

OR.0007.91.2023

Uchwała Nr LXX/535/23
Rady Miejskiej w Przedborzu
z dnia 21 grudnia 2023 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przedbórz
na lata 2024 – 2028

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 i 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 poz. 40 ze zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6, art. 232 ust.2, art. 243, art. 258 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 poz. 1270 ze zmianami) **uchwała się, co następuje:**

§ 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Przedbórz na lata 2024 – 2028, obejmującą:

- 1) Prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024 – 2028, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.
- 2) Wykaz przedsięwzięć realizowanych w roku 2024, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Upoważnia się Burmistrza Miasta Przedborza do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych załącznikiem Nr 2 do uchwały,
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowego
z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową,
- 4) przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, o których mowa w punkcie 1 i 2 kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 3. Traci moc Uchwała Rady Miejskiej w Przedborzu Nr LVI/438/22 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przedbórz na lata 2023-2027 wraz ze zmianami.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Przedborza.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2024 r.



PRZEWODNICZĄCY
RADY MIEJSKIEJ W PRZEDBORZU

Krzysztof Zawisza

Wyszczególnienie	Wykonanie 2017r.	Wykonanie 2018r.	Wykonanie 2019r.	Wykonanie 2020r.	Wykonanie 2021 r.	Wykonanie 2022r.	Plan na 3 kw. 2023r.	Wykonanie 2023r.	Prognoza 2024r.	Prognoza 2025r.	Prognoza 2026r.	Prognoza 2027r.	Prognoza 2028r.
5.1.1.3.1 środki nowego zobowiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.2 wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.3 innymi środkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.4 kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2 Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Kwota długu ¹ , w tym:	5 165 919,69	5 773 673,49	5 316 042,88	3 739 658,43	3 520 434,37	2 492 238,53	5 430 800,85	5 430 800,85	6 487 107,82	4 546 378,79	2 551 567,52	612 736,00	0,00
6.1 kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ²	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1 Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	2 961 121,55	2 589 660,74	3 282 647,18	2 568 255,52	3 706 911,27	5 653 833,63	2 165 754,15	3 420 939,88	3 004 312,24	9 146 745,19	9 512 615,01	9 512 615,01	9 512 615,01
7.2 Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ³ a wydatkami bieżącymi	4 584 493,18	4 326 810,15	4 450 277,79	3 998 259,69	4 532 957,02	9 360 866,36	6 759 620,06	9 029 876,26	4 019 382,71	9 146 745,19	9 512 615,01	9 512 615,01	9 512 615,01
8. Wskaźnik spłaty zobowiązań	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.1 Relacje określone 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) ⁴	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	2,16%	4,78%	4,52%	4,12%	1,81%
8.2 Relacje określone po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ⁵	16,71%	13,94%	16,04%	13,53%	16,20%	21,41%	8,95%	12,97%	11,32%	27,89%	27,62%	27,37%	27,16%
8.3 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) ⁶	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	15,86%	15,24%	16,48%	18,13%	20,11%
8.3.1 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) ⁶	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	16,36%	15,74%	17,05%	18,71%	20,68%
8.4 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 ⁷	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
8.4.1 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 ⁷	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
art. 7 ust.1 Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 uoof, nieprzeznaczone na finansowanie deficytu budżetowego(art. 7 ust. 1 ustawy Dz.U. 2022.1964)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	18,43%	17,48%	21,81%	13,46%	0,00%	0,00%	0,00%
9. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.1 Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	133 673,91	0,00	142 065,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1 Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ⁸ , w tym:	0,00	0,00	0,00	133 673,91	0,00	142 065,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1 środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	133 673,91	0,00	142 065,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2 Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	1 468 672,97	388 770,39	988 728,09	1 042 753,83	230 365,77	2 081 451,55	8 653 152,39	7 684 287,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1 Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	1 468 672,97	388 770,39	988 728,09	1 042 753,83	230 365,77	2 081 451,55	8 653 152,39	7 684 287,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1 środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	1 468 672,97	388 770,39	988 728,09	1 042 753,83	230 365,77	2 081 451,55	8 265 503,39	7 296 638,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3 Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	133 673,91	0,00	14 943,62	129 992,88	129 992,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie		Wykonanie 2017r.	Wykonanie 2018r.	Wykonanie 2019r.	Wykonanie 2020r.	Wykonanie 2021 r.	Wykonanie 2022r.	Plan na 3 kw. 2023r.	Wykonanie 2023r.	Prognoza 2024r.	Prognoza 2025r.	Prognoza 2026r.	Prognoza 2027r.	Prognoza 2028r.
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ² , w tym:	0,00	0,00	0,00	133 673,91	0,00	14 943,62	129 992,88	129 992,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	133 673,91	0,00	14 943,62	129 992,88	129 992,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	1 675 312,16	698 083,69	1 145 503,49	1 420 916,49	100 895,17	2 040 421,64	10 137 643,31	10 132 764,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	1 675 312,16	698 083,69	1 145 503,49	1 420 916,49	100 895,17	2 040 421,64	10 137 643,31	10 132 764,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	1 393 168,52	516 586,92	790 667,89	953 066,49	89 465,88	1 734 358,38	8 606 549,01	8 603 667,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	3 592 722,03	4 305 413,15	3 889 323,94	3 992 659,62	2 508 263,16	7 043 136,41	24 816 627,42	24 103 838,66	13 410 079,02	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące	527 300,00	527 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe	3 065 422,03	3 778 