

**ZARZĄDZENIE NR 146/2023**  
**WÓJTA GMINY NIECHLÓW**

z dnia 14 listopada 2023 r.

**w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Niechlów na rok 2024 i lata następne**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463 i 1688) , art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Niechlów na 2024 rok i lata następne wraz z objaśnieniami, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Projekt wymieniony w § 1 przedkłada się Radzie Gminy Niechlów oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie do 15 listopada 2023 roku.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

p.o. Wójta Gminy Niechlów

*Michał Frąckowiak*

**UCHWAŁA NR .....**  
**RADY GMINY NIECHLÓW**

z dnia ..... 2023 r.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Niechlów na rok 2024 i lata następne.**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228 art. 230 ust. 6, art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872) uchwała się, co następuje:

**§ 1.** Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Niechlów na rok 2024 i lata następne, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

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

**§ 3. 1.** Upoważnia się Wójta Gminy Niechlów 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 Niechlów do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Niechlów 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.

**§ 4.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Niechlów.

**§ 5.** Traci moc Uchwała LIII/331/2022 Rady Gminy Niechlów z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Niechlów na rok 2023 i lata następne ze zmianami.

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

p.o. Wójta Gminy Niechlów  
*Michał Frackowiak*

Skarbnik Gminy Niechlów  
*Agnieszka Przybylska*

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej)

Załącznik nr 1 do Uchwały Nr.../2023 Rady Gminy Niechłów z dnia ... grudnia 2023 r.

Wyszczególnienie	z tego:										w tym:	
	1	z tego:					z tego:				1.2.1	1.2.2
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	w tym:				
Dochody ogółem x	Docho <b>dy</b> bieżące x	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 przeznaczonych na cele bieżące x 3)	pozostałe dochody bieżące 4)	z podatku od nieruchomości	Docho <b>dy</b> majątkowe x	ze sprzedaży majątków x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje		
Lp												
2024	41 003 120,77	25 018 872,27	2 748 845,00	136 639,00	10 807 352,00	3 986 471,27	7 339 565,00	15 984 248,50	277 000,00	15 707 248,50		
2025	40 244 646,00	26 044 646,00	2 861 548,00	142 241,00	11 250 453,00	4 149 917,00	7 640 487,00	14 200 000,00	200 000,00	14 000 000,00		
2026	29 062 029,00	26 862 029,00	2 950 256,00	146 650,00	11 599 217,00	4 278 564,00	7 877 342,00	2 200 000,00	200 000,00	2 000 000,00		
2027	29 723 329,00	27 523 329,00	3 024 012,00	150 316,00	11 889 197,00	4 385 528,00	8 074 276,00	2 200 000,00	200 000,00	2 000 000,00		
2028	30 493 983,00	28 293 983,00	3 108 684,00	154 525,00	12 222 095,00	4 508 323,00	8 300 356,00	2 200 000,00	200 000,00	2 000 000,00		
2029	31 229 626,00	29 029 626,00	3 189 510,00	158 543,00	12 539 869,00	4 625 539,00	8 516 165,00	2 200 000,00	200 000,00	2 000 000,00		
2030	31 955 367,00	29 755 367,00	3 269 248,00	162 507,00	12 853 366,00	4 741 177,00	8 729 069,00	2 200 000,00	200 000,00	2 000 000,00		

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.), zwaney 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 (d-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 wykonujących 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	z tego:										w tym:		
	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	w tym:			w tym:			w tym:	
						na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	wydanki na obsługę długu x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x		pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x
2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	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	43 236 061,22	23 882 315,83	11 219 068,40	0,00	0,00	299 305,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 353 745,39	19 353 745,39	700 000,00
2025	39 620 146,00	24 566 283,00	11 586 493,00	0,00	0,00	108 926,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 053 863,00	15 053 863,00	0,00
2026	28 382 029,00	25 260 400,00	11 928 295,00	0,00	0,00	62 244,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 121 629,00	3 121 629,00	0,00
2027	29 408 329,00	25 888 021,00	12 241 413,00	0,00	0,00	45 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 520 308,00	3 520 308,00	0,00
2028	29 998 983,00	26 541 523,00	12 562 750,00	0,00	0,00	37 125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 457 460,00	3 457 460,00	0,00
2029	30 734 626,00	27 201 180,00	12 886 241,00	0,00	0,00	24 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 533 446,00	3 533 446,00	0,00
2030	31 460 367,00	27 874 659,00	13 214 840,00	0,00	0,00	12 375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 585 708,00	3 585 708,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:		Przychody budżetu x	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:	
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	3.1			4	4.1		4.1.1	4.2		4.2.1	4.3
Lp	3			4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1			
2024	-2 232 940,45	0,00	2 808 440,45	0,00	0,00	0,00	1 364 837,76	1 364 837,76	1 443 602,69	868 102,69			
2025	624 500,00	624 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2026	670 000,00	670 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2027	315 000,00	315 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2028	495 000,00	495 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2029	495 000,00	495 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2030	495 000,00	495 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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

