

**UCHWAŁA NR LXVI/540/2023
RADY MIEJSKIEJ W SZPROTAWIE**

z dnia 29 grudnia 2023 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa na lata 2024-2038

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463 i 1688), art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6, art. 232 ust. 2 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2023 r., poz. 1270z późn. zm.¹⁾) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Szprotawa na lata 2024-2038 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. Objasnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa na lata 2024-2038 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Szprotawy do zaciągania zobowiązań:

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

2. Upoważnia się Burmistrza Szprotawy do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Szprotawa. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Burmistrza Szprotawy do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego 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 tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Szprotawy.

§ 6. Traci moc uchwała Rady Miejskiej w Szprotawie nr LII/412/2022 z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa na lata 2023-2036 z późniejszymi zmianami.

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

Przewodniczący Rady
Miejskiej

Andrzej Stambulski

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2023 r., poz. 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872

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 do Uchwały Nr LXVI/540/2023 Rady Miejskiej w Szprotawie z dnia 29.12.2023 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⁾	z podatku od nieruchomości	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	192 081 581,33	117 670 328,48	16 814 852,00	814 500,00	36 053 163,00	23 591 577,55	40 396 235,93	15 845 701,00	74 411 252,85	11 191 892,96	63 201 359,89	
2025	129 493 474,00	121 424 664,00	17 504 261,00	847 894,00	37 531 343,00	23 536 259,00	42 004 907,00	16 447 800,00	8 068 810,00	0,00	8 068 810,00	
2026	126 688 829,00	125 188 829,00	18 046 893,00	874 179,00	38 694 815,00	24 265 883,00	43 307 059,00	16 957 682,00	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00	
2027	128 818 548,00	128 318 548,00	18 498 065,00	896 033,00	39 662 185,00	24 872 530,00	44 389 735,00	17 381 624,00	500 000,00	0,00	500 000,00	
2028	131 911 468,00	131 911 468,00	19 016 011,00	921 122,00	40 772 726,00	25 568 961,00	45 632 648,00	17 868 309,00	0,00	0,00	0,00	
2029	135 341 166,00	135 341 166,00	19 510 427,00	945 071,00	41 832 817,00	26 233 754,00	46 819 097,00	18 332 885,00	0,00	0,00	0,00	
2030	138 724 695,00	138 724 695,00	19 998 188,00	968 698,00	42 878 637,00	26 889 598,00	47 989 574,00	18 791 207,00	0,00	0,00	0,00	
2031	142 054 088,00	142 054 088,00	20 478 145,00	991 947,00	43 907 724,00	27 534 948,00	49 141 324,00	19 242 196,00	0,00	0,00	0,00	
2032	145 321 332,00	145 321 332,00	20 949 142,00	1 014 762,00	44 917 602,00	28 168 252,00	50 271 574,00	19 684 767,00	0,00	0,00	0,00	
2033	148 663 723,00	148 663 723,00	21 430 972,00	1 038 102,00	45 950 707,00	28 816 122,00	51 427 820,00	20 137 517,00	0,00	0,00	0,00	
2034	152 082 988,00	152 082 988,00	21 923 884,00	1 061 978,00	47 007 573,00	29 478 893,00	52 610 660,00	20 600 680,00	0,00	0,00	0,00	
2035	155 580 896,00	155 580 896,00	22 428 133,00	1 086 403,00	48 088 747,00	30 156 908,00	53 820 705,00	21 074 496,00	0,00	0,00	0,00	
2036	159 003 676,00	159 003 676,00	22 921 552,00	1 110 304,00	49 146 699,00	30 820 360,00	55 004 761,00	21 538 135,00	0,00	0,00	0,00	
2037	162 183 749,00	162 183 749,00	23 379 983,00	1 132 510,00	50 129 633,00	31 436 767,00	56 104 856,00	21 968 898,00	0,00	0,00	0,00	
2038	165 265 241,00	165 265 241,00	23 824 203,00	1 154 028,00	51 082 096,00	32 034 066,00	57 170 848,00	22 386 307,00	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:					
					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		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2024	190 923 344,00	115 582 507,60	44 923 027,07	0,00	0,00	4 791 200,00	0,00	0,00	0,00	75 340 836,40	75 340 836,40	5 913 000,00
2025	129 048 983,09	117 263 193,00	46 549 169,00	0,00	0,00	2 301 294,00	0,00	0,00	0,00	11 785 790,09	11 785 790,09	0,00
2026	124 944 338,09	120 141 700,00	47 922 369,00	0,00	0,00	1 685 806,00	0,00	0,00	0,00	4 802 638,09	4 802 638,09	0,00
2027	123 874 057,09	122 986 152,00	49 180 331,00	0,00	0,00	1 508 958,00	0,00	0,00	0,00	887 905,09	887 905,09	0,00
2028	125 966 977,09	125 881 275,00	50 471 315,00	0,00	0,00	1 305 675,00	0,00	0,00	0,00	85 702,09	85 702,09	0,00
2029	129 396 675,09	128 826 735,00	51 770 951,00	0,00	0,00	1 098 892,00	0,00	0,00	0,00	569 940,09	569 940,09	0,00
2030	132 680 204,09	131 837 282,00	53 091 110,00	0,00	0,00	890 358,00	0,00	0,00	0,00	842 922,09	842 922,09	0,00
2031	136 109 597,09	134 889 149,00	54 405 115,00	0,00	0,00	681 825,00	0,00	0,00	0,00	1 220 448,09	1 220 448,09	0,00
2032	139 806 841,09	138 017 871,00	55 738 040,00	0,00	0,00	482 567,00	0,00	0,00	0,00	1 788 970,09	1 788 970,09	0,00