113,15	3 889 323,94	3 992 659,62	2 508 263,16	7 043 136,41	24 816 627,42	24 103 838,66	13 410 079,02	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przysługujących w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.6	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ³	1 357 190,20	1 430 246,20	1 493 433,56	1 576 384,45	1 352 300,84	1 259 537,84	1 332 629,68	1 332 629,68	1 001 429,03	940 729,03	899 811,27	588 831,52	0,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług ⁴ , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego — kredyty i pożyczkach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ⁵ , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	-58 309,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączone z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.10	Wykup papierów wartościowych, spłaty raty kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu będącego skutkiem wystąpienia COVID - 19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	203 337,21	4 326,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sporządził: Inspektor ds. księgowości budżetowej
Izabela Poborska
Przedbórz:grudzień 2023r.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do uchwały WPF Gminy Przedbórz na lata 2024 - 2028 Nr LXX/535/23 z dnia 21 grudnia 2023 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 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				20 348 375,86	13 410 079,02	0,00	0,00	0,00	0,00	8 470 176,72
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				20 348 375,86	13 410 079,02	0,00	0,00	0,00	0,00	8 470 176,72
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	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	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	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	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	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	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				20 348 375,86	13 410 079,02	0,00	0,00	0,00	0,00	8 470 176,72
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				20 348 375,86	13 410 079,02	0,00	0,00	0,00	0,00	8 470 176,72
1.3.2.1	Adaptacja części budynku Urzędu Miejskiego przy ul. Pocztowej w Przedborzu na pomieszczenia biurowe wraz z wymianą pokrycia dachowego oraz instalacją monitoringu wizyjnego - Poprawa warunków bytowych osób przebywających w budynku usytuowanym przy ul. Pocztowej w Przedborzu	Urząd Miejski w Przedborzu	2016	2024	722 714,04	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.2	Budowa oczyszczalni ścieków w Przedborzu wraz z modernizacją odcinka kanalizacji sanitarnej - Poprawa ochrony środowiska naturalnego	Urząd Miejski w Przedborzu	2017	2024	6 210 961,30	436 373,02	0,00	0,00	0,00	0,00	436 373,02
1.3.2.3	Przebudowa drogi gminnej ul. Stodolna w Przedborzu - Poprawa bezpieczeństwa użytkowników drogi	Urząd Miejski w Przedborzu	2020	2024	239 790,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.4	Modernizacja dróg gminnych na terenie miasta Przedborza - Poprawa bezpieczeństwa użytkowników dróg	Urząd Miejski w Przedborzu	2022	2024	5 373 419,52	5 020 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	172 347,70
1.3.2.5	Termomodernizacja budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Górach Mokrych oraz modernizacja budynku gospodarczego - Poprawa warunków bytowych osób przebywających w budynku Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Górach Mokrych oraz poprawa estetyki tego budynku	Urząd Miejski w Przedborzu	2022	2024	178 080,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.6	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Wola Przedborska - Poprawa bezpieczeństwa użytkowników drogi	Urząd Miejski w Przedborzu	2023	2024	129 520,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.7	Budowa drogi na odcinku od drogi wojewódzkiej Nr 742 do miejscowości Jabłonna - Poprawa bezpieczeństwa użytkowników drogi	Urząd Miejski w Przedborzu	2023	2024	227 355,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180 000,00
1.3.2.8	Przebudowa drogi do miejscowości Miejskie Pola - Poprawa bezpieczeństwa użytkowników drogi	Urząd Miejski w Przedborzu	2023	2024	95 000,00	94 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 750,00
1.3.2.9	Modernizacja dróg gminnych na terenie gminy Przedbórz - Poprawa bezpieczeństwa użytkowników drogi	Urząd Miejski w Przedborzu	2023	2024	3 775 300,00	3 749 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 749 470,00
1.3.2.10	Budowa obiektów małej architektury w miejscowości Góry Mokre - Utworzenie dostępnych placów zabaw	Urząd Miejski w Przedborzu	2023	2024	433 546,00	418 546,00	0,00	0,00	0,00	0,00	418 546,00
1.3.2.11	Modernizacja budynku OSP w miejscowości Piskorzaniec - Podnoszenie walorów estetycznych budynku OSP w miejscowości Piskorzaniec	Urząd Miejski w Przedborzu	2023	2024	50 000,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 000,00
1.3.2.12	Modernizacja infrastruktury sportowej - Podniesienie jakości infrastruktury sportowej	Urząd Miejski w Przedborzu	2023	2024	101 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.13	Przebudowa drogi gminnej ul. Sukiennicza - Poprawa bezpieczeństwa użytkowników drogi	Urząd Miejski w Przedborzu	2023	2024	81 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do							
1.3.2.14	Przebudowa drogi gminnej ul. Turystyczna - Poprawa bezpieczeństwa użytkowników drogi.	Urząd Miejski w Przedborzu	2023	2024	51 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.15	Przebudowa drogi polegająca na budowie obustronnego ciągu pieszego ul. Lipowa w Przedborzu - Poprawa bezpieczeństwa użytkowników drogi	Urząd Miejski w Przedborzu	2023	2024	271 230,00	266 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	266 230,00
1.3.2.16	Remont dróg dla pieszych (chodników) przy ul. Wierzbowskiej i ul. Klonowej w Przedborzu - Poprawa bezpieczeństwa użytkowników dróg	Urząd Miejski w Przedborzu	2023	2024	942 460,00	937 460,00	0,00	0,00	0,00	0,00	937 460,00
1.3.2.17	Zakup sprzętu komunalnego dla Gminy Przedbórz - Zapewnienie właściwego stanu dróg oraz poprawa bezpieczeństwa użytkowników dróg	Urząd Miejski w Przedborzu	2023	2024	1 053 000,00	1 053 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 053 000,00
1.3.2.18	Adaptacja wraz z rozbudową budynku hydroforni na świetlicę wiejską i zagospodarowaniem terenu w miejscowości Gaj oraz zakup i adaptacja kontenera mieszkalnego całorocznego z przeznaczeniem na świetlicę wiejską - Stworzenie miejsca spotkań społeczności lokalnej	Urząd Miejski w Przedborzu	2023	2024	413 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00

