

**UCHWAŁA NR
Rady Miejskiej w Skalbmierzu**

z dnia r.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Skalbmierz na lata
2024-2035**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6 i art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) i art. 111 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2023 r. poz. 103 z późn. zm.), uchwala się, co następuje:

§1.

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta i Gminy Skalbmierz na lata 2024-2035, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§2.

Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Miasta i Gminy Skalbmierz zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§3.

Przyjmuje się objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Skalbmierz na lata 2024-2035 zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały.

§4.

Upoważnia się Burmistrza do:

- 1) zaciągania zobowiązań na wieloletnie przedsięwzięcia w granicach kwot określonych w załączniku Nr 2,
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań, o których mowa w pkt 2,
- 4) 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 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. 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 o zasadach realizacji programów,

5) dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile ta zmiana nie pogorszy wyniku budżetu, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

§5.

Traci moc Uchwała nr LXV/310/222 Rady Miejskiej w Skalbmierzu z dnia 29.12.2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Skalbmierz na lata 2023-2035 z późn. zmianami.

§6.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Skalbmierz.

§7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Załącznik nr 1

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		1.1	z tego:						1.2	w tym:	
			Dochody bieżące ^x	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾		w tym:	
										z podatku od nieruchomości	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	46 680 780,00	30 848 280,00	3 630 000,00	91 334,00	13 434 613,00	5 431 566,00	8 260 767,00	2 948 000,00	15 832 500,00	430 000,00	15 400 000,00
2025	40 113 059,00	32 113 059,00	3 778 830,00	95 079,00	13 985 432,00	5 654 260,00	8 599 458,00	3 068 868,00	8 000 000,00	0,00	8 000 000,00
2026	40 108 563,00	33 108 563,00	3 895 974,00	98 026,00	14 418 980,00	5 829 542,00	8 866 041,00	3 164 003,00	7 000 000,00	0,00	7 000 000,00
2027	38 936 277,00	33 936 277,00	3 983 373,00	100 477,00	14 779 454,00	5 975 281,00	9 087 692,00	3 243 103,00	5 000 000,00	0,00	5 000 000,00
2028	34 886 492,00	34 886 492,00	4 105 187,00	103 290,00	15 193 279,00	6 142 589,00	9 342 147,00	3 333 910,00	0,00	0,00	0,00
2029	35 793 541,00	35 793 541,00	4 211 922,00	105 976,00	15 588 304,00	6 302 296,00	9 585 043,00	3 420 592,00	0,00	0,00	0,00
2030	36 688 379,00	36 688 379,00	4 317 220,00	108 625,00	15 978 012,00	6 459 863,00	9 824 669,00	3 506 107,00	0,00	0,00	0,00
2031	37 568 899,00	37 568 899,00	4 420 833,00	111 232,00	16 361 484,00	6 614 889,00	10 060 461,00	3 590 254,00	0,00	0,00	0,00
2032	38 432 983,00	38 432 983,00	4 522 512,00	113 790,00	16 737 798,00	6 767 031,00	10 291 852,00	3 672 830,00	0,00	0,00	0,00
2033	39 316 942,00	39 316 942,00	4 626 530,00	116 407,00	17 122 767,00	6 922 673,00	10 528 565,00	3 757 305,00	0,00	0,00	0,00
2034	40 221 231,00	40 221 231,00	4 732 940,00	119 084,00	17 516 591,00	7 081 894,00	10 770 722,00	3 843 723,00	0,00	0,00	0,00
2035	41 146 321,00	41 146 321,00	4 841 798,00	121 823,00	17 919 473,00	7 244 778,00	11 018 449,00	3 932 129,00	0,00	0,00	0,00

- ¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach i wierszach.
- ²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 889, 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 wykazujących 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.

z tego:													
Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:		Przychody budżetu x	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:	
		kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	4			4.1	4.1.1		4.2	4.2.1		4.3	4.3.1
Lp	3	3.1		4	4.1	4.1.1		4.2	4.2.1	4.3		4.3.1	
2024	-908 688,22	0,00		2 033 678,26	0,00	0,00		0,00	0,00	2 033 678,26		908 688,22	
2025	1 124 990,04	1 124 990,04		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
2026	1 124 990,04	1 124 990,04		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
2027	1 124 990,04	1 124 990,04		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
2028	1 124 990,04	1 124 990,04		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
2029	475 207,00	475 207,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
2030	376 582,60	376 582,60		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
2031	741 661,00	741 661,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
2032	743 256,00	743 256,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
2033	757 441,48	757 441,48		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
2034	719 476,00	719 476,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
2035	721 330,87	721 330,87		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	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:		łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x			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	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}						
									na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.2	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 124 990,04	1 124 990,04	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 124 990,04	1 124 990,04	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 124 990,04	1 124 990,04	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 124 990,04	1 124 990,04	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 124 990,04	1 124 990,04	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	475 207,00	475 207,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	376 582,60	376 582,60	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	741 661,00	741 661,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	743 256,00	743 256,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	757 441,48	757 441,48	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	719 476,00	719 476,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	721 330,87	721 330,87	0,00	0,00	

