

**ZARZĄDZENIE NR 93/2023**  
**WÓJTA GMINY SKÓRCZ**

z dnia 13 listopada 2023 r.

**w sprawie przyjęcia projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skórcz na lata  
2024 - 2029**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 572, poz. 1463 i poz. 1688) oraz art. 230 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 497, poz. 1273, poz. 1407, poz. 1641, poz. 1693 i poz. 1872), **Wójt Gminy Skórcz zarządza, co następuje:**

**§ 1.** 1. Ustala się projekt Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skórcz na lata 2024 - 2029, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Projekt Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skórcz na lata 2024 - 2029 przedstawia się Radzie Gminy w Skórczu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku.

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Skórczu.

Wójt Gminy Skórcz

**Sławomir Czechowski**

**UCHWAŁA NR .....**

**Rady Gminy w Skórczu**

**z dnia .....**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skórcz na lata 2024 - 2029**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 497, poz. 1273, poz. 1407, poz. 1641, poz. 1693 i poz. 1872), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 83) oraz art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 572, poz. 1463 i poz. 1688), w związku z art. 111 Ustawy z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 103; zm.: Dz. U. z 2022 r. poz. 2600 oraz z 2023 r. poz. 185, poz. 547, poz. 1088, poz. 1234, poz. 1641, poz. 1672 i poz. 1717) **Rada Gminy w Skórczu uchwała, co następuje:**

**§ 1.** Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Skórcz na lata 2024 - 2029 w treści załącznika nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Uchwała się wykaz planowanych do realizacji przedsięwzięć w treści załącznika nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Upoważnia się Wójta Gminy Skórcz do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa upoważnia się Wójta Gminy do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej, o ile ta zmiana nie pogorszy wyniku budżetu.

**§ 3.** Upoważnia się Wójta Gminy do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 2 pkt 2 uchwały.

**§ 4.** Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc Uchwała Nr XXIX/287/2022 Rady Gminy w Skórczu z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skórcz na lata 2023 - 2028 wraz z późniejszymi zmianami.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 roku i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Skórczu.

Przewodniczący Rady Gminy  
w Skórczu

**Zbigniew Szulc**

### **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skórcz na lata 2024-2029**

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 Skórcz zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skórcz jest uchwała budżetowa na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Skórcz za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z planem budżetu Gminy Skórcz na dzień 30 września 2023 roku.

**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 2029. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Skórcz została przygotowana na lata 2024-2029.

#### **Założenia makroekonomiczne**

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Skórcz wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Skórcz, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

**Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

<b>Rok</b>	<b>Dynamika realna PKB</b>	<b>Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)</b>	<b>Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w</b>
------------	----------------------------	--	---

				<b>gospodarce narodowej</b>
2025	3,40%	4,10%		2,80%
2026	3,10%	3,10%		2,80%
2027	3,00%	2,50%		2,50%
2028	2,80%	2,50%		2,60%
2029	2,60%	2,50%		2,60%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
2. dla lat 2025-2029 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Skórcz.

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.

### **Prognoza dochodów budżetu**

Podstawowym założeniem przyjętym do sporządzenia prognozy dochodów jest ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z uwzględnieniem zmian wprowadzonych ustawą z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw.

Prognoza dochodów została opracowana w podziale na dochody bieżące i majątkowe.

Plan dochodów ogółem na 2024 rok wynosi **38 450 000,00 zł**, z tego:

- dochody bieżące - 23 226 794,00 zł,
- dochody majątkowe - 15 223 206,00 zł.

Prognozy dochodów Gminy Skórcz dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

### **Dochody bieżące**

Plan dochodów na 2024 rok przyjęto na podstawie danych złożonych przez jednostki organizacyjne, samodzielne stanowiska pracy, informacji otrzymanych z Ministerstwa Finansów, Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego. . Głównym źródłem dochodów bieżących budżetu gminy są: subwencje, dotacje celowe na zadania zlecone i własne oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych. Pozostałe dochody bieżące, w tym podatek od nieruchomości zaplanowano w oparciu o stawki podatkowe roku 2024, cenę za pobór wody z wodociągów wiejskich na podstawie stawki 3,45 za 1 m<sup>3</sup> wody, za odprowadzenie ścieków na podstawie stawki 5,80 za 1 m<sup>3</sup>.

