

ZARZĄDZENIE NR 107.2023
WÓJTA GMINY SIEROSZEWICE

z dnia 10 listopada 2023 r.

w sprawie ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Sieroszewice na lata 2024 - 2032

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2024 – 2032 w brzmieniu określonym w załączniku Nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Informacja o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2024-2032 zawarta została w załączniku Nr 1 do zarządzenia.

§ 3. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2024 - 2032 podlega przedstawieniu:

- 1) Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania,
- 2) Radzie Gminy Sieroszewice.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Sieroszewice

Anatol Piaskowski

**Załącznik nr 1
do Zarządzenia Wójta Gminy
Sieroszewice nr 107.2023
z dnia 10 listopada 2023 r.**

**Uchwała Nr /2023
Rady Gminy Sieroszewice
z dnia 2023 roku**

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice
na lata 2024 – 2032**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6, art. 230 b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), Rada Gminy Sieroszewice uchwała, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sieroszewice na lata 2024 – 2032 obejmującą: dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, sposób finansowania deficytu lub przeznaczenia nadwyżki, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Ustala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Sieroszewice, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Sieroszewice do zaciągania zobowiązań:
1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2,
2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.
2. Upoważnia się Wójta Gminy Sieroszewice do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 4. Traci moc uchwała Rady Gminy Sieroszewice nr XLI/345/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2023-2032 wraz ze zmianami.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Sieroszewice.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie od 1 stycznia 2024 roku.

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/2023 Wójta Gminy Sieroszewice z dnia/2023 r.
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2024-2032

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	59 748 284,30	45 713 270,90	7 641 087,00	47 467,00	23 444 940,00	5 891 396,00	8 688 380,90	3 728 004,00	14 035 013,40	300 000,00	13 735 013,40	
2025	51 375 144,00	47 833 144,00	8 000 000,00	49 413,00	24 606 183,00	6 132 943,00	9 044 605,00	3 980 852,00	3 542 000,00	400 000,00	3 142 000,00	
2026	52 505 730,00	49 062 730,00	8 200 958,00	50 945,00	25 162 775,00	6 323 064,00	9 324 988,00	4 001 158,00	3 443 000,00	300 000,00	3 143 000,00	
2027	50 589 299,00	50 289 299,00	8 405 982,00	52 219,00	25 791 844,00	6 481 141,00	9 558 113,00	4 101 187,00	300 000,00	300 000,00	0,00	
2028	51 997 399,00	51 697 399,00	8 641 349,00	53 681,00	26 514 016,00	6 662 613,00	9 825 740,00	4 216 020,00	300 000,00	300 000,00	0,00	
2029	53 291 531,00	53 041 531,00	8 866 024,00	55 077,00	27 203 380,00	6 835 841,00	10 081 209,00	4 325 637,00	250 000,00	250 000,00	0,00	
2030	54 617 569,00	54 367 569,00	9 087 675,00	56 454,00	27 883 464,00	7 006 737,00	10 333 239,00	4 433 778,00	250 000,00	250 000,00	0,00	
2031	55 922 391,00	55 672 391,00	9 305 779,00	57 809,00	28 552 667,00	7 174 899,00	10 581 237,00	4 540 189,00	250 000,00	250 000,00	0,00	
2032	57 202 856,00	56 952 856,00	9 519 812,00	59 139,00	29 209 378,00	7 339 922,00	10 824 605,00	4 644 613,00	250 000,00	250 000,00	0,00	

