

ZARZĄDZENIE NR 138/2024
Burmistrza Miasta Szczyrk

z dnia 14 listopada 2024 r.

**w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Szczyrk na lata 2025-2030**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530) zarządza się, co następuje:

§1.

Przyjąć projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczyrk na lata 2025-2030

§2.

Przedstawić Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach oraz Radzie Miejskiej w Szczyrku projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2030

§3.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

UCHWAŁA NR /2025 Rady Miejskiej w Szczyrku

z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczyrk na lata 2025-2030

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Szczyrk na lata 2025-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczyrk na lata 2025-2030 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Miasta Szczyrk do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Burmistrza Miasta Szczyrk do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Szczyrk.

3. Upoważnia się Burmistrza Miasta Szczyrk do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Szczyrk.

§ 6. Traci moc Uchwała nr Uchwała nr LXX/476/2023 Rady Miejskiej Szczyrk z dnia

27.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczyrk na lata 2024-2027 z późn. zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

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
zarządzenia nr ZB 138/2024
z dnia 2024-11-14

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⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
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
2025	55 921 709,00	43 585 762,80	16 118 996,02	457 708,64	862 434,34	2 787 322,80	23 359 301,00	15 024 916,00	12 335 946,20	200 000,00	12 135 946,20
2026	45 311 265,00	45 311 265,00	16 883 161,00	473 728,00	892 620,00	2 884 879,00	24 176 877,00	15 550 788,00	0,00	0,00	0,00
2027	46 709 714,00	46 709 714,00	17 400 339,00	488 414,00	920 291,00	2 974 310,00	24 926 360,00	16 032 862,00	0,00	0,00	0,00
2028	48 011 986,00	48 011 986,00	17 881 948,00	502 090,00	946 059,00	3 057 591,00	25 624 298,00	16 481 782,00	0,00	0,00	0,00
2029	49 350 723,00	49 350 723,00	18 377 043,00	516 149,00	972 549,00	3 143 204,00	26 341 778,00	16 943 272,00	0,00	0,00	0,00
2030	50 579 491,00	50 579 491,00	18 831 469,00	529 053,00	996 863,00	3 221 784,00	27 000 322,00	17 366 854,00	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:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					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			
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
2025	61 160 576,00	42 532 576,00	20 949 200,42	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	18 628 000,00	18 428 000,00	640 000,00
2026	44 737 176,62	44 271 943,00	21 954 762,00	0,00	0,00	126 581,00	0,00	0,00	0,00	465 233,62	465 233,62	0,00
2027	46 152 228,79	45 763 948,00	22 904 305,00	0,00	0,00	92 087,00	0,00	0,00	0,00	388 280,79	330 795,58	0,00
2028	47 511 986,00	47 207 738,00	23 814 751,00	0,00	0,00	56 242,00	0,00	0,00	0,00	304 248,00	304 248,00	0,00
2029	48 790 723,00	48 403 952,00	24 451 796,00	0,00	0,00	31 992,00	0,00	0,00	0,00	386 771,00	386 771,00	0,00
2030	50 229 864,03	49 615 644,00	25 087 543,00	0,00	0,00	9 933,00	0,00	0,00	0,00	614 220,03	614 220,03	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
2025	-5 238 867,00	0,00	5 350 000,00	2 500 000,00	2 388 867,00	2 850 000,00	2 850 000,00	0,00	0,00
2026	574 088,38	574 088,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	557 485,21	557 485,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	560 000,00	560 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	349 626,97	349 626,97	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:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			w tym:		
							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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	111 133,00	111 133,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	574 088,38	574 088,38	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	557 485,21	557 485,21	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	560 000,00	560 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	349 626,97	349 626,97	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:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 541 200,56	0,00	1 053 186,80	3 903 186,80
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	1 967 112,18	0,00	1 039 322,00	1 039 322,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	1 409 626,97	0,00	945 766,00	945 766,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	909 626,97	0,00	804 248,00	804 248,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	349 626,97	0,00	946 771,00	946 771,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	963 847,00	963 847,00