2033	146 269 232,09	141 304 376,00	57 103 622,00	0,00	0,00	358 558,00	0,00	0,00	0,00	4 964 856,09	4 964 856,09	0,00
2034	149 288 497,09	144 736 187,00	58 502 661,00	0,00	0,00	295 275,00	0,00	0,00	0,00	4 552 310,09	4 552 310,09	0,00
2035	152 786 405,09	148 218 424,00	59 906 725,00	0,00	0,00	224 992,00	0,00	0,00	0,00	4 567 981,09	4 567 981,09	0,00
2036	156 009 185,09	151 769 593,00	61 329 510,00	0,00	0,00	151 208,00	0,00	0,00	0,00	4 239 592,09	4 239 592,09	0,00
2037	159 539 258,09	155 385 943,00	62 755 421,00	0,00	0,00	84 425,00	0,00	0,00	0,00	4 153 315,09	4 153 315,09	0,00
2038	162 571 860,16	159 086 687,00	64 198 796,00	0,00	0,00	28 142,00	0,00	0,00	0,00	3 485 173,16	3 485 173,16	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:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		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	1 158 237,33	1 158 237,33	5 513 096,01	5 513 096,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	444 490,91	444 490,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 744 490,91	1 744 490,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	4 944 490,91	4 944 490,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	5 944 490,91	5 944 490,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	5 944 490,91	5 944 490,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	6 044 490,91	6 044 490,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	5 944 490,91	5 944 490,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	5 514 490,91	5 514 490,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	2 394 490,91	2 394 490,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	2 794 490,91	2 794 490,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	2 794 490,91	2 794 490,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	2 994 490,91	2 994 490,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	2 644 490,91	2 644 490,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	2 693 380,84	2 693 380,84	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:				
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:		w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:			
		na pokrycie deficytu budżetu ^x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty 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	6 671 333,34	6 671 333,34	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	444 490,91	444 490,91	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 744 490,91	1 744 490,91	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	4 944 490,91	4 944 490,91	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	5 944 490,91	5 944 490,91	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	5 944 490,91	5 944 490,91	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	6 044 490,91	6 044 490,91	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	5 944 490,91	5 944 490,91	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	5 514 490,91	5 514 490,91	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 394 490,91	2 394 490,91	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	2 794 490,91	2 794 490,91	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	2 794 490,91	2 794 490,91	0,00	0,00	0,00	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	2 994 490,91	2 994 490,91	0,00	0,00	0,00	
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	2 644 490,91	2 644 490,91	0,00	0,00	0,00	
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	2 693 380,84	2 693 380,84	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: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^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	52 841 762,67	0,00	2 087 820,88	2 087 820,88
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	52 397 271,76	0,00	4 161 471,00	4 161 471,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	50 652 780,85	0,00	5 047 129,00	5 047 129,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	45 708 289,94	0,00	5 332 396,00	5 332 396,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	39 763 799,03	0,00	6 030 193,00	6 030 193,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	33 819 308,12	0,00	6 514 431,00	6 514 431,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	27 774 817,21	0,00	6 887 413,00	6 887 413,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	21 830 326,30	0,00	7 164 939,00	7 164 939,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	16 315 835,39	0,00	7 303 461,00	7 303 461,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	13 921 344,48	0,00	7 359 347,00	7 359 347,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	11 126 853,57	0,00	7 346 801,00	7 346 801,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	8 332 362,66	0,00	7 362 472,00	7 362 472,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	5 337 871,75	0,00	7 234 083,00	7 234 083,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	2 693 380,84	0,00	6 797 806,00	6 797 806,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 178 554,00	6 178 554,00

