

**UCHWAŁA NR LX/360/2023
RADY GMINY ZWIERZYN**

z dnia 28 grudnia 2023 r.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zwierzyn na lata
2024-2034.**

Na podstawie art.226, 227, 228, 229, 230, 232 i 243 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz art.18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 40 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Zwierzyn na lata 2024-2034, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Zwierzyn, 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 Zwierzyn na lata 2024-2034 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Zwierzyn 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 Wójta Gminy Zwierzyn do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 pkt 2 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Zwierzyn 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 Wójtowi Gminy Zwierzyn.

§ 6. Traci moc Uchwała nr XLIX/294/2022 Rady Gminy Zwierzyn z dnia 21.12.2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zwierzyn na lata 2023-2033 z późn. zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Przewodniczący Rady
Gminy

Mariusz Krzyżanowski

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr LX/360/2023
Rady Gminy Zwierzyn
z dnia 28 grudnia 2023 r.

Wieloletnia prognoza finansowa

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 ^{x3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:			ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości				
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	41 230 001,87	20 992 616,87	3 870 224,00	89 187,00	8 763 307,00	2 819 263,87	5 450 635,00	2 964 695,00	20 237 385,00	1 030 000,00	19 207 385,00	
2025	31 678 625,00	23 158 289,00	4 251 054,00	97 963,00	9 725 616,00	3 096 679,00	5 986 977,00	3 256 421,00	8 520 336,00	0,00	8 520 336,00	
2026	23 976 196,00	23 976 196,00	4 382 837,00	101 000,00	10 027 110,00	3 192 676,00	6 272 573,00	3 357 370,00	0,00	0,00	0,00	
2027	24 575 601,00	24 575 601,00	4 492 408,00	103 525,00	10 277 788,00	3 272 493,00	6 429 387,00	3 441 304,00	0,00	0,00	0,00	
2028	25 263 718,00	25 263 718,00	4 618 195,00	106 424,00	10 565 566,00	3 364 123,00	6 609 410,00	3 537 661,00	0,00	0,00	0,00	
2029	25 920 575,00	25 920 575,00	4 738 268,00	109 191,00	10 840 271,00	3 451 590,00	6 781 255,00	3 629 640,00	0,00	0,00	0,00	
2030	26 568 590,00	26 568 590,00	4 856 725,00	111 921,00	11 111 278,00	3 537 880,00	6 950 786,00	3 720 381,00	0,00	0,00	0,00	
2031	27 206 236,00	27 206 236,00	4 973 286,00	114 607,00	11 377 949,00	3 622 789,00	7 117 605,00	3 809 670,00	0,00	0,00	0,00	
2032	27 731 980,00	27 731 980,00	5 087 672,00	117 243,00	11 639 642,00	3 706 113,00	7 181 310,00	3 897 292,00	0,00	0,00	0,00	
2033	28 369 816,00	28 369 816,00	5 204 688,00	119 940,00	11 907 354,00	3 791 354,00	7 346 480,00	3 986 930,00	0,00	0,00	0,00	
2034	29 022 322,00	29 022 322,00	5 324 396,00	122 699,00	12 181 223,00	3 878 555,00	7 515 449,00	4 078 629,00	0,00	0,00	0,00	

¹³⁾ Wzór może być stosowany także w układzie planowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a łąka w wierszach.