Sporządził: Inspektor ds. księgowości budżetowej

Izabela Poborska

Przedbórz; grudzień 2023r.

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ DLA GMINY PRZEDBÓRZ NA LATA 2024-2028

Wieloletnia prognoza finansowa, (zwana dalej WPF) zgodnie z art. 227 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty prognozą nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust.3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Limity wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych w przypadku Gminy Przedbórz, zostały określone do 2024 roku.

Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Gmina Przedbórz sporządza WPF w tym zakresie do roku 2028.

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Przedbórz została poprzedzona analizą finansową ważniejszych wielkości z wykonania budżetu z lat poprzednich, które stanowią bazę do planu budżetu na lata 2024 – 2028.

Informacje, zawarte w analizie zebrano na podstawie danych z wykonania budżetu za lata 2017-2022 oraz danych wynikających z planu budżetu na dzień 30.09.2023 r. (zgodnie z Zarządzeniem Nr 0050.92.2023 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 29 września 2023 roku) i przewidywanego wykonania budżetu na rok 2023, a także planu budżetu na 2024 rok, które stanowią bazę do dalszej prognozy budżetu.

Celem niniejszej analizy jest opracowanie długookresowych projekcji dochodów i wydatków budżetowych, jak również określenie możliwości inwestycyjnych Gminy w przyszłych okresach, a także ich wpływu na budżet tak, aby została zachowana płynność finansowa Gminy Przedbórz.

Głównym założeniem analizy jest określenie możliwości finansowych realizacji przyjętych zadań, określenie zdolności kredytowej gminy, ustalenie optymalnych źródeł finansowania inwestycji, ustalenie harmonogramu spłaty zobowiązań kredytowych, możliwości lepszego wykorzystania środków zewnętrznych, przy zachowaniu obowiązujących przepisów prawa.

Objaśnienia danych przedstawionych w załączniku nr 1 do Uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej dla Gminy Przedbórz na lata 2024-2028

I. DOCHODY

1. Dochody ogółem – rok 2024 – 52 353 765,78 zł w tym:

- *dochody bieżące – 34 334 394,80 zł*
- *dochody majątkowe – 18 019 370,98 zł*

W wierszu tym wykazano zaplanowane dochody na rok 2024, zgodnie z projektem uchwały budżetowej Gminy Przedbórz na 2024 rok.

Dochody budżetu wg WPF podzielono na:

1.1. Dochody bieżące:

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. dochody z subwencji ogólnej,
4. z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące,
5. pozostałe dochody bieżące, w tym:
z podatku od nieruchomości.

1.2. Dochody majątkowe:

1. ze sprzedaży majątku,
2. z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje

1.1. Dochody bieżące

Zaprezentowane tabele poniżej przedstawiają dane historyczne i bieżące, tj. wykonanie od 2019 roku do 2022 roku, przewidywane wykonanie za 2023 rok oraz plan na 2024 rok.

