

BURMISTRZ STĄPORKOWA

Projekt



WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA GMINY STĄPORKÓW NA LATA 2024-2030

Stąporków, listopad 2023 r.

Uchwała Nr

Rady Miejskiej w Stąporkowie

z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2024-2030

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 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 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), 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.)

uchwała się, co następuje:

§ 1.

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2024 - 2030 , zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

§ 2.

Ustala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.

§3.

Przyjmuje się objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 - 2030 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 1 i 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, nie powodujących zmiany 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 zmiana ta 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 LXIX/467/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 - 2026 z późniejszymi zmianami.

§ 6.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Stąporków.

§ 7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 roku.

Przewodniczący Rady Gminy

.....

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 do Uchwały Nr..... Rady Miejskiej w Stąporkowie z dnia roku

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Stąporków na lata 2024-2030

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	89 163 400,02	73 567 329,00	10 549 554,00	738 165,00	30 879 127,00	17 807 883,00	13 592 600,00	6 500 000,00	15 596 071,02	222 000,00	15 339 071,02	
2025	82 912 061,00	77 705 491,00	11 142 966,00	779 687,00	32 616 078,00	18 809 576,00	14 357 184,00	6 865 625,00	5 206 570,00	10 000,00	5 196 570,00	
2026	80 114 361,00	80 114 361,00	11 488 398,00	803 857,00	33 627 176,00	19 392 673,00	14 802 257,00	7 078 459,00	0,00	0,00	0,00	
2027	82 117 219,00	82 117 219,00	11 775 608,00	823 953,00	34 467 855,00	19 877 490,00	15 172 313,00	7 255 420,00	0,00	0,00	0,00	
2028	84 170 149,00	84 170 149,00	12 069 998,00	844 552,00	35 329 551,00	20 374 427,00	15 551 621,00	7 436 806,00	0,00	0,00	0,00	
2029	86 274 404,00	86 274 404,00	12 371 748,00	865 666,00	36 212 790,00	20 883 788,00	15 940 412,00	7 622 726,00	0,00	0,00	0,00	
2030	88 431 265,00	88 431 265,00	12 681 042,00	887 308,00	37 118 110,00	21 405 883,00	16 338 922,00	7 813 294,00	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
2.1.1	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	104 255 744,24	72 714 908,00	31 063 662,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	31 540 836,24	31 540 836,24	566 700,00
2025	82 062 061,00	74 871 391,00	32 080 997,00	0,00	0,00	591 447,00	0,00	0,00	0,00	7 190 670,00	7 190 670,00	0,00
2026	77 904 361,00	76 955 557,00	33 027 386,00	0,00	0,00	421 057,00	0,00	0,00	0,00	948 804,00	948 804,00	0,00
2027	81 457 219,00	78 639 759,00	33 894 355,00	0,00	0,00	150 612,00	0,00	0,00	0,00	2 817 460,00	2 817 460,00	0,00
2028	83 510 149,00	80 601 324,00	34 784 082,00	0,00	0,00	107 580,00	0,00	0,00	0,00	2 908 825,00	2 908 825,00	0,00
2029	85 614 404,00	82 596 724,00	35 679 772,00	0,00	0,00	64 548,00	0,00	0,00	0,00	3 017 680,00	3 017 680,00	0,00
2030	87 771 265,00	84 634 836,00	36 589 606,00	0,00	0,00	21 516,00	0,00	0,00	0,00	3 136 429,00	3 136 429,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	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	-15 092 344,22	0,00	15 092 344,22	3 300 000,00	3 300 000,00	11 792 344,22	11 792 344,22	0,00	0,00
2025	850 000,00	850 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00
2026	2 210 000,00	2 210 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	660 000,00	660 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	660 000,00	660 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	660 000,00	660 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	660 000,00	660 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^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
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 550 000,00	1 550 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 210 000,00	2 210 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	660 000,00	660 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	660 000,00	660 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	660 000,00	660 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	660 000,00	660 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					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	6 400 000,00	0,00	852 421,00	12 644 765,22
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	4 850 000,00	0,00	2 834 100,00	3 534 100,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	2 640 000,00	0,00	3 158 804,00	3 158 804,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	1 980 000,00	0,00	3 477 460,00	3 477 460,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 320 000,00	0,00	3 568 825,00	3 568 825,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	660 000,00	0,00	3 677 680,00	3 677 680,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 796 429,00	3 796 429,00