¹⁴⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz osiem najbliższych kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się do lat wykroczyających poza minimum 14-dniowy okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

¹⁵⁾ 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 budżetowe oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków budżetowych 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 wynikających z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

¹⁶⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody budżetowe 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 których mowa w art. 243 ustawy ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których 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 których mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których 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	
2024	50 138 239,87	23 513 830,00	13 407 061,87	0,00	0,00	400 000,00	294 131,00	0,00	0,00	26 624 409,87	26 624 409,87	1 715 000,00	
2025	25 794 795,00	21 459 002,10	13 594 761,00	0,00	0,00	420 825,00	114 846,00	0,00	0,00	4 335 792,90	4 335 792,90	0,00	
2026	23 243 860,00	21 555 154,00	13 785 088,00	0,00	0,00	211 277,00	0,00	0,00	0,00	1 688 706,00	1 688 706,00	0,00	
2027	23 743 265,00	21 793 371,00	13 957 402,00	0,00	0,00	182 695,00	0,00	0,00	0,00	1 949 894,00	1 949 894,00	0,00	
2028	24 431 382,00	22 321 953,00	14 323 784,00	0,00	0,00	153 563,00	0,00	0,00	0,00	2 109 429,00	2 109 429,00	0,00	
2029	25 129 895,00	22 858 503,00	14 692 621,00	0,00	0,00	125 161,00	0,00	0,00	0,00	2 271 392,00	2 271 392,00	0,00	
2030	25 777 910,00	23 406 509,00	15 067 283,00	0,00	0,00	97 487,00	0,00	0,00	0,00	2 371 401,00	2 340 501,00	0,00	
2031	26 876 236,00	23 965 855,00	15 440 198,00	0,00	0,00	77 875,00	0,00	0,00	0,00	2 910 381,00	2 910 381,00	0,00	
2032	27 401 980,00	24 543 785,00	15 818 483,00	0,00	0,00	66 325,00	0,00	0,00	0,00	2 858 195,00	2 858 195,00	0,00	
2033	27 489 816,00	25 126 637,00	16 206 036,00	0,00	0,00	45 150,00	0,00	0,00	0,00	2 363 179,00	2 363 179,00	0,00	
2034	28 172 322,00	25 715 296,00	16 603 084,00	0,00	0,00	14 875,00	0,00	0,00	0,00	2 457 026,00	2 457 026,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:		z tego:							
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	Przychody budżetu ^x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x6)}	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	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	-8 908 238,00	0,00	9 987 694,00	7 381 694,00	7 381 694,00	0,00	0,00	2 550 000,00	1 500 544,00		
2025	5 883 830,00	5 883 830,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2026	732 336,00	732 336,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2027	832 336,00	832 336,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2028	832 336,00	832 336,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2029	790 680,00	790 680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2030	790 680,00	790 680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2031	330 000,00	330 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2032	330 000,00	330 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2033	880 000,00	880 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2034	850 000,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

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

⁶⁾ W pozycji należy użyć środków pieniężnych znajdujących się na rachunku budżetu pochodzących z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:				
	Spłata udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:		w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:			
		na pokrycie deficytu budżetu ^x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x7)}	na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:		
								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	56 000,00	26 000,00	0,00	0,00	1 079 456,00	1 049 456,00	493 520,00	493 520,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	5 883 830,00	5 883 830,00	5 081 694,00	5 081 694,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	732 336,00	732 336,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	832 336,00	832 336,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	832 336,00	832 336,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	790 680,00	790 680,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	790 680,00	790 680,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	330 000,00	330 000,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	330 000,00	330 000,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	880 000,00	880 000,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	850 000,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łącznie 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 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	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	30 000,00	12 252 198,00	0,00	-2 521 213,13	84 786,87	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	6 368 368,00	0,00	1 699 286,90	1 699 286,90	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	5 636 032,00	0,00	2 421 042,00	2 421 042,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	4 803 696,00	0,00	2 782 230,00	2 782 230,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	3 971 360,00	0,00	2 941 765,00	2 941 765,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	3 180 680,00	0,00	3 062 072,00	3 062 072,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	2 390 000,00	0,00	3 162 081,00	3 162 081,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	2 060 000,00	0,00	3 240 381,00	3 240 381,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	1 730 000,00	0,00	3 188 195,00	3 188 195,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	850 000,00	0,00	3 243 179,00	3 243 179,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 307 026,00	3 307 026,00	