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
2025	0,42%	2,66%	x	9,21%	9,49%	TAK	TAK
2026	1,65%	2,75%	x	5,73%	6,02%	TAK	TAK
2027	1,49%	2,37%	x	3,93%	4,22%	TAK	TAK
2028	1,24%	1,91%	x	3,40%	3,68%	TAK	TAK
2029	1,28%	2,12%	x	2,80%	3,08%	TAK	TAK
2030	0,76%	2,06%	x	1,45%	1,74%	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			finansowane środkami określonymi 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
2025	91 649,80	91 649,80	80 418,20	5 655 746,20	5 655 746,20	5 638 496,40	63 151,80	63 151,80	41 171,28
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	260 480,35	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	226 206,06	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 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
			w tym:		bieżące	majątkowe				
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2025	5 776 000,00	5 776 000,00	5 766 000,00	8 889 951,80	573 951,80	8 316 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	233 151,80	233 151,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	131 851,27	131 851,27	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:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata 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 ustawowemu 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:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						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
2025	20 759,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	74 088,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	57 485,21	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 wyliczaniu 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 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.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr ZB 138/2024
z dnia 2024-11-14

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań	
			Od	Do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia ogółem (1.1+1.2+1.3)					9 460 983,83	8 889 951,80	233 151,80	131 851,27	0,00	9 254 954,87
1.a	- wydatki bieżące					1 144 983,83	573 951,80	233 151,80	131 851,27	0,00	938 954,87
1.b	- wydatki majątkowe					8 316 000,00	8 316 000,00	0,00	0,00	0,00	8 316 000,00
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:					712 683,83	564 151,80	63 151,80	51 851,27	0,00	679 154,87
1.1.1	- wydatki bieżące					211 683,83	63 151,80	63 151,80	51 851,27	0,00	178 154,87
1.1.1.1	Program "Aktywna Integracja re-Start aktywnej integracji - Zwiększenie zdolności do zatrudnienia oraz aktywna integracja osób i grup	MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ	2024	2027	211 683,83	63 151,80	63 151,80	51 851,27	0,00	178 154,87	
1.1.2	- wydatki majątkowe					501 000,00	501 000,00	0,00	0,00	0,00	501 000,00
1.1.2.1	Budowa odnawialnych źródeł energii na potrzeby obiektów użyteczności publicznej w mieście Szczyrk - Ochrona środowiska przez zmniejszenie	Urząd Miejski	2024	2025	501 000,00	501 000,00	0,00	0,00	0,00	501 000,00	
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-pprawnego, 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:					8 748 300,00	8 325 800,00	170 000,00	80 000,00	0,00	8 575 800,00
1.3.1	- wydatki bieżące					933 300,00	510 800,00	170 000,00	80 000,00	0,00	760 800,00
1.3.1.1	Realizacja programu"Czyste powietrze" - Poprawa jakości powietrza oraz	URZĄD MIEJSKI W	2021	2025	161 500,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	35 000,00	
1.3.1.2	Prowadzenie zadania zarządzania publicznymi drogami powiatowymi nr 4405S ul. Górską, 4406S ul. Uzdrowskowa oraz nr 4407S ul. Olimpijska o łącznej długości 3,894km w zakresie zimowego utrzymania - Zimowe	Urząd Miejski	2024	2027	240 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00	0,00	240 000,00	
1.3.1.3	Projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla	Urząd Miejski	2024	2025	153 000,00	107 000,00	0,00	0,00	0,00	107 000,00	
1.3.1.4	Utworzenie nowej strony internetowej - Poprawa dostępności i	Urząd Miejski	2024	2025	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	35 000,00	
1.3.1.5	Zmiana treści miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Szczyrk - Poprawa ładu przestrzennego umożliwiająca dalszy	Urząd Miejski	2024	2025	73 800,00	73 800,00	0,00	0,00	0,00	73 800,00	
1.3.1.6	Plan ogólny miasta Szczyrk - konieczność opracowania studium przed	Urząd Miejski	2024	2026	270 000,00	180 000,00	90 000,00	0,00	0,00	270 000,00	
1.3.2	- wydatki majątkowe					7 815 000,00	7 815 000,00	0,00	0,00	0,00	7 815 000,00
1.3.2.1	Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn."Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na odcinku od Soliska w stronę Malinowa- Etap II - Umożliwienie rozpoczęcia zadania włączenia w zbiornicz - miejską sieć	Urząd Miejski	2024	2025	130 000,00	130 000,00	0,00	0,00	0,00	130 000,00	