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

Wyszczególnienie	z tego:			Rozchody budżetu x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x			Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	w tym:	
		Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a 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	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	
2024	0,00	0,00	0,00	575 500,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	624 500,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	670 000,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	315 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	495 000,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	495 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	495 000,00	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:										w tym:	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>B)</sup> a wydatkami bieżącymi x
	Różnica zrownoleżona wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy												
	liczna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:												
	z tego:				inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x		Kwota długu x		kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x				
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań *								
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				
Lp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 094 500,00	0,00	1 136 556,44	3 944 996,89				
2024	x	x	x	x	0,00	2 470 000,00	0,00	1 478 363,00	1 478 363,00				
2025	x	x	x	x	0,00	1 800 000,00	0,00	1 591 629,00	1 591 629,00				
2026	x	x	x	x	0,00	1 485 000,00	0,00	1 635 308,00	1 635 308,00				
2027	x	x	x	x	0,00	990 000,00	0,00	1 752 460,00	1 752 460,00				
2028	x	x	x	x	0,00	495 000,00	0,00	1 828 446,00	1 828 446,00				
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	1 880 708,00	1 880 708,00				
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	1 880 708,00	1 880 708,00				

B) 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 wniezionej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		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) <sup>x</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>x</sup>	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) <sup>x</sup>	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) <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>
LP	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1	8.4.1	8.4.1	8.4.1
2024	4,16%	6,83%	13,14%	13,60%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2025	3,35%	7,25%	x	11,62%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2026	3,24%	7,33%	x	9,76%	10,23%	TAK	TAK	TAK	TAK
2027	1,56%	7,26%	x	9,69%	10,16%	TAK	TAK	TAK	TAK
2028	2,24%	7,52%	x	9,19%	9,65%	TAK	TAK	TAK	TAK
2029	2,13%	7,59%	x	7,34%	7,81%	TAK	TAK	TAK	TAK
2030	2,03%	7,57%	x	5,79%	6,26%	TAK	TAK	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											
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:	
	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	9.3.1.1	9.3.1.1	9.3.1.1
	Docho	Dotacje i środki o	Docho	Docho	Docho	Docho	Wydaki bieżące na	Wydaki bieżące na	Wydaki bieżące na	Wydaki bieżące na	Wydaki bieżące na	Wydaki bieżące na
	dy chody bieżące na	charakterze	dy chody majątkowe na	dy chody majątkowe na	dy chody majątkowe na	dy chody majątkowe na	programy, projekty	programy, projekty	programy, projekty	programy, projekty	programy, projekty	programy, projekty
	programy, projekty	bieżącym na	programy, projekty	programy, projekty	programy, projekty	programy, projekty	lub zadania	lub zadania	lub zadania	lub zadania	lub zadania	lub zadania
	lub zadania	realizację programu,	lub zadania	lub zadania	lub zadania	lub zadania	finansowane z	finansowane z	finansowane z	finansowane z	finansowane z	finansowane z
	finansowane z	projektu lub zadania	finansowane z	finansowane z	finansowane z	finansowane z	udziałem środków, o	udziałem środków, o	udziałem środków, o	udziałem środków, o	udziałem środków, o	udziałem środków, o
	udziałem środków, o	finansowanego z	udziałem środków,	udziałem środków,	udziałem środków,	udziałem środków,	których mowa w art.	których mowa w art.	których mowa w art.	których mowa w art.	których mowa w art.	których mowa w art.
	których mowa w art.	udziałem środków, o	o których mowa w	o których mowa w	o których mowa w	o których mowa w	5 ust. 1 pkt 2 i	5 ust. 1 pkt 2 i	5 ust. 1 pkt 2 i	5 ust. 1 pkt 2 i	5 ust. 1 pkt 2 i	5 ust. 1 pkt 2 i
	5 ust. 1 pkt 2 i	których mowa w art.	ustawy	ustawy	ustawy	ustawy	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>
	ustawy <sup>x</sup>	5 ust. 1 pkt 2	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>
	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>	ustawy <sup>x</sup>
Lp	9.1	9.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	9.3.1.1	9.3.1.1	9.3.1.1	9.3.1.1
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	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	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	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	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	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, podlegające doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	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 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		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
2024	0,00	0,00	0,00	15 467 258,89	47 351,27	15 419 907,62	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	12 007 214,00	2 214,00	12 005 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Wyszczególnienie	10.6 Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłączenie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>	10.7 Wydutki zmniejszające dług <sup>x</sup>	10.7.1 splaty zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	10.7.2 splaty zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup>	10.7.3 w tym:		10.7.3 wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	10.8 Kwota wzrostu(-) i spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	10.9 Wczesniejsza spłata zobowiązań, wyłączone z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	10.10 Wypływ papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytu w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>x</sup>	10.11 Wydutki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>	
					10.7.2.1 zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>							10.7.2.1.1 dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>
					10.7.2.1 zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>							
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	575 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	624 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	670 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	315 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	495 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	495 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	495 000,00	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 splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzroście, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obalanie 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 restrykcji 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. Automatycznie 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 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 zaciągnięto oraz, planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

## Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały Nr .../.../2023 Rady Gminy Niechłów z dnia ... grudnia 2023 roku

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)				28 572 192,85	15 467 256,89	12 007 214,00	0,00	0,00	27 474 472,89
1.a	- wydatki bieżące				174 642,00	47 351,27	2 214,00	0,00	0,00	49 565,27
1.b	- wydatki majątkowe				28 397 550,85	15 419 907,62	12 005 000,00	0,00	0,00	27 424 907,62
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240, z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				28 572 192,85	15 467 256,89	12 007 214,00	0,00	0,00	27 474 472,89
1.3.1	- wydatki bieżące				174 642,00	47 351,27	2 214,00	0,00	0,00	49 565,27
1.3.1.1	eGmina z modułami IMPA iMPZP - Umowa dedykowana MPZP, utrzymanie zasobów na serwerze udostępnionym przez Wykonawcę usługi, publikacja w gminnym portalu mapowym nowych i zmienionych MPZ	Urząd Gminy Niechłów	2022	2025	6 642,00	2 214,00	2 214,00	0,00	0,00	4 428,00
1.3.1.2	Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Niechłów - Umowa na wykonanie projektu zawata z wykonawcą "Neopolis" w Głogowie	Urząd Gminy Niechłów	2022	2024	85 000,00	17 000,00	0,00	0,00	0,00	17 000,00
1.3.1.3	Plany zagospodarowania przestrzennego części obrębów: Bęcz Wielki, Bogucin, Karów, Globice, Lipowiec, Naratów, Niechłów, Siciń, Szaszorowice, Świerczów, Tarpno, Wioska, Wroniniec, Wronów	Urząd Gminy Niechłów	2022	2024	48 000,00	9 600,00	0,00	0,00	0,00	9 600,00
1.3.1.4	Program "Czyste powietrze" - Program priorytetowy ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska	Urząd Gminy Niechłów	2023	2024	35 000,00	18 537,27	0,00	0,00	0,00	18 537,27
1.3.2	- wydatki majątkowe				28 397 550,85	15 419 907,62	12 005 000,00	0,00	0,00	27 424 907,62
1.3.2.1	RFPL Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Niechłowie - inwestycja realizowana z Rządowego Programu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych	Urząd Gminy Niechłów	2022	2024	2 514 616,12	2 305 000,00	0,00	0,00	0,00	2 305 000,00
1.3.2.2	RFPL Przebudowa obiektów sportowych w Gminie Niechłów - Inwestycja realizowana z Rządowego Programu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych	Urząd Gminy Niechłów	2022	2024	1 394 999,93	1 332 799,94	0,00	0,00	0,00	1 332 799,94
1.3.2.3	RFPL Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Niechłowie - Inwestycja realizowana z Rządowego Programu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych	Urząd Gminy Niechłów	2022	2024	2 025 740,00	1 896 300,00	0,00	0,00	0,00	1 896 300,00
1.3.2.4	RFPL Modernizacja Infrastruktury Wodociągowej w Gminie Niechłów - Inwestycja realizowana z Rządowego Programu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych	Urząd Gminy Niechłów	2022	2024	4 908 620,00	4 629 239,00	0,00	0,00	0,00	4 629 239,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.5	RFPL Modernizacja i remont sieci dróg na terenie Gminy Niechłów - Inwestycja realizowana z Rządowego Programu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych	Urząd Gminy Niechłów	2022	2024	3 754 642,29	3 472 194,17	0,00	0,00	0,00	3 472 194,17
1.3.2.6	Dolnośląska Cyklostrada -Trasa Doliny Baryczy w granicach administracyjnych Gminy Niechłów. - Dotacja celowa udzielona dla Województwa Dolnośląskiego z przeznaczeniem na opracowanie dokumentacji projektowej sieci trasy rowerowej	Urząd Gminy Niechłów	2023	2025	100 000,00	60 000,00	40 000,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.7	Zabezpieczenie ruin byłego kościoła poewangelickiego - XV/XVI w. we Wronińcu - Zabezpieczenie, utwalenie oraz częściowe odrestaurowanie ruin kościoła wpisanego do wojewódzkiego rejestru zabytków.	Urząd Gminy Niechłów	2023	2025	1 040 000,00	60 000,00	980 000,00	0,00	0,00	1 040 000,00
