

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.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Żmigród na lata 2024-2036, 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 następnym 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.

Przewodniczący Rady  
Miejskiej w Żmigrodzie

mgr inż. Jan Czyżowicz

**Wieloletnia Prognoza Finansowa<sup>1)</sup>**

Wyzerowanie	2024	2025	2026	2027 <sup>2)</sup>	2028	2029	2030	2031	2032	2033
<b>I. Dochody ogółem<sup>3)</sup></b>										
1.1	111 986,33;1,37	101 122 093,00	100 704 863,00	98 859 937,77	99 274 884,00	100 042 030,77	100 787 421,00	101 403 426,00	102 419 442,00	102 835 446,00
1.1.1	83 808 834,76	97 622 093,00	97 204 863,00	97 859 937,77	98 274 884,00	100 042 030,77	100 787 421,00	101 403 426,00	102 419 442,00	102 835 446,00
1.1.2	13 944 263,00	14 100 000,00	14 200 000,00	14 600 000,00	14 800 000,00	15 227 030,00	15 300 000,00	15 400 000,00	15 500 000,00	15 600 000,00
1.1.3	491 903,00	494 970,00	507 344,00	536 573,00	555 147,00	571 448,00	587 421,00	603 426,00	619 442,00	635 446,00
1.1.4	24 784 254,00	26 400 000,00	25 500 000,00	25 700 000,00	25 700 000,00	25 700 000,00	25 800 000,00	25 900 000,00	26 100 000,00	26 200 000,00
1.1.5	12 101 535,00	12 200 000,00	12 600 000,00	12 521 364,77	12 619 737,00	12 800 000,00	12 900 000,00	13 000 000,00	13 100 000,00	13 200 000,00
1.1.5.1	32 486 859,76	44 427 123,00	44 397 519,00	44 500 000,00	44 600 000,00	45 742 999,77	46 000 000,00	46 500 000,00	47 100 000,00	47 200 000,00
1.2	14 615 000,00	17 000 000,00	17 400 000,00	18 000 000,00	18 200 000,00	18 400 000,00	18 600 000,00	18 800 000,00	19 000 000,00	19 200 000,00
1.2.1	28 177 496,61	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
1.2.2	14 881 496,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Wydatki ogółem<sup>4)</sup></b>										
2.1	109 591 975,37	98 677 737,00	97 304 863,00	95 209 937,77	95 299 884,00	94 292 030,77	96 487 421,00	97 003 426,00	98 019 442,00	96 935 446,00
2.1.1	81 414 478,76	88 487 066,00	89 658 153,00	90 875 000,00	91 864 946,23	91 900 000,00	93 689 288,25	93 900 000,00	94 143 508,50	94 300 000,00
2.1.1.1	33 751 252,94	32 375 000,00	32 500 000,00	32 900 000,00	33 698 064,00	34 400 000,00	35 432 000,00	36 494 966,00	37 589 815,00	38 717 509,00
2.1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.3	48 658 225,76	48 658 225,76	48 658 225,76	48 658 225,76	48 658 225,76	48 658 225,76	48 658 225,76	48 658 225,76	48 658 225,76	48 658 225,76
2.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	4 050 000,00	3 861 000,00	3 021 000,00	2 900 000,00	2 830 000,00	2 595 000,00	2 320 000,00	2 044 200,00	1 767 650,00	1 406 000,00
2.1.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	57 225,00	42 275,00	29 325,00	18 375,00	9 425,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	28 177 496,61	10 190 671,00	7 646 710,00	4 334 937,77	3 434 937,77	2 392 030,77	2 798 132,75	3 103 426,00	3 875 933,50	2 635 446,00
2.2.1	28 177 496,61	2 406 859,00	2 646 710,00	1 334 937,77	3 434 937,77	2 392 030,77	2 798 132,75	3 103 426,00	3 875 933,50	2 635 446,00
2.2.1.1	672 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Wynik budżetu<sup>5)</sup></b>										
3.1	2 394 356,00	2 444 356,00	3 400 000,00	3 650 000,00	3 975 000,00	5 750 000,00	4 300 000,00	4 400 000,00	4 400 000,00	5 900 000,00
3.1.1	2 394 356,00	2 444 356,00	3 400 000,00	3 650 000,00	3 975 000,00	5 750 000,00	4 300 000,00	4 400 000,00	4 400 000,00	5 900 000,00
<b>4. Przychody budżetu<sup>6)</sup></b>										
4.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 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 samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

5) Inne przychody budżetu wymagają 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.

