

z dnia 21 grudnia 2021 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród na lata 2022 - 2036

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Żmigród na lata 2022-2036, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Żmigród, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Gminy Żmigród do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Burmistrza Gminy Żmigród do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Burmistrza Gminy Żmigród do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Żmigród.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr 0007.XXII.297.2020 Rady Miejskiej w Żmigrodzie z dnia 22 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród na rok 2021 i lata następne z późniejszymi zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

Przewodniczący Rady
Miejskiej w Żmigrodzie


mgr inż. Jan Czyżowicz

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr 0007.XXXII.406.2021
 Rady Miejskiej w Żmigrodzie
 z dnia 21 grudnia 2021 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Legislacja na lata 2022-2025, młocia z art. 243 (roz. 8.3, 8.3.1., 8.4 i 8.4.1), zosata obliczana wodzia środka 3 letnie

Załącznik Nr 1
 Uchwała Rady Miejskiej w Żmigrodzie
 Nr 0007.XXXII.406.2021
 z dnia 21 grudnia 2021 r.

Wyszczególnienie	1	z tego:										w tym:	
		z tego:										z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	w tym:		1.2.1	1.2.2		
Dochody ogólne x			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x3)	pozasie oobnoy bieżące 4)	z podatku od nieruchomości		Dochody majątkowe x	ze szczebli majątku x			
Lp													
2022	110 597 401,50	69 669 858,50	458 414,00	17 972 629,00	17 604 209,00	22 782 785,50	10 465 310,00	40 927 543,00	20 606 266,00	20 317 277,00			
2023	81 822 510,58	72 117 576,00	474 520,00	18 604 063,00	18 222 699,00	23 583 215,00	10 832 989,00	9 704 934,58	7 704 934,58	2 000 000,00			
2024	75 382 921,00	74 482 921,00	490 084,00	19 214 247,00	18 820 375,00	24 356 708,00	11 188 294,00	900 000,00	900 000,00	0,00			
2025	77 680 061,00	76 880 061,00	505 857,00	19 832 634,00	19 426 085,00	25 140 598,00	11 548 375,00	800 000,00	800 000,00	0,00			
2026	80 054 350,00	79 354 350,00	522 137,00	20 470 923,00	20 051 289,00	25 949 717,00	11 920 045,00	700 000,00	700 000,00	0,00			
2027	81 832 306,00	81 852 306,00	538 573,00	21 115 317,00	20 682 474,00	26 766 575,00	12 295 270,00	0,00	0,00	0,00			
2028	84 371 168,00	84 371 168,00	555 147,00	21 765 104,00	21 318 941,00	27 590 270,00	12 673 635,00	0,00	0,00	0,00			
2029	86 848 538,00	86 848 538,00	571 448,00	22 404 187,00	21 944 924,00	28 400 396,00	13 045 768,00	0,00	0,00	0,00			
2030	89 276 149,00	89 276 149,00	587 421,00	23 030 434,00	22 558 334,00	29 194 251,00	13 410 427,00	0,00	0,00	0,00			
2031	91 708 656,00	91 708 656,00	603 426,00	23 657 944,00	23 172 981,00	29 989 707,00	13 775 821,00	0,00	0,00	0,00			
2032	94 142 763,00	94 142 763,00	619 442,00	24 285 867,00	23 788 032,00	30 785 686,00	14 141 455,00	0,00	0,00	0,00			
2033	96 575 082,00	96 575 082,00	635 446,00	24 913 329,00	24 402 631,00	31 581 080,00	14 506 821,00	0,00	0,00	0,00			
2034	99 002 135,00	99 002 135,00	651 416,00	25 539 432,00	25 015 900,00	32 374 752,00	14 871 396,00	0,00	0,00	0,00			
2035	101 490 183,00	101 490 183,00	667 787,00	26 181 270,00	25 644 581,00	33 188 370,00	15 245 133,00	0,00	0,00	0,00			

Lp	Wyszczególnienie	z tego:										w tym:		
		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	w tym:		2.2	2.2.1	2.2.1.1
										Wydanki bezsporne	Wydanki ogólnie			
2022	110 924 081,50	69 663 858,50	27 692 326,49	184 400,00	0,00	1 030 000,00	0,00	0,00	0,00	41 260 223,00	41 260 223,00	3 108 516,00		
2023	79 003 154,58	70 558 615,58	28 136 782,00	0,00	0,00	1 053 344,58	0,00	0,00	0,00	8 444 539,00	8 444 539,00	0,00		
2024	72 988 565,00	71 932 803,26	29 060 332,00	0,00	0,00	945 507,26	0,00	0,00	0,00	1 055 761,74	1 055 761,74	0,00		
2025	75 235 705,00	73 299 182,27	30 014 038,00	0,00	0,00	834 093,27	0,00	0,00	0,00	1 936 522,73	1 936 522,73	0,00		
2026	77 404 350,00	74 635 987,83	30 938 111,00	0,00	0,00	716 187,83	0,00	0,00	0,00	2 768 362,17	2 768 362,17	0,00		
2027	79 027 306,00	76 527 555,31	31 882 731,00	0,00	0,00	588 593,31	0,00	0,00	0,00	2 499 750,69	2 499 750,69	0,00		
2028	81 646 168,00	78 460 059,54	32 848 048,00	0,00	0,00	454 374,54	0,00	0,00	0,00	3 186 108,46	3 186 108,46	0,00		
2029	84 448 538,00	80 457 523,23	33 809 154,00	0,00	0,00	361 791,23	0,00	0,00	0,00	3 991 014,77	3 991 014,77	0,00		
2030	87 351 149,00	82 482 639,25	34 781 116,00	0,00	0,00	257 781,25	0,00	0,00	0,00	4 868 509,75	4 868 509,75	0,00		
2031	89 958 656,00	84 614 698,50	35 772 140,00	0,00	0,00	212 722,50	0,00	0,00	0,00	5 343 957,50	5 343 957,50	0,00		
2032	91 992 763,00	86 793 111,50	36 782 267,00	0,00	0,00	165 262,50	0,00	0,00	0,00	5 199 651,50	5 199 651,50	0,00		
2033	95 175 082,00	89 002 424,50	37 792 900,00	0,00	0,00	117 802,50	0,00	0,00	0,00	6 172 657,50	6 172 657,50	0,00		
2034	96 727 135,00	91 261 013,50	38 821 656,00	0,00	0,00	70 342,50	0,00	0,00	0,00	5 466 121,50	5 466 121,50	0,00		
2035	99 415 183,00	93 626 998,50	39 878 416,00	0,00	0,00	70 342,50	0,00	0,00	0,00	5 788 184,50	5 788 184,50	0,00		
2036	103 144 182,00	96 073 960,00	40 953 764,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	7 070 222,00	7 070 222,00	0,00		

