

# UZASADNIENIE

## Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2024-2039

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 Perzów 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 Perzów jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Perzów 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 Perzów 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 ze 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 2029. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Perzów została przygotowana na lata 2024-2039.

### Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Perzów 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 Perzów, 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%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%
2036	2,20%	2,50%	2,40%
2037	2,00%	2,50%	2,40%
2038	1,90%	2,50%	2,40%
2039	1,90%	2,50%	2,30%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2039 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 Perzów.

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

### 1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Perzów oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

**Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Lata</b>	<b>Dynamika realna PKB</b>	<b>Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)</b>
dochody z udziału w PIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	100,00%	0,00%

*Źródło: Opracowanie własne.*

### Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Perzów, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 5 614 568,00 zł, co stanowi 108,83% 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 402 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

**Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku**

Lp.	Położenie nieruchomości gruntowej	Oznaczenie działki	Powierzchnia gruntu	Szacowana wartość	Uwagi
1	Słupia pod Bralinem	216/9	0,0994	70 000,00	działka budowlana
2	Słupia pod Bralinem	217/15,217/16	0,1012	71 000,00	działka budowlana
3	Słupia pod Bralinem	217/14	0,1000	70 000,00	działka budowlana
5	Słupia pod Bralinem	217/13	0,1006	71 000,00	działka budowlana
6	Słupia pod Bralinem	216/16	0,0920	70 000,00	działka budowlana
<b>RAZEM</b>				<b>352 000,00</b>	

*Źródło: Opracowanie własne.*

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 14 358 009,44 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	Modernizacja stacji uzdatniania wody w Trębaczowie	2 450 000,00 zł,
2	Modernizacja sieci wodociągowej w m. Perzów	2 000 000,00 zł,
3	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Perzowie	4 749 689,44 zł,
4	Rozbudowa budynku ZS w Trębaczowie	1 400 000,00 zł,
5	Budowa windy przy budynku GOL w Perzowie wraz z modernizacją schodów	500 000,00 zł,
6	Zagospodarowanie terenów rekreacyjnych przy Orliku i placu zabaw w Perzowie	1 500 000,00 zł,

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 w kwocie 4 500 000,00 zł.

## 2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Perzów 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 na poręczenia i gwarancje;
3. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
4. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Perzów 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 4. 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	2025-2039	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2039	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

### Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Perzów wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 13 963 292,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 1 688 467,45 zł. W latach 2025-2039 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 Perzów planuje wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji. Wartości przedstawione w załączniku nr 1 WPF są zgodne z kwotami zobowiązań wynikającymi z umów poręczeniowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej wykazano planowane wydatki z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji dla Spółki Zakład Zagospodarowania Odpadów w Olszowie w całkowitej kwocie 382.541,12 zł. Zgodnie z warunkami udzielenia pożyczki z WFOŚ i GW w Poznaniu spłatę rozłożono na lata 2015-2027 i na te lata ustalono kwoty poręczenia. W budżecie gminy na 2024 rok zaplanowano środki w kwocie 31.227,85 zł na ewentualną spłatę zobowiązań.

## 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 Perzów na lata 2024-2039.

## 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 -3 164 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 3 164 000,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

**Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Perzów**

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	46 638 000,00	49 802 000,00	-3 164 000,00
2025	38 185 015,00	37 390 635,00	794 380,00
2026	34 213 741,00	33 419 361,00	794 380,00
2027	35 069 077,00	34 274 697,00	794 380,00
2028	36 051 003,00	35 256 651,49	794 351,51
2029	37 338 321,00	35 463 983,35	1 874 337,65
2030	37 913 021,00	37 913 021,00	0,00
2031	38 822 927,00	38 822 927,00	0,00
2032	39 715 848,00	39 715 848,00	0,00
2033	40 629 306,00	40 629 306,00	0,00
2034	41 563 772,00	41 563 772,00	0,00
2035	42 519 732,00	42 519 732,00	0,00
2036	43 455 161,00	43 455 161,00	0,00
2037	44 324 259,00	44 324 259,00	0,00
2038	45 166 414,00	45 166 414,00	0,00
2039	46 024 571,00	46 024 571,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 958 380,00 zł. Przychody Gminy Perzów w 2024 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 3 958 380,00 zł.

## 5. Rozchody

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

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

**Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Perzów**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2024	794 380,00
2025	794 380,00
2026	794 380,00
2027	794 380,00
2028	794 351,51
2029	1 874 337,65

Źródło: Opracowanie własne.

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2024-2039, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 5 846 209,16 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 5 051 829,16 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 15,92%.

**Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025**

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	5 051 829,16	31 736 918,56	15,92%
2025	4 257 449,16	32 292 727,00	13,18%

\*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 Perzów zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Perzów**

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	31 877 725,56	26 673 302,97	5 204 422,59	9 162 802,59
2025	33 184 713,00	27 433 412,85	5 751 300,15	5 751 300,15
2026	34 213 439,00	28 200 048,85	6 013 390,15	6 013 390,15
2027	35 068 775,00	28 864 739,81	6 204 035,19	6 204 035,19
2028	36 050 701,00	29 516 605,00	6 534 096,00	6 534 096,00
2029	36 988 019,00	30 175 545,00	6 812 474,00	6 812 474,00
2030	37 912 719,00	30 875 323,00	7 037 396,00	7 037 396,00
2031	38 822 625,00	31 643 094,00	7 179 531,00	7 179 531,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2032	39 715 546,00	32 425 744,00	7 289 802,00	7 289 802,00
2033	40 629 004,00	33 227 754,00	7 401 250,00	7 401 250,00
2034	41 563 470,00	34 049 603,00	7 513 867,00	7 513 867,00
2035	42 519 430,00	34 882 720,00	7 636 710,00	7 636 710,00
2036	43 454 859,00	35 731 589,00	7 723 270,00	7 723 270,00
2037	44 323 957,00	36 591 630,00	7 732 327,00	7 732 327,00
2038	45 166 112,00	37 467 539,00	7 698 573,00	7 698 573,00
2039	46 024 269,00	38 354 507,00	7 669 762,00	7 669 762,00

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 Perzów przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 9. 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	4,24%	23,10%	TAK	23,05%	TAK
2025	3,45%	17,11%	TAK	17,06%	TAK
2026	3,29%	19,06%	TAK	19,04%	TAK
2027	3,05%	21,79%	TAK	21,77%	TAK
2028	2,73%	20,27%	TAK	20,25%	TAK
2029	5,46%	17,70%	TAK	17,68%	TAK
2030	0,00%	16,34%	TAK	16,32%	TAK
2031	0,00%	19,14%	TAK	19,14%	TAK
2032	0,00%	19,23%	TAK	19,23%	TAK
2033	0,00%	19,25%	TAK	19,25%	TAK
2034	0,00%	19,24%	TAK	19,24%	TAK
2035	0,00%	19,21%	TAK	19,21%	TAK
2036	0,00%	19,12%	TAK	19,12%	TAK
2037	0,00%	19,00%	TAK	19,00%	TAK
2038	0,00%	18,84%	TAK	18,84%	TAK
2039	0,00%	18,62%	TAK	18,62%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Perzów 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. Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych

W Wieloletniej Prognozie Finansowej wyszczególniono między innymi wydatki na wynagrodzenia i naliczone od nich pochodne, wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 uofp, w podziale na bieżące i majątkowe, wydatki inwestycyjne a także wydatki majątkowe w formie dotacji.

W WPF wyszczególnia się również finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust 1 pkt 2 i 3 uofp, w tym między innymi dochody bieżące i majątkowe na programy, projekty, wydatki bieżące i majątkowe na programy, projekty, w tym również



wynikające z umów i udział wkładu krajowego. W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2024 - 2039 na etapie projektowania niniejszej uchwały, gmina nie ma zaplanowanych projektów z udziałem środków unijnych. Jeżeli pojawią się możliwości pozyskania takich środków i zostaną uruchomione programy w roku 2024 i w następnych latach, to zostaną wprowadzone do budżetu i WPF i po podpisaniu stosownych porozumień.

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.

## 10. Inne wymogi Wieloletniej Prognozy Finansowej

W Wieloletniej Prognozie Finansowej nie występują zobowiązania wynikające z przyjęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidacji i przekształconych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych czy po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz środki na pokrycie ujemnego wyniku, gdyż gmina nie ma takich zobowiązań, nie dotyczy też danych dotyczących emitowanych obligacji przychodowych oraz stopnia nie zachowania relacji określonych w art. 242-244 uofp.

Gmina nie ma tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, które wynikałyby z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r., a mianowicie:

- umowy partnerstwie publiczno-prawnym,
- papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona,
- umowy sprzedaży, w których cena jest planowana w ratach,
- umowa leasingu,
- umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok.