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	12,18%	7,31%	19,21%	24,45%	23,62%	TAK	TAK
2025	2,81%	6,60%	x	24,89%	24,07%	TAK	TAK
2026	3,40%	6,67%	x	9,86%	9,51%	TAK	TAK
2027	6,24%	6,61%	x	9,39%	9,05%	TAK	TAK
2028	6,82%	6,90%	x	8,58%	8,24%	TAK	TAK
2029	6,46%	6,98%	x	7,53%	7,18%	TAK	TAK
2030	6,20%	6,95%	x	7,18%	6,83%	TAK	TAK
2031	5,79%	6,85%	x	6,86%	6,86%	TAK	TAK
2032	5,12%	6,65%	x	6,79%	6,79%	TAK	TAK
2033	2,30%	6,44%	x	6,80%	6,80%	TAK	TAK
2034	2,52%	6,23%	x	6,77%	6,77%	TAK	TAK
2035	2,41%	6,05%	x	6,71%	6,71%	TAK	TAK
2036	2,45%	5,76%	x	6,59%	6,59%	TAK	TAK
2037	2,09%	5,26%	x	6,42%	6,42%	TAK	TAK
2038	2,04%	4,66%	x	6,18%	6,18%	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			środki określone 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	0,00	0,00	0,00	11 100 000,00	11 100 000,00	11 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2024	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00	36 562 479,90	150 000,00	36 412 479,90	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	11 668 305,57	0,00	11 668 305,57	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	4 498 132,30	0,00	4 498 132,30	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	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:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	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 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	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
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	6 671 333,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	411 333,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 711 333,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	4 911 333,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	5 911 333,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	5 911 333,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	6 011 333,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	5 911 333,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	5 481 333,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	1 611 333,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	2 011 333,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	2 011 333,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	2 211 333,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	1 611 333,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	1 611 333,24	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 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.