Wyszczególnienie	Lp	3	3.1	4	4.1	z tego:			4.3	4.3.1		
						w tym:		4.2			w tym:	
						Kwota prognozowanej zmiany budżetu orzeczonej na stronie kredytów, pożyczek i wykupów papierów wartościowych 5)	Przewidywany budżet X				Kwota pożyczek, pożyczek i wykupów papierów wartościowych X	na pokrycie deficytu budżetu X
						4.1.1	4.2.1	4.3.1				
	2022	-326 680,00	0,00	2 993 112,00	0,00	0,00	326 680,00	0,00	0,00	0,00		
	2023	2 819 356,00	2 819 356,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2024	2 394 356,00	2 394 356,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2025	2 444 356,00	2 444 356,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2026	2 650 000,00	2 650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2027	2 825 000,00	2 825 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2028	2 725 000,00	2 725 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2029	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2030	1 925 000,00	1 925 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2031	1 750 000,00	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2032	2 150 000,00	2 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2033	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2034	2 275 000,00	2 275 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2035	2 075 000,00	2 075 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2036	825 000,00	825 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

5) Iłże orzeczonej zmiany budżetu wiodzionych do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W porównaniu z latami poprzednimi budżetu uwzględniono zmiany w budżetach, licząc z największymi zmianami, licząc z największymi zmianami, licząc z największymi zmianami.

Lp	Wyszczególnienie	z tego:			z tego:			z tego:				
		4.4	w tym:		5	5.1	5.1.1	w tym:		5.1.1.2		
			na pokrycie deficytu budżetu X	inne przychody niezwiązane z zadaniem i długiem X 7)				na pokrycie deficytu budżetu X	opozycja kwota przeliczeń na dany rok kwota ustalonych wyłączeń z limitu wyłączeń X		kwota przeliczeń na dany rok kwota wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy X	kwota przeliczeń na dany rok kwota wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy X
		4.4.1	4.5	4.5.1								
2022		0,00	0,00	0,00	2 666 432,00	2 666 432,00	100 000,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00
2023		0,00	0,00	0,00	2 819 356,00	2 819 356,00	100 000,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00
2024		0,00	0,00	0,00	2 394 356,00	2 394 356,00	100 000,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00
2025		0,00	0,00	0,00	2 444 356,00	2 444 356,00	100 000,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00
2026		0,00	0,00	0,00	2 650 000,00	2 650 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00
2027		0,00	0,00	0,00	2 825 000,00	2 825 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00
2028		0,00	0,00	0,00	2 725 000,00	2 725 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00
2029		0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	600 000,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	600 000,00
2030		0,00	0,00	0,00	1 925 000,00	1 925 000,00	0,00	1 925 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031		0,00	0,00	0,00	1 750 000,00	1 750 000,00	0,00	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032		0,00	0,00	0,00	2 150 000,00	2 150 000,00	0,00	2 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033		0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034		0,00	0,00	0,00	2 275 000,00	2 275 000,00	0,00	2 275 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035		0,00	0,00	0,00	2 075 000,00	2 075 000,00	0,00	2 075 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036		0,00	0,00	0,00	825 000,00	825 000,00	0,00	825 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

¹⁾ W pozycji 2030-2036 kwoty wyłączeń z limitu wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy X.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										W tym:	Różnica między dochodami i wydatkami skorygowanymi środkami i wydatkami oświatowymi *	Różnica między dochodami i wydatkami oświatowymi *
	liczba kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:												
	kwota wyłączeń z tytułu większych spłat zobowiązań, określonych w art. 24-3 ust. 30 ustawy	środками nowego zobowiązania			z tego:			kwota wyłączeń z tytułu większych spłat zobowiązań, określonych w art. 24-3 ust. 30 ustawy	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu *	kwota długu *			
		5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6						
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			
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 658 068,00	0,00	6 000,00	2 999 112,00			
2023	X	X	X	X	0,00	0,00	27 838 712,00	0,00	1 558 960,42	1 558 960,42			
2024	X	X	X	X	0,00	0,00	25 444 356,00	0,00	2 550 117,74	2 550 117,74			
2025	X	X	X	X	0,00	0,00	23 000 000,00	0,00	3 580 878,73	3 580 878,73			
2026	X	X	X	X	0,00	0,00	20 350 000,00	0,00	4 718 362,17	4 718 362,17			
2027	X	X	X	X	0,00	0,00	17 525 000,00	0,00	5 324 750,69	5 324 750,69			
2028	X	X	X	X	0,00	0,00	14 800 000,00	0,00	5 911 108,46	5 911 108,46			
2029	X	X	X	X	0,00	0,00	12 400 000,00	0,00	6 391 014,77	6 391 014,77			
2030	X	X	X	X	0,00	0,00	10 475 000,00	0,00	6 793 509,75	6 793 509,75			
2031	X	X	X	X	0,00	0,00	8 725 000,00	0,00	7 093 957,50	7 093 957,50			
2032	X	X	X	X	0,00	0,00	6 575 000,00	0,00	7 349 651,50	7 349 651,50			
2033	X	X	X	X	0,00	0,00	5 175 000,00	0,00	7 572 657,50	7 572 657,50			
2034	X	X	X	X	0,00	0,00	2 900 000,00	0,00	7 741 121,50	7 741 121,50			
2035	X	X	X	X	0,00	0,00	825 000,00	0,00	7 863 184,50	7 863 184,50			
2036	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	7 895 222,00	7 895 222,00			

