

UCHWAŁA NR 0007...2023
RADY MIEJSKIEJ W ŻMIGRODZIE
z dnia 21 grudnia 2023 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród na lata 2024-2036

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 226 - 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Żmigród na lata 2024-2036, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§2. Uchwala 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.XLII.554.2022 Rady Miejskiej w Żmigrodzie z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród na lata 2023-2036.

§6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

Załącznik Nr 1
Uchwała Rady Miejskiej w Żmigrodzie
Nr 0007....2023
z dnia 21 grudnia 2023 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2024	111 986 331,37	83 808 834,76	13 944 283,00	491 903,00	24 784 254,00	12 101 535,00	32 486 859,76	14 615 000,00	28 177 496,61	13 291 000,00	14 881 496,61
2025	101 122 093,00	97 622 093,00	14 100 000,00	494 970,00	26 400 000,00	12 200 000,00	44 427 123,00	17 000 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00
2026	100 704 863,00	97 204 863,00	14 200 000,00	507 344,00	25 500 000,00	12 600 000,00	44 397 519,00	17 400 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00
2027	98 859 937,77	97 859 937,77	14 600 000,00	538 573,00	25 700 000,00	12 521 364,77	44 500 000,00	18 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
2028	99 274 884,00	98 274 884,00	14 800 000,00	555 147,00	25 700 000,00	12 619 737,00	44 600 000,00	18 200 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
2029	100 042 030,77	100 042 030,77	15 227 583,00	571 448,00	25 700 000,00	12 800 000,00	45 742 999,77	18 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	100 787 421,00	100 787 421,00	15 300 000,00	587 421,00	25 800 000,00	12 900 000,00	46 000 000,00	18 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	101 403 426,00	101 403 426,00	15 400 000,00	603 426,00	25 900 000,00	13 000 000,00	46 500 000,00	18 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	102 419 442,00	102 419 442,00	15 500 000,00	619 442,00	26 100 000,00	13 100 000,00	47 100 000,00	19 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	102 835 446,00	102 835 446,00	15 600 000,00	635 446,00	26 200 000,00	13 200 000,00	47 200 000,00	19 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	103 251 416,00	103 251 416,00	15 700 000,00	651 416,00	26 300 000,00	13 300 000,00	47 300 000,00	19 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	103 675 962,00	103 675 962,00	15 800 000,00	667 787,00	26 400 000,00	13 400 000,00	47 400 000,00	19 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	104 378 403,00	104 378 403,00	15 900 000,00	684 098,00	26 500 000,00	13 500 000,00	47 500 000,00	19 800 000,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		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) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2024	109 591 975,37	81 414 478,76	33 751 252,94	0,00	0,00	4 050 000,00	0,00	57 225,00	0,00	28 177 496,61	28 177 496,61	672 000,00
2025	98 677 737,00	88 487 066,00	32 375 000,00	0,00	0,00	3 861 000,00	0,00	42 275,00	0,00	10 190 671,00	2 406 859,00	0,00
2026	97 304 863,00	89 658 153,00	32 500 000,00	0,00	0,00	3 021 000,00	0,00	29 325,00	0,00	7 646 710,00	2 646 710,00	0,00
2027	95 209 937,77	90 875 000,00	32 900 000,00	0,00	0,00	2 900 000,00	0,00	18 375,00	0,00	4 334 937,77	1 334 937,77	0,00
2028	95 299 884,00	91 864 946,23	33 698 064,00	0,00	0,00	2 830 000,00	0,00	9 425,00	0,00	3 434 937,77	3 434 937,77	0,00
2029	94 292 030,77	91 900 000,00	34 400 006,00	0,00	0,00	2 595 000,00	0,00	3 000,00	0,00	2 392 030,77	2 392 030,77	0,00
2030	96 487 421,00	93 689 288,25	35 432 006,00	0,00	0,00	2 320 000,00	0,00	0,00	0,00	2 798 132,75	2 798 132,75	0,00
2031	97 003 426,00	93 900 000,00	36 494 966,00	0,00	0,00	2 044 200,00	0,00	0,00	0,00	3 103 426,00	3 103 426,00	0,00
2032	98 019 442,00	94 143 508,50	37 589 815,00	0,00	0,00	1 767 650,00	0,00	0,00	0,00	3 875 933,50	3 875 933,50	0,00
2033	96 935 446,00	94 300 000,00	38 717 509,00	0,00	0,00	1 406 000,00	0,00	0,00	0,00	2 635 446,00	2 635 446,00	0,00
2034	97 351 416,00	95 131 395,00	39 879 034,00	0,00	0,00	984 000,00	0,00	0,00	0,00	2 220 021,00	2 220 021,00	0,00
2035	97 775 962,00	96 238 929,50	41 075 405,00	0,00	0,00	594 560,00	0,00	0,00	0,00	1 537 032,50	1 537 032,50	0,00
2036	98 378 403,00	96 715 835,00	41 200 000,00	0,00	0,00	197 500,00	0,00	0,00	0,00	1 662 568,00	1 662 568,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