Analiza prezentowanych danych w zakresie dochodów bieżących daje obraz nierównomiernych wzrostów dochodów bieżących w latach 2019 – 2022. Zbliżone wartości wykonanych dochodów prezentują lata 2019 – 2020. Realizacja programu świadczenia wychowawcze (500+) rozpoczęła

się w kwietniu 2016 roku i zakończyła 31.05.2022 r., dlatego też ma to wpływ na wyższe wykonania w tych latach.

Ponadto kolejny program „Dobry start”, który realizowany był przez gminy do 2020 roku został przeniesiony do realizacji przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, dla przykładu wykonanie tego programu w roku 2020 wykonanie wynosiło 237 766,57 zł.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 340 ze zmianami w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (wirus SARS-COV-2), w latach 2020 – 2022 realizowano szereg programów i działań w jednostkach budżetowych gminy w zakresie ograniczenia rozprzestrzeniania się zarażeń koronawirusem, co znacząco wpłynęło na wykonanie dochodów w tych latach. W samym roku 2022 wsparcie dla obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym przeznaczono około 700 000,00 zł.

Przewidywane wykonanie dochodów bieżących w roku 2022 jest rekordowe z uwagi na szalejącą inflację (około 25-30 %) zostały uruchomione programy w ramach polityki społecznej wspierające ludność np. dodatek osłonowy około 1 000 000,00 zł, dodatek węglowy około 6 500 000,00 zł, dodatek dla gospodarstw domowych około 600 000,00 zł.

W zakresie podatku od nieruchomości przybywa rok rocznie podatników, jak również obserwujemy zwiększającą się podstawę do opodatkowania. Kolejnym czynnikiem wzrostu podatku są rosnące górne stawki podatków, co pociąga za sobą podwyższanie tych podatków. Na rok 2023 górne stawki wzrosły o 11,80 %, natomiast Rada Gminy przyjęła zwwyżkę w tym zakresie o 10,00%.

Analizując wykonanie dochodów bieżących w czterech kolejnych latach tj. 2019, 2020, 2021 i 2022 średnia wzrostu wynosi 9,56 %.

Należy zauważyć także, że dochody z tytułu PIT wykazują tendencję wzrostową od roku 2019 – 2022. Wielkość udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych ustalana jest zgodnie z art. 4 ust. 2 w związku z art. 89 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego; i dla poszczególnych lat wynosiła: 2022 r. – 38,34 %, 2021 r. – 38,23 %, 38,16 % – 2020 r., 38,08 % – 2019 r., 37,98 % – 2018 r., 37,89 % – 2017 r., 37,89 % – 2016 r.

Dla roku 2023 wynosić będzie 38,40 % .

W zakresie dochodów bieżących w roku 2023, które zostały wykazane w kwocie 36 474 879,90 zł należy zauważyć, że ich planowane wykonanie jest porównywalne do lat 2021, 2020 i niższe od wykonania roku 2022 o kwotę 7 996 623,93 zł, a to dlatego, że w roku 2022 realizowano szereg programów socjalnych i pomocowych (wyplata dodatków węglowych – 5 799 000,00 zł, sprzedaż węgla, wypłata dodatku dla podmiotów wrażliwych, pomoc obywatelom Ukrainie). Wykonanie roku 2022 jest rekordowe w porównaniu do lat wykazanych w tabeli.

Dochody bieżące dla roku 2024 zostały wyliczone poprzez zsumowanie każdej pozycji dochodów wymienionych w wierszach WPF. Wyliczenia dokonano zgodnie z opisem dokonany przy każdej pozycji dochodów

Dochody bieżące dla roku 2025 zostały wyliczone poprzez zsumowanie każdej pozycji dochodów wymienionych w wierszach WPF. Wyliczenia dokonano zgodnie z opisem dokonany przy każdej pozycji dochodów.

Dla roku 2026 przyjęto wzrost o 4 %.

Uwzględniając realistyczność dochodów dla roku 2027 i 2028 pozostawiono je na poziomie roku 2026.

Dochody bieżące

2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
34 143 639,73	35 019 484,77	36 437 193,06	44 471 503,83	36 474 879,90	34 334 394,80	102,57	104,05	122,05	82,02	94,13

Dochody bieżące w tym:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – zaprezentowane tabele poniżej przedstawiają dane historyczne, tj. wykonanie od 2019 – 2022 r., przewidywane wykonanie za 2023 rok oraz plan na 2024 rok.

Dla roku 2024 przyjęto plan zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów ST3.4750.19.2023 z dnia 13 października 2023 r.

W zakresie PIT na 2022 rok nastąpił ubytek dochodu w wysokości 658 255,00 zł tj. z kwoty 5 480 133,00 zł (rok 2021) do kwoty 4 821 878,00 zł (rok 2022), natomiast na rok 2023 zaplanowane udziały wynoszą 4 494 007,00 zł, a więc ubytek wynosi 986 126,00 zł w stosunku do roku 2021. Ubytek ten został uzupełniony w 2022 r. dodatkowymi środkami z Ministerstwa Finansów w kwocie 2 888 418,57 zł z tym, że 15 % należy przeznaczyć na wydatki w zakresie efektywności energetycznej.