*1 Skorygowano o środki, objęte ograniczaniem w art. 24-2 ustawy powiększenie o odwołanie do tytułu odroczonej spłaty zobowiązań, określonych w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe większej ograniczenia, określonych w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe większej ograniczenia, określonych w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe większej ograniczenia, określonych w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe większej ograniczenia, określonych w art. 217 ust. 2 ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań	
8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Reakcja okresowa do lewej stronie nierówności we wzorze o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współmierzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz do uwzględnieniu ustawianych wyłączeń przypadających na dany rok) ^k	Reakcja okresowa do prawej strony nierówności we wzorze o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^k	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze o którym mowa w art. 243 ustawy (po uwzględnieniu ustawianych wyłączeń, o których mowa w art. 3 kwalifikacji roku poprzedzającego bieżący rok prognozy / wskaźnik ustalony w oparciu o średnią trzymiesięczną z poprzednich lat) ^k	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze o którym mowa w art. 243 ustawy (po uwzględnieniu ustawianych wyłączeń, o których mowa w art. 3 kwalifikacji roku poprzedzającego bieżący rok prognozy / wskaźnik ustalony w oparciu o średnią trzymiesięczną z poprzednich lat) ^k	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań okresowego w art. 243 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współmierzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz do uwzględnieniu ustawianych wyłączeń, obciążonego w oparciu o plan 3 kwalifikacji roku poprzedzającego rok budżetowy) ^k	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań okresowego w art. 243 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współmierzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz do uwzględnieniu ustawianych wyłączeń, obciążonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy) ^k	7,28%	2,44%	13,31%	13,10%	TAK	TAK
7,01%	4,85%	25,28%	25,07%	TAK	TAK						
5,83%	6,28%	26,93%	26,72%	TAK	TAK						
5,53%	7,68%	23,02%	23,02%	TAK	TAK						
5,51%	9,16%	5,67%	5,61%	TAK	TAK						
5,42%	9,67%	6,75%	6,69%	TAK	TAK						
4,88%	10,10%	6,61%	6,54%	TAK	TAK						
3,33%	10,40%	7,17%	7,17%	TAK	TAK						
3,27%	10,57%	8,31%	8,31%	TAK	TAK						
2,86%	10,66%	9,12%	9,12%	TAK	TAK						
3,29%	10,68%	9,75%	9,75%	TAK	TAK						
2,10%	10,66%	10,18%	10,18%	TAK	TAK						
3,17%	10,56%	10,39%	10,39%	TAK	TAK						
2,83%	10,46%	10,52%	10,52%	TAK	TAK						
1,19%	10,29%	10,57%	10,57%	TAK	TAK						

Ustawa z dnia 2022-2025 reakcja z art. 243 (patrz 8.3.1.8.4.1.8.4.1.1) została obliczona według średniej 3-letniej

Wyszegółczenie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:	
	Dochody budżetu państwa	inne	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	inne	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	inne	Wydanki budżetu państwa	inne	Wydanki budżetu państwa	inne
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	
2022	1 315 259,00	1 315 259,00	1 315 259,00	7 841 102,00	7 841 102,00	7 841 102,00	1 550 258,33	1 550 258,33	1 315 259,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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	

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	w tym:			Wydanki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 5 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydanki bieżące na pokrycie utmienego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydanki na spłatę przeterminowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę terytorialnego zobowiązania po likwidowanych i przekształconych samorządowych osobach prawnych	Kwota zobowiązań z tytułu wstąpienia do przejęcia przez samorząd samorządowego zakładu opieki zdrowotnej, w którym roku budżetowym, podlega doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ¹	10.5
	Wydanki majątkowe na projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki majątkowe na projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe					
				9.4			9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2
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	
2022	9 300 045,00	9 300 045,00	7 841 103,00	30 801 207,44	1 122 304,28	29 678 903,16	0,00	0,00	7 400,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	8 648 393,00	203 854,00	8 444 539,00	0,00	0,00	7 400,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Lp	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
	Wyszczególnienie	10.6	10.7	w tym:						10.8	10.9	10.10	10.11
				10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1		10.7.3				
							10.7.2.1.1	10.7.2.1.1					
Spłaty o kodach mowa w poz. 5.1. Wynikające wydane z tytułu zobowiązań, uz zaciągniętych x	Spłaty zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich (miejsc niż w poz. 10.7.3 x	Spłaty zobowiązań zaliczonych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki x	zobowiązań zaciągniętych do dnia 1 stycznia 2019 r. x	w tym:	w tym:	Wypłaty z tytułu wymagalnych połączeń gwarancji x	Kwota wartości(-) spłaty(-) kredytu/długu wynikająca z operacji niekwalifik. (m. in. umortowania, różnice kursowe)	Wczesniejsza spłata zobowiązań, wyliczona z zobowiązań dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wypłać obojętów wzrostów spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z na bieżym okresie dyskontem, obowiązków emitowanych lub zaciągniętych od równowarowości krajowy lojalku w wykonanych dotychczas jednostek samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydanki bieżące podlegające uszczerpieniu wymagalności z tytułu spłaty zobowiązań			
2022	2 666 432,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	2 819 356,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	2 394 356,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	2 444 356,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	2 650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	2 825 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	2 725 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	1 925 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	2 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	2 275 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	2 075 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2036	825 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2
 Uchwała Rady Miejskiej w Żmigrodzie
 Nr 0007.XXXII.406.2021
 z dnia 21 grudnia 2021 r.