* 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 do Uchwały Nr LXVII/540/2023 Rady Miejskiej w Szprotawie z dnia 29.12.2023 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)				65 248 490,84	36 562 479,90	11 668 305,57	4 498 132,30	0,00	52 728 917,77
1.a	- wydatki bieżące				305 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				64 943 490,84	36 412 479,90	11 668 305,57	4 498 132,30	0,00	52 578 917,77
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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				65 248 490,84	36 562 479,90	11 668 305,57	4 498 132,30	0,00	52 728 917,77
1.3.1	- wydatki bieżące				305 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.1.1	Wymiana niskowydajnych i nieekologicznych kotłów na paliwa stałe, na nowoczesne i ekologiczne kotły gazowe w budynkach mieszkalnych na terenie gminy Szprotawa - Poprawa jakości życia mieszkańców oraz powietrza	Urząd Miejski	2020	2024	305 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				64 943 490,84	36 412 479,90	11 668 305,57	4 498 132,30	0,00	52 578 917,77
1.3.2.1	Rozbudowa drogi gminnej Nr 103573F w Szprotawie - Poprawa jakości drogi oraz lepszy komfort jazdy mieszkańców	Urząd Miejski	2020	2026	31 972 554,83	11 861 000,00	3 418 849,46	4 498 132,30	0,00	19 777 981,76
1.3.2.3	Termomodernizacja budynku OSP w Lesznie Górnym - Poprawa funkcjonowania jednostek OSP poprzez termomodernizację budynku	SZPROTAWA	2023	2024	464 206,01	294 206,01	0,00	0,00	0,00	294 206,01
1.3.2.4	Poprawa dostępności komunikacyjno-transportowej poprzez przebudowę ul. Lipowej w Wiechlicach - Poprawa jakości drogi dla mieszkańców	Gimnazjum Nr 3	2024	2025	2 500 000,00	1 500 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	2 500 000,00
1.3.2.5	Termomodernizacja budynku Szprotawskiego Domu Kultury - Poprawa stanu technicznego budynku SZDK	SZPROTAWA	2024	2025	4 360 000,00	1 700 000,00	2 660 000,00	0,00	0,00	4 360 000,00
1.3.2.6	Przebudowa infrastruktury drogowej w Lesznie Górnym - Poprawa jakości ulic w miejscowości Leszno Górne	SZPROTAWA	2024	2025	2 596 530,00	1 596 530,00	1 000 000,00	0,00	0,00	2 596 530,00
1.3.2.7	Zakup autobusów elektrycznych wraz z systemem ładowania dla Gminy Szprotawa - Darmowy transport dla mieszkańców gminy	SZPROTAWA	2024	2025	23 050 200,00	19 460 743,89	3 589 456,11	0,00	0,00	23 050 200,00

Uzasadnienie

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa na lata 2024-2038

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 Szprotawa 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 Szprotawa jest uchwała budżetowa na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Szprotawa 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 Szprotawa na dzień przyjęcia uchwały, 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 2038. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Szprotawa została przygotowana na lata 2024-2038.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Szprotawa 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 Szprotawa, 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%
2038	1,90%	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 uchwały budżetowej;
2. dla lat 2025-2038 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 Szprotawa.

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

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 Szprotawa 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

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

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Szprotawa, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 15 845 701,00 zł, co stanowi 97,81% 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 11 191 892,96 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

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Wiechlice	280/160, 280/161 i 280/168	łącznie powierzchnia 13.9045	8 300 000,00 zł	8 383 000,00 zł
Wiechlice	280/169, 280/173, 280/174 i 280/175	łącznie powierzchnia 4.1037	2 797 000,00 zł	2 327 657,96 zł
Szprotawa	obręb 1 dz. nr 35/119	0.1000	60 000,00 zł	60 600,00 zł
Szprotawa	obręb 1 dz. nr 35/124	0.1000	60 000,00 zł	60 600,00 zł
Szprotawa	obręb 1 dz. nr 35/130	0.0885	53 500,00 zł	57 035,00 zł
Wiechlice	działka budowlana niewydzielona	0.1100	60 000,00 zł	60 600,00 zł
Wiechlice	działka budowlana niewydzielona	0.1100	60 000,00 zł	60 600,00 zł
Wiechlice	działka budowlana niewydzielona	0.1100	60 000,00 zł	60 600,00 zł
Wiechlice	działka budowlana niewydzielona	0.1100	60 000,00 zł	60 600,00 zł
Wiechlice	działka budowlana niewydzielona	0.1100	60 000,00 zł	60 600,00 zł
			Suma:	11 191 892,96 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 63 201 359,89 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują m.in. środki na realizację zadań wymienionych w poniższej tabeli.