Ubytek dla udziałów w roku 2023 został uzupełniony przez Ministerstwo Finansów zgodnie z pismem ST3.4751.1.9.2023 w kwocie 1 977 119,00 zł jako uzupełnienie subwencji ogólnej.

Biorąc pod uwagę średnią z trzech lat tj. 2021, 2022 i 2023, która wynosi 5 894 812,19 zł, co w stosunku do planu wskazuje wzrost o 31%.

Dla roku 2025 przyjęto wzrost w wysokości 30 % tj. do kwoty 8 324 943,90 zł.

Dla roku 2026 przyjęto wzrost w wysokości 4 %.

Pozostałe lata 2027 i 2028 pozostawiono na poziomie roku 2026.

Udziały w PIT w latach

2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4 981 383,00	4 594 934,00	5 480 133,00	7 710 296,57	4 494 007,00	6 403 803,00	92,24	119,26	140,70	58,29	142,50

2) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – zaprezentowane tabele poniżej przedstawiają dane historyczne, tj. wykonanie od 2019 do 2022 roku, przewidywane wykonanie za 2023 rok oraz plan na 2024 rok. Dane te są bardzo zróżnicowane, a ich wielkości w poszczególnych latach znacząco odbiegają od siebie i wskazują, że kondycja firm opłacających podatek dochodowy jest bardzo zmienna. Najwyższe dochody zrealizowane z tego tytułu w stosunku do prezentowanych lat wykazuje rok 2023. Plan na rok 2024 ustalony został zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów ST3.4750.19.2023 z dnia 13 października 2023 r.

Dla roku 2025 przyjęto wzrost o 20 %, dla roku 2026 przyjęto wzrost o 4,00 %.

Dla lat 2027 – 2028 – przyjęto dochody na poziomie roku 2026.

CIT w latach

2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
67 652,17	80 611,97	93 398,43	115 628,00	179 964,00	218 939,00	119,16	115,86	123,80	155,64	121,66

3) z subwencji ogólnej – zaprezentowane poniżej tabele przedstawiają dane historyczne, tj. wykonanie od 2019 do 2022 roku, przewidywane wykonanie za 2023 rok, plan na 2024 rok. Dla roku 2024 przyjęto plan zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów ST3.4750.19.2023 z dnia 13 października 2023 r.

Dane historyczne subwencji w latach 2019-2022 wykazują dane w bardzo zbliżonych wartościach, natomiast przewidywane wykonanie 2023 roku i projekt planu na 2024 są porównywalne w wartościach.

Analizując dane zawarte w tabeli dotyczące subwencji oświatowej obserwujemy tendencje skokowe, które związane są z reformami systemu oświaty, podwyżkami wynagrodzeń, ilością uczniów oraz stopni zawodowych nauczycieli.

Wykonanie subwencji ogólnej roku 2022 jest niższe o kwotę 406 744,00 zł w stosunku do roku 2021. Przewidywane wykonanie za rok 2023 jest wyższe o kwotę 3 310 689,75 zł w stosunku do

roku 2022, a to dlatego, że uzyskano środki na uzupełnienie subwencji ogólnej. Różnice wynikają również z tego, że pozyskujemy dodatkowe subwencje na zadania oświatowe z rezerwy subwencji oświatowej np. odpraw emerytalnych nauczycieli zgodnie z Kartą Nauczyciela § 20.

Dla roku 2024 przyjęto plan zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów ST3.4750.19.2023 z dnia 13 października 2023.

Dla roku 2025 przyjęto wzrost o 13 % w stosunku do roku poprzedniego.

Dla lat 2026 – przyjęto wzrost o 4 % w stosunku do roku poprzedniego

Dla lat 2027 - 2028 dochody pozostawiamy na poziomie roku 2026.

Subwencje w latach

	Wykonanie 2019 r.	Wykonanie 2020 r.	Wykonanie 2021 r.	Wykonanie 2022 r.	Przewidywane wykonanie 2023 r.	Projekt 2024 r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Subwencja ogólna	10 879 366,00	10 922 303,00	11 790 141,00	11 383 397,00	14 694 086,75	14 240 778,00	100,39	107,95	96,55	129,08	96,92
Subwencja oświatowa	5 975 967,00	5 551 768,00	5 692 357,00	6 029 399,00	6 444 579,00	7 441 111,00	92,90	102,53	105,92	106,89	115,46
Subwencja wyrównawcza	4 903 399,00	5 265 412,00	5 195 850,00	5 275 662,00	6 173 848,00	6 732 532,00	107,38	98,68	101,54	117,03	109,05
Subwencja równoważąca	0,00	105 123,00	4 131,00	78 336,00	11 054,00	67 135,00	0,00	3,93	1896,30	14,11	607,34
Środki na uzupełnienie dochodów/ subwencji ogólnej gmin	0,00	0,00	897 803,00	0,00	2 064 605,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4) z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące

Zaprezentowane poniżej tabele przedstawiają dane historyczne, tj. wykonanie od 2019 do 2022 r., przewidywane wykonanie za 2023 r. oraz plan na 2024 r.