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2024	63 610 188,75	47 433 786,40	25 037 930,27	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	16 176 402,35	16 176 402,35	1 760 405,00
2025	50 275 144,00	46 481 279,75	25 388 461,00	0,00	0,00	330 000,00	0,00	0,00	0,00	3 793 864,25	3 793 864,25	0,00
2026	51 605 730,00	47 296 641,00	25 743 899,00	0,00	0,00	265 000,00	0,00	0,00	0,00	4 309 089,00	4 309 089,00	0,00
2027	49 689 299,00	47 824 537,00	26 065 698,00	0,00	0,00	205 000,00	0,00	0,00	0,00	1 864 762,00	1 864 762,00	0,00
2028	51 197 399,00	48 992 608,00	26 749 923,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	2 204 791,00	2 204 791,00	0,00
2029	51 791 531,00	50 143 736,00	27 438 734,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	1 647 795,00	1 647 795,00	0,00
2030	53 317 569,00	51 409 549,00	28 138 422,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	1 908 020,00	1 908 020,00	0,00
2031	55 922 391,00	52 626 253,00	28 834 848,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 296 138,00	3 296 138,00	0,00
2032	57 202 856,00	53 927 492,00	29 541 302,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 275 364,00	3 275 364,00	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	-3 861 904,45	0,00	5 161 904,45	2 800 000,00	1 500 000,00	129 042,87	129 042,87	2 232 861,58	2 232 861,58
2025	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 300 000,00	1 300 000,00	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

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	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00	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

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	6 500 000,00	0,00	-1 720 515,50	641 388,95
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	5 400 000,00	0,00	1 351 864,25	1 351 864,25
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	4 500 000,00	0,00	1 766 089,00	1 766 089,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	3 600 000,00	0,00	2 464 762,00	2 464 762,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 800 000,00	0,00	2 704 791,00	2 704 791,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 300 000,00	0,00	2 897 795,00	2 897 795,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 958 020,00	2 958 020,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 046 138,00	3 046 138,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 025 364,00	3 025 364,00

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	4,02%	-3,57%	-2,81%	11,19%	11,23%	TAK	TAK
2025	3,43%	4,03%	x	8,84%	8,87%	TAK	TAK
2026	2,73%	4,75%	x	7,05%	7,08%	TAK	TAK
2027	2,52%	6,09%	x	6,00%	6,03%	TAK	TAK
2028	2,11%	6,34%	x	4,92%	4,95%	TAK	TAK
2029	3,38%	6,40%	x	3,98%	4,01%	TAK	TAK
2030	2,87%	6,37%	x	3,22%	3,25%	TAK	TAK
2031	0,00%	6,28%	x	4,34%	4,34%	TAK	TAK
2032	0,00%	6,10%	x	5,75%	5,75%	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	750 117,00	750 117,00	750 117,00	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydutki 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:		Wydutki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydutki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydutki 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
		Wydutki 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	750 117,00	750 117,00	750 117,00	15 520 348,26	3 034 738,09	12 485 610,17	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	5 496 118,77	1 739 118,77	3 757 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	4 964 919,87	1 821 919,87	3 143 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	1 913 015,86	1 913 015,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	2 008 666,66	2 008 666,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	2 109 099,99	2 109 099,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	2 214 554,99	2 214 554,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	2 325 282,74	2 325 282,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	2 441 546,67	2 441 546,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu (+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu spłaty 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:		wyplaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					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	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	800 000,00	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
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	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 spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały nr/2023 Wójta Gminy Sieroszewice z dnia/2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2024-2032

