

Marcin Kozłowski
radca prawny

AUTOPOPRAWKA nr 2 do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieradz z dnia 11 grudnia 2023 r.

W związku z autopoprawką do projektu budżetu Gminy Sieradz z dnia 11 grudnia 2023 r. w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieradz na lata 2024-2032 wprowadza się następujące zmiany:

w załączniku nr 2

- poz. 1 w kolumnie łączne nakłady finansowe kwotę 44 407 964,33 zł zastępuje się kwotą 44 484 888,97 zł;
- poz. 1b w kolumnie łączne nakłady finansowe kwotę 4 399 564,33 zł zastępuje się kwotą 44 476 488,97 zł;
- poz. 1.3 w kolumnie łączne nakłady finansowe kwotę 44 407 964,33 zł zastępuje się kwotą 44 484 888,97 zł;
- poz. 1.3.2 w kolumnie łączne nakłady finansowe kwotę 4 399 564,33 zł zastępuje się kwotą 44 476 488,97 zł;
- poz. 1.3.2.2 w kolumnie łączne nakłady finansowe kwotę 992 502,72 zł zastępuje się kwotą 942 502,72 zł, w kolumnie limit 2024 kwotę 100 000,00 zł zastępuje się kwotą 50 000,00 zł, w kolumnie limit zobowiązań kwotę 100 000,00 zł zastępuje się kwotą 50 000,00 zł;
- poz. 1.3.2.19 dodaje się.

4. w objaśnieniach przyjętych wartości

- w punkcie 2.2. Wydatki majątkowe kwotę 44 407 964,33 zł zastępuje się kwotą 44 484 888,97 zł.

Projekt

**UCHWAŁA NR
Rady Gminy Sieradz**

z dnia

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieradz
na lata 2024-2032**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2023 roku poz. 40, poz. 572, poz. 1463, poz. 1688), art. 226, art. 227, art. 228 art 230 ust. 6 oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270, poz. 1273, poz. 497, poz. 1407, poz. 1641, poz. 1872, poz. 1693) Rada Gminy Sieradz postanawia:

§1. Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sieradz na lata 2024-2032, wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2032 zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały wraz z dołączonymi objaśnieniami przyjętych wartości.

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

§3.1 Upoważnić Wójta Gminy Sieradz do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały.

2. Upoważnić Wójta Gminy Sieradz do zaciągania zobowiązań 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.

3. Upoważnić Wójta Gminy Sieradz do przekazania uprawnień kierownikom podległych jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 i 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.

§4. Traci moc Uchwała nr LIV/367/2022 Rady Gminy Sieradz z dnia 21.12.2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieradz na lata 2023-2032 wraz ze zmianami.

§5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Sieradz.

§6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r. i podlega ogłoszeniu.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały nr ... Wójta Gminy Sieradz z dnia.....