Plan wstępny dotacji na rok 2024 ustalono na podstawie pisma z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi z dnia 25 października 2023 r. znak: FB-I-3110.17.2023 wraz z załącznikami Nr 2, Nr 3. Ostateczny plan w zakresie dotacji Gmina otrzyma na przełomie lutego/marca 2024 roku.

Należy zaznaczyć, że dotacje zrealizowane w 2022 roku w kwocie 17 987 725,58 zł są rekordowo wysokie w stosunku do planu na rok 2024 tj. wyższe o kwotę 12 086 182,58 zł, i do przewidywanego wykonania za rok 2023 wyższe o kwotę 9 937 990,08 zł w związku z realizacją programów w zakresie polityki społecznej dla społeczeństwa jak również realizacja zadań/programów w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy (opis przy dochodach bieżących).

Należy zaznaczyć, że kwoty dotacji na rok 2024 są planem wstępnym, który jest na bieżąco w trakcie roku uzupełniany bądź wprowadzone są nowe pozycje w zależności od polityki i potrzeb społeczno-gospodarczych w kraju.

Dla roku 2025 dochody zostały podwyższone o wskaźnik 35 % w stosunku do roku poprzedniego z uwagi na to, iż plan wstępny dotacji z ŁUW w Łodzi na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, czy na zadania własne, przekazywany do realizacji jednostkom samorządu terytorialnego, jest uzupełniany w trakcie roku (akcyza, pomoc materialna dla uczniów, zadania z zakresu opieki społecznej, zadania z zakresie oświaty, zadania z działu rodzina, świadczenia wychowawcze, prowadzenie dziennych ośrodków wsparcia, Klub Senior +, itp.).

Dla roku 2026 zastosowano wskaźnik wzrostu 4 % w stosunku do roku poprzedniego.

Dla roku 2027 – 2028 dochody pozostawiono na poziomie roku 2026.

Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące

Wykonanie 2019 r.	Wykonanie 2020 r.	Wykonanie 2021 r.	Wykonanie 2022 r.	Przewidywane wykonanie na 2023 r.	Projekt na 2024 r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
12 941 540,67	13 983 835,59	13 313 779,39	17 987 725,58	8 049 735,50	5 901 543,00	108,05	95,21	135,11	44,75	73,31

5) pozostałe dochody bieżące - zaprezentowane poniżej tabelę przedstawiają dane historyczne, tj. wykonanie od 2020 do 2022 r., przewidywane wykonanie za 2023 rok i plan na 2024 rok.

Dla roku 2024 przyjęto ustalony plan na podstawie danych wynikających z przewidywanego wykonania, a w zakresie podatku od nieruchomości na podstawie Uchwały Nr LXVII/507/23 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 26 września 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości z uwzględnieniem 15,00% podwyżki. Podstawą powyższych wyliczeń są powierzchnie występujące w ewidencji podatkowej na 30.09.2023 r.

Natomiast podatek od środków transportowych został przyjęty na podstawie stawek obowiązujących w 2023 roku.

Podatek rolny - plan oparty został na podstawie obowiązującej stawki w 2023 r. i na podstawie przewidywanego wykonania za 2023 rok.

Podatek leśny - plan został oparty na podstawie ceny drewna, będącej podstawą wyliczenia podatków na 2024 r. (stawka na 2024 r. – 72,0346 zł za m³). Podstawą powyższych wyliczeń są powierzchnie występujące w ewidencji podatkowej na dzień 30.09.2023 r.

Analizując wykonanie tej pozycji dochodów w latach 2019 - 2022 oraz przewidywane wykonanie za rok 2023 zauważamy, że realizacja tych dochodów wykazuje tendencję wzrostową.

Plan na 2024 rok jest to plan wstępny, gdyż stawki podatku od środków transportowych oraz podatek rolny były procedowane w miesiącu listopadzie bieżącego roku.

Dla roku 2025 przyjęto wzrost o 20 % w stosunku do poprzedniego roku mając na uwadze wzrosty wykazane w tabeli w kolumnie 9 i 8.

Dla roku 2026 zastosowano wskaźnik wzrostu o 4 % w stosunku do poprzedniego roku.

Natomiast lata 2027 - 2028 pozostawiono na poziomie roku 2026.

Pozostałe dochody bieżące

2020 r.	2021 r.	2022 r.	Przewidywane wykonanie 2023 r.	Plan 2024 r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)
1	2	3	4	5	7	8	9	10
5 437 800,21	5 759 741,24	7 274 456,68	9 057 086,65	7 569 331,80	105,92	126,30	124,51	83,57

w tym:

z podatku od nieruchomości - zaprezentowane poniżej tabele przedstawiają dane historyczne, tj. wykonanie od 2019 r. do 2022 r., przewidywane wykonanie za 2023 rok i plan na 2024 rok.