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 2028
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				51 823 267,58	15 520 348,26	5 496 118,77	4 964 919,87	1 913 015,86	2 008 666,66
1.a	- wydatki bieżące				26 766 576,19	3 034 738,09	1 739 118,77	1 821 919,87	1 913 015,86	2 008 666,66
1.b	- wydatki majątkowe				25 056 691,39	12 485 610,17	3 757 000,00	3 143 000,00	0,00	0,00
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				51 823 267,58	15 520 348,26	5 496 118,77	4 964 919,87	1 913 015,86	2 008 666,66
1.3.1	- wydatki bieżące				26 766 576,19	3 034 738,09	1 739 118,77	1 821 919,87	1 913 015,86	2 008 666,66
1.3.1.1	Zarządzanie i utrzymanie systemu Regionalna Zintegrowana Infrastruktura Informacji Przestrzennej Aglomeracji Kalisko – Ostrowskiej	Urząd Gminy Sieroszewice	2020	2025	14 299,81	2 679,99	2 679,99	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Sieroszewice - Utrzymanie czystości i porządku w gminie	Urząd Gminy Sieroszewice	2012	2032	23 466 609,57	5 000,00	1 735 161,78	1 821 919,87	1 913 015,86	2 008 666,66
1.3.1.11	Ubezpieczenie mienia w ramach ubezpieczeń komunikacyjnych - Zapewnienie bezpieczeństwa odpowiedzialności cywilnej Gminy Sieroszewice z tytułu posiadania majątku	Urząd Gminy Sieroszewice	2022	2025	29 445,00	9 815,00	1 277,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.12	Ubezpieczenie mienia w ramach ubezpieczeń od zdarzeń losowych i o.c. - Zapewnienie bezpieczeństwa odpowiedzialności cywilnej Gminy Sieroszewice z tytułu posiadania majątku	Urząd Gminy Sieroszewice	2022	2024	175 467,00	59 399,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.13	Ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków członków OSP - Zapewnienie ochrony i bezpieczeństwa życia i zdrowia członków OSP	Urząd Gminy Sieroszewice	2022	2024	12 831,00	4 331,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.19	Dowóz uczniów do szkół - Zapewnienie bezpieczeństwa dzieci w drodze do szkół	SZKOŁA PODSTAWOWA W SIEROSZEWICACH	2023	2024	72 791,13	41 707,35	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.20	Dowóz uczniów do szkół - Zapewnienie bezpieczeństwa dzieci w drodze do szkół	SZKOŁA PODSTAWOWA W MASANOWIE	2023	2024	90 029,88	51 584,69	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.21	Dowóz uczniów do szkół - Zapewnienie bezpieczeństwa dzieci w drodze do szkół	SZKOŁA PODSTAWOWA W ZAMOŚCIU	2023	2024	69 090,84	39 587,18	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.22	Dowóz uczniów do szkół - Zapewnienie bezpieczeństwa dzieci w drodze do szkół	SZKOŁA PODSTAWOWA W ROSOSZYCY	2023	2024	36 011,96	20 633,88	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit zobowiązań
1	2 109 099,99	2 214 554,99	2 325 282,74	2 441 546,67	28 359 248,56
1.a	2 109 099,99	2 214 554,99	2 325 282,74	2 441 546,67	16 574 248,56
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	11 785 000,00
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	2 109 099,99	2 214 554,99	2 325 282,74	2 441 546,67	28 359 248,56
1.3.1	2 109 099,99	2 214 554,99	2 325 282,74	2 441 546,67	16 574 248,56
1.3.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	2 109 099,99	2 214 554,99	2 325 282,74	2 441 546,67	16 574 248,56
1.3.1.11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1.3.1.23	Usługa zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Sieroszewice - Utrzymanie czystości i porządku w gminie	Urząd Gminy Sieroszewice	2023	2024	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.24	Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Sieroszewice oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych - Utrzymanie czystości w gminie	Urząd Gminy Sieroszewice	2023	2024	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				25 056 691,39	12 485 610,17	3 757 000,00	3 143 000,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej w Rososzycy o budynek sali gimnastycznej z zapleczem administracyjno - socjalnym - Poprawa warunków nauki dzieci i młodzieży	Urząd Gminy Sieroszewice	2019	2024	7 988 225,90	3 554 117,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Instalacja paneli fotowoltaicznych na obiektach należących do Gminy Sieroszewice świadczących usługi z zakresu gospodarki wodno-ściekowej - Pozyskiwanie darmowej energii z promieniowania słonecznego	Urząd Gminy Sieroszewice	2022	2024	2 335 700,47	2 180 815,44	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Psary, polegająca na budowie studni rezerwowej (finansowanie z RFIL) - Poprawa infrastruktury wodociągowej	Urząd Gminy Sieroszewice	2021	2024	620 914,16	247 703,87	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Przebudowa nawierzchni drogi na terenie Gminy Sieroszewice w obrębie geodezyjnym 0014-Wielowieś	Urząd Gminy Sieroszewice	2023	2024	1 624 868,86	1 476 368,86	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Budowa kortu tenisowego w Sieroszewicach	Urząd Gminy Sieroszewice	2023	2024	619 077,00	112 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Przebudowa/rozbudowa drogi powiatowej nr 5311P (droga dla rowerów/droga dla pieszych i rowerów) na odc. Masanów - Wielowieś o dt. ok. 1,50 km	Urząd Gminy Sieroszewice	2023	2024	28 905,00	28 905,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Modernizacja Przedszkola w Wielowsi wraz z zagospodarowaniem terenu i doposażeniem placu zabaw - Poprawa warunków w jednostkach oświatowych na terenie gminy	Urząd Gminy Sieroszewice	2023	2024	2 640 000,00	2 640 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Sieroszewice ul. Wspólna - Poprawa warunków i bezpieczeństwa na drogach	Urząd Gminy Sieroszewice	2023	2024	1 445 000,00	1 395 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Zakup specjalistycznych pojazdów dla jednostek OSP z terenu Gmin: Ceków-Kolonia, Kraszewice, Łęka Opatowska, Rzgów oraz Sieroszewice odpowiedzialnych za prowadzenie akcji ratowniczych i usuwanie skutków zjawisk katastrofalnych - Wzmocnienie ochrony przeciwpożarowej na terenie gminy	Urząd Gminy Sieroszewice	2023	2024	354 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Modernizacja placówek oświatowych na terenie Gminy Sieroszewice - Poprawa warunków nauki dzieci i młodzieży	Urząd Gminy Sieroszewice	2024	2026	7 400 000,00	500 000,00	3 757 000,00	3 143 000,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit zobowiązań
1.3.1.23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	11 785 000,00
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	0,00	0,00	0,00	0,00	2 640 000,00
1.3.2.8	0,00	0,00	0,00	0,00	1 395 000,00
1.3.2.9	0,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00
1.3.2.10	0,00	0,00	0,00	0,00	7 400 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2024-2032