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	244 356,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	3 400 000,00	3 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	3 650 000,00	3 650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	3 975 000,00	3 975 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	5 750 000,00	5 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	4 300 000,00	4 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	4 400 000,00	4 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	4 400 000,00	4 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	5 900 000,00	5 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	5 900 000,00	5 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	5 900 000,00	5 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 394 356,00	2 394 356,00	100 000,00	0,00	100 000,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 444 356,00	2 444 356,00	100 000,00	0,00	100 000,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	3 400 000,00	3 400 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	3 650 000,00	3 650 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	3 975 000,00	3 975 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	5 750 000,00	5 750 000,00	600 000,00	0,00	600 000,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	4 300 000,00	4 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	4 400 000,00	4 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	4 400 000,00	4 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	5 900 000,00	5 900 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	5 900 000,00	5 900 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	5 900 000,00	5 900 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:					Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:							kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56 019 356,00	0,00	2 394 356,00	2 394 356,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	53 575 000,00	0,00	9 135 027,00	9 135 027,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	50 175 000,00	0,00	7 546 710,00	7 546 710,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	46 525 000,00	0,00	6 984 937,77	6 984 937,77
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	42 550 000,00	0,00	6 409 937,77	6 409 937,77
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	36 800 000,00	0,00	8 142 030,77	8 142 030,77
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	32 500 000,00	0,00	7 098 132,75	7 098 132,75
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	28 100 000,00	0,00	7 503 426,00	7 503 426,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	23 700 000,00	0,00	8 275 933,50	8 275 933,50
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	17 800 000,00	0,00	8 535 446,00	8 535 446,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	11 900 000,00	0,00	8 120 021,00	8 120 021,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	6 000 000,00	0,00	7 437 032,50	7 437 032,50
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 662 568,00	7 662 568,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		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) ^x	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) ^x	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 ^x	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 ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	8,78%	8,99%	27,52%	23,54%	16,99%	TAK	TAK
2025	7,21%	15,21%	x	24,20%	17,65%	TAK	TAK
2026	7,44%	12,49%	x	8,08%	7,53%	TAK	TAK
2027	7,54%	11,58%	x	9,64%	9,09%	TAK	TAK
2028	7,82%	10,79%	x	9,76%	9,21%	TAK	TAK
2029	8,87%	12,31%	x	9,50%	8,95%	TAK	TAK
2030	7,53%	10,72%	x	10,29%	9,73%	TAK	TAK
2031	7,29%	10,80%	x	11,73%	11,73%	TAK	TAK
2032	6,91%	11,24%	x	11,99%	11,99%	TAK	TAK
2033	8,15%	11,09%	x	11,42%	11,42%	TAK	TAK
2034	7,65%	10,12%	x	11,22%	11,22%	TAK	TAK
2035	7,19%	8,90%	x	11,01%	11,01%	TAK	TAK
2036	6,82%	8,65%	x	10,74%	10,74%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2024	45 165,00	45 165,00	45 165,00	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	45 165,00	45 165,00	45 165,00
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						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2024	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	16 302 309,40	828 510,40	15 473 799,00	0,00	0,00	7 400,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	10 235 284,00	44 613,00	10 190 671,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	5 544 613,00	44 613,00	5 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	44 613,00	44 613,00	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾	
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x
					w tym:							
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
2024	2 394 356,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	2 444 236,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	3 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	3 650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	3 975 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	5 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	4 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	4 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	4 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	5 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