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy porównania odpowiednio do roku prognozy przychodów wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zwrócić w innych ustawach należy użyć w odniesieniu do wydatków 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)*	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)*		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)*	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)*	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*	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*
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	3,64%	-11,67%	-6,00%	12,18%	12,22%	TAK	2024
2025	5,52%	10,57%	x	9,40%	9,43%	TAK	2025
2026	4,54%	12,67%	x	5,77%	5,81%	TAK	2026
2027	4,76%	13,92%	x	5,93%	5,96%	TAK	2027
2028	4,50%	14,13%	x	6,48%	6,52%	TAK	2028
2029	4,08%	14,19%	x	5,57%	5,61%	TAK	2029
2030	3,86%	14,15%	x	4,86%	4,90%	TAK	2030
2031	1,73%	14,07%	x	9,71%	9,71%	TAK	2031
2032	1,65%	13,55%	x	13,39%	13,39%	TAK	2032
2033	3,76%	13,38%	x	13,81%	13,81%	TAK	2033
2034	3,44%	13,21%	x	13,91%	13,91%	TAK	2034

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	2 725 000,00	2 725 000,00	2 725 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2024	7 132 354,00	7 132 354,00	5 081 694,00	11 413 585,00	15 000,00	11 398 585,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 154 529,66	0,00	0,00	4 110 204,18	0,00	4 110 204,18	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	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	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu (-) spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza 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 ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyt i pożyczka ^x	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019r. ^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	1 049 456,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	802 136,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	732 336,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	832 336,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	832 336,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	790 680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	790 680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	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 zostały pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu spłaty zobowiązań orzeczono po grawej stronie nierozkład w/w, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych aktów, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

^x Informacje zawarte w tej części wiodącej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu roli orzeczono w art. 243 ustawy zostały automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także paragrafów 8.3 – 8.3.1 i paragrafów 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 wyłączeniu 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 zadano oraz planuje się zadawać zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wyliczonych poza wspomniany okres, należy zamieścić w dodatkach do wiodącej prognozy finansowej.

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr LX/360/2023
Rady Gminy Zwierzyn
z dnia 28 grudnia 2023 r.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				20 796 679,12	11 413 585,00	4 110 204,18	0,00	0,00	15 523 789,18
1.a	- wydatki bieżące				30 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				20 766 679,12	11 398 585,00	4 110 204,18	0,00	0,00	15 508 789,18
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:				4 229 529,66	3 075 000,00	1 154 529,66	0,00	0,00	4 229 529,66
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				4 229 529,66	3 075 000,00	1 154 529,66	0,00	0,00	4 229 529,66
1.1.2.1	Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Zwierzyn poprzez budowę kanalizacji sanitarnej wraz z oczyszczalnią ścieków w miejscowości Przysieka, budowę sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej oraz przepompowni ścieków i kanalizacji sanitarnej tłoczonyj w miejscowości Górki Noteckie, budowę sieci wodociągowej w m. Górki Noteckie - poprawa dostępu do	Urząd Gminy	2023	2025	4 229 529,66	3 075 000,00	1 154 529,66	0,00	0,00	4 229 529,66
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-				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				16 567 149,46	8 338 585,00	2 955 674,52	0,00	0,00	11 294 259,52
1.3.1	- wydatki bieżące				30 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
1.3.1.1	GMINNY PROGRAM REWITALIZACJI	Urząd Gminy	2023	2024	30 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				16 537 149,46	8 323 585,00	2 955 674,52	0,00	0,00	11 279 259,52
1.3.2.1	Przebudowa szkoły w miejscowości Zwierzyn - poprawa warunków edukacyjnych	ZWIERZYN	2021	2024	9 732 149,46	4 665 085,00	0,00	0,00	0,00	4 665 085,00
1.3.2.2	Budowa przedszkola w Zwierzynie	Urząd Gminy	2024	2025	5 105 000,00	2 552 500,00	2 552 500,00	0,00	0,00	5 105 000,00
1.3.2.3	kanalizacja - poprawa warunków życia mieszkańców Gminy	Urząd Gminy	2022	2025	1 700 000,00	1 106 000,00	403 174,52	0,00	0,00	1 509 174,52

