.1). Jest to kwota nienależnie otrzymanego zwrotu podatku VAT za lata ubiegłe z Urzędu Skarbowego od zrealizowanej inwestycji dotyczącej gospodarki wodno-kanalizacyjnej ( co miało miejsce w 2013 roku). Decyzją z 10 stycznia 2023 roku Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Toruniu rozłożył zaległość podatkową Vat na raty.

#### **Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych**

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Czernikowo zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Tabela 7. Wynik budżetu bieżącego Gminy Czernikowo**

| Rok  | Dochody bieżące [zł] | Wydatki bieżące [zł] | Wynik budżetu bieżącego [zł] | Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł] |
|------|----------------------|----------------------|------------------------------|--|
| 2024 | 55 470 520,00        | 54 909 954,00        | 560 566,00                   | 1 653 142,00                                       |
| 2025 | 57 893 000,00        | 54 912 600,00        | 2 980 400,00                 | 2 980 400,00                                       |
| 2026 | 59 892 000,00        | 56 153 500,00        | 3 738 500,00                 | 3 738 500,00                                       |
| 2027 | 61 575 000,00        | 57 159 400,00        | 4 415 600,00                 | 4 415 600,00                                       |
| 2028 | 63 333 000,00        | 58 438 200,00        | 4 894 800,00                 | 4 894 800,00                                       |
| 2029 | 65 130 000,00        | 59 987 900,00        | 5 142 100,00                 | 5 142 100,00                                       |
| 2030 | 66 975 000,00        | 61 583 300,00        | 5 391 700,00                 | 5 391 700,00                                       |
| 2031 | 68 868 000,00        | 63 231 400,00        | 5 636 600,00                 | 5 636 600,00                                       |
| 2032 | 70 810 000,00        | 64 934 900,00        | 5 875 100,00                 | 5 875 100,00                                       |
| 2033 | 72 811 000,00        | 66 696 300,00        | 6 114 700,00                 | 6 114 700,00                                       |
| 2034 | 74 812 000,00        | 68 508 200,00        | 6 363 800,00                 | 6 363 800,00                                       |
| 2035 | 76 996 000,00        | 70 408 300,00        | 6 587 700,00                 | 6 587 700,00                                       |
| 2036 | 79 175 000,00        | 72 312 700,00        | 6 862 300,00                 | 6 862 300,00                                       |
| 2037 | 81 396 000,00        | 74 268 700,00        | 7 127 300,00                 | 7 127 300,00                                       |

Źródło: Opracowanie własne.

#### 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 Czernikowo przedstawiono w tabeli poniżej.

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

| Rok  | Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach) | Maksymalna 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) |
|------|--|--|--|---|--|
| 2024 | 7,67%  | 12,59%   | TAK  | 12,15%  | TAK  |
| 2025 | 8,04%  | 10,88%   | TAK  | 10,44%  | TAK  |
| 2026 | 7,07%  | 9,82%  | TAK  | 9,38%   | TAK  |
| 2027 | 6,73%  | 9,24%  | TAK  | 8,81%   | TAK  |
| 2028 | 6,08%  | 8,95%  | TAK  | 8,51%   | TAK  |
| 2029 | 6,08%  | 8,66%  | TAK  | 8,23%   | TAK  |
| 2030 | 5,35%  | 8,47%  | TAK  | 8,03%   | TAK  |
| 2031 | 4,16%  | 9,21%  | TAK  | 9,21%   | TAK  |
| 2032 | 3,93%  | 9,89%  | TAK  | 9,89%   | TAK  |
| 2033 | 3,72%  | 9,98%  | TAK  | 9,98%   | TAK  |
| 2034 | 3,96%  | 10,02%   | TAK  | 10,02%  | TAK  |
| 2035 | 4,21%  | 10,01%   | TAK  | 10,01%  | TAK  |
| 2036 | 3,04%  | 10,00%   | TAK  | 10,00%  | TAK  |
| 2037 | 2,49%  | 10,00%   | TAK  | 10,00%  | TAK  |

Źródło: Opracowanie własne.

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