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

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

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2
Uchwała Rady Miejskiej w Żmigrodzie
Nr 0007....2023
z dnia 21 grudnia 2023 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań	
			Od	Do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)					69 041 355,70	16 302 309,40	10 235 284,00	5 544 613,00	44 613,00	29 126 819,40
1.a	- wydatki bieżące					3 966 000,70	828 510,40	44 613,00	44 613,00	44 613,00	962 349,40
1.b	- wydatki majątkowe					65 075 355,00	15 473 799,00	10 190 671,00	5 500 000,00	0,00	28 164 470,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:					118 887,00	45 165,00	0,00	0,00	0,00	45 165,00
1.1.1	- wydatki bieżące					118 887,00	45 165,00	0,00	0,00	0,00	45 165,00
1.1.1.1	"Education for Citizenship 3,0" finansowanego ze środków programu Erasmus+ -	Szkoła Podstawowa w Radziszewie	2022	2024	118 887,00	45 165,00	0,00	0,00	0,00	45 165,00	
1.1.2	- wydatki majątkowe					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, 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					68 922 468,70	16 257 144,40	10 235 284,00	5 544 613,00	44 613,00	29 081 654,40
1.3.1	- wydatki bieżące					3 847 113,70	783 345,40	44 613,00	44 613,00	44 613,00	917 184,40
1.3.1.2	Plan Zrównoważonej Mobilności dla Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Wrocław -	GMINA ŻMIGRÓD	2023	2036	60 760,00	4 340,00	4 340,00	4 340,00	4 340,00	17 360,00	
1.3.1.3	Utrzymanie dróg wojewódzkich	GMINA ŻMIGRÓD	2020	2024	3 122 248,00	738 733,00	0,00	0,00	0,00	738 733,00	
1.3.1.4	Zarządzanie w okresie trwałości projektu "Poprawa stanu powietrza w OSi Doliny Baryczy (wymiana wysokoemisyjnych źródeł ciepła w budynkach i lokalach mieszkalnych na terenie Gminy Cieszków, Milicz, Prusice, Twardogóra, Wołów, Zawonia, Żmigród" -	GMINA ŻMIGRÓD	2023	2027	497 445,75	16 800,00	16 800,00	16 800,00	16 800,00	67 200,00	
1.3.1.5	Prowadzenie biura Inny Instrument Terytorialny Subregionu Wrocławskiego - Dotacja celowa dla Gminy Strzelin -	GMINA ŻMIGRÓD	2023	2029	166 659,95	23 472,40	23 473,00	23 473,00	23 473,00	93 891,40	
1.3.2	- wydatki majątkowe					65 075 355,00	15 473 799,00	10 190 671,00	5 500 000,00	0,00	28 164 470,00
1.3.2.1	Budowa sal lekcyjnych przy Szkole Podstawowej w Żmigrodzie, ul. Sienkiewicza -	Urząd Miejski	2018	2024	9 133 722,00	190 000,00	0,00	0,00	0,00	190 000,00	
1.3.2.2	Budowa Centrum Opiekuńczo - Mieszkalnego w Żmigrodzie	GMINA ŻMIGRÓD	2020	2024	13 650 000,00	3 600 000,00	0,00	0,00	0,00	3 600 000,00	
1.3.2.3	Budowa przyszkolonej krytej pływalni pn. "Dolnośląski Delfinek" przy szkole w Żmigrodzie na ul. Sienkiewicza -	Urząd Miejski	2018	2024	15 174 763,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	
1.3.2.4	Rozbudowa budynku żłobka w Żmigrodzie - II etap -	GMINA ŻMIGRÓD	2023	2025	1 345 671,00	575 000,00	690 671,00	0,00	0,00	1 265 671,00	
1.3.2.5	Budowa sali sportowej przy Szkole Podstawowej w Barkowie -	Urząd Miejski	2022	2024	5 306 799,00	5 216 799,00	0,00	0,00	0,00	5 216 799,00	
1.3.2.6	Budowa parkingu na dz. Nr 16/1, 16/2 AM-6 Żmigród -	GMINA ŻMIGRÓD	2023	2024	54 000,00	27 000,00	0,00	0,00	0,00	27 000,00	