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	0,54%	2,07%	2,46%	18,90%	18,95%	TAK	TAK
2025	3,64%	5,82%	x	16,59%	16,64%	TAK	TAK
2026	4,33%	5,90%	x	14,13%	14,17%	TAK	TAK
2027	1,30%	5,83%	x	11,58%	11,62%	TAK	TAK
2028	1,20%	5,76%	x	8,79%	8,83%	TAK	TAK
2029	1,11%	5,72%	x	6,84%	6,89%	TAK	TAK
2030	1,02%	5,70%	x	5,08%	5,13%	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

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	4 400 791,02	4 400 791,02	4 400 791,02	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

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	6 830 439,02	6 830 439,02	4 404 087,02	27 447 969,02	60 000,00	27 387 969,02	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	7 287 000,00	170 000,00	7 117 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

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

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr Rady Miejskiej w Stąporkowie z dnia roku

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Stąporków na lata 2024-2030

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)				50 375 780,02	27 447 969,02	7 287 000,00	0,00	0,00	34 734 969,02
1.a	- wydatki bieżące				270 000,00	60 000,00	170 000,00	0,00	0,00	230 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				50 105 780,02	27 387 969,02	7 117 000,00	0,00	0,00	34 504 969,02
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:				5 830 439,02	5 830 439,02	0,00	0,00	0,00	5 830 439,02
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				5 830 439,02	5 830 439,02	0,00	0,00	0,00	5 830 439,02
1.1.2.1	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Stąporków w formule zaprojektuj i wybuduj - Ochrona środowiska	Urząd Miejski w Stąporkowie	2022	2024	4 320 926,83	4 320 926,83	0,00	0,00	0,00	4 320 926,83
1.1.2.2	Zakup wozu asenizacyjnego - Ochrona środowiska	Urząd Miejski w Stąporkowie	2022	2024	1 509 512,19	1 509 512,19	0,00	0,00	0,00	1 509 512,19
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				44 545 341,00	21 617 530,00	7 287 000,00	0,00	0,00	28 904 530,00
1.3.1	- wydatki bieżące				270 000,00	60 000,00	170 000,00	0,00	0,00	230 000,00
1.3.1.1	Sporządzenie i uchwalenie mpzp dla strefy „A” ochrony uzdrowiskowej na obszarze ochrony uzdrowiskowej Czarniecka Góra	Urząd Miejski w Stąporkowie	2022	2025	120 000,00	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00	80 000,00
1.3.1.2	Opracowanie planu ogólnego Miasta i Gminy Stąporków	Urząd Miejski w Stąporkowie	2024	2025	150 000,00	20 000,00	130 000,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				44 275 341,00	21 557 530,00	7 117 000,00	0,00	0,00	28 674 530,00
1.3.2.1	Opracowanie koncepcji i dokumentacji kanalizacji sanitarnej i uzbrojenia technicznego ulic i budowa - Poprawa warunków gospodarki wodno-ściekowej gminy	Urząd Miejski w Stąporkowie	2007	2025	436 441,00	20 000,00	2 000,00	0,00	0,00	22 000,00
1.3.2.2	"Opracowanie dokumentacji na budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czarniecka Góra" - skanalizowanie Gminy	Urząd Miejski w Stąporkowie	2020	2024	130 000,00	72 000,00	0,00	0,00	0,00	72 000,00
1.3.2.3	"Opracowanie dokumentacji na budowę kanalizacji sanitarnej wraz z oczyszczalnią ścieków w miejscowości Gosań, gm. Stąporków" 2021 - 2023 - budowa kanalizacji	Urząd Miejski w Stąporkowie	2021	2024	226 000,00	96 000,00	0,00	0,00	0,00	96 000,00
1.3.2.4	Rozbudowa budynku PSP nr1 w Stąporkowie o salę gimnastyczną w formule zaprojektuj i wybuduj oraz budowa siłowni zewnętrznej	Urząd Miejski w Stąporkowie	2023	2024	5 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	2 800 000,00
1.3.2.5	Budowa budynku użyteczności kulturalno-społecznej wraz z zagospodarowaniem terenu oraz rozbiorcą istniejącego budynku w formule zaprojektuj i wybuduj w Nieklaniu	Urząd Miejski w Stąporkowie	2023	2024	3 570 000,00	1 785 000,00	0,00	0,00	0,00	1 785 000,00