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr 0007.XXXII.406.2021
 Rady Miejskiej w Żmigrodzie
 z dnia 21 grudnia 2021 r.

kwoty w zł

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				53 482 692,79	30 801 207,44	8 648 393,00	0,00	0,00	39 449 600,44
1.a	- wydatki bieżące				3 575 550,78	1 122 304,28	203 854,00	0,00	0,00	1 326 158,28
1.b	- wydatki majątkowe				49 907 142,01	29 678 903,16	8 444 539,00	0,00	0,00	38 123 442,16
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:				11 139 920,53	4 255 095,44	0,00	0,00	0,00	4 255 095,44
1.1.1	- wydatki bieżące				1 754 272,78	510 743,28	0,00	0,00	0,00	510 743,28
1.1.1.1	Poprawa stanu powietrza w OSi Doliny Barycz (wymiana wysokoemisyjnych źródeł ciepła w budynkach i lokalach mieszkalnych na terenie Gminy Cieszków, Milińsz, Prusice, Twardogóra, Wólów, Zawonia, Żmigród)	Urząd Miejski	2020	2022	876 585,28	170 668,28	0,00	0,00	0,00	170 668,28
1.1.1.2	Aktywna integracja w Gminie Żmigród	Urząd Miejski	2021	2022	877 687,50	340 075,00	0,00	0,00	0,00	340 075,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				9 385 647,75	3 744 352,16	0,00	0,00	0,00	3 744 352,16
1.1.2.1	Poprawa stanu powietrza w OSi Doliny Barycz (wymiana wysokoemisyjnych źródeł ciepła w budynkach i lokalach mieszkalnych na terenie Gminy Cieszków, Milińsz, Prusice, Twardogóra, Wólów, Zawonia, Żmigród)	Urząd Miejski	2021	2022	8 430 820,75	2 833 515,16	0,00	0,00	0,00	2 833 515,16
1.1.2.3	Budowa przepompowni wód deszczowych w rejonie ul. Rzemieślniczej w Żmigrodzie w ramach projektu "Budowa kanalizacji deszczowej, remontu rowów wraz z budowlami i urządzeniami wodnymi oraz budowa przepompowni wód deszczowych w m. Żmigród"	Urząd Miejski	2014	2022	954 827,00	910 837,00	0,00	0,00	0,00	910 837,00
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				42 342 772,26	26 546 112,00	8 648 393,00	0,00	0,00	35 194 505,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 821 278,00	611 561,00	203 854,00	0,00	0,00	815 415,00
1.3.1.1	Utrzymanie dróg wojewódzkich	Urząd Miejski	2020	2023	1 821 278,00	611 561,00	203 854,00	0,00	0,00	815 415,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				40 521 494,26	25 934 551,00	8 444 539,00	0,00	0,00	34 379 090,00
1.3.2.1	Budowa sal lekcyjnych przy Szkole Podstawowej w Żmigrodzie, ul. Sienkiewicza	Urząd Miejski	2018	2023	6 091 874,00	5 282 091,00	586 470,00	0,00	0,00	5 868 561,00
1.3.2.2	Budowa Centrum Opiekuńczo - Mieszkalnego w Żmigrodzie	Urząd Miejski	2019	2023	279 680,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	160 000,00
1.3.2.3	Budowa oświetlenia drogowego na terenie Gminy Żmigród	Gmina Żmigród	2019	2023	310 000,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00
1.3.2.4	Budowa drogi Bvchowo - Żmigród w ramach zadania "Budowa ścieżek rowerowych w południowo - zachodniej części Gminy Żmigród"	Urząd Miejski	2021	2022	12 030 000,00	9 130 000,00	0,00	0,00	0,00	9 130 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.5	Budowa drogi wraz z chodnikiem i kanalizacja deszczowa na ul. Szymborskiej, Reymonta i Miłosa w Żmigrodzie	Urząd Miejski	2021	2022	80 000,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00
1.3.2.6	Budowa świetlicy wiejskiej wraz z zagospodarowaniem terenu w m. Dobrosławice	Urząd Miejski	2021	2022	619 680,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00
1.3.2.7	Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Kliszkowice	ŻMIGRÓD	2021	2022	67 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00
1.3.2.8	Budowa sieci wodociągowej ul. Wrocławska, Willowa III etap	Urząd Miejski	2020	2022	240 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00
1.3.2.9	Rozbudowa i modernizacja PSZOK-u w Żmigrodzie	Urząd Miejski	2021	2022	150 000,00	64 000,00	0,00	0,00	0,00	64 000,00
1.3.2.10	Budowa przyszłolnej krytej pływalni pn. "Dolnośląski Delfinek" przy szkole w Żmigrodzie na ul. Sienkiewicza	Urząd Miejski	2018	2023	13 186 274,00	7 982 936,00	3 149 684,00	0,00	0,00	11 132 620,00
1.3.2.11	Modernizacja budynku mieszkalnego wielorodzinnego przy ul. Willowej 33, 35, 37 w Żmigrodzie	Urząd Miejski	2021	2022	607 000,00	245 000,00	0,00	0,00	0,00	245 000,00
1.3.2.12	Budowa placu zabaw na dz. Nr 362/8 w m. Osiek	Urząd Miejski	2021	2022	65 887,26	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.13	Zagospodarowanie działki Nr 44/2 AM-10	Urząd Miejski	2021	2023	810 000,00	40 000,00	750 000,00	0,00	0,00	790 000,00
1.3.2.14	Budowa drogi wraz z chodnikiem i kanalizacja deszczowa na ul. Jasmínowej i Lawentowej w Żmigrodzie	Urząd Miejski	2019	2023	5 984 099,00	1 960 524,00	3 958 385,00	0,00	0,00	5 918 909,00

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIEJSKIEJ
w Żmigrodzie
mgr inż. Jan Czyżowicz

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród na lata 2022-2036.