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.7	Budowa parkingu na dz. Nr 19/7 AM-6 Żmigród -	GMINA ŻMIGRÓD	2023	2024	50 000,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	25 000,00
1.3.2.8	Przebudowa drogi na dz. Nr 164/9 AM-1 Karnice -	GMINA ŻMIGRÓD	2023	2024	171 000,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	160 000,00
1.3.2.9	Przebudowa drogi na dz. Nr 608 AM-1 Bychowo -	GMINA ŻMIGRÓD	2023	2024	189 400,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	180 000,00
1.3.2.10	Budowa stancji rowerowej -	GMINA ŻMIGRÓD	2024	2025	6 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	3 000 000,00
1.3.2.11	Budowa Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie -	GMINA ŻMIGRÓD	2024	2026	14 000 000,00	2 000 000,00	6 500 000,00	5 500 000,00	0,00	14 000 000,00

UZASADNIENIE

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

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy 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 (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Żmigród za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Żmigród na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2037. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Żmigród została przygotowana na lata 2024-2037.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Żmigród 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 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 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
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%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2035	2,30%	2,50%	2,40%
2036	2,20%	2,50%	2,40%
2037	2,00%	2,50%	2,40%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2037 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 Żmigród.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. 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:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 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.

1.1. Dochody bieżące

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 wpływ z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Żmigród, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 14 615 000,00 zł, co stanowi 142,45% 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.

1.2. 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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 13 291 000,00 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 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

L.p.	Numer działki	Obręb	Powierzchnia	Cena BRUTTO
1.	129/4 AM 1	Borek	0,22 ha	68 000,00
2.	206/4 AM 1	Garbce	1,0227 ha	155 000,00
3.	239/2 AM 1	Kędzie	1,0725 ha	350 000,00
4.	296/2 AM 1	Korzeńsko	0,4633 ha	250 000,00
5.	30/1 AM 1	Książęca Wieś	0,3893 ha	99 000,00
6.	15/1 AM 1	Laskowa	0,2327 ha	115 620,00
7.	49/6 AM 1	Laskowa	0,1082 ha	75 000,00
8.	49/7 AM 1	Laskowa	0,1069 ha	75 000,00
9.	49/8 AM 1	Laskowa	0,1049 ha	75 000,00
10.	48/8 AM 1	Laskowa	0,40 ha	225 000,00
11.	220/1	Morzęcino	0,1256 ha	49 815,00
12.	220/2	Morzęcino	0,2229 ha	87 945,00
13.	220/4	Morzęcino	0,2370 ha	93 480,00
14.	220/7	Morzęcino	0,1846 ha	70 725,00
15.	220/9	Morzęcino	0,2458 ha	94 095,00
16.	220/10	Morzęcino	0,1597 ha	63 345,00