## **Dochody majątkowe**

W 2024 roku zaplanowano dochody majątkowe w wysokości **15 223 206,00 zł** z tytułu:

- przyznanych środków w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład w wysokości 13 219 990,00 zł,
- przyznanych środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków w wysokości 2 002 016,00 zł,
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 1 200,00 zł

W latach 2025 - 2029 nie planuje się dochodów ze sprzedaży majątku, z uwagi na brak danych.

## **Podatek od nieruchomości**

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Skórcz, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 2 100 000,00 zł, co stanowi 107,97% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

## **Udział w podatkach centralnych**

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

## **Subwencje i dotacje na zadania bieżące**

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

## **Prognoza wydatków budżetu**

Przy prognozowaniu wysokości wydatków przyjęto założenie o konieczności spełnienia relacji o której mowa w art.242 ustawy o finansach publicznych dotyczących nadwyżki dochodów nad wydatkami bieżącymi.

Prognoza wydatków została opracowana w podziale na wydatki bieżące i majątkowe.

Plan wydatków na 2024 rok wynosi **39 850 000,00 zł**, z tego:

- wydatki bieżące - 21 950 000,00 zł,
- wydatki majątkowe - 17 900 000,00 zł.

## **Wydatki bieżące**

Wydatki bieżące zaplanowano na podstawie złożonych projektów budżetów planowanych przez poszczególne jednostki organizacyjne gminy oraz samodzielne stanowiska w Urzędzie Gminy.

Plan wydatków bieżących na 2024 rok wynosi kwotę 21 950 000,00 zł, w ramach których można wyróżnić:

- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane - 12 192 445,00 zł,
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych - 5 880 261,00 zł,
- dotacje na zadania bieżące - 384 034,00 zł,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych -3 403 260,00 zł,

- wydatki na obsługę długu - 90 000,00 zł.

### **Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe w 2024 roku zaplanowano na przedsięwzięcia oraz wydatki jednoroczne w wysokości **17 900 000,00 zł** i dotyczą:

- 1) Zakup agregatu prądowłórczego na ujęcie wody w miejscowości Pączewo - 110 000,00 zł,
- 2) Budowa drogi gminnej nr 243031G oraz przebudowa drogi gminnej nr 243014G w miejscowości Wyb.Wielbrandowskie - 4 070 000,00 zł,
- 3) Budowa drogi gminnej nr 243032G w miejscowości Wyb.Wielbrandowskie - 435 000,00 zł,
- 4) Budowa drogi gminnej nr 243051G oraz przebudowa drogi gminnej nr 243023G w miejscowości Mirotki - 410 000,00 zł,
- 5) Budowa i przebudowa dróg w sołectwach Ryzowie, Wielbrandowo, Pączewo, Czarnylas i Wielki Bukowiec - 8 150 000,00 zł,
- 6) drogi gminne (dokumentacje projektowe) - 182 000,00 zł,
- 7) Budowa remizy OSP w miejscowości Barłożno - 2 200 000,00 zł,
- 8) Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych:
  - Prace konserwatorsko - budowlane przy wzmocnieniu wewnętrznych ścian i konstrukcji wieży kościoła pw.Zwiastowania NMP w Pączewie - 480 000,00 zł,
  - Prace konserwatorsko - budowlane przy części zachodniej i południowej zabytkowego ogrodzenia, wokół dawnego cmentarza przy kościele pw.Zwiastowania NMP w Pączewie - 470 000,00 zł,
    - Witraż w kościele pw.Św.Marcina w Barłożnie - 28 000,00 zł,
  - Wykonanie badań oraz dokumentacji na kontynuację prac konserwatorsko - budowlanych przy kościele pw.Zwiastowania NMP w Pączewie - 115 000,00 zł,
  - Zagospodarowanie terenu wokół kościoła i dawnego cmentarza przykościelnego w parafii pw.Zwiastowania NMP w Pączewie - 950 000,00 zł.

