

Uchwała nr IX //24
Rady Gminy Siekierzyn
z dnia 19 grudnia 2024 roku

w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Siekierzyn.

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230, art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2024, poz. 1465 ze zm.), oraz art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2024, poz. 1530 ze zm.) Rada Gminy Siekierzyn uchwala, co następuje:

§ 1

Zmienia się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Siekierzyn, ustanowioną uchwałą nr LVIII/439/23 Rady Gminy Siekierzyn, w dniu 21 grudnia 2023 r., zgodnie z Załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Siekierzyn, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, ustanowiony uchwałą nr LVIII/439/23 Rady Gminy Siekierzyn, w dniu 21 grudnia 2023 roku, stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3

Objaśnienia przyjętych wartości stanowi załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Siekierzyn

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



UZASADNIENIE:

Zgodnie ze zmianami w budżecie, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Siekierczyn:

1. Dochody ogółem zmniejszono o 3 502 347,04 zł, z czego dochody bieżące zmniejszono o 312 203,74 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 3 190 143,30 zł.
2. Wydatki ogółem zmniejszono o 3 502 347,04 zł, z czego wydatki bieżące zmniejszono o 173 203,74 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 3 329 143,30 zł.
3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

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

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2024 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	37 238 940,93	-3 502 347,04	33 736 593,89
Dochody bieżące	29 650 943,19	-312 203,74	29 338 739,45
Subwencja ogólna	10 352 842,00	+36 032,00	10 388 874,00
Dotacje bieżące	5 200 028,65	+27 046,26	5 227 074,91
Pozostałe	9 415 164,54	-375 282,00	9 039 882,54
Podatek od nieruchomości	3 355 000,00	-348 730,00	3 006 270,00
Dochody majątkowe	7 587 997,74	-3 190 143,30	4 397 854,44
Wydatki ogółem	40 134 527,40	-3 502 347,04	36 632 180,36
Wydatki bieżące	28 202 341,12	-173 203,74	28 029 137,38
Wynagrodzenia i pochodne	13 534 945,97	-67 534,91	13 467 411,06
Obsługa długu	200 000,00	-72 750,00	127 250,00
Pozostałe wydatki bieżące	14 467 395,15	-32 918,83	14 434 476,32
Wydatki majątkowe	11 932 186,28	-3 329 143,30	8 603 042,98

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

Tabela 2. Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	10 978 201,00	3 935 845,00	14 914 046,09

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

Tabela 3. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	11 063 105,79	3 935 845,00	14 998 950,79

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Siekierzyn przychody i rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów i rozchodów, prognozy spłaty długu.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Siekierzyn na lata 2024-2028 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2024	2,33%	11,49%	TAK	11,79%	TAK
2025	5,32%	11,77%	TAK	12,06%	TAK
2026	4,81%	10,14%	TAK	10,40%	TAK
2027	4,08%	8,88%	TAK	9,14%	TAK
2028	1,91%	7,71%	TAK	7,97%	TAK

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

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Siekierzyn obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Cyberbezpieczny samorząd – zmiana w przedsięwzięciu (część bieżąca) obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 1,00 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 999,00 zł;
 - c. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2025 o kwotę 1 000,00 zł;
 - 2) Cyberbezpieczny samorząd – zmiana w przedsięwzięciu (część majątkowa) obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 1,00 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Budowa nowego boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaszeniem o stałej konstrukcji przy Szkole Podstawowej im. Henryka Sienkiewicza w Siekierzynie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 742 700,70 zł;
 - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 3 190 144,30 zł;
 - c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2025 o kwotę 3 935 640,30 zł;

- d. zwiększenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 745 496,00 zł;
- 2) Modernizacja infrastruktury drogowej i przepraw mostowych na terenie Gminy Siekierczyn – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 55 000,00 zł.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.1 i 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 5. Zmiany w wydatkach bieżących objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	988 170,10	+909,90	989 080,00
2025	161 000,00	-1 000,00	160 000,00

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 6. Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	6 354 866,28	-3 245 143,30	3 109 722,98
2025	11 063 105,79	+3 935 640,30	14 998 746,09

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.



Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do projektu Uchwały nr ... Rady Gminy Siekierzyn z dnia 19.12.2024 r.

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)				20 224 146,87	4 096 802,98	15 158 746,09	0,00	0,00	19 257 549,07
1.a	- wydatki bieżące				1 152 859,10	989 080,00	160 000,00	0,00	0,00	1 149 080,00
1.b	- wydatki majątkowe				19 071 287,77	3 109 722,98	14 998 746,09	0,00	0,00	18 108 469,07
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:				369 348,00	369 348,00	0,00	0,00	0,00	369 348,00
1.1.1	- wydatki bieżące				92 330,00	92 330,00	0,00	0,00	0,00	92 330,00
1.1.1.3	Cyberbezpieczny samorząd - Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	Urząd Gminy Siekierzyn	2023	2025	92 330,00	92 330,00	0,00	0,00	0,00	92 330,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				277 018,00	277 018,00	0,00	0,00	0,00	277 018,00
1.1.2.2	Cyberbezpieczny samorząd - Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	Urząd Gminy Siekierzyn	2023	2024	277 018,00	277 018,00	0,00	0,00	0,00	277 018,00
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				19 654 798,67	3 729 454,98	15 158 746,09	0,00	0,00	18 888 201,07
1.3.1	- wydatki bieżące				1 060 529,10	896 750,00	160 000,00	0,00	0,00	1 056 750,00
1.3.1.1	Remont drogi gminnej publicznej nr 109662D w Siekierzynie - Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego	Urząd Gminy Siekierzyn	2023	2024	900 529,10	896 750,00	0,00	0,00	0,00	896 750,00
1.3.1.2	Opracowanie Planu Ogólnego dla Gminy Siekierzyn - Uporządkowanie polityki przestrzennej gminy	Urząd Gminy Siekierzyn	2024	2025	160 000,00	0,00	160 000,00	0,00	0,00	160 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				18 794 269,77	2 832 704,98	14 998 746,09	0,00	0,00	17 831 451,07
1.3.2.4	Poprawa efektywności energetycznej obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Siekierzyn - Poprawa warunków życia mieszkańców	Urząd Gminy Siekierzyn	2022	2024	1 426 464,00	764 000,00	0,00	0,00	0,00	764 000,00
1.3.2.5	Modernizacja kompleksów sportowych "Moje boisko - Oriłk 2012" przy ul. Szkolnej w miejscowości Zarębie oraz w miejscowości Siekierzyn - Poprawa warunków życia mieszkańców	Urząd Gminy Siekierzyn	2023	2024	400 830,00	400 830,00	0,00	0,00	0,00	400 830,00
1.3.2.6	Przebudowa drogi gminnej publicznej w Siekierzynie - Poprawa warunków życia mieszkańców	Urząd Gminy Siekierzyn	2023	2024	898 000,00	898 000,00	0,00	0,00	0,00	898 000,00
1.3.2.7	Budowa remizy OSP w Rudzicy - Zapewnienie bezpieczeństwa mieszkańców w zakresie ochrony przeciwpożarowej	Urząd Gminy Siekierzyn	2023	2025	257 060,00	0,00	167 700,00	0,00	0,00	167 700,00
1.3.2.8	Budowa nowego boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaniem o stałej konstrukcji przy Szkole Podstawowej im. Henryka Sienkiewicza w Siekierzynie - Stworzenie warunków do całorocznego przeprowadzania zajęć wychowania fizycznego oraz treningu sportowego	Urząd Gminy Siekierzyn	2023	2025	5 458 719,70	0,00	5 302 845,00	0,00	0,00	5 302 845,00