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)				44 484 888,97	15 158 200,96	9 858 920,11	4 000 000,00	0,00	14 190 889,74
1.a	- wydatki bieżące				8 400,00	8 400,00	0,00	0,00	0,00	8 400,00
1.b	- wydatki majątkowe				44 476 488,97	15 149 800,96	9 858 920,11	4 000 000,00	0,00	14 182 489,74
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:				44 484 888,97	15 158 200,96	9 858 920,11	4 000 000,00	0,00	14 190 889,74
1.3.1	- wydatki bieżące				8 400,00	8 400,00	0,00	0,00	0,00	8 400,00
1.3.1.1	Plan Zrównoważonej Mobilności Miejskiej dla jednostek samorządu terytorialnego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Sieradz – Zduńska Wola – Łask 2035 - Poprawa mobilności mieszkańców MOF i zapewnienie jej zrównoważonego rozwoju - dotacja - (Dz. 758 rozdz. 75809)	Urząd Gminy Sieradz	2023	2024	8 400,00	8 400,00	0,00	0,00	0,00	8 400,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				44 476 488,97	15 149 800,96	9 858 920,11	4 000 000,00	0,00	14 182 489,74
1.3.2.1	Podniesienie kapitału zakładowego MPWi K Sp. z o.o. - Wkład Gminy w finansowanie projektu "System wodociągowy i kanalizacyjny w Sieradzu" (Dz.758 rozdz.75814)	Urząd Gminy Sieradz	2021	2025	7 472 500,00	423 000,00	374 500,00	0,00	0,00	797 500,00
1.3.2.2	Modernizacja świetlicy wiejskiej w m. Kłocko - Poprawa infrastruktury (Dz.921 rozdz.92109)	Urząd Gminy Sieradz	2020	2024	942 502,72	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.3	Budowa budynku Biblioteki Publicznej w Chartupiu Małej wraz z budową niezbędnej infrastruktury technicznej - Rozwój potencjału społeczno-kulturalnego, rozwój czytelnictwa (Dz. 921, rozdz. 92116)	Urząd Gminy Sieradz	2022	2024	3 170 231,39	1 565 866,00	0,00	0,00	0,00	16 808,87
1.3.2.4	Przebudowa drogi gminnej Bogumilów - Dąbrówka - Poprawa infrastruktury drogowej (Dz. 600 rozdz. 60016)	Urząd Gminy Sieradz	2022	2025	8 834 151,51	4 624 885,40	4 184 420,11	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Budowa SUW w m. Dąbrowa Wielka wraz z rozbudową sieci wodociągowej dla południowej części gminy - Poprawa infrastruktury wodociągowej wsi (Dz. 010, rozdz. 01043)	Urząd Gminy Sieradz	2020	2024	159 258,05	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.6	Remont drogi wewnętrznej dojazdowej w m. Sokołów na odcinku od km 0+000 do 0+402 - Poprawa infrastruktury drogowej (Dz. 600, rozdz. 60016)	Urząd Gminy Sieradz	2022	2024	301 601,50	283 000,00	0,00	0,00	0,00	283 000,00
1.3.2.7	Rozbudowa sieci wodociągowej w m. Chojne ul. Wiklinowa - Poprawa infrastruktury (Dz. 010, rozdz. 01043)	Urząd Gminy Sieradz	2022	2024	64 760,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.8	Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Sieradz - Poprawa infrastruktury drogowej (Dz. 600 rozdz. 60016)	Urząd Gminy Sieradz	2018	2024	8 811 722,99	4 168 070,33	0,00	0,00	0,00	396 226,38

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	Wymiana oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Sieradz z lamp energooszczędnych na lampy energooszczędne - Wymiana oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Sieradz z lamp energooszczędnych na lampy energooszczędne (Dz. 900 Rozdz. 90015)	Urząd Gminy Sieradz	2023	2024	1 634 432,12	723 716,06	0,00	0,00	0,00	27 691,32
1.3.2.10	Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej na terenie gminy Sieradz - Poprawa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej (Dz. 900 rozdz. 9095)	Urząd Gminy Sieradz	2023	2024	1 040 000,00	945 000,00	0,00	0,00	0,00	945 000,00
1.3.2.11	Dotacje udzielone z dofinansowaniem w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków Edycja 1 - Opieka i ochrona zabytków (Dz. 921 rozdz. 92120)	Urząd Gminy Sieradz	2023	2024	1 061 846,04	1 061 846,04	0,00	0,00	0,00	1 061 846,04
1.3.2.12	Dotacje udzielone z dofinansowaniem w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków Edycja 2 - Opieka i ochrona zabytków (Dz. 921 rozdz. 92120)	Urząd Gminy Sieradz	2023	2024	685 417,13	685 417,13	0,00	0,00	0,00	685 417,13
1.3.2.13	Rozbudowa garażu OSP Chojne - Poprawa infrastruktury (Dz 754 rozdz 75412)	Urząd Gminy Sieradz	2023	2024	400 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.14	Budowa świetlicy wiejskiej we wsi Kuśnie - Poprawa infrastruktury (Dz 921 rozdz 92109)	Urząd Gminy Sieradz	2023	2024	67 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.15	Modernizacja świetlicy wiejskiej w m. Dąbrowa Wielka - Poprawa infrastruktury (Dz 921 rozdz 92109)	Urząd Gminy Sieradz	2023	2024	47 140,88	29 000,00	0,00	0,00	0,00	29 000,00
1.3.2.16	Modernizacja świetlicy wiejskiej w m. Łosieniec - Poprawa infrastruktury (Dz 921 rozdz 92109)	Urząd Gminy Sieradz	2023	2024	125 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00
1.3.2.17	Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Chartupi Małej z wyposażeniem obiektu oraz budową jadalni i kuchni - Poprawa infrastruktury oświatowej (Dz 801 rozdz 80195)	Urząd Gminy Sieradz	2024	2026	9 500 000,00	200 000,00	5 300 000,00	4 000 000,00	0,00	9 500 000,00
1.3.2.18	Remont drogi gminnej w m. Kłocko (Ogrody) - Poprawa infrastruktury drogowej (Dz 600 rozdz 60016)	Urząd Gminy Sieradz	2023	2024	32 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.3.2.19	Modernizacja świetlicy wiejskiej w m. Dąbrówka - Poprawa infrastruktury (Dz. 921, rozdz. 92109)	Urząd Gminy Sieradz	2022	2024	126 924,64	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieradz na lata 2024-2032