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr LX/360/2023
Rady Gminy Zwierzyn
z dnia 28 grudnia 2023 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zwierzyn na lata 2024-2034

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 Zwierzyn 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 Zwierzyn jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Zwierzyn 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 Zwierzyn 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 2034. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym,

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Zwierzyn została przygotowana na lata 2024-2034.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Zwierzyn 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 Zwierzyn, 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%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	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:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2025-2034 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 Zwierzyn.

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;

2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;

3. subwencję ogólną;

4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;

5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;

2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Zwierzyn oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. W 2025 r. zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 10,32% w stosunku do roku projektowego, zaś od 2026 r. dochody prognozowano zgodnie z wartościami wskaźników makroekonomicznych przedstawionych w tabeli poniżej.

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	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2034	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2034	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2034	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2034	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2034	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2034	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 Zwierzyn, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 2 964 695,00 zł, co stanowi 109,20% 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 1 030 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Zwierzyn	90/4 Zwierzyn	0,11	80 000,00 zł	80 000,00 zł
Zwierzyn	90/5 Zwierzyn	0,10	80 000,00 zł	80 000,00 zł
Zwierzyn	90/6 Zwierzyn	0,11	80 000,00 zł	80 000,00 zł
Zwierzyn	90/10 Zwierzyn	0,11	80 000,00 zł	80 000,00 zł
Zwierzyn	90/11 Zwierzyn	0,12	90 000,00 zł	90 000,00 zł
Zwierzyn	90/13 Zwierzyn	0,11	80 000,00 zł	80 000,00 zł
Zwierzyn	90/14 Zwierzyn	0,10	80 000,00 zł	80 000,00 zł
Zwierzyn	90/15 Zwierzyn	0,10	80 000,00 zł	80 000,00 zł
Zwierzyn	90/16 Zwierzyn	0,12	90 000,00 zł	90 000,00 zł
Zwierzyn	90/17 Zwierzyn	0,12	90 000,00 zł	90 000,00 zł
Zwierzyn ul. Sportowa	Zwierzyn	60 m ²	200 000,00 zł	200 000,00 zł
Suma:				1 030 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 19 207 385,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego

dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację zadań wymienionych w poniższej tabeli.

Tabela 4. Wykaz dotacji majątkowych planowanych w latach 2024-2025

Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024	Planowane dotacje majątkowe 2025
Przebudowa dróg	Polski Ład	6 220 000,00 zł	-
Przebudowa szkoły	Polski Ład	3 952 585,00 zł	-
Budowa Przedszkola	Polski Ład	2 552 500,00 zł	-
Przebudowa budynku GOPS	Polski Ład	1 316 000,00 zł	-
Oświetlenie uliczne	Polski Ład	288 800,00 zł	-
Remont wieży kościoła w Gościmcu	Polski Ład	343 000,00 zł	-
Remont wnętrza kościoła w Żółwinie	Polski Ład	637 000,00 zł	-
Remont prezbiterium w kościele w Górecku	Polski Ład	245 000,00 zł	-
Renowacja cmentarza	Polski Ład	490 000,00 zł	-
Remont dachu na kościele w Żółwinie	Polski Ład	343 000,00 zł	-
Remont wnętrza kościoła w Górecku	Polski Ład	147 000,00 zł	-
Przebudowa dróg gminnych	PROW	-	2 581 694,00 zł
Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej	PROW	-	3 438 642,00 zł
budowa przedszkola	Polski Ład	-	2 500 000,00 zł
Inne	-	2 672 500,00 zł	-
Suma:		19 207 385,00 zł	8 520 336,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 w kwocie 8 520 336,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Zwierzyn 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 Zwierzyn oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 5. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2027	0,00%	0,00%	50,00%
	2028-2034	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2027	0,00%	50,00%	0,00%
	2028-2034	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 Zwierzyn wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 13 407 061,87 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 1 415 053,10 zł. W latach 2025-2034 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 Zwierzyn nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp

procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2025 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Zwierzyn 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 Zwierzyn na lata 2024-2034.