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						
1.3.2.6	Budowa świetlicy wraz z pomieszczeniami remizy w Mokrej oraz rozbiorka istniejącego budynku - Poprawa funkcjonalności budynku	Urząd Miejski w Stąporkowie	2023	2024	1 400 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00
1.3.2.7	Przebudowa, budowa i remont dróg publicznych oraz budowa i remont mostów w ciągach dróg publicznych w gminie Stąporków - Poprawa infrastruktury	Urząd Miejski w Stąporkowie	2023	2024	9 413 000,00	4 033 000,00	0,00	0,00	0,00	4 033 000,00
1.3.2.8	Przebudowa, budowa i remont dróg wewnętrznych w gminie Stąporków	Urząd Miejski w Stąporkowie	2023	2024	1 000 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.9	Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie miasta i gminy Stąporków	Urząd Miejski w Stąporkowie	2023	2024	7 704 900,00	4 604 900,00	0,00	0,00	0,00	4 604 900,00
1.3.2.10	Budowa kanalizacji deszczowej na terenie Stąporkowa (1000 - lecia, część ul. Piłsudskiego od 1000 lecia do zbiornika wodnego)	Urząd Miejski w Stąporkowie	2024	2024	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00
1.3.2.11	Opracowanie dokumentacji na budowę kanalizacji sanitarnej oraz oczyszczalni ścieków w Odrowążu	Urząd Miejski w Stąporkowie	2023	2025	100 000,00	60 000,00	40 000,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.12	Opracowanie dokumentacji na budowę kanalizacji sanitarnej oraz oczyszczalni ścieków w Niekianiu (etap I)	Urząd Miejski w Stąporkowie	2023	2025	100 000,00	60 000,00	40 000,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.13	Opracowanie dokumentacji na przebudowę drogi w zakresie budowy chodnika na odcinku od ul. Staszica w Stąporkowie do ul. Fabrycznej w Hucisku - poprawa warunków drogowych	Urząd Miejski w Stąporkowie	2022	2024	100 000,00	76 630,00	0,00	0,00	0,00	76 630,00
1.3.2.14	Budowa systemu monitoringu miejskiego - poprawa bezpieczeństwa	Urząd Miejski w Stąporkowie	2023	2024	100 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
1.3.2.15	Przebudowa wraz z rozbudową ul. Piaskowej w Wielkiej Wsi - Poprawa Bezpieczeństwa	Urząd Miejski w Stąporkowie	2023	2024	205 000,00	205 000,00	0,00	0,00	0,00	205 000,00
1.3.2.16	Przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej w Stąporkowie - Przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej w Stąporkowie	Urząd Miejski w Stąporkowie	2023	2024	1 200 000,00	1 080 000,00	0,00	0,00	0,00	1 080 000,00
1.3.2.17	Modernizacja nawierzchni placu przy budynku Urzędu Miasta i Gminy Stąporków	Urząd Miejski w Stąporkowie	2023	2024	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00
1.3.2.18	Opracowanie dokumentacji na rozbudowę drogi w Wielkiej Wsi ul. Łąkowa" - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Miejski w Stąporkowie	2023	2025	240 000,00	20 000,00	220 000,00	0,00	0,00	240 000,00
1.3.2.19	Wymiana/Przebudowa sieci wodociągowej na terenie Miasta Stąporków - Poprawa gospodarki komunalnej na terenie gminy Stąporków	Urząd Miejski w Stąporkowie	2024	2025	1 000 000,00	300 000,00	700 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00
1.3.2.20	BUDOWA KANALIZACJI SANITARNEJ W GOSANIU – ETAP I - Poprawa gospodarki komunalnej na terenie gminy Stąporków	Urząd Miejski w Stąporkowie	2024	2025	2 000 000,00	600 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	2 000 000,00
1.3.2.21	ZAGOSPODAROWANIE TERENU PRZY ZBIORNIKU WODNYM USYTUOWANYM W STĄPORKOWIE - Dostosowanie do potrzeb mieszkańców Gminy Stąporków oferty spędzania wolnego czasu:	Urząd Miejski w Stąporkowie	2024	2025	300 000,00	90 000,00	210 000,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.22	Budowa w Stąporkowie skatepark-u - w formule zaprojektuj i wybuduj - Dostosowanie do potrzeb mieszkańców Gminy Stąporków oferty spędzania wolnego czasu	Urząd Miejski w Stąporkowie	2024	2025	250 000,00	125 000,00	125 000,00	0,00	0,00	250 000,00
1.3.2.23	Dostosowanie w ogólnodostępnym miejscu publicznym w Stąporkowie terenu do gry w piłkę - Dostosowanie do potrzeb mieszkańców Gminy Stąporków oferty spędzania wolnego czasu	Urząd Miejski w Stąporkowie	2024	2025	100 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.24	Budowa świetlic wiejskich na terenie gminy Stąporków w formule zaprojektuj i wybuduj - Dostosowanie do potrzeb mieszkańców Gminy Stąporków oferty spędzania wolnego czasu:	Urząd Miejski w Stąporkowie	2024	2025	2 350 000,00	705 000,00	1 645 000,00	0,00	0,00	2 350 000,00
1.3.2.25	Wykonanie prac konserwatorskich ,restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkowym budynku obecnej biblioteki ze świetlica w miejscowości Czarna	Urząd Miejski w Stąporkowie	2024	2025	1 000 000,00	800 000,00	200 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00