Tabela 4. Wykaz dotacji majątkowych planowanych w latach 2024-2025

Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024	Planowane dotacje majątkowe 2025
Dofinansowanie Maluch Plus	KPO	2 358 310,00 zł	1 358 810,00 zł
Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Lesznie Górnym	Rządowy Fundusz Polski Ład PIS	3 997 005,00 zł	-
Rozbudowa drogi Nr 103573F w Szprotawie	Lubuski Urząd Wojewódzki	11 290 000,00 zł	1 230 000,00 zł
Poprawa dostępności komunikacyjno-transportowej poprzez przebudowę ul. Lipowej w Wiechlicach	Rządowy Fundusz Polski Ład PIS	1 000 000,00 zł	-
Renowacja kruchty kościoła pw. Matki Bożej Częstochowskiej w Siecieborzycach	Rządowy Fundusz Polski Ład RPOZ	147 000,00 zł	-
Prace remontowe więźby dachowej oraz konstrukcji nośnej stropów kościoła pw. NMP w Lesznie Dolnym	Rządowy Fundusz Polski Ład RPOZ	245 000,00 zł	-
Wykonanie nowej elewacji kościoła pw. NMP w Lesznie Dolnym	Rządowy Fundusz Polski Ład RPOZ	125 000,00 zł	-
Remont elewacji wieży zachodniej ratusza miejskiego w Szprotawie	Rządowy Fundusz Polski Ład RPOZ	125 000,00 zł	-
Rozbudowa wraz z rozbudową infrastruktury drogowej na osiedlu Piastowskim	Rządowy Fundusz Polski Ład PIS	4 779 912,00 zł	-
Termomodernizacja budynku Szprotawskiego Domu Kultury	KPO	1 378 964,00 zł	-
Rewitalizacja dawnego zamku w Szprotawie	Rządowy Fundusz Polski Ład PIS	4 000 000,00 zł	-
Przebudowa infrastruktury drogowej w Lesznie Górnym	Rządowy Fundusz Polski Ład PIS	1 000 000,00 zł	-
"Zielony transport" zakup autobusów elektrycznych	Budżet Państwa	14 241 853,89 zł	5 480 000,00 zł
Budowa ścieżek rowerowych na terenie gminy	środki unijne	3 500 000,00 zł	-
Rozbudowa infrastruktury rowerowej na terenie województwa lubuskiego w gminie Szprotawa VELO SZPROTAVIA	środki unijne	7 600 000,00 zł	-
Suma:		55 788 044,89 zł	8 068 810,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025-2027 w łącznej kwocie 10 068 810,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Szprotawa 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 Szprotawa 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. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2038	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2038	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2024 r. w budżecie Gminy Szprotawa wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 44 923 027,07 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 383 016,21 zł. W latach 2025-2038 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 Szprotawa nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

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

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

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 Szprotawa na lata 2024-2038.

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 1 158 237,33 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 6. Wynik budżetu Gminy Szprotawa

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	192 081 581,33	190 923 344,00	1 158 237,33
2025	129 493 474,00	129 048 983,09	444 490,91
2026	126 688 829,00	124 944 338,09	1 744 490,91
2027	128 818 548,00	123 874 057,09	4 944 490,91
2028	131 911 468,00	125 966 977,09	5 944 490,91
2029	135 341 166,00	129 396 675,09	5 944 490,91
2030	138 724 695,00	132 680 204,09	6 044 490,91
2031	142 054 088,00	136 109 597,09	5 944 490,91
2032	145 321 332,00	139 806 841,09	5 514 490,91
2033	148 663 723,00	146 269 232,09	2 394 490,91
2034	152 082 988,00	149 288 497,09	2 794 490,91
2035	155 580 896,00	152 786 405,09	2 794 490,91
2036	159 003 676,00	156 009 185,09	2 994 490,91
2037	162 183 749,00	159 539 258,09	2 644 490,91
2038	165 265 241,00	162 571 860,16	2 693 380,84

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 513 096,01 zł. Przychody Gminy Szprotawa w 2024 r. obejmują:

1.kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 5 513 096,01 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2038. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Szprotawa