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

Rozchody budżetu, z tego:											
łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:							w tym:		Różnica zobowiązania wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
Wyszczególnienie	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 ¹	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x	kwota długu ^x	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.11.3	5.11.3.1	5.11.3.2	5.11.3.3	5.11.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 034 915,11	0,00	442 776,01	2 476 454,27	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	7 909 925,07	0,00	1 138 853,00	1 138 853,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	6 784 935,03	0,00	1 313 323,00	1 313 323,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	5 659 944,99	0,00	1 427 206,00	1 427 206,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	4 534 954,95	0,00	1 644 806,00	1 644 806,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	4 059 747,95	0,00	1 811 728,00	1 811 728,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	3 683 165,35	0,00	1 872 593,00	1 872 593,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	2 941 504,35	0,00	1 916 556,00	1 916 556,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	2 198 248,35	0,00	1 935 324,00	1 935 324,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	1 440 806,87	0,00	1 952 571,00	1 952 571,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	721 330,87	0,00	1 967 324,00	1 967 324,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 988 747,00	1 988 747,00	

B) 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					Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych 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 plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x			
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1	
2024	7,00%	4,10%	5,79%	15,93%	15,93%	TAK	TAK	
2025	6,60%	6,45%	x	14,77%	14,77%	TAK	TAK	
2026	6,04%	6,53%	x	12,26%	12,26%	TAK	TAK	
2027	5,57%	6,46%	x	10,74%	10,74%	TAK	TAK	
2028	5,11%	6,73%	x	9,37%	9,37%	TAK	TAK	
2029	2,45%	6,80%	x	7,93%	7,93%	TAK	TAK	
2030	2,00%	6,77%	x	5,83%	5,83%	TAK	TAK	
2031	3,05%	6,67%	x	6,26%	6,26%	TAK	TAK	
2032	2,88%	6,48%	x	6,63%	6,63%	TAK	TAK	
2033	2,95%	6,28%	x	6,63%	6,63%	TAK	TAK	
2034	2,32%	6,08%	x	6,60%	6,60%	TAK	TAK	
2035	2,18%	5,91%	x	6,54%	6,54%	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 7-letniej

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:			w tym:			w tym:		
	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	Dołacje 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 i 3 ustawy	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 i 3 ustawy ^x	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:
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	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 i 3 ustawy	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					
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	0,00	0,00	0,00	11 973 795,00	42 000,00	11 931 795,00	0,00	0,00	53 580,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 580,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 580,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 580,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 580,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 580,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 580,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 580,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 580,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116 630,74	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	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych														
Wyszczególnienie	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydaki zmniejszające dług x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wzajemniejsza spłata zobowiązań, wyłączone z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wypuk 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 x	Wydaki bieżące podlegające ustawowemu połączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾			
			spłata zobowiązań wymaganych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x							
			spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka x	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1						10.7.2.1.1		
													w tym:	
													w tym:	
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11			
2024	1 124 990,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2025	1 124 990,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00			
2026	1 124 990,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00			
2027	1 124 990,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00			
2028	1 124 990,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00			
2029	475 207,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00			
2030	376 582,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00			
2031	741 661,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00			
2032	743 256,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00			
2033	757 441,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00			
2034	719 476,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00			
2035	721 330,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00			

⁹⁾ W rozdział należy wnieść kwoty wydatków bieżących o które została pomniejszona wartość bilansowa wydatków bieżących, w tym: 1. wydatki bieżące podlegające ustawowemu połączeniu z limitu spłaty zobowiązań⁹⁾

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

Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnianiu 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. Automatycznie 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 wykazaniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykarczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej, w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2