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 Sieroszewice 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 Sieroszewice jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Sieroszewice 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 Sieroszewice 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 wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sieroszewice została przygotowana na lata 2024-2032.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Sieroszewice 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 Sieroszewice, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%

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 2025-2032 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 Sieroszewice.

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.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Sieroszewice 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;

2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Sieroszewice 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%
	2028-2032	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2032	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2032	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2032	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2032	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2032	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Sieroszewice, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 3 728 004,00 zł, co stanowi 103,15% 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 300 000,00 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

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku			
Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto
Masanów	696/6 0005	0,0802	40.470,00
Masanów	696/7 0005	0,0786	44.460,00
Masanów	696/8 0005	0,0819	46.360,00
Masanów	696/10 0005	0,0869	49.115,00
Masanów	696/11 0005	0,0894	50.540,00
Masanów	696/12 0005	0,0919	51.435,00
		Razem	282.380,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 13 735 013,40 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:

1. „Rozbudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Biernacice oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Sieroszewice” - 750.117,00 zł;
2. "Instalacja paneli fotowoltaicznych na obiektach należących do Gminy Sieroszewice świadczących usługi z zakresu gospodarki wodno-ściekowej" - 2.163.815,44 zł;
3. „Budowa chodnika na ulicy Polnej w Sieroszewicach” - 350.00,00 zł;
4. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Sieroszewice ul. Wspólna” - 1.300.000,00 zł;
5. „Przebudowa nawierzchni drogi na terenie Gminy Sieroszewice w obrębie geodezyjnym 0014-Wielowieś” - 1.453.418,86 zł;
6. „Rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej w Rososzycy o budynek sali gimnastycznej z zapleczem administracyjno - socjalnym” - 3.523.662,10 zł;
7. "Modernizacja Przedszkola w Wielowski wraz z zagospodarowaniem terenu i doposażeniem placu zabaw" - 2.495.000,00 zł;
8. "Prace konserwatorskie i roboty budowlane przy zabytkowym dworze w miejscowości Parczew" - 399.500,00 zł;
9. „Prace konserwatorskie i roboty budowlane przy zabytkowym kościele pw. Św. Jana Ewangelisty w Ołoboku” - 499.500,00 zł;
10. „Prace konserwatorskie i roboty budowlane przy zabytkowym kościele pw. Św. Marka w Rososzycy” - 800.000,00 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026 w łącznej kwocie 6 285 000,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Sieroszewice 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 Sieroszewice 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 inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2027	0,00%	0,00%	50,00%
	2028-2032	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2027	0,00%	50,00%	0,00%
	2028-2032	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 Sieroszewice wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 25 037 930,27 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 3 174 660,01 zł. W latach 2025-2032 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 Sieroszewice 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 już zaciągniętych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia, które skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2025 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Sieroszewice przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2025 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2024 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2026 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2025 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na