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.2	Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn."Budowa sieci kanalizacji sanitarnej Szczyrk Salmopol na odcinku od Hotelu Gronie do Soliska- Etap I - Umożliwienie rozpoczęcia zadania włączenia w	Urząd Miejski	2024	2025	340 000,00	340 000,00	0,00	0,00	0,00	340 000,00
1.3.2.3	Opracowanie dokumentacji projektowej na potrzeby realizacji zadania pn."Przebudowa i termomodernizacja Przedszkola Publicznego w Szczyrku	Urząd Miejski	2024	2025	145 000,00	145 000,00	0,00	0,00	0,00	145 000,00
1.3.2.4	Modernizacja szkoły podstawowej nr 2 w Szczyrku- Etap 1 - Zmniejszenie kosztów ogrzewania oraz podniesienie komfortu użytkowników	Urząd Miejski	2024	2025	7 200 000,00	7 200 000,00	0,00	0,00	0,00	7 200 000,00

**Załącznik nr 3 do projektu Uchwały Rady Miejskiej w Szczyrku Nr /2024
z dnia grudnia 2024r**

UZASADNIENIE

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej
Prognozy Finansowej Gminy Szczyrk na lata
2025-2030**

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 Szczyrk 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 Szczyrk jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Szczyrk za lata 2023 i 2022 oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Szczyrk na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530) 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 miejskiej Szczyrk została przygotowana na lata 2025-2030.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Szczyrk 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 Szczyrk, 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 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

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

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2024.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2026-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnego wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Szczyrk.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2025 rok. Od 2026 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnego wynagrodzeń brutto.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Szczyrk 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;

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 Szczyrk 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:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dyr średn infla
dochody z udziału w PIT	2026-2030	100,00%	
dochody z udziału w CIT	2026-2030	100,00%	
subwencja ogólna	2026-2030	100,00%	
dotacje bieżące	2026-2030	100,00%	
pozostałe, w tym:	2026-2030	100,00%	
z podatku od nieruchomości	2026-2030	100,00%	

Zródło: 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 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Szczyrk, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 15 024 916,00 zł, co stanowi 115,74% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 r.

W dochodach na rok 2025 został uwzględniony podatek od nowo otwartego hotelu jednego z największych obiektów w Szczyrku Mercure Szczyrk.

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 2025 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.

W 2025 roku nie zostały zaplanowane środki z Funduszu Pomocy, które na dzień 31.10.2024r 980 tys. zł. Środki te będą wprowadzane na bieżąco w momencie otrzymania decyzji.

1.2. Dochody majątkowe

W 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku (działka wzdłuż ul. Wczasowej w Szczyrku) zaplanowano na poziomie 200 000,00 zł. Zaplanowana kwota jest realna, ryzyko jej niewykonania jest minimalne,

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 12 135 946,20 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:

- Budowa odnawialnych źródeł energii na potrzeby obiektów użyteczności publicznej w gminie Szczyrk (fundusze UE)
- Uzupełnienie infrastruktury transportu zbiorowego w mieście Szczyrk
- Przebudowa i modernizacja Szkoły Podstawowej nr 2 w Szczyrku (finansowany środkami Polski Ład)
- Budowa szlaku kulturowo-historycznego wzdłuż potoku Żylica w Szczyrku wraz z budową tężni i zagospodarowania terenu wokół niej. Budowa szlaku kulturowo-historycznego wzdłuż potoku Żylica w Szczyrku wraz z budową tężni i zagospodarowania terenu wokół niej.
- Renowacja ogrodzenia z bali wokół kościoła pw. Św. Jakuba Starszego w Szczyrku
- Cyberbezpieczny samorząd

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy miejskiej Szczyrk 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 miejskiej Szczyrk 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.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna na inflacji (CPI)	Dy re wy ni a go s na
wynagrodzenia i pochodne	2026-2030	25,00%	25,00%	
inne	2026-2030	0,00%	100,00%	

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Szczyrk wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 20 949 200,42 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 1 282 116,68 zł. W latach 2026-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej. Nie przewiduje się znaczących podwyżek wynagrodzeń, a jedynie te które wynikają bezpośrednio z innych ustaw.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Szczyrk 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 wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu

między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać.