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 Żmigród 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 (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Żmigród za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Żmigród na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 2036. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Żmigród została przygotowana na lata 2022-2036.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Żmigród wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Żmigród,

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 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%
Wskaźnik	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
PKB	3,10%	2,90%	2,80%	2,70%	2,60%	2,50%	2,50%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	2,90%	2,90%	2,90%
Wskaźnik	2036						
PKB	2,40%						
Inflacja	2,50%						
Wynagrodzenia	2,90%						

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 31 sierpnia 2021 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2036 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

u_{WB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Żmigród 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.

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Żmigród oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	INFLACJA	PKB
dochody z udziału w PIT	30,00%	70,00%
dochody z udziału w CIT	30,00%	70,00%
subwencja ogólna	30,00%	70,00%
dotacje bieżące	30,00%	70,00%
pozostałe, w tym:	30,00%	70,00%
z podatku od nieruchomości	30,00%	70,00%

Zródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Żmigród, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 10 465 310,00 zł.

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 latach 2022-2036 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB i inflacji.

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 2022 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 prognozowany wskaźnik PKB i inflacji.

2.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości. W 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 20 606 266,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku

Lp.	Położenie nieruchomości /obręb	Nr działki	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Wartość brutto
1.	Osiek	Działki powstałe z podziału dz. nr 500	1,2	500 000,00 zł	615 000,00 zł
2.	Książęca Wieś	Działki powstałe w wyniku podziału dz. nr 27/4	0,32	160 000,00 zł	196 800,00 zł
3.	Książęca Wieś	Dz. 321/2	0,1375	70 000,00 zł	86 100,00 zł
4.	Książęca Wieś	Dz. 321/3	0,148	70 000,00 zł	86 100,00 zł
5.	Książęca Wieś	Dz. 321/4	0,1479	70 000,00 zł	86 100,00 zł
6.	Książęca Wieś	Dz. 321/10	0,1558	70 000,00 zł	86 100,00 zł
7.	Książęca Wieś	Dz. 321/11	0,1565	70 000,00 zł	86 100,00 zł
8.	Książęca Wieś	Dz. 321/12	0,1307	70 000,00 zł	86 100,00 zł
9.	Książęca Wieś	Dz. 321/13	0,1569	70 000,00 zł	86 100,00 zł
10.	Książęca Wieś	Dz. 321/14	0,1553	70 000,00 zł	86 100,00 zł
11.	Książęca Wieś	Dz. 321/15	0,1538	70 000,00 zł	86 100,00 zł
12.	Książęca Wieś	Dz. 321/16	0,1522	70 000,00 zł	86 100,00 zł
13.	Książęca Wieś	Dz. 321/17	0,1506	70 000,00 zł	86 100,00 zł

14.	Książęca Wieś	Dz. 321/18	0,149	70 000,00 zł	86 100,00 zł
15.	Dębno	Dz. 153	1,3	600 000,00 zł	738 000,00 zł
16.	Dębno	Dz. 152/4	0,346	140 000,00 zł	172 200,00 zł
17.	Dębno	Dz. 152/3	0,836	420 000,00 zł	516 600,00 zł
18.	Żmigródek	Dz. 509/1, 509/2	1,5202	530 000,00 zł	651 900,00 zł
19.	Dębno	Dz. 153	1,3	600 000,00 zł	738 000,00 zł
20.	Dębno	Dz. 152/4	0,1375	70 000,00 zł	86 100,00 zł
21.	Morzęcino	Dz. 194/1	0,1116	60 000,00 zł	73 800,00 zł
22.	Morzęcino	Dz. 194/2	0,105	60 000,00 zł	73 800,00 zł
23.	Morzęcino	Dz. 194/3	0,111	60 000,00 zł	73 800,00 zł
24.	Morzęcino	Dz. 194/4	0,1163	60 000,00 zł	73 800,00 zł
25.	Morzęcino	Dz. 194/6	0,1129	60 000,00 zł	73 800,00 zł
26.	Morzęcino	Dz. 194/7	0,1024	60 000,00 zł	73 800,00 zł
27.	Morzęcino	Dz. 194/8	0,1109	60 000,00 zł	73 800,00 zł
28.	Morzęcino	Dz. 321/13	0,1375	70 000,00 zł	86 100,00 zł
29.	Osiek	Dz. 383/1	27,42	5 484 000,00 zł	6 745 320,00 zł
30.	Żmigród	Dz. 3/71 AM 24	0,1148	100 000,00 zł	123 000,00 zł
31.	Żmigród	Dz. 3/74 AM 24	0,116	100 000,00 zł	123 000,00 zł
32.	Żmigród	Dz. 3/78 AM 24	0,104	100 000,00 zł	123 000,00 zł
33.	Żmigród	Dz. 3/83 AM 24	0,108	100 000,00 zł	123 000,00 zł
34.	Żmigród	Dz. 3/87 AM 24	0,1028	100 000,00 zł	123 000,00 zł
35.	Żmigród	Dz. 3/90 AM 24	0,1008	100 000,00 zł	123 000,00 zł
36.	Żmigród	Dz. 3/92 AM 24	0,1008	100 000,00 zł	123 000,00 zł
37.	Żmigród	Dz. 3/96 AM 24	0,1008	100 000,00 zł	123 000,00 zł
38.	Żmigród	Dz. 3/98 AM 24	0,1068	100 000,00 zł	123 000,00 zł
39.	Żmigród	Dz. 3/99 AM 24	0,1031	100 000,00 zł	123 000,00 zł
40.	Żmigród	Dz. 3/100 AM 24	0,1232	100 000,00 zł	123 000,00 zł
41.	Żmigród	Dz. 65/3 AM 23	0,0703	70 000,00 zł	86 100,00 zł
42.	Żmigród	118/4 AM 19	0,081	70 000,00 zł	86 100,00 zł
43.	Kliszkowice	Dz. 77/6 AM 1	0,1043	60 000,00 zł	73 800,00 zł
44.	Kliszkowice	Dz. 77/6 AM 1	0,1043	60 000,00 zł	73 800,00 zł
45.	Kliszkowice	Dz. 77/7 AM 1	0,1103	60 000,00 zł	73 800,00 zł
46.	Kliszkowice	Dz. 77/8 AM 1	0,1322	60 000,00 zł	73 800,00 zł
47.	Kliszkowice	Dz. 77/9 AM 1	0,1337	60 000,00 zł	73 800,00 zł
48.	Kliszkowice	Dz. 77/10 AM 1	0,1362	60 000,00 zł	73 800,00 zł
49.	Kliszkowice	Dz. 77/12 AM 1	0,1261	60 000,00 zł	73 800,00 zł
50.	Kliszkowice	Dz. 77/13 AM 1	0,1238	60 000,00 zł	73 800,00 zł
51.	Kliszkowice	Dz. 77/14 AM 1	0,1221	60 000,00 zł	73 800,00 zł
52.	Radziądz	Dz. 231/1 AM 24	0,2182	62 000,00 zł	76 260,00 zł
53.	Radziądz	Dz. 231/2 AM 24	0,1646	46 800,00 zł	57 564,00 zł
54.	Kędzie	Dz. 239	1,27	650 000,00 zł	799 500,00 zł
55.	Laskowa	Część Dz. 15	0,23	100 000,00 zł	123 000,00 zł
56.	Żmigród	Dz. 54/2 i 54/4 AM 18	0,0934	200 000,00 zł	200 000,00 zł
57.	Żmigród	Dz. 54/5 AM 18	0,1006	250 000,00 zł	250 000,00 zł
58.	Żmigród	Dz. 54/1 AM 18	0,1795	350 000,00 zł	350 000,00 zł
59.	Żmigród	Dz. 1/34 i 1/35 AM 18	0,2549	400 000,00 zł	400 000,00 zł
60.	Żmigród	Dz. 1/33 AM 18	0,2114	350 000,00 zł	350 000,00 zł
61.	Żmigród	Dz. 1/19 AM 18	0,1562	350 000,00 zł	350 000,00 zł
62.	Żmigród	Dz. 1/31 AM 18	0,0195	50 000,00 zł	50 000,00 zł
63.	Żmigród	Dz. 1/30 AM 18	0,004	40 000,00 zł	40 000,00 zł
64.	Żmigród	Dz. 1/29 AM 18	0,004	40 000,00 zł	40 000,00 zł
65.	Żmigród	Dz. 1/28 AM 18	0,004	40 000,00 zł	40 000,00 zł