lata 2024-2032. Rozbieżności w zakresie przedsięwzięć z roku 2023 w stosunku do zaplanowanych w projekcie na 2024 rok zostaną doprowadzone do zgodności na najbliższej sesji Rady Gminy Sieroszewice w 2023 roku.

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 -3 861 904,45 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 1 500 000,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 129 042,87 zł;
3. wolnych środków – 2 232 861,58 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 Sieroszewice

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	59 748 284,30	63 610 188,75	-3 861 904,45
2025	51 375 144,00	50 275 144,00	1 100 000,00
2026	52 505 730,00	51 605 730,00	900 000,00
2027	50 589 299,00	49 689 299,00	900 000,00
2028	51 997 399,00	51 197 399,00	800 000,00
2029	53 291 531,00	51 791 531,00	1 500 000,00
2030	54 617 569,00	53 317 569,00	1 300 000,00
2031	55 922 391,00	55 922 391,00	0,00
2032	57 202 856,00	57 202 856,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 161 904,45 zł. Przychody Gminy Sieroszewice w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 800 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 129 042,87 zł;
3. wolne środki – 2 232 861,58 zł; które pochodzą z lokat utworzonych w 2023 roku w kwocie 797 361,58 zł oraz z niezaangażowanych w 2023 roku wolnych środków za 2022 rok w wysokości 1 435 500,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2029-2030. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Sieroszewice

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	1 300 000,00	0,00	1 300 000,00
2025	1 100 000,00	0,00	1 100 000,00
2026	900 000,00	0,00	900 000,00
2027	900 000,00	0,00	900 000,00
2028	800 000,00	0,00	800 000,00
2029	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00
2030	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2024-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 5 000 000,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 6 500 000,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszych 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 16,20%.

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

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	6 500 000,00	40 121 874,90	16,20%
2025	5 400 000,00	42 100 201,00	12,83%

*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 ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -1 720 515,50 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Sieroszewice zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Sieroszewice

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	45 713 270,90	47 433 786,40	-1 720 515,50	641 388,95
2025	47 833 144,00	46 481 279,75	1 351 864,25	1 351 864,25

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	49 062 730,00	47 296 641,00	1 766 089,00	1 766 089,00
2027	50 289 299,00	47 824 537,00	2 464 762,00	2 464 762,00
2028	51 697 399,00	48 992 608,00	2 704 791,00	2 704 791,00
2029	53 041 531,00	50 143 736,00	2 897 795,00	2 897 795,00
2030	54 367 569,00	51 409 549,00	2 958 020,00	2 958 020,00
2031	55 672 391,00	52 626 253,00	3 046 138,00	3 046 138,00
2032	56 952 856,00	53 927 492,00	3 025 364,00	3 025 364,00

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 Sieroszewice 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	4,02%	11,19%	TAK	11,23%	TAK
2025	3,43%	8,84%	TAK	8,87%	TAK
2026	2,73%	7,05%	TAK	7,08%	TAK
2027	2,52%	6,00%	TAK	6,03%	TAK
2028	2,11%	4,92%	TAK	4,95%	TAK
2029	3,38%	3,98%	TAK	4,01%	TAK
2030	2,87%	3,22%	TAK	3,25%	TAK
2031	0,00%	4,34%	TAK	4,34%	TAK
2032	0,00%	5,75%	TAK	5,75%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

UZASADNIENIE

do Zarządzenia nr 107.2023 Wójta Gminy Sieroszewice z dnia 10 listopada 2023 roku w sprawie ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 - 2032

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej należy wyłącznie do Wójta Gminy, który sporządza i przedkłada wraz z projektem uchwały budżetowej Regionalnej Izbie Obrachunkowej – celem zaopiniowania i Radzie Gminy do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.