

Uchwała nr LXXIV/511/2024

z dnia 24 kwietnia 2024r.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczyrk
na lata 2024-2027**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) uchwała się co następuje:

§ 1. W uchwale nr LXX/476/2023 Rady Miejskiej w Szczyrku z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczyrk na lata 2024 – 2027 w załączniku nr 1 wprowadza się zmiany, które otrzymują brzmienie jak załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wprowadza się zmiany w objaśnieniach przyjętych wartości do Wieloletniej prognozy Finansowej na lata 2024 – 2027, które otrzymują brzmienie jak załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Szczyrk.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Miejskiej w Szczyrku
mgr Borys Matlak

Wieloletnia prognoza finansowa 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 Uchwała nr LXXIV/511/2024
z dnia 2024-04-24

z tego:												
Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:						z tego:			
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)	pozostałe dochody bieżące 4)	w tym:		Dochody majątkowe ^x	w tym:	
								z podatku od nieruchomości	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje		ze sprzedaży majątku ^x	
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	59 395 214,83	38 358 215,72	7 247 369,00	277 679,00	5 473 910,00	3 954 348,72	21 404 909,00	13 581 699,00	21 036 999,11	641 500,00	20 394 869,11	
2025	38 454 476,00	38 454 476,00	7 544 511,00	289 064,00	4 668 709,00	2 869 682,00	23 082 510,00	14 938 549,00	0,00	0,00	0,00	
2026	39 621 765,00	39 621 765,00	7 778 391,00	298 025,00	4 813 439,00	2 958 642,00	23 773 268,00	15 376 844,00	0,00	0,00	0,00	
2027	40 592 310,00	40 592 310,00	7 972 851,00	305 476,00	4 933 775,00	3 032 608,00	24 347 600,00	15 741 265,00	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	Wynik budżetu x	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x	z tego:						
				Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x
					w tym:	w tym:				
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	
2024	-3 952 630,73	0,00	3 983 026,73	0,00	0,00	3 983 026,73	3 952 630,73	0,00	0,00	
2025	20 759,97	20 759,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	74 088,38	74 088,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	57 485,21	57 485,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej

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.

z tego:											
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	Wydatki bieżące x	na wyragrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:			w tym:			Wydatki majątkowe x
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	wydatki na obsługę długu 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	Wydatki majątkowe x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy
2027	40 534 824,79	38 772 967,00	20 034 209,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 761 867,79	1 704 372,58
2026	39 547 676,62	38 054 025,00	19 545 570,00	0,00	0,00	1 040,00	0,00	0,00	0,00	1 493 651,62	1 493 651,62
2025	38 433 716,03	37 186 972,25	18 957 876,00	0,00	0,00	4 168,00	0,00	0,00	0,00	1 246 743,78	1 246 743,78
2024	63 347 845,56	39 205 376,45	19 412 240,36	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	24 142 469,11	24 142 469,11
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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:				
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:		Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)		na pokrycie deficytu budżetu x	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
		na pokrycie deficytu budżetu x	budżetu 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	30 396,00	30 396,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	20 759,97	20 759,97	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	74 088,38	74 088,38	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	57 485,21	57 485,21	0,00	0,00	0,00	

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z noważezacji mianstwu indokedy...

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:							w tym:	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:										
	z tego:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków 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	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	152 333,56	0,00	-847 160,73	3 135 866,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	131 573,59	0,00	1 267 503,75	1 267 503,75	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	57 485,21	0,00	1 567 740,00	1 567 740,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 819 343,00	1 819 343,00	

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.

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Wyszczególnienie	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik: jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu 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 wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego oraz po uwzględnieniu 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 związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4.1
	0,12%	-2,43%	-0,57%	17,20%	18,51%	TAK
	0,07%	3,57%	x	8,10%	9,40%	TAK
	0,20%	4,28%	x	4,67%	6,05%	TAK
	0,15%	4,84%	x	3,09%	4,47%	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

Załącznik nr 2 do Uchwały nr LXXIV/511/2024 Rady Miejskiej w Szczyrku z dnia 24.04.2024 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczyrk na lata 2024-2027

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 24 kwietnia 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szczyrk:

1. Dochody ogółem zwiększono o 210 520 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 0 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 210 520,00 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 365 520 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 60 000 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 305 520,00 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -3 952 630,73 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2024 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	59 184 694,83	+210 520,00	59 395 214,83
Dochody bieżące	38 358 215,72	+0,00	38 358 215,72
Dotacje bieżące	3 954 348,72	+0,00	3 954 348,72
Dochody majątkowe	20 826 479,11	+210 520,00	21 036 999,11
Wydatki ogółem	62 982 325,56	+365 520,00	63 347 845,56
Wydatki bieżące	39 145 376,45	+60 000,00	39 205 376,45
Wynagrodzenia i pochodne	19 412 240,36	+0,00	19 412 240,36
Wydatki majątkowe	23 836 949,11	+305 520,00	24 142 469,11
Wynik budżetu	-3 797 630,73	-155 000,00	-3 952 630,73

Od 2025 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów budżetowych.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	1 201 258,57	+45 485,21	1 246 743,78
2026	1 508 651,62	-15 000,00	1 493 651,62

2027	1 819 343,00	-57 485,21	1 761 857,79
------	--------------	------------	--------------

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szczyrk:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 128 000,00 zł i po zmianach wynoszą 3 983 026,73 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym zmniejszono o 27 000,00 zł, w tym z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych zmniejszono o 27 000,00 zł, zaś inne rozchody.
3. Zmniejszenie rozchodów związane jest ze zmianą aneksu dotyczącego harmonogramu spłaty pożyczki z 2021r z WFOŚiGW. Zmiana harmonogramu wpłynęła na wielkość rozchodów w latach 2025-2027.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2024 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	3 855 026,73	+128 000,00	3 983 026,73
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	3 855 026,73	+128 000,00	3 983 026,73
Rozchody budżetu	57 396,00	-27 000,00	30 396,00
Spłata rat kapitałowych i wykup obligacji	57 396,00	-27 000,00	30 396,00

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

Tabela 4. Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	66 245,18	-45 485,21	20 759,97
2026	59 088,38	+15 000,00	74 088,38
2027	0,00	+57 485,21	57 485,21

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

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Szczyrk

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2024	30 396,00
2025	20 759,97
2026	74 088,38
2027	57 485,21

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szczyrk na lata 2024-2027 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 4. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2024	0,12%	17,20%	TAK	18,51%	TAK
2025	0,20%	8,10%	TAK	9,40%	TAK
2026	0,16%	4,67%	TAK	6,05%	TAK
2027	0,00%	3,09%	TAK	4,47%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