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						
1.3.2.26	BUDOWA STREFY UZDROWISKOWEJ W CZARNEJ - Dostosowanie do potrzeb mieszkańców Gminy Stąporków oferty spędzania wolnego czasu:	Urząd Miejski w Stąporkowie	2024	2025	3 000 000,00	900 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	3 000 000,00
1.3.2.27	Budowa miasteczka rowerowego	Urząd Miejski w Stąporkowie	2023	2024	230 000,00	230 000,00	0,00	0,00	0,00	230 000,00
1.3.2.28	Modernizacja podłóg w salach dydaktycznych na I i II piętrze w Publicznej Szkole Podstawowej Nr2 w Stąporkowie	Urząd Miejski w Stąporkowie	2024	2025	140 000,00	0,00	140 000,00	0,00	0,00	140 000,00
1.3.2.29	Modernizacja pomieszczeń przy Sali gimnastycznej (sanitariatów i przebieralni) w Publicznej Szkole Podstawowej Nr2 w Stąporkowie	Urząd Miejski w Stąporkowie	2024	2025	60 000,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	60 000,00
1.3.2.30	Budowa oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Stąporków w formule zaprojektuj i wybuduj	Urząd Miejski w Stąporkowie	2024	2025	150 000,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.31	Opracowanie planów funkcjonalno-użytkowych dla inwestycji realizowanych w formule zaprojektuj i wybuduj	Urząd Miejski w Stąporkowie	2023	2024	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	35 000,00
1.3.2.32	Opracowanie dokumentacji na rozbudowę remizy w Stąporkowie - poprawa bezpieczeństwa	Urząd Miejski w Stąporkowie	2024	2025	35 000,00	0,00	35 000,00	0,00	0,00	35 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stąporków na lata 2024-2030