Dochody w latach 2019, 2020, 2022 wykazują tendencje wzrostową, która w głównej mierze wynika z przybywających nieruchomości do opodatkowania na terenie gminy jak również niewielki wzrost stawek.

Rok 2021 wykazuje niższe wykonanie dochodów w stosunku do roku 2020 o kwotę 128 644,23 zł i wynika to głównie z wyższych zaległości w podatku od nieruchomości przedsiębiorców, którzy wcześniej nie posiadali zaległości.

Średnioroczna kwota wzrostu dla lat 2022-2023-2024 wynosi 14,76 %.

Dla roku 2025 zastosowano wskaźnik wzrostu 8,00 %.

Dla roku 2026 zastosowano wskaźnik wzrostu 4,00 %.

Bazę wyliczenia stanowi rok poprzedzający.

Natomiast dochody dla lat 2027 – 2028 pozostawiono na poziomie roku 2026.

Podatek od nieruchomości

Wykonanie 2019 r.	Wykonanie 2020 r.	Wykonanie 2021 r.	Wykonanie 2022 r.	Przewidywane wykonanie na 2023 r.	Plan na 2024 r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
825 592,31	802 803,50	483 938,81	657 527,60	674 000,00	730 000,00	97,24	60,28	135,87	102,51	108,31
1 259 715,96	1 331 920,48	1 522 140,94	1 646 638,66	1 900 000,00	2 300 000,00	105,73	114,28	108,18	115,39	121,05
2 085 308,27	2 134 723,98	2 006 079,75	2 304 166,26	2 574 000,00	3 030 000,00	102,37	93,97	114,86	111,71	117,72

6. Dochody majątkowe - Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu za lata 2019-2022, przewidywanego wykonania za 2023 r., oraz na 2024 rok ustalony plan.

Przewidywane wykonanie dochodów majątkowych za 2023 rok jest rekordowe z uwagi na pozyskanie dofinansowań z programów: Polskiego Ładu, Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi oraz innych źródeł na realizację zadań majątkowych.

Dla lat 2025 – 2028 planowane kwoty dotyczą dochodów z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności, które zostały rozłożone na roczne raty oraz sprzedaż lokali.

Od 1 stycznia 2019 roku prawo wieczystego użytkowania dla gruntów na cele mieszkaniowe na mocy ustawy zostało przekształcone w prawo własności dla użytkowników, stąd też opłaty te będą wnoszone w 20 ratach rocznych.

Dochody majątkowe ogółem

Wykonanie 2019 r.	Wykonanie 2020 r.	Wykonanie 2021 r.	Wykonanie 2022 r.	Przewidywane wykonanie 2023 r.	Plan 2024 r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2 708 612,75	2 753 684,15	3 620 246,06	7 506 734,06	17 702 258,57	18 019 370,98	101,66	131,47	207,35	235,82	101,79

1.2.1 Dochody majątkowe ze sprzedaży

Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu gminy za lata 2019 – 2022, przewidywane wykonanie za 2023 r., dla roku 2024 przyjęto plan w oparciu o dane wynikające z budżetu.

Dla roku 2025 przyjęto kwotę 3 735,00 zł na podstawie posiadanych dokumentów (rozłożenie na raty 735,00 zł (lokal) i 3 000,00 zł (nieruchomość gruntowa).

Dochody ze sprzedaży majątku

Wykonanie 2019 r.	Wykonanie 2020 r.	Wykonanie 2021 r.	Wykonanie 2022 r.	Przewidywane wykonanie 2023 r.	Plan na 2024 r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
84 997,00	140 436,35	74 090,81	192 636,95	272 222,32	300 000,00	165,23	52,76	260,00	141,31	110,20

1.2.2 dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje

Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu gminy za lata 2019-2022, przewidywanego wykonania za 2023 r. oraz plan budżetu na 2024 rok.

Dla roku 2024 przyjęto dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w wysokości **17 704 126,00 zł** na realizację następujących przedsięwzięć:

a) z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg: 3 579 580,00 zł

1. Umowa Nr 24/BRDG/2023 z 10 października 2023 r. na zadanie pn. „Poprawa bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu na terenie gminy Przedbórz poprzez przebudowę drogi polegającą na budowie obustronnego ciągu pieszego wzdłuż ul. Lipowej w Przedborzu” – kwota dofinansowania - 208 984,00 zł,
2. Umowa Nr 40/BRDG/2023 z dnia 10 października 2023 r. na zadanie „Poprawa bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu na terenie gminy Przedbórz polegająca na remoncie dróg dla pieszych (chodników) przy ul. Wierzbowskiej i ul. Klonowej w Przedborzu” – kwota dofinansowania 745 968,00 zł,
3. Zadanie pn. „Remont drogi gminnej nr 112459E od skrzyżowania z drogą powiatową nr P3914E w Górach Mokrych do miejscowości Mojżeszów” – kwota dofinansowania 409 176,00 zł,
4. Zadanie pn. „ Remont drogi gminnej Nr 112471E gr. pow. piotrkowskiego – Józefów Stary – Reczków-gr. woj. Józefów Stary, Reczków Stary, Bysiów” kwota dofinansowania 2 215 452,00 zł.