17.	220/11	Morzęcino	0,1462 ha	61 500,00
18.	220/12	Morzęcino	0,1627 ha	64 575,00
19.	220/13	Morzęcino	0,1634 ha	64 575,00
20.	220/14	Morzęcino	0,1556 ha	61 500,00
21.	220/15	Morzęcino	0,2044 ha	80 565,00
22.	220/16	Morzęcino	0,2241 ha	88 560,00
23.	500 AM 1	Osiek	1,8127 ha	756 450,00
24.	383/1 AM 1	Osiek	27,42 ha	1 000 000,00
25.	161 AM 1	Powidzko	0,51 ha	20 000,00
26.	119/1 AM 1	Radziądz	0,42 ha	258 300,00
27.	689/7	Radziądz	0,0684 ha	20 474,00
28.	272/11 AM 1 i 272/13 AM 1	Ruda Żmigrodzka	0,1421 ha 0,1381 ha	150 000,00
29.	31/10 AM 11	ul Rybacka 28/1	33,8 m ²	31 000,00
30.	13 AM 11	ul. Kolejowa 5/12, Żmigród	64,90 m ²	23 558,70
31.	35/6 AM 13	ul. Rzeźnicza 3/3, Żmigród	54,90 m ²	22 918,70
32.	47/2 AM 13	ul. Szkolna 14/11 (mieszkanie)	16,6	63 744,00
33.	47/1 AM 13	ul. Szkolna 16/9	17,81 m ²	90 000,00
34.	54/1 AM 18	Żmigród	0,1795 ha	380 000,00
35.	116 AM 7	Żmigród	0,0583 ha	40 000,00
36.	25/1 AM 6, 25/2 AM 6 25/3 AM 6 25/4 AM 6 25/5 AM 6	Żmigród	0,0138 ha 0,0189 ha 0,0176 ha 0,1098 ha 0,0345 ha	3 000 000,00
37.	53/1 AM 11	Żmigród	0,0347 ha	49 200,00
38.	1/38 AM 18	Żmigród	0,3264 ha	356 700,00
39.	45/7 AM 11	Żmigród	0,1251 ha	49 200,00
40.	206	Powidzko	0,0348	50 000,00
41.	276/1	Bychowo	0,3021	120 000,00
42.	277/5	Bychowo	0,3433	100 000,00
43.	9	Karnice	ok. 0.5 ha	250 000,00
44.	97	Kanclerzowice	ok. 1.4 ha	350 000,00
45.	557/2	Barkowo	ok. 0.14 ha	90 000,00
46.	11/2,12/2 AM 31	Żmigród	3,2863 ha 1,1641 ha	2 000 000,00
47.	84	Kliszkowice	1,2 ha	450 000,00
48.	53/1 AM 11	Żmigród	0,0347	70 000,00
49.	45/7 AM 11	Żmigród	0,0433	70 000,00
50.	6/15 AM 28	Żmigród	0,6123	500 000,00
51.	20/2	Laskowa	0,26	70 000,00
52.	21/2	Laskowa	0,21	70 000,00
53.	701/1	Radziądz	0,2035	110 000,00
54.	701/2	Radziądz	0,1465	80 000,00
55.	701/3	Radziądz	0,1625	85 000,00
56.	701/4	Radziądz	0,1459	80 000,00
57.	689/7	Radziądz	0,0684	20 500,00
58.	155/4	Kanclerzowice	0,1133	50 000,00
59.	224/2	Korzeńsko	ok.0,13 ha	60 000,00
60.	część dz nr 11	Grądzik	ok. 0.15	80 000,00
61.	część dz nr 11	Grądzik	ok. 0.16	85 000,00
62.	10/5 AM 16	Żmigród		1 990 000,00
				15 510 345,40

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 14 881 496,61 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

Nazwa zadania	Dotacja majątkowa
Budowa toru rowerowego pumptrack w Żmigrodzie	300.000,00 zł
Budowa sali sportowej przy Szkole Podstawowej w Barkowie	2.155.000,00 zł
Modernizacja wieży ciśnień	750.000,00 zł
Budowa przyszkolnej krytej pływalni pn. "Dolnośląski Delfinek" przy Szkole w Żmigrodzie na ul. Sienkiewicza	500.000,00 zł
Budowa Centrum Opiekuńczo - Mieszkalnego w Żmigrodzie	2.450.000,00 zł
Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gminy – FUNDUSZ SOŁECKI zwrot za 2023 r.	20.009,61 zł
Budowa Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie	1.380.000,00 zł
Budowa parkingi	1.500.000,00 zł
Budowa drogi Łapczyce – Barkowo w ramach zadania „Budowa ścieżek rowerowych w południowo-zachodniej części Gminy Żmigród”	5.000.000,00 zł
Modernizacja boiska wielofunkcyjnego Orlik przy Szkole Podstawowej w Żmigrodzie, ul. Sienkiewicz 6	251.487,00 zł
Budowa budynku żłobka w Żmigrodzie – II etap	575.000,00 zł
Suma	14.881.496,61 zł