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieradz jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Sieradz za lata 2022 i 2021 oraz Wytoczne 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 Sieradz 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 2032. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sieradz została przygotowana na lata 2024-2032.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Sieradz 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 Sieradz, co pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;

dla lat 2025-2032 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 Sieradz.

1. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

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

subwencje ogólną;

dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;

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:

dochody ze sprzedaży majątku;

dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Sieradz oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych.

Udział w podatkach centralnych

Zgodnie z zawiadomieniem Ministra Finansów w projekcie budżetu na 2024 rok udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zaplanowano w wysokości 11 705 465,00 zł, a udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości 652 679,00 zł.

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.

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 wysokościach odpowiednio: część oświatową subwencji ogólnej 15 674 776,00 zł, część wyrównawczą subwencji ogólnej 6 354 247,00 zł, dotacje i środki bieżące na zadania zlecone i zadania własne 6 505 943,00 zł. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

Pozostałe dochody bieżące w tym podatek od nieruchomości

Dochody z tytułu pozostałych dochodów bieżących zostały zaplanowane w wysokości 16 196 468,92 zł, z czego wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono na poziomie 7 650 262,00 zł. 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 Sieradz, który stanowi przedmiot opodatkowania.

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.

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 510 000,00 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 położonych w miejscowościach Dąbrowa Wielka i Sokołów.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 12 891 337,54 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:

1. „Budowa stacji podwyższonego ciśnienia na potrzeby sieci wodociągowej” – 1 960 000,00 zł;
2. „Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Sieradz” – 3 853 070,33 zł;
3. „Przebudowa drogi gminnej Bogumiłów - Dąbrówka” 3 325 000,00 zł;
4. „Wymiana oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Sieradz z lamp energooszczędnych na lampy energooszczędne” – 718 716,06 zł;
5. „Budowa budynku Biblioteki Publicznej w Charłupi Małej wraz z budową niezbędnej infrastruktury technicznej” – 1 285 866,00 zł;
6. „Dotacje udzielone z dofinansowaniem w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków Edycja 1” – 1 061 846,04 zł;
7. „Dotacje udzielone z dofinansowaniem w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków Edycja 2” – 685 417,13 zł;
8. Pozostałe - 1 421,98 zł

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025 i 2026 w łącznej kwocie 11 325 000,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Sieradz dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeteminowany 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:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- wydatki na poręczenia i gwarancje;
- wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Sieradz 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 Sieradz wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 28 746 204,00 zł. W latach 2025-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Sieradz planuje wydatki z tytułu potencjalnych poręczeń i gwarancji. W ramach rezerwy celowej zaplanowano w budżecie 2024 r. kwotę 723 146,78 zł z przeznaczeniem na

potencjalną spłatę poręczenia wobec spółki MPWiK Sp. z o.o. Wartości poręczeń przypadające do spłaty w kolejnych latach budżetowych zostały przedstawione w załączniku nr 1 WPF zgodnie z kwotami zobowiązań wynikającymi z umowy poręczeniowej oraz aneksu.