66.	Żmigród	Dz. 1/27 AM 18	0,0063	40 000,00 zł	40 000,00 zł
67.	Żmigród	Dz. 1/32 AM 18	0,0403	40 000,00 zł	49 200,00 zł
68.	Żmigród	Dz. 25/1, 25/2, 253, 25/4, 25/5	0,1148	1 689 166,00 zł	1 689 166,00 zł
69.	Żmigród	Dz. 64/2, 65/10 AM 33	0,678	81 360,00 zł	100 072,80 zł
70.	Żmigród	część dz. nr 1/16	0,325	487 500,00 zł	599 625,00 zł
71.	Żmigród	część dz. nr 44/2	0,576	240 000,00 zł	295 200,00 zł
72.	Żmigród	dz nr 2/1 AM28	0,1492	179 040,00 zł	220 219,20 zł
72.	Żmigród	dz. nr 98/6 AM 14	0,2187	284 310,00 zł	349 701,30 zł
72.	Żmigród	dz. nr 98/7 AM 14	0,2285	297 050,00 zł	365 371,50 zł
RAZEM				17 881 226,00 zł	21 120 099,80 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W latach 2023-2026 Gmina planuje sprzedaż majątku w łącznej kwocie 10 104 934,58 zł, tj. 7 704 934,58 zł w 2023 roku, 900 000,00 zł w 2024 roku, 800 000,00 zł w 2025 roku i 700 000,00 zł w 2026 roku. Zasób jakim dysponuje Gmina, został przedstawiony w poniższej tabeli.

Tabela 4. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w latach prognozy

Lp.	Położenie nieruchomości /obręb	Nr działki	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Wartość brutto
1.	Żmigród	dz nr 3/5 AM22	0,1054	126 480,00 zł	155 570,40 zł
2.	Żmigród	dz nr 3/6 AM22	0,1088	130 560,00 zł	160 588,80 zł
3.	Żmigród	dz nr 3/7 AM22	0,0919	110 280,00 zł	135 644,40 zł
4.	Żmigród	dz nr 3/9 AM22	0,141	169 200,00 zł	208 116,00 zł
5.	Żmigród	dz nr 3/10 AM22	0,1154	138 480,00 zł	170 330,40 zł
6.	Żmigród	dz nr 3/11 AM22	0,1094	131 280,00 zł	161 474,40 zł
7.	Żmigród	dz nr 3/12 AM22	0,1085	130 200,00 zł	160 146,00 zł
8.	Żmigród	dz nr 3/13 AM22	0,1094	131 280,00 zł	161 474,40 zł
9.	Żmigród	dz nr 3/15 AM22	0,1151	138 120,00 zł	169 887,60 zł
10.	Żmigród	dz nr 3/16 AM22	0,1151	138 120,00 zł	169 887,60 zł
11.	Żmigród	dz nr 3/17 AM22	0,1264	151 680,00 zł	186 566,40 zł
12.	Dębno	część dz. nr 199	0,24	144 000,00 zł	177 120,00 zł
13.	Żmigród	działki powstałe z podziału dz nr 9/2 i 10 AM 22	2,5563	2 556 300,00 zł	3 144 249,00 zł
14.	Borzęcin	dz nr 20/8	2,0401	1 836 090,00 zł	2 258 390,70 zł
15.	Żmigród	dz nr 6/9 AM28	3,5733	3 573 300,00 zł	4 395 159,00 zł
16.	Żmigród	dz nr 16 AM28	1,6632	1 663 200,00 zł	2 045 736,00 zł
17.	Żmigród	dz nr 11/2 AM31	1,1641	1 164 100,00 zł	1 431 843,00 zł
18.	Żmigród	dz nr 12/2 AM31	3,2863	3 286 300,00 zł	4 042 149,00 zł
RAZEM				15 718 970,00 zł	19 334 333,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2022 r. planuje się dotacje na inwestycje w wysokości 20 317 277,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań inwestycyjnych. Ponadto planuje się dotacje na