Źródło: Opracowanie własne.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących 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. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Żmigród oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Żmigród wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 33 751 252,94 zł. W latach 2025-2037 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Żmigród 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.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród na lata 2024-2037.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie 2 394 356,00 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 5. Wynik budżetu Gminy Żmigród

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	111 986 331,37	109 591 975,37	2 394 356,00
2025	101 122 093,00	98 677 737,00	2 444 356,00
2026	100 704 863,00	97 304 863,00	3 400 000,00
2027	98 859 937,77	95 209 937,77	3 650 000,00
2028	99 274 884,00	95 299 884,00	3 975 000,00
2029	100 042 030,77	94 292 030,77	5 750 000,00
2030	100 787 421,00	96 487 421,00	4 300 000,00
2031	101 403 426,00	97 003 426,00	4 400 000,00
2032	102 419 442,00	98 019 442,00	4 400 000,00
2033	102 835 446,00	96 935 446,00	5 900 000,00
2034	103 251 416,00	97 351 416,00	5 900 000,00
2035	103 675 962,00	97 775 962,00	5 900 000,00
2036	104 378 403,00	98 378 403,00	6 000 000,00
2037	0,00	0,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się przychodów budżetowych.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Żmigród

Rok	Zobowiązania razem [zł]
2024	2 394 356,00
2025	2 444 356,00
2026	3 400 000,00
2027	3 650 000,00
2028	3 975 000,00
2029	5 750 000,00
2030	4 300 000,00
2031	4 400 000,00
2032	4 400 000,00
2033	5 900 000,00
2034	5 900 000,00
2035	5 900 000,00
2036	6 000 000,00

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 7. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Żmigród

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2024	100 000,00
2025	100 000,00
2026	100 000,00
2027	100 000,00
2028	100 000,00
2029	600 000,00

**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 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród na lata 2024-2037, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 58 413 712,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 56 019 356,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 65,90%.

Tabela 8. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	56 019 356,00	85 003 299,76	65,90%
2025	53 575 000,00	88 922 093,00	60,25%

*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.

7. 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 Żmigród zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 9. Wynik budżetu bieżącego Gminy Żmigród

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	83 808 834,76	81 414 478,76	2 394 356,00	2 394 356,00
2025	97 622 093,00	88 487 066,00	9 135 027,00	9 135 027,00
2026	97 204 863,00	89 658 153,00	7 546 710,00	7 546 710,00
2027	97 859 937,77	90 875 000,00	6 984 937,77	6 984 937,77
2028	98 274 884,00	91 864 946,23	6 409 937,77	6 409 937,77
2029	100 042 030,77	91 900 000,00	8 142 030,77	8 142 030,77
2030	100 787 421,00	93 689 288,25	7 098 132,75	7 098 132,75
2031	101 403 426,00	93 900 000,00	7 503 426,00	7 503 426,00
2032	102 419 442,00	94 143 508,50	8 275 933,50	8 275 933,50
2033	102 835 446,00	94 300 000,00	8 535 446,00	8 535 446,00
2034	103 251 416,00	95 131 395,00	8 120 021,00	8 120 021,00
2035	103 675 962,00	96 238 929,50	7 437 032,50	7 437 032,50
2036	104 378 403,00	96 715 835,00	7 662 568,00	7 662 568,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Żmigród przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 10. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	8,78%	23,54%	TAK	16,99%	TAK
2025	7,21%	24,20%	TAK	17,65%	TAK
2026	7,44%	8,08%	TAK	7,53%	TAK
2027	7,54%	9,64%	TAK	9,09%	TAK
2028	7,82%	9,76%	TAK	9,21%	TAK
2029	8,87%	9,50%	TAK	8,95%	TAK
2030	7,53%	10,29%	TAK	9,73%	TAK
2031	7,29%	11,73%	TAK	11,73%	TAK
2032	6,91%	11,99%	TAK	11,99%	TAK
2033	8,15%	11,42%	TAK	11,42%	TAK
2034	7,65%	11,22%	TAK	11,22%	TAK
2035	7,19%	11,01%	TAK	11,01%	TAK
2036	6,82%	10,74%	TAK	10,74%	TAK
2037	0,00%	10,22%	TAK	10,22%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Żmigród spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

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