Do załącznika nr 2 WPF wprowadzono nowe zadania, a mianowicie:

1. Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Zwierzyn poprzez budowę kanalizacji sanitarnej wraz z oczyszczalnią ścieków w miejscowości Przysieka, budowę sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej oraz przepompowni ścieków i kanalizacji sanitarnej tłocznej w miejscowości Górki Noteckie, budowę sieci wodociągowej w m. Górki Noteckie;
2. GMINNY PROGRAM REWITALIZACJI;
3. Budowa przedszkola w Zwierzynie.

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zwierzyn stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań.

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 - 8 908 238,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 7 381 694,00 zł;

2. wolnych środków – 1 500 544,00 zł;
3. spłaty udzielonych pożyczek – 26 000,00 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.

Tabela 6. Wynik budżetu Gminy Zwierzyn

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	41 230 001,87	50 138 239,87	-8 908 238,00
2025	31 678 625,00	25 794 795,00	5 883 830,00
2026	23 976 196,00	23 243 860,00	732 336,00
2027	24 575 601,00	23 743 265,00	832 336,00
2028	25 263 718,00	24 431 382,00	832 336,00
2029	25 920 575,00	25 129 895,00	790 680,00
2030	26 568 590,00	25 777 910,00	790 680,00
2031	27 206 236,00	26 876 236,00	330 000,00
2032	27 731 980,00	27 401 980,00	330 000,00
2033	28 369 816,00	27 489 816,00	880 000,00
2034	29 022 322,00	28 172 322,00	850 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 9 987 694,00 zł. Przychody Gminy Zwierzyn w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 7 381 694,00 zł;
2. wolne środki – 2 550 000,00 zł;
3. spłaty udzielonych pożyczek – 56 000,00 zł.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Zwierzyn obejmują:

1. spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych;
2. inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2034. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Zwierzyn

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	1 049 456,00	0,00	1 049 456,00
2025	802 136,00	5 081 694,00	5 883 830,00
2026	732 336,00	0,00	732 336,00
2027	832 336,00	0,00	832 336,00
2028	832 336,00	0,00	832 336,00
2029	790 680,00	0,00	790 680,00
2030	790 680,00	0,00	790 680,00
2031	30 000,00	300 000,00	330 000,00
2032	30 000,00	300 000,00	330 000,00
2033	30 000,00	850 000,00	880 000,00
2034	0,00	850 000,00	850 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Zwierzyn planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 8. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Zwierzyn

Rok	Prefinansowanie* [zł]
2024	493 520,00
2025	5 081 694,00

*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, jeżeli spłata zobowiązań nastąpi w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem ww. środków

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 r. planowane przychody z tytułu kredytów pożyczek lub emisji papierów wartościowych wynoszą łącznie 7 381 694,00 zł z czego 5 081 694,00 zł stanowi pożyczka na prefinansowanie m.in. na realizację zadania "Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Zwierzyn poprzez budowę kanalizacji sanitarnej wraz z oczyszczalnią ścieków w m. Przysieka (...)".

Zgodnie z zapisami zawartymi w Umowie o dofinansowanie środki finansowe przekazywane na realizację operacji będą przekazywane na zasadach refundacji poniesionych kosztów. W 2024 r. zaplanowano więc pożyczkę na sfinansowanie ww. zadania, zaś w 2025 r. zaplanowano zwrot dotacji oraz jednorazową spłatę ww. zobowiązania. Tym samym zaplanowano również wyłączenie ze wskaźnika z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5 081 694,00 zł, na podstawie art. 243 ust. 3 tejże ustawy.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zwierzyn na lata 2024-2034, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 5 919 960,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 12 252 198,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 63,70%.