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



9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.4.1.1		5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10. Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych</b>																				
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	16 302 309,40	10 235 284,00	5 544 613,00	44 613,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące	828 510,40	44 613,00	44 613,00	44 613,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe	15 473 799,00	10 190 671,00	5 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>9)</sup>	7 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.6	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>5)</sup>	2 394 356,00	2 444 236,00	3 400 000,00	3 650 000,00	3 975 000,00	5 750 000,00	4 300 000,00	4 400 000,00	4 400 000,00	4 400 000,00	4 400 000,00	4 400 000,00	4 400 000,00	4 400 000,00	4 400 000,00	4 400 000,00	4 400 000,00	4 400 000,00	4 400 000,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług <sup>6)</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>5)</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczek <sup>5)</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązani: zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>5)</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>5)</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3	Wydatki zmniejszające dług <sup>6)</sup> – kwoty długu wynikające z operacji niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8	wypłaty z tytułu wymagalnych porzeżeń i gwarancji <sup>5)</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9	Kwota wzrostu (+) spadku (-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9	Wzrósł (+) spadł (-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.10	Wzrost (+) spadł (-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyliczeniu z limitu spłaty zobowiązań <sup>6)</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>9)</sup> W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty 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.

		2034	2035	2036
<b>Wyszczególnienie</b>				
<b>1. Dochody ogółem<sup>x</sup></b>				
1.1	Dochody bieżące <sup>x</sup> , z tego:	103 251 416,00	103 675 962,00	104 378 403,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	103 251 416,00	103 675 962,00	104 378 403,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	15 700 000,00	15 800 000,00	15 900 000,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	667 787,90	667 787,90	684 098,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>x</sup>	26 300 000,00	26 400 000,00	26 500 000,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące <sup>1</sup> , w tym:	13 300 000,00	13 400 000,00	13 500 000,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	47 300 000,00	47 400 000,00	47 500 000,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	19 400 000,00	19 600 000,00	19 800 000,00
1.2	Dochody majątkowe <sup>x</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	0,00	0,00	0,00
<b>2. Wydatki ogółem<sup>x</sup></b>				
2.1	Wydatki bieżące <sup>x</sup> , w tym:	97 351 416,00	97 775 962,00	98 378 403,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	95 131 395,00	96 238 929,50	96 715 835,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup> , w tym:	39 879 034,00	41 075 405,00	41 200 000,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	984 000,00	594 560,00	197 500,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe <sup>x</sup> , w tym:	2 220 021,00	1 537 032,50	1 662 568,00
2.2.1	inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	2 220 021,00	1 537 032,50	1 662 568,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
<b>3. Wynik budżetu<sup>x</sup></b>				
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>1</sup>	5 900 000,00	5 900 000,00	6 000 000,00
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>1</sup>	5 900 000,00	5 900 000,00	6 000 000,00
<b>4. Przychody budżetu<sup>x</sup></b>				
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00
<b>5. Rozchody budżetu<sup>x</sup></b>				
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup> , w tym:	5 900 000,00	5 900 000,00	6 000 000,00
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup> , z tego:	5 900 000,00	5 900 000,00	6 000 000,00
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	x	x	x
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	x	x	x
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	x	x	x
5.1.1.3.3	innymi środkami	x	x	x
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>x</sup>	11 900 000,00	6 000 000,00	0,00
<b>6. Kwota długu<sup>x</sup>, w tym:</b>				
6.1	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00
<b>7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy</b>				
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	8 120 021,00	7 437 032,50	7 662 568,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>1</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	8 120 021,00	7 437 032,50	7 662 568,00
<b>8. Wskaźnik spłaty zobowiązań</b>				
8.1	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>x</sup>	7,65%	7,19%	6,82%

8.1	„ROD_2023			0,00	0,00	0,00	0,00
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaznik jednoroczny) <sup>x</sup>			10,12%	8,90%	8,65%	0,00
8.3	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaznik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>			11,22%	11,01%	10,74%	0,00
8.3.1	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat <sup>x</sup>			11,22%	11,01%	10,74%	0,00
8.4	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>		TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
8.4.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>		TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
9	<b>Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
9.1	Dochoły bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>			0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup> , w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy			0,00	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym: Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup> , w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup> , w tym: Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup> , w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy			0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy			0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy			0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy			0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym: Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup> , w tym: finansowanie środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup> , w tym: finansowanie środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy			0,00	0,00	0,00	0,00
10	<b>Informacja uzupełniająca o wybranych kategoriach finansowych</b>						
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego: bieżące			0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące			0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe			0,00	0,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej			0,00	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przelimitowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej			0,00	0,00	0,00	0,00
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przysługujących do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>			0,00	0,00	0,00	0,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych samorządowych osobach prawnych			0,00	0,00	0,00	0,00
10.6	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>			1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup> , w tym: spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>			0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>			0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup> , w tym: zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup> , w tym: dobytowa w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>			0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup> , w tym: dobytowa w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>			0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1	dobytowa w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>			0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>			0,00	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu(-)spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)			x	x	x	x
10.9	Wczesniejsza spłata zobowiązań, wyliczona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych			0,00	0,00	0,00	0,00
10.10	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>x</sup>			0,00	0,00	0,00	0,00
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>			0,00	0,00	0,00	0,00

\* 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 rozporządzenia, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatische wyczerpanie 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.