Sytuacja Gminy Perzów jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowane są zarówno wymogi art. 242 jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

## 11. Przedsięwzięcia do WPF

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych w planie przedsięwzięć ujmowanych w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej mogą wystąpić zadania w następujących programach lub projektach ze szczególnym uwzględnieniem następujących podziałów:

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, których realizacji na rok 2024 w gminie się nie planuje.
2. Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publicznoprawnego, których realizacji na rok 2024 w gminie się nie planuje.
3. Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe, których realizację na rok 2024 w gminie zaplanowano.

Przedsięwzięcia, które planuje się realizować w 2024 roku i w latach następnych są kontynuacją przedsięwzięć realizowanych w latach wcześniejszych, a także nowych przyjętych do projektu.

Dla przedsięwzięć, określa się zgodnie z art. 226 ust. 3 uofp:

- nazwę zadania,
- cel realizowanego przedsięwzięcia,
- jednostkę realizującą,
- okres realizacji,
- łączne nakłady finansowe i limit wydatków w poszczególnych latach
- limit zobowiązań,

Przedsięwzięcia te zostały przedstawione w Załączniku Nr 2 Wieloletniej Prognozy Finansowej. W projekcie w załączniku nr 2 do WPF 2024-2039, przedsięwzięcia zaplanowano w podziale na zadania

bieżące i majątkowe. Opis przedsięwzięć przewidzianych w projekcie WPF 2024-2039 w ujęciu tabelarycznym przedstawia poniższa tabela:

**Tabela 8. Opis przedsięwzięć przewidzianych w projekcie WPF 2024-2039**

L.p.	Nazwa zadania	Okres realizacji		Planowane łączne nakłady finansowe	Limit na rok 2024	Limit na rok 2025	Limit na rok 2026-2039	Limit zobowiązań
<b>1.3</b>	<b>Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe</b>			<b>43 430 360,72</b>	<b>22 076 900,35</b>	<b>7 427 937,00</b>	<b>8 413 800,00</b>	<b>11 323 082,51</b>
<b>1.3.1</b>	<b>Wydatki bieżące</b>			<b>13 519 470,57</b>	<b>1 105 552,00</b>	<b>879 937,00</b>	<b>8 413 800,00</b>	<b>50 000,00</b>
<b>1.3.1.1</b>	„Umowa - na świadczenie usług publicznych w wykonywaniu obowiązków służby publicznej dotyczących odbierania odpadów	2018	2039	11 812 214,57	600 000,00	600 000,00	9000000,00	0,00
Powyższe przedsięwzięcie będzie realizowane do 2039. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 600.000,00 zł.								
<b>1.3.1.2</b>	„Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Perzów”	2021	2024	812 402,00	138 000,00	0,00	0,00	0,00
Przedsięwzięcie powyższe jest realizowane od roku 2021 i będzie trwało do roku 2024. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 138.000,00 zł.								
<b>1.3.1.3</b>	Umowa "Przeprowadzenie monitoringu jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi oraz badań ścieków surowych i ścieków oczyszczonych na terenie Gminy Perzów”	2022	2024	90 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00
Przedsięwzięcie powyższe jest realizowane od roku 2022 i będzie trwało do roku 2024. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 30.000,00 zł.								
<b>1.3.1.4</b>	Serwis Systemu Informacji Przestrzennej	2022	2025	10 578,00	2 337,00	2 337,00		0,00
Przedsięwzięcie powyższe jest realizowane od roku 2022 i będzie trwało do roku 2025. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 2.337,00 zł.								
<b>1.3.1.5</b>	„Umowa – Świadczenie usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych dla wszystkich jednostek organizacyjnych gminy”	2023	2026	82 800,00	27 600,00	27 600,00	13800,00	0,00
Przedsięwzięcie powyższe jest realizowane od roku 2023 i będzie trwało do roku 2026. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 27.600,00 zł.								
<b>1.3.1.6</b>	„Umowa – na świadczenie usług SMS”	2023	2024	1 476,00	615,00	0,00	0,00	0,00
Przedsięwzięcie powyższe jest realizowane od roku 2023 i będzie trwało do roku 2024. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 615,00 zł.								
<b>1.3.1.7</b>	„Umowa – Świadczenie usług transportowych w zakresie dowozu dzieci do szkół na terenie gminy Perzów”	2023	2026	600 000,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00