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 Szczyrk na lata 2025-2030.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -5 238 867,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 2 388 867,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 2 850 000,00 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.

Wynik budżetu Gminy Szczyrk

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu
2025	55 921 709,00	61 160 576,00	-5 238 867,00
2026	45 311 265,00	44 737 176,62	5 574 088,38
2027	46 709 714,00	46 152 228,79	5 557 485,21
2028	48 011 986,00	47 511 986,00	5 500 000,00
2029	49 350 723,00	48 790 723,00	5 560 000,00
2030	50 579 491,00	50 229 864,03	3 349 626,97

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 350 000,00 zł. Przychody Gminy Szczyrk w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 500 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 2 850 000,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2030. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy miejskiej Szczyrk

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania ra
2025	20 759,97	90 373,03	1
2026	74 088,38	500 000,00	5
2027	57 485,21	500 000,00	5
2028	0,00	500 000,00	5
2029	0,00	560 000,00	5
2030	0,00	349 626,97	3

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczyrk na lata 2025-2030, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 152 333,56 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 2 541 200,56 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 2025 roku wyniesie 6,20%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	2 541 200,56	40 998 440,00	

*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 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Szczyrk zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy miejskiej Szczyrk

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego skorygowany środkami
2025	43 585 762,80	42 532 576,00	1 053 186,80	3 900,00
2026	45 311 265,00	44 271 943,00	1 039 322,00	1 000,00
2027	46 709 714,00	45 763 948,00	945 766,00	900,00
2028	48 011 986,00	47 207 738,00	804 248,00	800,00
2029	49 350 723,00	48 403 952,00	946 771,00	900,00
2030	50 579 491,00	49 615 644,00	963 847,00	900,00

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 Szczyrk przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	0,42%	9,21%	TAK	9,49%	TAK
2026	1,65%	5,73%	TAK	6,02%	TAK
2027	1,49%	3,93%	TAK	4,22%	TAK
2028	1,24%	3,40%	TAK	3,68%	TAK
2029	1,28%	2,80%	TAK	3,08%	TAK
2030	0,76%	1,45%	TAK	1,74%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Szczyrk spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Informacje dodatkowe

Dodatkowe informacje mają na celu zobrazowanie aktualnej sytuacji finansowej gminy w zakresie konieczności zwrotu nadpłat w podatku od nieruchomości.

Kwoty zwrotów wynikających z wydanych decyzji w sprawach których toczą się postępowania sądowe i administracyjne, według aktualnego stanu:

Podatnik

Kwota nadpłaty na łączną kwotę 3 006 443,38zł określona w decyzjach SKO w Bielsku-Białej nie została zwrócona podatnikowi, ze względu na wstrzymanie decyzji przez SKO na wniosek Prokuratora Prokuratury Okręgowej w Bielsku-Białej. Decyzje SKO określające wysokość nadpłaty zostały zaskarżone przez Prokuratora Prokuratury Okręgowej w Bielsku-Białej do WSA w Gliwicach. WSA uchyliło zaskarżoną decyzję. Podatnik złożył skargę kasacyjną do NSA.

W dniu 27.10.2023 NSA oddalił skargę kasacyjną za lata 2015-2017 (sygn. IIIFSK 560/23, 561/23, 562/23)

W dniu 07.11.2023 NSA oddalił skargę kasacyjną za lata 2018-2020 (sygn. IIIFSK

840/23, 841/23, 842/23).

Dnia 04.10.2024r. SKO uchyliło zaskarżone decyzje i przekazało sprawy do ponownego rozpatrzenia przez organ I instancji (sygn. SKO.III/423/116/2024, SKO.III/423/117/2024, SKO.III/423/118/2024, SKO.III/423/239/2024, SKO.III/423/238/2024, SKO.III/423/237/2024).