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						
1.3.2.9	Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego w Siekierczynie Górnym - Stworzenie warunków do aktywnego i biernego wypoczynku na świeżym powietrzu dla wszystkich grup wiekowych mieszkańców	Urząd Gminy Siekierczyn	2023	2025	192 820,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.10	Przebudowa i rozbudowa wielofunkcyjnego boiska sportowego przy Szkole Podstawowej im. Henryka Sienkiewicza w Siekierczynie - Uatrakcyjnienie bazy sportowej szkoły i zwiększenie bezpieczeństwa uczniów podczas lekcji	Urząd Gminy Siekierczyn	2024	2025	1 300 000,00	0,00	1 300 000,00	0,00	0,00	1 300 000,00
1.3.2.11	Dotacja celowa na na finansowanie zadania inwestycyjnego obiektu zabytkowego: Wymiana pokrycia dachowego kościoła p.w. św. Katarzyny Aleksandryjskiej w Rudzicy - Poprawa stanu, odbudowa i remont obiektów zabytkowych oraz przyczynienie się do poprawy ich stanu i ochrony przed degradacją i niszczeniem	Urząd Gminy Siekierczyn	2024	2025	556 374,98	66 874,98	489 500,00	0,00	0,00	556 374,98
1.3.2.12	Modernizacja infrastruktury drogowej i przepraw mostowych na terenie Gminy Siekierczyn - Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego	Urząd Gminy Siekierczyn	2023	2025	8 304 001,09	703 000,00	7 588 701,09	0,00	0,00	8 291 701,09

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Siekierzyn

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.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Siekierzyn jest uchwała budżetowa na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Siekierzyn za lata 2017-2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. 2024r. r. poz. 1530 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 2028. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Siekierzyn została przygotowana na lata 2024-2028.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Siekierzyn 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 Siekierzyn.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z budżetu;
2. dla lat 2025-2028 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 Siekierzyn.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w budżecie na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Siekierzyn 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

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 uchwalone na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Siekierczyn, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono na poziomie 3.006.270,00 zł.

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

W/w 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.

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.

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 550 000,00 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.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje, w oparciu o umowy dotacji i promesy.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025 – 2028.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Siekierczyn 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 Siekierczyn 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 1. 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	2025-2028	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2028	0,00%	100,00%	0,00%

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy ustalaniu dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Siekierczyn wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 13.467.411,06 zł. W latach 2025-2028 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych. Wzrost wynagrodzeń wynika głównie z podwyższenia wartości minimalnego wynagrodzenia.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Siekierczyn 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). Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto, 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 WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Siekierczyn na lata 2024-2028.

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 -2.895.586,47 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów – 1.322.108,00 zł,
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 54.520,47 zł,
3. wolnych środków – 1.518.958,00 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 2. Wynik budżetu Gminy Siekierczyn

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	33 736 593,89	36 632 180,36	- 2 895 586,47
2025	41 674 999,79	40 714 973,79	960 026,00
2026	30 028 776,00	29 134 776,00	894 000,00
2027	30 804 495,00	29 992 095,00	812 400,00
2028	31 180 220,00	30 864 138,00	316 082,00

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3.409.586,47 zł. Przychody Gminy Siekierczyn w 2024 r. obejmują:

1. kredyty – 1.322.108,00 zł,
2. spłaty udzielonych pożyczek – 129 404,00 zł,
3. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 54.520,47 zł,
4. wolnych środków – 1.903.554,00 zł.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Siekierczyn obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów. W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Siekierczyn zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Tabela 3. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Siekierzyn

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	514 000,00	0,00	514 000,00
2025	714 000,00	246 026,00	960 026,00
2026	634 000,00	260 000,00	894 000,00
2027	312 400,00	500 000,00	812 400,00
2028	0,00	316 082,00 zł	316.082,00

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

Tabela 4. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Siekierzyn

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2024	80 532,26
2025	50 016,00
2026	50 016,00
2027	50 016,00

**kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia wynosiła 2 174 400,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 2 982 508,00 zł.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi.

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

W całym okresie prognozy Gmina Siekierzyn 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”.

9. 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.