Przedsięwzięcie powyższe jest realizowane od roku 2023 i będzie trwało do roku 2026. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 250.000,00 zł.								
1.3.1.8	Porozumienie z Gminą Bralin w zakresie powierzenia zadania publicznego, dotyczącego przewozu oraz zapewnienia opieki dziecku niepełnosprawnemu.	2023	2024	10 000,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00
Przedsięwzięcie powyższe jest realizowane od roku 2023 i będzie trwało do roku 2024. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 7.000,00 zł.								
1.3.1.9	Umowa „Zimowe utrzymanie dróg gminnych”	2023	2024	100 000,00	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00
Przedsięwzięcie powyższe będzie realizowane od roku 2023 i będzie trwało do roku 2024. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 50.000,00 zł.								
1.3.2	<b>Wydatki majątkowe</b>			<b>29 910 890,15</b>	<b>20 971 348,35</b>	<b>6 548 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11 273 082,51</b>
1.3.2.1	Budowa drogi Perzów-Miechów ze ścieżką rowerową, chodnikiem z oświetleniem solarnym wraz z rozbudową sieci wodociągowej.	2021	2024	117 404,00	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00
Przedsięwzięcie powyższe jest realizowane od roku 2021 i będzie trwało do roku 2024. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 50.000,00 zł.								
1.3.2.2	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Perzowie	2022	2024	6 669 431,15	6 527 348,35	0,00	0,00	107 229,35
Przedsięwzięcie powyższe jest realizowane od roku 2022 i będzie trwało do roku 2024. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 6.527.348,35 zł.								
1.3.2.3	Modernizacja SUW w Trębaczowie	2022	2024	3 751 255,00	2 550 000,00	0,00	0,00	12 670,00
Przedsięwzięcie powyższe jest realizowane od roku 2022 i będzie trwało do roku 2024. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 2.550.000,00 zł, zadanie dofinansowane z RFPŁ PIS.								
1.3.2.4	Budowa Centrum Reagowania Kryzysowego w Perzowie	2022	2025	100 000,00	22 000,00	50 000,00	0,00	72 000,00
Przedsięwzięcie powyższe jest realizowane od roku 2022 i będzie trwało do roku 2025. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 22.000,00 zł.								
1.3.2.5	Budowa Sali gimnastycznej przy szkole podstawowej w Perzowie	2022	2025	6 000 000,00	4 254 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00
Przedsięwzięcie powyższe jest realizowane od roku 2022 i będzie trwało do roku 2025. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 4.254.000,00 zł.								
1.3.2.6	Zagospodarowanie terenów rekreacyjnych przy Orliku i placu zabaw w Perzowie	2022	2024	2 246 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	2 000 000,00
Przedsięwzięcie powyższe jest realizowane od roku 2022 i będzie trwało do roku 2024. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 2.000.000,00 zł.								
1.3.2.7	Budowa remizy OSP w m. Słupia p/Bralinem	2023	2025	1 667 000,00	817 000,00	600 000,00	0,00	30 183,16
Przedsięwzięcie powyższe jest realizowane od roku 2023 i będzie trwało do roku 2025. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 817.000,00 zł.								
1.3.2.8	Rozbudowa budynku ZS w Trębaczowie	2023	2025	2 530 000,00	1 500 000,00	1 000 000,00	0,00	2 500 000,00

Przedsięwzięcie powyższe jest realizowane od roku 2023 i będzie trwało do roku 2025. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 1.500.000,00 zł.

<b>1.3.2.9</b>	Budowa windy przy budynku GOK w Perzowie wraz z modernizacją schodów	2023	2024	518 800,00	510 000,00	0,00	0,00	510 000,00
----------------	--	------	------	------------	------------	------	------	------------

Przedsięwzięcie powyższe jest realizowane od roku 2023 i będzie trwało do roku 2024. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 510.000,00 zł.

<b>1.3.2.10</b>	Modernizacja sieci wodociągowej w Perzowie	2023	2025	5 670 000,00	2 000 000,00	3 500 000,00	0,00	5 500 000,00
-----------------	--	------	------	--------------	--------------	--------------	------	--------------

Przedsięwzięcie powyższe jest realizowane od roku 2023 i będzie trwało do roku 2025. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 2.000.000,00 zł.

<b>1.3.2.11</b>	Dotacja celowa na przedsięwzięcie "Przebudowa Oddziału Dziecięcego SP ZOZ w Kępnie"	2023	2024	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00
-----------------	---	------	------	------------	------------	------	------	------

Przedsięwzięcie powyższe będzie realizowane w roku 2024. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 250.000,00 zł.

<b>1.3.2.12</b>	Remont dachu na budynku komunalnym nr 1 w Domasławie	2023	2024	491 000,00	491 000,00	0,00	0,00	491 000,00
-----------------	--	------	------	------------	------------	------	------	------------

Przedsięwzięcie powyższe jest realizowane od roku 2023 i będzie trwało do roku 2024. Wydatki, które planuje się do poniesienia w roku 2024 to kwota 491.000,00 zł.