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	6 671 333,34	0,00	6 671 333,34
2025	411 333,34	33 157,57	444 490,91
2026	1 711 333,34	33 157,57	1 744 490,91
2027	4 911 333,34	33 157,57	4 944 490,91
2028	5 911 333,34	33 157,57	5 944 490,91
2029	5 911 333,34	33 157,57	5 944 490,91
2030	6 011 333,34	33 157,57	6 044 490,91
2031	5 911 333,34	33 157,57	5 944 490,91
2032	5 481 333,34	33 157,57	5 514 490,91
2033	1 611 333,34	783 157,57	2 394 490,91
2034	2 011 333,34	783 157,57	2 794 490,91
2035	2 011 333,34	783 157,57	2 794 490,91

2036	2 211 333,34	783 157,57	2 994 490,91
2037	1 611 333,34	1 033 157,57	2 644 490,91
2038	1 611 333,24	1 082 047,60	2 693 380,84

Źródło: Opracowanie własne.

Gmina Szprotawa planuje wcześniejszy wykup obligacji w 2024 roku na łączną kwotę 4 800 000,00 zł. Gmina planuje wykup serii obligacji, których wykup zgodnie z pierwotnym harmonogramem przypadałby w latach 2025-2027. Niniejsze działanie jest prawnie dopuszczalne oraz korzystne dla Gminy.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa na lata 2024-2038, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 54 000 000,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 52 841 762,67 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 50,19%.

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

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	52 841 762,67	105 288 643,89	50,19%
2025	52 397 271,76	97 888 405,00	53,53%

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

Tabela 9. Wynik budżetu bieżącego Gminy Szprotawa

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	117 670 328,48	115 582 507,60	2 087 820,88	2 087 820,88
2025	121 424 664,00	117 263 193,00	4 161 471,00	4 161 471,00
2026	125 188 829,00	120 141 700,00	5 047 129,00	5 047 129,00
2027	128 318 548,00	122 986 152,00	5 332 396,00	5 332 396,00
2028	131 911 468,00	125 881 275,00	6 030 193,00	6 030 193,00
2029	135 341 166,00	128 826 735,00	6 514 431,00	6 514 431,00
2030	138 724 695,00	131 837 282,00	6 887 413,00	6 887 413,00
2031	142 054 088,00	134 889 149,00	7 164 939,00	7 164 939,00
2032	145 321 332,00	138 017 871,00	7 303 461,00	7 303 461,00
2033	148 663 723,00	141 304 376,00	7 359 347,00	7 359 347,00
2034	152 082 988,00	144 736 187,00	7 346 801,00	7 346 801,00
2035	155 580 896,00	148 218 424,00	7 362 472,00	7 362 472,00
2036	159 003 676,00	151 769 593,00	7 234 083,00	7 234 083,00
2037	162 183 749,00	155 385 943,00	6 797 806,00	6 797 806,00
2038	165 265 241,00	159 086 687,00	6 178 554,00	6 178 554,00

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 Szprotawa przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 9. 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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	12,18%	24,45%	TAK	23,62%	TAK
2025	2,81%	24,89%	TAK	24,07%	TAK
2026	3,40%	9,86%	TAK	9,51%	TAK
2027	6,24%	9,39%	TAK	9,05%	TAK
2028	6,82%	8,58%	TAK	8,24%	TAK
2029	6,46%	7,53%	TAK	7,18%	TAK
2030	6,20%	7,18%	TAK	6,83%	TAK
2031	5,79%	6,86%	TAK	6,86%	TAK
2032	5,12%	6,79%	TAK	6,79%	TAK
2033	2,30%	6,80%	TAK	6,80%	TAK
2034	2,52%	6,77%	TAK	6,77%	TAK
2035	2,41%	6,71%	TAK	6,71%	TAK
2036	2,45%	6,59%	TAK	6,59%	TAK
2037	2,09%	6,42%	TAK	6,42%	TAK
2038	2,04%	6,18%	TAK	6,18%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Szprotawa 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 „2023 przewidywane wykonanie”.

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.