PRZEWODNICZĄCY  
RADA FISKALNA  
W SKŁADZIE

mgr inż. ... CZYZOŁUŻA  
Strona 5

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr 0007.L.IV.647.2023  
 Rady Miejskiej w Zmigrodzie  
 z dnia 21 grudnia 2023 r.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			od	do					
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				16 302 309,40	10 235 284,00	5 544 613,00	44 613,00	29 126 819,40
1.a	- wydatki bieżące				828 510,40	44 613,00	44 613,00	44 613,00	962 349,40
1.b	- wydatki majątkowe				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 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				45 165,00	0,00	0,00	0,00	45 165,00
1.1.1	- wydatki bieżące				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+ -	Szkola Podstawowa w Radziejewie	2022	2024	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
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
1.2.1	- wydatki bieżące				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
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				16 257 144,40	10 235 284,00	5 544 613,00	44 613,00	29 081 654,40
1.3.1	- wydatki bieżące				783 345,40	44 613,00	44 613,00	44 613,00	917 184,40
1.3.1.2	Plan Zrównowazonej Mobilności: dla Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Wroclaw -	GMINA ZMIGROD	2023	2036	4 340,00	4 340,00	4 340,00	4 340,00	17 360,00
1.3.1.3	Urządzenie dróg wojewódzkich	GMINA ZMIGROD	2020	2024	738 733,00	16 800,00	16 800,00	16 800,00	738 733,00
1.3.1.4	Zrzedanie w okresie trwałości projektu "Poprawa stanu powietrza w OSi Doliny Baryczy (wymiana wysokociemysyjnych źródeł ciepła w budynkach i lokalach mieszkalnych na terenie Gminy Cieszów, Milicz, Prusice, Twardogóra, Wobów, Zawonia, Zmigrod" -	GMINA ZMIGROD	2023	2027	16 800,00	16 800,00	16 800,00	16 800,00	67 200,00
1.3.1.5	Prowadzenie turnu liny Instrument Terystyczny Substancja Wrocławskiego - Dotacja celowa dla Gminy Strzelin -	GMINA ZMIGROD	2023	2029	23 472,40	23 473,00	23 473,00	23 473,00	93 891,40
1.3.2	- wydatki majątkowe				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 Zmigrodzie, ul. Siemkiewicza -	Urząd Miejski	2018	2024	190 000,00	0,00	0,00	0,00	190 000,00
1.3.2.2	Budowa Centrum Opiekuńczo - Mieszkaniowego w Zmigrodzie	GMINA ZMIGROD	2020	2024	3 600 000,00	0,00	0,00	0,00	3 600 000,00
1.3.2.3	Budowa przyszłolokaj krytej pływalni pn. "Dolnośląski Definek" przy szkole w Zmigrodzie na ul. Siemkiewicza -	Urząd Miejski	2018	2024	15 174 763,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.4	Rozbudowa budynku zlozyska w Zmigrodzie - II etap	GMINA ZMIGROD	2023	2025	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 Barzkowie -	Urząd Miejski	2022	2024	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 Zmigrod -	GMINA ZMIGROD	2023	2024	27 000,00	0,00	0,00	0,00	27 000,00
1.3.2.7	Budowa parkingu na dz. Nr 16/1, 16/2 AM-6 Zmigrod -	GMINA ZMIGROD	2023	2024	25 000,00	0,00	0,00	0,00	25 000,00
1.3.2.8	Przebudowa drogi na dz. Nr 1649 AM-1 Karminc -	GMINA ZMIGROD	2023	2024	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 ZMIGROD	2023	2024	189 000,00	0,00	0,00	0,00	180 000,00
1.3.2.10	Budowa stacji rowerowej -	GMINA ZMIGROD	2024	2025	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	3 000 000,00
1.3.2.11	Budowa Urzędu Miejskiego w Zmigrodzie -	GMINA ZMIGROD	2024	2026	2 000 000,00	6 500 000,00	5 500 000,00	0,00	14 000 000,00

**PRZEWODNICZĄCY**  
**RADY MIEJSKIEJ**  
**w Zm. ...**  
*... Czyszowicz*

## 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%
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:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. 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:

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.

### 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 wpływy 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 m2	31 000,00
30.	13 AM 11	ul. Kolejowa 5/12, Żmigród	64,90 m2	23 558,70
31.	35/6 AM 13	ul. Rzeźnicza 3/3, Żmigród	54,90 m2	22 918,70
32.	47/2 AM 13	ul. Szkolna 14/11	16,6	63 744,00

		(mieszkanie)		
33.	47/1 AM 13	ul. Szkolna 16/9	17,81 m2	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	Kliskowice	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 Łąpczyce – 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
<b>Suma</b>	<b>14.881.496,61 zł</b>

## 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]
-----	--------------	--------------	--------------------

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, oddziaływające 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

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)
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.