Prognozę wydatków majątkowych na lata 2025 - 2029 zaplanowano przy założeniu realizacji zadań majątkowych jednorocznych, bez wskazania konkretnych zadań.

### **Poręczenia i gwarancje**

W okresie prognozy Gmina Skórcz nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

### **Odsetki i dyskonto**

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

### **Wynik budżetu**

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -1 400 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek – 1 400 000,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

**Tabela 2. Wynik budżetu Gminy Skórcz**

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	38 450 000,00	39 850 000,00	-1 400 000,00
2025	24 728 800,00	24 000 000,00	728 800,00
2026	24 928 800,00	24 200 000,00	728 800,00
2027	25 128 800,00	24 400 000,00	728 800,00
2028	25 328 800,00	24 600 000,00	728 800,00
2029	25 528 800,00	24 800 000,00	728 800,00

Źródło: Opracowanie własne.

### Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 1 554 000,00 zł. Przychody Gminy Skórcz w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki – 1 554 000,00 zł;

### Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Skórcz obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek.

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

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

**Tabela 3. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Skórcz**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	154 000,00	0,00	154 000,00
2025	0,00	728 800,00	728 800,00
2026	0,00	728 800,00	728 800,00
2027	0,00	728 800,00	728 800,00
2028	0,00	728 800,00	728 800,00
2029	0,00	728 800,00	728 800,00

Źródło: Opracowanie własne.

### Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skórcz na lata 2024-2029, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 2 244 000,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 3 644 000,00 zł.

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług - spłata długu.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 18,14%.

**Tabela 4. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2024-2025**

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
-----	---	--------------------------	---------

2024	3 644 000,00	20 086 632,00	18,14%
2025	2 915 200,00	21 228 800,00	13,73%

\*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.

### **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 Skórcz zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

### **Przedsięwzięcia**

Wydatki na przedsięwzięcia zaplanowano w wysokości:

- Łączne nakłady finansowe: 12 785 450,00 zł, w tym: 2024 rok – 12 655 000,00 zł

W załączniku Nr 2 zaplanowano realizację przedsięwzięć:

- 1) Budowa drogi gminnej nr 243031G oraz przebudowa drogi gminnej nr 243014G w miejscowości Wyb.Wielbrandowskie - 4 070 000,00 zł,
- 2) Budowa i przebudowa dróg w sołectwach Ryzowie, Wielbrandowo, Pączewo, Czarnylas i Wielki Bukowiec (PŁ) - 8 150 000,00 zł,
- 3) Budowa drogi gminnej nr 243032G w miejscowości Wyb.Wielbrandowskie - 435 000,00 zł.



## WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA GMINY SKÓRCZ NA LATA 2024-2029

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>1</b>	<b>Dochoły ogółem</b>	<b>38 450 000,00</b>	<b>24 728 800,00</b>	<b>24 928 800,00</b>	<b>25 128 800,00</b>	<b>25 328 800,00</b>	<b>25 528 800,00</b>
<b>1.1</b>	<b>Dochoły bieżące, z tego:</b>	<b>23 226 794,00</b>	<b>24 708 800,00</b>	<b>24 908 800,00</b>	<b>25 108 800,00</b>	<b>25 308 800,00</b>	<b>25 508 800,00</b>
1.1.1	dochoły z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	4 256 708,00	4 500 000,00	4 600 000,00	4 700 000,00	4 700 000,00	4 700 000,00
1.1.2	dochoły z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	237 504,00	258 800,00	258 800,00	258 800,00	258 800,00	258 800,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	10 413 776,00	11 000 000,00	11 000 000,00	11 000 000,00	11 100 000,00	11 200 000,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	3 141 362,00	3 500 000,00	3 600 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	3 800 000,00
1.1.5	pozostałe dochoły bieżące, w tym:	5 177 444,00	5 450 000,00	5 450 000,00	5 450 000,00	5 550 000,00	5 450 000,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00
<b>1.2</b>	<b>Dochoły majątkowe, w tym:</b>	<b>15 223 206,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>20 000,00</b>
1.2.1	ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	15 222 006,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem</b>	<b>39 850 000,00</b>	<b>24 000 000,00</b>	<b>24 200 000,00</b>	<b>24 400 000,00</b>	<b>24 600 000,00</b>	<b>24 800 000,00</b>
<b>2.1</b>	<b>Wydatki bieżące, w tym:</b>	<b>21 950 000,00</b>	<b>22 500 000,00</b>	<b>22 700 000,00</b>	<b>22 900 000,00</b>	<b>23 100 000,00</b>	<b>23 300 000,00</b>
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	12 192 445,00	12 333 560,00	12 433 560,00	12 533 560,00	12 633 560,00	12 733 560,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	90 000,00	90 000,00	80 000,00	70 000,00	60 000,00	40 000,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.2</b>	<b>Wydatki majątkowe, w tym:</b>	<b>17 900 000,00</b>	<b>1 500 000,00</b>	<b>1 500 000,00</b>	<b>1 500 000,00</b>	<b>1 500 000,00</b>	<b>1 500 000,00</b>	<b>1 500 000,00</b>	<b>1 500 000,00</b>	<b>1 500 000,00</b>
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	17 900 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	2 043 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3</b>	<b>Wynik budżetu</b>	<b>-1 400 000,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	728 800,00	728 800,00	728 800,00	728 800,00	728 800,00	728 800,00	728 800,00	728 800,00
<b>4</b>	<b>Przychody budżetu</b>	<b>1 554 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.1</b>	<b>Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:</b>	<b>1 554 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.2</b>	<b>Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.5</b>	<b>Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5</b>	<b>Rozchody budżetu</b>	<b>154 000,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>
<b>5.1</b>	<b>Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:</b>	<b>154 000,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>728 800,00</b>
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.3	innymi środkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5.2</b>	<b>Inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6</b>	<b>Kwota długu, w tym:</b>	<b>3 644 000,00</b>	<b>2 915 200,00</b>	<b>2 186 400,00</b>	<b>1 457 600,00</b>	<b>728 800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7</b>	<b>Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy</b>								
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	1 276 794,00	2 208 800,00	2 208 800,00	2 208 800,00	2 208 800,00	2 208 800,00	2 208 800,00	2 208 800,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi	1 276 794,00	2 208 800,00	2 208 800,00	2 208 800,00	2 208 800,00	2 208 800,00	2 208 800,00	2 208 800,00
<b>8</b>	<b>Wskaźnik spłaty zobowiązań</b>								
8.1	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)	1,21%	3,86%	3,80%	3,73%	3,65%	3,54%		
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	6,80%	10,84%	10,74%	10,64%	10,50%	10,36%		
8.3	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	16,26%	14,54%	13,91%	13,18%	11,75%	10,97%		

8.3.1	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	16,26%	14,54%	13,91%	13,18%	11,75%	10,97%
8.4	<b>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</b>	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
8.4.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
9	<b>Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy</b>						
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych</b>									
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	12 655 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe	12 655 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10.6	Splaty, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	154 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.10	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ DO WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Limit zobowiązań
1	Przebiegnięcia razem				12 785 450,00	12 655 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 655 000,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				12 785 450,00	12 655 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 655 000,00
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 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240z późn.zm.);				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego;				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	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	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2);				12 785 450,00	12 655 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 655 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				12 785 450,00	12 655 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 655 000,00
1.3.2.1	Budowa drogi gminnej nr 243031G oraz przebudowa drogi gminnej nr 243014G w miejscowości Wyb. Wielbrandowskie -	Urząd Gminy w Skórczu		2023	4 110 000,00	4 070 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 070 000,00
1.3.2.2	Budowa i przebudowa dróg w sołectwach Ryzowice, Wielbrandowo, Pączęwo, Czarnyjas i Wielki Bukowiec (PL) -	Urząd Gminy w Skórczu		2023	8 222 000,00	8 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 150 000,00
1.3.2.3	Budowa drogi gminnej nr 243032G w miejscowości Wyb. Wielbrandowskie -	Urząd Gminy w Skórczu		2023	453 450,00	435 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	435 000,00