Obsługa długu

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie 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 Sieradz na lata 2024-2032. Załącznik ten określa także łączne planowane nakłady finansowe na realizację wykazanych przedsięwzięć inwestycyjnych w wysokości 44 484 888,97 zł, limit zobowiązań na rok 2024 w wysokości 15 158 200,96 zł, a także ogólny limit zobowiązań z tyt. realizacji tych przedsięwzięć w wysokości 14 190 889,74 zł.

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 -1 816 460,12 zł, a jego pokrycie planuje się z:

wolnych środków – 1 816 460,12 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 266 460,12 zł. Przychody Gminy Sieradz w 2024 r. obejmują:

wolne środki – 2 266 460,12 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Sieradz obejmują wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Sieradz zaplanowano zgodnie z harmonogramami, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 1. Spłata zaciągniętych zobowiązań Gminy Sieradz

Rok	Zobowiązanie [zł]
2024	450 000,00
2025	450 000,00
2026	950 000,00
2027	1 500 000,00
2028	1 600 000,00
2029	1 600 000,00
2030	1 600 000,00
2031	1 600 000,00

Rok	Zobowiązanie [zł]
2032	1 600 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieradz na lata 2024-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 11 350 000,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 10 900 000,00 zł.

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 Sieradz zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 2. Wynik budżetu bieżącego Gminy Sieradz

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	57 087 568,92	54 282 141,78	2 805 427,14	5 071 887,26
2025	59 896 277,00	56 907 420,58	2 988 856,42	2 988 856,42
2026	61 753 062,00	58 462 697,98	3 290 364,02	3 290 364,02
2027	63 296 888,00	59 220 998,00	4 075 890,00	4 075 890,00
2028	65 069 200,00	60 625 054,00	4 444 146,00	4 444 146,00
2029	66 760 999,00	62 048 410,00	4 712 589,00	4 712 589,00
2030	68 430 024,00	63 502 333,00	4 927 691,00	4 927 691,00
2031	70 072 345,00	64 996 406,00	5 075 939,00	5 075 939,00
2032	71 684 009,00	66 547 069,00	5 136 940,00	5 136 940,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Wójt Gminy Sieradz Zarządzeniem nr 111/2021 z dnia 22 grudnia 2021 roku dokonał wyboru okresu 7-letniego do wyliczenia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Sieradz przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. 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	2,34%	11,29%	TAK	11,30%	TAK
2025	2,16%	10,87%	TAK	10,88%	TAK
2026	4,08%	10,29%	TAK	10,29%	TAK
2027	3,69%	9,82%	TAK	9,83%	TAK
2028	3,59%	8,97%	TAK	8,98%	TAK
2029	3,32%	7,86%	TAK	7,87%	TAK
2030	3,07%	7,19%	TAK	7,20%	TAK
2031	2,87%	7,88%	TAK	7,88%	TAK
2032	2,73%	8,09%	TAK	8,09%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Sieradz 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”. Z przedstawionych danych wynika, iż planowana łączna kwota zobowiązań w roku 2024 stanowi 2,34% przy dopuszczalnym wskaźniku 11,29%.

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 oraz informacje o wybranych kategoriach finansowych stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym.

Dodatkowe informacje

W projekcie budżetu Gminy Sieradz na 2024 r. i w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieradz na lata 2024-2032 zawarto zmiany wynikające z przesunięcia realizacji zadań inwestycyjnych z roku 2023 na rok 2024. W planie dochodów zmniejszono w 2023 r. planowane dotacje w ramach dofinansowania ze środków z programu Polski Ład w wysokości 1 488 659,19 zł. Środki pochodzące z wolnych środków w wysokości 2 266 460,12 zł zaangażowane w przychodach roku 2023 na pokrycie deficytu w § 950 zostały pomniejszone o tą kwotę z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu w roku 2024. Środki te zostały przeznaczone na kontynuację zadań inwestycyjnych w projekcie budżetu na 2024 r. w łącznej wysokości 3 755 119,31 zł. Zaprojektowane zmiany zostały naniesione w uchwałach zmieniających budżet i Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sieradz na lata 2023-2032 na sesji Rady Gminy w dniu 28 listopada 2023 r.