Tabela 9. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	12 252 198,00	19 233 353,00	63,70%
2025	6 368 368,00	20 061 610,00	31,74%

*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 - 2 521 213,13 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 Zwierzyn zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 10. Wynik budżetu bieżącego Gminy Zwierzyn

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	20 992 616,87	23 513 830,00	-2 521 213,13	84 786,87
2025	23 158 289,00	21 459 002,10	1 699 286,90	1 699 286,90
2026	23 976 196,00	21 555 154,00	2 421 042,00	2 421 042,00
2027	24 575 601,00	21 793 371,00	2 782 230,00	2 782 230,00
2028	25 263 718,00	22 321 953,00	2 941 765,00	2 941 765,00
2029	25 920 575,00	22 858 503,00	3 062 072,00	3 062 072,00
2030	26 568 590,00	23 406 509,00	3 162 081,00	3 162 081,00
2031	27 206 236,00	23 965 855,00	3 240 381,00	3 240 381,00
2032	27 731 980,00	24 543 785,00	3 188 195,00	3 188 195,00
2033	28 369 816,00	25 126 637,00	3 243 179,00	3 243 179,00
2034	29 022 322,00	25 715 296,00	3 307 026,00	3 307 026,00

Źródło: Opracowanie własne.

Wskazać przy tym należy, że wysokość prognozowanej nadwyżki operacyjnej w 2025 r. i latach kolejnych została zaplanowana na poziomie dostosowanym do wykonania budżetów w latach poprzednich. Zarówno dane zawarte w kolumnie "2023 Wykonanie" jak i w projekcie budżetu na 2024 r. są wartościami planowanymi, a zatem dochody to szacunki, wydatki to nieprzekraczalny limit, stąd bazując na dotychczasowej realizacji budżetów oraz na podstawie wykonania dochodów i wydatków po 3 kwartale 2023 r. przewiduje się wykonanie budżetu nadwyżkowego na koniec 2023 r. Do oceny realności prognozy WPF przyjęto dane z wykonania budżetów za lata 2018-2022. Ww. dane wskazują, że prognozowane wartości nadwyżek operacyjnych w okresie prognozy są realne.

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 Zwierzyn przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 11. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywane	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane
-----	--------------------------------------	---	--	--	---

	wyłączeniach)	po III kwartale)	plan po 3 kwartale)	go wykonania)	wykonanie)
2024	3,64%	12,18%	TAK	12,22%	TAK
2025	5,52%	9,40%	TAK	9,43%	TAK
2026	4,54%	5,77%	TAK	5,81%	TAK
2027	4,76%	5,93%	TAK	5,96%	TAK
2028	4,50%	6,48%	TAK	6,52%	TAK
2029	4,08%	5,57%	TAK	5,61%	TAK
2030	3,86%	4,86%	TAK	4,90%	TAK
2031	1,73%	9,71%	TAK	9,71%	TAK
2032	1,65%	13,39%	TAK	13,39%	TAK
2033	3,76%	13,81%	TAK	13,81%	TAK
2034	3,44%	13,91%	TAK	13,91%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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



DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Uchwała
Numer dokumentu	LX/360/2023
Data dokumentu	2023-12-28
Organ wydający	Rada Gminy Zwierzyn
Przedmiot regulacji	w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zwierzyn na lata 2024-2034.
Identyfikator dokumentu	59DF62AD-BB02-46B4-AD59-F0D95E8FA968

Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

Podpis:	
Sygnatura	Signature-801148884
Numer seryjny	1BFC8AE0B37C11C07057005375FF1862
Osoba podpisująca	Mariusz Krzyżanowski
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	28.12.2023 12:41:00
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5170359458 Certum QCA 2017 Asseco Data Systems S.A. PL