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)				12 459 924,00	11 973 795,00	0,00	0,00	0,00	11 781 571,00
1.a	- wydatki bieżące				101 313,00	42 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				12 358 611,00	11 931 795,00	0,00	0,00	0,00	11 781 571,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240 z późn.zm.), z tego:				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				12 459 924,00	11 973 795,00	0,00	0,00	0,00	11 781 571,00
1.3.1	- wydatki bieżące				101 313,00	42 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Plan zagospodarowania przestrzennego terenów zbiornika wodnego retencyjno-rekreacyjnego "Skalbmierz" na rzece Nidzicy i Szarbiówce - zmiana studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowanie przestrzennego Miasta i Gminy Skalbmierz	Urząd Miasta i Gminy w Skalbmierzu	2019	2024	101 313,00	42 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				12 358 611,00	11 931 795,00	0,00	0,00	0,00	11 781 571,00
1.3.2.1	Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. Budowa chodnika przy drodze wojewódzkiej Nr 783 w miejscowości Rosiejów - poprawa warunków bezpieczeństwa dla mieszkańców	Urząd Miasta i Gminy w Skalbmierzu	2021	2024	182 040,00	109 224,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie gminy Skalbmierz, polegająca na jej przebudowie lub remoncie - etap 2 Polski Ład Edycja 8 - poprawa infrastruktury drogowej na terenie gminy Skalbmierz	Urząd Miasta i Gminy w Skalbmierzu	2023	2024	1 593 500,00	1 593 500,00	0,00	0,00	0,00	1 593 500,00
1.3.2.3	Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie gminy Skalbmierz, polegająca na jej przebudowie lub remoncie - etap 2 Polski Ład Edycja 8.	Urząd Miasta i Gminy w Skalbmierzu	2023	2024	532 500,00	532 500,00	0,00	0,00	0,00	532 500,00
1.3.2.4	Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie gminy Skalbmierz, polegająca na jej przebudowie lub remoncie - etap 3 Polski Ład Edycja 8	Urząd Miasta i Gminy w Skalbmierzu	2023	2024	1 061 000,00	1 061 000,00	0,00	0,00	0,00	1 061 000,00
1.3.2.5	Modernizacja obiektów sportowych na terenie gminy Skalbmierz - etap I, edycja 8 Polski Ład	Urząd Miasta i Gminy w Skalbmierzu	2023	2024	5 940 550,00	5 810 550,00	0,00	0,00	0,00	5 810 550,00
1.3.2.6	Modernizacja świetlic na terenie gminy Skalbmierz - etap III, edycja 6 PGR	Urząd Miasta i Gminy w Skalbmierzu	2023	2024	2 924 021,00	2 765 021,00	0,00	0,00	0,00	2 724 021,00
1.3.2.7	Wykonanie dokumentacji projektowej modernizacji Rynku Miejskiego w Skalbmierzu	Urząd Miasta i Gminy w Skalbmierzu	2023	2024	35 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
1.3.2.8	Wykonanie dokumentacji projektowej modernizacji terenu przy budynku Klub Seniora w Skalbmierzu	Urząd Miasta i Gminy w Skalbmierzu	2023	2024	35 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.9	Wykonanie dokumentacji projektowej modernizacji terenu przy zbiorniku wodnym w Skalbierzu	Urząd Miasta i Gminy w Skalbierzu	2023	2024	55 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00

Objaśnienia

przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Skalmierz na lata 2024-2035

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącymi 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 Miasta i Gminy Skalmierz 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 Miasta i Gminy Skalmierz jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skalmierz 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 Miasta i Gminy Skalmierz 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 2035. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Skalmierz została przygotowana na lata 2024-2035.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Miasta i Gminy Skalmierz 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 Miasta i Gminy Skalmierz, 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%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
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%

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 2025-2035 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 Miasta i Gminy Skalbierz.

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 Miasta i Gminy Skalbierz 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 Miasta i Gminy Skalbmierz 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%
	2028-2035	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	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 wpływ z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Miasta i Gminy Skalbmierz, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 2 948 000,00 zł, co stanowi 101,73% 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 430 000,00 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

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Boszczynek	50 obręb 0004	1,7408	100 000,00 zł	100 000,00 zł
m. Skalbierz	95 obręb 0001	0,5506	30 000,00 zł	30 000,00 zł
m. Skalbierz	815/1 obręb 0001	0,3724	100 000,00 zł	100 000,00 zł
m. Skalbierz	269/8 i 77/3	0,1101	100 000,00 zł	100 000,00 zł
m. Skalbierz	obrub 0003	0,1109	100 000,00 zł	90 000,00 zł
Suma				420 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 15 400 000,00 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:

Tabela 4. Wykaz planowanych dotacji majątkowych w 2024 roku

L.p.	Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024
1	Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie gminy Skalbierz polegająca na jej przebudowie lub remoncie -etap 2 Polski Ład Edycja 8	Polski Ład	1 500 000,00 zł
2	Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie gminy Skalbierz polegająca na jej przebudowie lub remoncie -etap 2 Polski Ład Edycja 8	Polski Ład	500 000,00 zł
3	Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie gminy Skalbierz polegająca na jej przebudowie lub remoncie -etap 3 Polski Ład Edycja 8	Polski Ład	1 000 000,00 zł
4	Modernizacja świetlic na terenie gminy Skalbierz -etap III. Edycja 6 PGR	Polski Ład	2 500 000,00 zł
5	Modernizacja obiektów sportowych na terenie gminy Skalbierz-etap I, edycja 8 Polski Ład	Polski Ład	5 000 000,00 zł
6	Inne – dotacje na zabytki zgodnie z promesami	Rządowy Program Odbudowy Zabytków	4 900 000,00 zł
Suma			15 400 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026, 2027.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Miasta i Gminy Skalbierz 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 Miasta i Gminy Skalmierz 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	2025-2035	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2035	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 projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Miasta i Gminy Skalmierz wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 14 673 757,00 zł. Wzrost wynagrodzeń spowodowany jest podwyżką minimalnego wynagrodzenia i koniecznością dostosowań wynagrodzeń do zapisów Rozporządzenia RM w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę na rok 2024. W latach 2025-2035 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 Miasto i Gmina Skalmierz 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 Miasta i Gminy Skalmierz na lata 2024-2035.

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 ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -908 688,22 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. wolnych środków – 908 688,22 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 Miasta i Gminy Skalbmierz

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	46 680 780,00	47 589 468,22	-908 688,22
2025	40 113 059,00	38 988 068,96	1 124 990,04
2026	40 108 563,00	38 983 572,96	1 124 990,04
2027	38 936 277,00	37 811 286,96	1 124 990,04
2028	34 886 492,00	33 761 501,96	1 124 990,04
2029	35 793 541,00	35 318 334,00	475 207,00
2030	36 688 379,00	36 311 796,40	376 582,60
2031	37 568 899,00	36 827 238,00	741 661,00
2032	38 432 983,00	37 689 727,00	743 256,00
2033	39 316 942,00	38 559 500,52	757 441,48
2034	40 221 231,00	39 501 755,00	719 476,00
2035	41 146 321,00	40 424 990,13	721 330,87

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 033 678,26 zł. Przychody Miasta i Gminy Skalbmierz w 2024 r. obejmują:

1. wolne środki – 2 033 678,26 zł.

5. Rozchody

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

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

Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Miasta i Gminy Skalbmierz

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2024	1 124 990,04
2025	1 124 990,04
2026	1 124 990,04
2027	1 124 990,04
2028	1 124 990,04
2029	475 207,00
2030	376 582,60
2031	741 661,00
2032	743 256,00
2033	757 441,48
2034	719 476,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2035	721 330,87

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Skalbierz na lata 2024-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 10 159 905,15 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 9 034 915,11 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 33,49%.

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

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	9 034 915,11	26 974 204,04	33,49%
2025	7 909 925,07	26 458 799,00	29,90%

*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, Miasto i Gmina Skalbierz zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 9. Wynik budżetu bieżącego Miasta i Gminy Skalbierz

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	30 848 280,00	30 405 503,99	442 776,01	2 476 454,27
2025	32 113 059,00	30 974 206,00	1 138 853,00	1 138 853,00
2026	33 108 563,00	31 795 240,00	1 313 323,00	1 313 323,00
2027	33 936 277,00	32 509 071,00	1 427 206,00	1 427 206,00
2028	34 886 492,00	33 241 686,00	1 644 806,00	1 644 806,00
2029	35 793 541,00	33 981 813,00	1 811 728,00	1 811 728,00
2030	36 688 379,00	34 815 786,00	1 872 593,00	1 872 593,00
2031	37 568 899,00	35 652 343,00	1 916 556,00	1 916 556,00
2032	38 432 983,00	36 497 659,00	1 935 324,00	1 935 324,00
2033	39 316 942,00	37 364 371,00	1 952 571,00	1 952 571,00
2034	40 221 231,00	38 253 907,00	1 967 324,00	1 967 324,00
2035	41 146 321,00	39 157 574,00	1 988 747,00	1 988 747,00

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 Miasta i Gminy Skalbierz 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	7,00%	15,93%	TAK	15,93%	TAK
2025	6,60%	14,77%	TAK	14,77%	TAK
2026	6,04%	12,26%	TAK	12,26%	TAK
2027	5,57%	10,74%	TAK	10,74%	TAK
2028	5,11%	9,37%	TAK	9,37%	TAK
2029	2,45%	7,93%	TAK	7,93%	TAK
2030	2,00%	5,83%	TAK	5,83%	TAK
2031	3,05%	6,26%	TAK	6,26%	TAK
2032	2,88%	6,63%	TAK	6,63%	TAK
2033	2,95%	6,63%	TAK	6,63%	TAK
2034	2,32%	6,60%	TAK	6,60%	TAK
2035	2,18%	6,54%	TAK	6,54%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Miasto i Gmina Skalmierz 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.