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 Stąporków 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 Stąporków jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Stąporków 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 Stąporków 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 2030. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Stąporków została przygotowana na lata 2024-2030.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Stąporków 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 Stąporków, 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%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2030 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 Stąporków.

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Stąporków dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

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 Stąporków 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	75,00%	75,00%
	2026-2030	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2025	75,00%	75,00%
	2026-2030	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2025	75,00%	75,00%
	2026-2030	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2025	75,00%	75,00%
	2026-2030	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2025	75,00%	75,00%
	2026-2030	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2025	75,00%	75,00%
	2026-2030	0,00%	100,00%

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 Stąporków, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 6 500 000,00 zł, co stanowi 101,56% 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 222 000,00 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.

3. W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 15 339 071,02 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 w kwocie 5 196 570,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Stąporków 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 Stąporków 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 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2030	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025	0,00%	50,00%	0,00%
	2026-2030	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 Gminy Stąporków wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 31 063 662,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 3 205 362,81 zł. W latach 2025-2030 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 Stąporków 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 Stąporków na lata 2024-2030.

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 -15 092 344,22 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 3 300 000,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 11 792 344,22 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 5. Wynik budżetu Gminy Stąporków

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	89 163 400,02	104 255 744,24	-15 092 344,22
2025	82 912 061,00	82 062 061,00	850 000,00
2026	80 114 361,00	77 904 361,00	2 210 000,00
2027	82 117 219,00	81 457 219,00	660 000,00
2028	84 170 149,00	83 510 149,00	660 000,00

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2029	86 274 404,00	85 614 404,00	660 000,00
2030	88 431 265,00	87 771 265,00	660 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 15 092 344,22 zł. Przychody Gminy Stąporków w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 3 300 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 11 792 344,22 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2030. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Stąporków

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	0,00	0,00	0,00
2025	1 550 000,00	0,00	1 550 000,00
2026	1 550 000,00	660 000,00	2 210 000,00
2027	0,00	660 000,00	660 000,00
2028	0,00	660 000,00	660 000,00
2029	0,00	660 000,00	660 000,00
2030	0,00	660 000,00	660 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stąporków na lata 2024-2030, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 3 100 000,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 6 400 000,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 11,43%.

Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	6 400 000,00	56 016 446,00	11,43%
2025	4 850 000,00	59 605 915,00	8,14%

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

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Stąporków

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	73 567 329,00	72 714 908,00	852 421,00	12 644 765,22
2025	77 705 491,00	74 871 391,00	2 834 100,00	3 534 100,00
2026	80 114 361,00	76 955 557,00	3 158 804,00	3 158 804,00
2027	82 117 219,00	78 639 759,00	3 477 460,00	3 477 460,00
2028	84 170 149,00	80 601 324,00	3 568 825,00	3 568 825,00
2029	86 274 404,00	82 596 724,00	3 677 680,00	3 677 680,00
2030	88 431 265,00	84 634 836,00	3 796 429,00	3 796 429,00

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 Stąporków 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 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	0,54%	18,90%	TAK	18,95%	TAK
2025	3,64%	16,59%	TAK	16,64%	TAK
2026	4,33%	14,13%	TAK	14,17%	TAK
2027	1,30%	11,58%	TAK	11,62%	TAK
2028	1,20%	8,79%	TAK	8,83%	TAK
2029	1,11%	6,84%	TAK	6,89%	TAK
2030	1,02%	5,08%	TAK	5,13%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Stąporków 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.