inwestycje w roku 2023 w kwocie 2 000 000,00 zł. Szczegółowy wykaz dotacji majątkowych ujętych w pozycji 1.2.2 WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Nazwa zadania	Nr umowy o dofinansowanie	Wartość dofinansowania ujęta w budżecie na 2022 r.	Wartość dofinansowania ujęta w budżecie na 2023 r.
Budowa kanalizacji deszczowej w rejonie ul. Jaśminowej i ul. Lawendowej w Żmigrodzie	RPDS.04.05.01-02-0013/19-00	796 893,00	-
Budowa przepompowni wód deszczowych w rejonie ul. Rzemieślniczej w Żmigrodzie	RPDS.04.05.01-02-0013/19-00	768 798,00	-
Modernizacja istniejącego oświetlenia ulicznego i drogowego przy drogach publicznych na energooszczędne	-	3 441 896,00	-
Poprawa stanu powietrza w OSI Doliny Baryczy	RPDS.03.03.01-02-0029/19-00	2 833 515,00	-
Budowa przyszkolnej krytej pływalni pn. Dolnośląski Delfinek oraz centrum fitness przy szkole w Żmigrodzie na ul. Sienkiewicza	2020/0337/1486/SUBA/DIS/SP	3 000 000,00	2 000 000,00
Budowa drogi Bychowo - Żmigród w ramach zadania Budowa ścieżek rowerowych w południowo - zachodniej części Gminy Żmigród	-	5 478 000,00	-
Budowa pełnowymiarowego boiska piłkarskiego ze sztuczną nawierzchnią w Żmigrodzie	promesa	3 998 175,00	-

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Żmigród dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Należy nadmienić, iż poziom prognozowanych wydatków wpisuje się w konsekwentnie realizowany program budowania nadwyżki bieżącej.

Nadrzędnym warunkiem przy prognozowaniu poziomu wydatków bieżących na lata przyszłe było założenie utrzymania nadwyżki operacyjnej – liczonej jako różnica pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi – na stałym lub rosnącym poziomie.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;

- 2) poręczenia i gwarancje;
- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 3) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W 2022 r. w budżecie Gminy wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 27 692 326,49 zł, co stanowi wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2021 r. o kwotę 2 707 267,25 zł. W latach 2023-2036 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń. Pozostałe wydatki bieżące zostały zaprognozowane w oparciu o wskaźnik inflacji.

Tabela 5. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INFLACJA	PKB	WYNAGRODZENIA
wynagrodzenia i pochodne	25,00%	25,00%	50,00%
inne	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji. Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych).

W 2022 r. zaplanowano poręczenie w wysokości 184 400 zł udzielone Spółdzielni Mieszkaniowej w Żmigrodzie, w związku z zaciągnięciem przez Spółdzielnię kredytów w BGK we Wrocławiu na realizację budynków mieszkalnych przy ul. Konopnickiej 4-8 oraz przy ul. Rzeźniczej 2-4, Rybackiej 6A-6B.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród na lata 2022-2036. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Do załącznika nr 2 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród wprowadzono nowe zadania, mianowicie:

1. Budowa drogi wraz z chodnikiem i kanalizacją deszczową na ul. Jaśminowej i Lawendowej w Żmigrodzie;
2. Budowa placu zabaw na dz. Nr 362/8 w m. Osiek;
3. Zagospodarowanie działki Nr 44/2 AM-10.

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF Gminy Żmigród na lata 2022-2036, a ostatnią zmianą WPF Gminy na lata 2021-2036 występują rozbieżności. Planuje się, że na najbliższej sesji, umożliwiającej podejmowanie uchwał, zostaną wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród na lata 2021-2036 odpowiednie zmiany, mające na

celu doprowadzenie do zgodności obu omawianych dokumentów.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie. W 2022 r. zaplanowano deficytu budżetowy w wysokości -326 680,00 zł, który planuje się pokryć nadwyżką budżetową z lat ubiegłych.

Tabela 6. Wynik budżetu Gminy Żmigród

	2022	2023	2024	2025
Dochody	110 597 401,50	81 822 510,58	75 382 921,00	77 680 061,00
Wydatki	110 924 081,50	79 003 154,58	72 988 565,00	75 235 705,00
Wynik budżetu	-326 680,00	2 819 356,00	2 394 356,00	2 444 356,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	80 054 350,00	81 852 306,00	84 371 168,00	86 848 538,00
Wydatki	77 404 350,00	79 027 306,00	81 646 168,00	84 448 538,00
Wynik budżetu	2 650 000,00	2 825 000,00	2 725 000,00	2 400 000,00
	2030	2031	2032	2033
Dochody	89 276 149,00	91 708 656,00	94 142 763,00	96 575 082,00
Wydatki	87 351 149,00	89 958 656,00	91 992 763,00	95 175 082,00
Wynik budżetu	1 925 000,00	1 750 000,00	2 150 000,00	1 400 000,00
	2034	2035	2036	
Dochody	99 002 135,00	101 490 183,00	103 969 182,00	
Wydatki	96 727 135,00	99 415 183,00	103 144 182,00	
Wynik budżetu	2 275 000,00	2 075 000,00	825 000,00	

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W 2022 r. planuje się przychody w wysokości 2 993 112,00 zł, których źródłem jest nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych -zł. Gmina planuje przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.800.000,00.-zł, z czego 326 680,00 zł zostało przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu. Planowana w budżecie Gminy nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych dotyczy m.in. środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły na konto bankowe Gminy (kwota 193 112,00 zł), 1.000.000,00.-zł Poprawa stanu powietrza (Regionalny Program Operacyjny Województwa Dolnośląskiego)

Przewiduje się, że do końca roku budżetowego 2021 środki nie zostaną wydatkowane, w związku z powyższym, w budżecie Gminy Żmigród na 2022 r. zaplanowano przychody na §905, który obejmują przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

W budżecie Gminy Żmigród na 2022 r. oraz w latach prognozy nie planuje się przychodów z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi

33 324 500,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2036.

Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Żmigród

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	2 666 432,00	2 819 356,00	2 394 356,00	2 444 356,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	2 666 432,00	2 819 356,00	2 394 356,00	2 444 356,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	2 650 000,00	2 825 000,00	2 725 000,00	2 400 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	2 650 000,00	2 825 000,00	2 725 000,00	2 400 000,00
Wyszczególnienie	2030	2031	2032	2033
Kredyt historyczny	1 925 000,00	1 750 000,00	2 150 000,00	1 400 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	1 925 000,00	1 750 000,00	2 150 000,00	1 400 000,00
Wyszczególnienie	2034	2035	2036	
Kredyt historyczny	2 275 000,00	2 075 000,00	825 000,00	
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	
Roczna rata kapitałowa	2 275 000,00	2 075 000,00	825 000,00	

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Żmigród planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 8. Wyłączenia z limitu spłaty

Wyszczególnienie	Wyjaśnienie	2022	2023	2024
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	W związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy	100 000,00 zł	100 000,00 zł	100 000,00 zł
Wyszczególnienie	Wyjaśnienie	2025	2026	2027
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	W związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy	100 000,00 zł	100 000,00 zł	100 000,00 zł
Wyszczególnienie	Wyjaśnienie	2028	2029	
Kwota przypadająca	W związku z umową zawartą na	100 000,00 zł	600 000,00 zł	

na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy		
---	---	--	--

Zródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego od dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

Dokonano wyboru wskaźnika w oparciu o średnią 3-letnią. Zarządzenie Burmistrza Gminy Żmigród Nr 0050.199.2021z dnia 13 grudnia 2021.

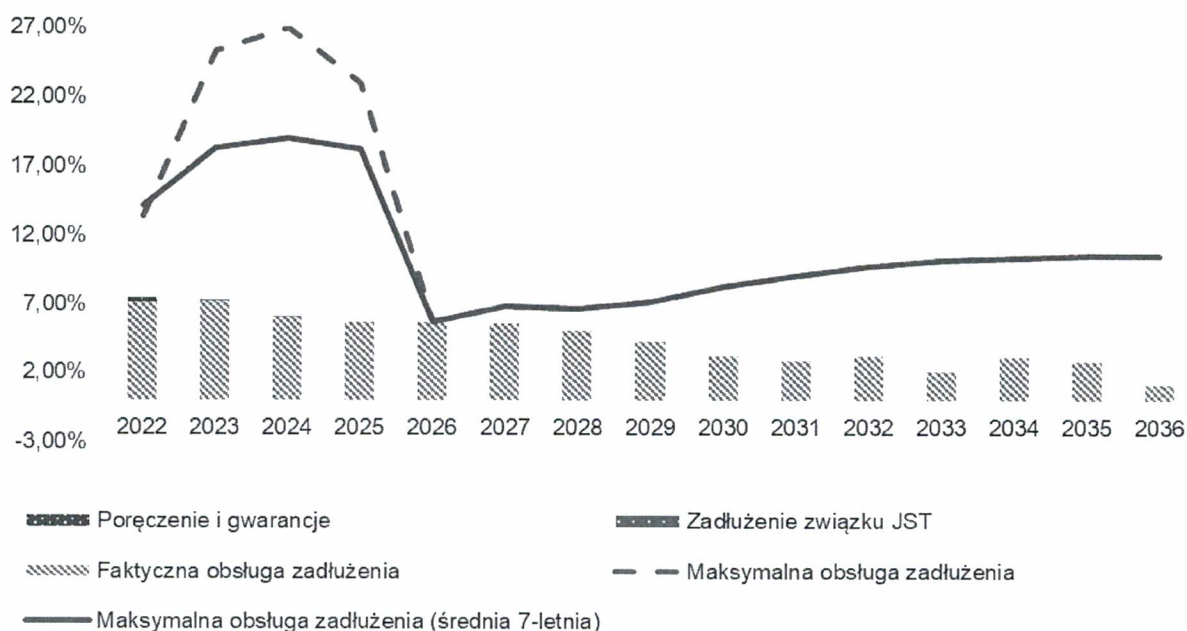
Tabela 9. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	7,28%	7,01%	5,83%	5,53%	5,51%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	13,31%	25,28%	26,93%	23,02%	5,67%

2021) – średnia trzyletnia					
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) - średnia trzyletnia	13,10%	25,07%	26,71%	23,02%	5,61%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	14,18%	18,31%	18,97%	18,24%	5,67%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	14,08%	18,22%	18,88%	18,15%	5,61%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	2031
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,42%	4,88%	3,33%	3,27%	2,86%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	6,75%	6,61%	7,17%	8,31%	9,12%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	6,69%	6,54%	7,17%	8,31%	9,12%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2032	2033	2034	2035	2036
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,29%	2,10%	3,17%	2,83%	1,19%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	9,75%	10,18%	10,39%	10,52%	10,57%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	9,75%	10,18%	10,39%	10,52%	10,57%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Żmigród jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie. W 2026 roku wartość faktycznej i maksymalnej obsługi zadłużenia są stosunkowo zbliżone, jednak świadomość tego stanu rzeczy, plan oszczędności w wydatkach bieżących powinny wpłynąć pozytywnie na przedstawioną powyżej relację w najbliższych latach. Prognoza Gminy Żmigród została wykonana z podejściem ostrożnościowym, z zachowaniem założeń pozwalających na jej realną realizację.