1.3.2.8	Budowa infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej na terenie Gminy Niechłów - Wyeksponowanie wałów krajobrazowych oraz przyrodniczych gminy.	Urząd Gminy Niechłów	2023	2025	2 100 000,00	140 000,00	1 960 000,00	0,00	0,00	2 100 000,00
1.3.2.9	Modernizacja świetlicy wiejskiej w m. Wroska	Urząd Gminy Niechłów	2023	2024	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.10	Adaptacja pomieszczeń na potrzeby Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Niechłowie	Urząd Gminy Niechłów	2023	2024	348 931,33	339 373,33	0,00	0,00	0,00	339 373,33
1.3.2.11	Modernizacja drogi gminnej nr 100619D - ulica Dworcowa w miejscowości Niechłów. - Modernizacja drogi gminnej nr 100619D - ulica Dworcowa w miejscowości Niechłów	Urząd Gminy Niechłów	2023	2024	450 001,18	450 001,18	0,00	0,00	0,00	450 001,18
1.3.2.12	RFPL Modernizacja infrastruktury kanalizacyjnej poprzez rozbudowę i przebudowę oczyszczalni ścieków w m. Niechłów	Urząd Gminy Niechłów	2024	2025	7 500 000,00	375 000,00	7 125 000,00	0,00	0,00	7 500 000,00
1.3.2.13	RFPL Modernizacja gminnej infrastruktury drogowej na terenie Gminy Niechłów	Urząd Gminy Niechłów	2024	2025	2 060 000,00	160 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	2 060 000,00

## UZASADNIENIE

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

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Niechlów 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 Niechlów jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Niechlów 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 Niechlów na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2030. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Niechlów została przygotowana na lata 2024-2030.

#### **Założenia makroekonomiczne**

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Niechlów 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 Niechlów, 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%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

$Y_1$  – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

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

$S$  – współczynnik stałego wzrostu.

## **1. Dochody**

Prognozy dochodów Gminy Niechlów 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 Niechlów oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

#### **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 Niechlów, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 3 350 000,00 zł, co stanowi 131,10% 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 277 000,00 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 2. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku**

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	uwagi
Naratów	160	Lokal mieszkalny	6 000,00	Po bonifikacie
Żuchłów	409/8	Lokal mieszkalny	6 000,00	Po bonifikacie
Karów	83/3	Nieruchomość zabudowana	40 000,00	
Wronów	299/3	Nieruchomość zabudowana	35 000,00	
Wronów	299/4	Nieruchomość zabudowana	50 000,00	
Lipowiec	119/1	Nieruchomość zabudowana	60 000,00	
Klimontów	223/16	Nieruchomość zabudowana	30 000,00	
Wioska	146/4	Nieruchomość niezabudowana	10 000,00	
Żuchłów	147/1	Nieruchomość niezabudowana	40 000,00	

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	uwagi
			<b>Suma</b>	277 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 15 707 248,50 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:

**Tabela 3. Wykaz dotacji**

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Wartość
<b>010</b>			<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>4 612 139,00</b>
	<b>01043</b>		<b>Infrastruktura wodociągowa wsi</b>	<b>4 550 139,00</b>
		6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	4 550 139,00
<b>600</b>			<b>Transport i łączność</b>	<b>5 153 109,56</b>
	<b>60014</b>		<b>Drogi publiczne powiatowe</b>	<b>3 442 194,17</b>
		6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	3 442 194,17
	<b>60016</b>		<b>Drogi publiczne gminne</b>	<b>1 710 915,39</b>
		6300	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	1 710 915,39
<b>900</b>			<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>4 142 000,00</b>
	<b>90005</b>		<b>Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu</b>	<b>1 862 000,00</b>
		6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	1 862 000,00
	<b>90026</b>		<b>Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami</b>	<b>2 280 000,00</b>
		6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	2 280 000,00
<b>921</b>			<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>1 861 999,94</b>
	<b>92109</b>		<b>Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby</b>	<b>1 332 799,94</b>
		6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	1 332 799,94
	<b>92120</b>		<b>Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami</b>	<b>529 200,00</b>
		6090	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	529 200,00
<b>Razem</b>				<b>15 707 248,50</b>

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026, 2027, 2028, 2029, 2030 w łącznej kwocie 24 000 000,00 zł.

## 2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Niechlów 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 11 219 068,40 zł ;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto 299 305,00 zł;
3. pozostałe wydatki bieżące 12 363 942,43.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Niechlów 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.

#### **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 Niechlów wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 11 219 068,40 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 550 205,59 zł. W latach 2025-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

#### **Poręczenia i gwarancje**

W okresie prognozy Gmina Niechlów 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.

#### **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 Niechlów na lata 2024-2030.

### **3. Wynik budżetu**

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -2 232 940,45 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 364 837,76 zł (niewykorzystanej części subwencji inwestycyjnej na kanalizację);
2. wolnych środków – 868 102,69 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 4. Wynik budżetu Gminy Niechlów**

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	41 003 120,77	43 236 061,22	-2 232 940,45
2025	40 244 646,00	39 620 146,00	624 500,00
2026	29 052 029,00	28 382 029,00	670 000,00
2027	29 723 329,00	29 408 329,00	315 000,00
2028	30 493 983,00	29 998 983,00	495 000,00
2029	31 229 626,00	30 734 626,00	495 000,00
2030	31 955 367,00	31 460 367,00	495 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

#### 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 808 440,45 zł. Przychody Gminy Niechlów w 2024 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 1 364 837,76 zł;
2. wolne środki – 1 443 602,69 zł;

#### 5. Rozchody

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

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

**Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Niechlów**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2024	575 500,00
2025	624 500,00
2026	670 000,00
2027	315 000,00
2028	495 000,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2029	495 000,00
2030	495 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Niechlów na lata 2024-2030, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 3 670 000,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 3 094 500,00 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 14,14%.

**Tabela 6. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025**

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	3 094 500,00	21 884 901,00	14,14%
2025	2 470 000,00	22 094 729,00	11,18%

\**dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego*

Źródło: Opracowanie własne.

## 7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Niechlów zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Tabela 7. Wynik budżetu bieżącego Gminy Niechlów**

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	25 018 872,27	23 882 315,83	1 136 556,44	3 944 996,89
2025	26 044 646,00	24 566 283,00	1 478 363,00	1 478 363,00
2026	26 852 029,00	25 260 400,00	1 591 629,00	1 591 629,00
2027	27 523 329,00	25 888 021,00	1 635 308,00	1 635 308,00
2028	28 293 983,00	26 541 523,00	1 752 460,00	1 752 460,00
2029	29 029 626,00	27 201 180,00	1 828 446,00	1 828 446,00
2030	29 755 367,00	27 874 659,00	1 880 708,00	1 880 708,00

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 Niechlów przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	4,16%	13,14%	TAK	13,60%	TAK
2025	3,35%	11,15%	TAK	11,62%	TAK
2026	3,24%	9,76%	TAK	10,23%	TAK
2027	1,56%	9,69%	TAK	10,16%	TAK
2028	2,24%	9,19%	TAK	9,65%	TAK
2029	2,13%	7,34%	TAK	7,81%	TAK
2030	2,03%	5,79%	TAK	6,24%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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