b) z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych: 12 490 000,00 zł

1. Nr Edycja 2/2021/7158/PolskiŁad z przeznaczeniem na realizację inwestycji pn. „Modernizacja dróg gminnych na terenie miasta Przedborza”- dofinansowanie w kwocie 3 800 000,00 zł,
2. Nr Edycja 8/2023/8758/PolskiŁad z przeznaczeniem na realizację inwestycji pn. Modernizacja dróg na terenie miasta i gminy Przedbórz” - dofinansowanie w kwocie 6 500 000,00 zł,
3. Nr Edycja 8/2023/8693/PolskiŁad z przeznaczeniem na realizację inwestycji pn. „Zakup sprzętu komunalnego dla Gminy Przedbórz” w kwocie 1 000 000,00 zł.
4. Wstępna promesa Nr Edycja 8/2023/8716/PolskiŁad z przeznaczeniem na realizację inwestycji pn. „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej poprzez utworzenie miejsc rekreacji na terenie miasta i gminy Przedbórz” w wysokości 1 000 000,00 zł.
5. Środki w kwocie 190 000,00 zł dotyczą złożonego wniosku o dofinansowanie: Edycja 9RP/2023/1505/PolskiŁad na realizację zadania „Modernizacja oświetlenia w Gminie Przedbórz”.

c) Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – 334 546,00 zł - Zaplanowane dochody przyjęto zgodnie z pismem Nr O-05.433.14.2023 Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i wnioskiem nr DPP/01530/2023 złożonego 14.07.2023 r. w ramach realizacji programu „Dostępna przestrzeń” na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa obiektów małej architektury w miejscowości Góry Mokre”.

d) Dochody majątkowe w kwocie 1 300 000,00 zł z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na realizację zadań w tym;

1. „Renowacja elewacji budynku Muzeum Ludowego w Przedborzu” promesa NR RPOZ/2022/8453/PolskiŁad - kwota dofinansowania 103 000,00 zł,
2. „Prace restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkowym ratuszu miejskim w Przedborzu przy ul. Mostowej 29” promesa Nr RPOZ/2022/8401/PolskiŁad - kwota dofinansowanie 550 000,00 zł,
3. „Remont dachu wieży północnej kościoła w Żeleźnicy”promesa Nr RPOZ/2022/11833/PolskiŁad - kwota dofinansowania 147 000,00 zł,

4. „Prace konserwatorskie XVII -wiecznego ołtarza głównego oraz ambony i chrzcielnicy z XIX wieku” Parafia Przedbórz promesa Nr RPOZ/2022/11828/PolskiLad – kwota dofinansowania 200 000,00 zł,

5. „Prace restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkowym ratuszu miejskim w Przedborzu przy ul. Mostowej 29 - Etap II” promesa Nr Edycja 2RPOZ/2023/8180/PolskiLad – kwota dofinansowania 300 000,00 zł.

Na lata 2025 – 2028 nie planuje się tych dochodów z uwagi na brak danych.

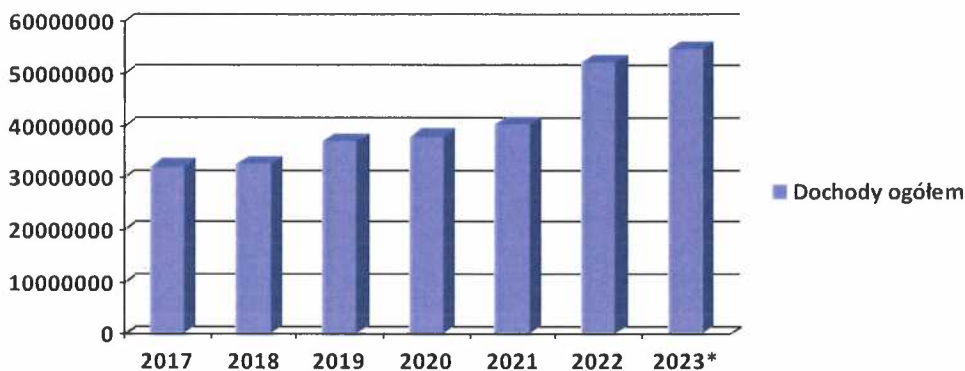
Dochody majątkowe z tytułu środków przeznaczonych na inwestycje

Wykonanie 2019 r.	Wykonanie 2020 r.	Wykonanie 2021 r.	Wykonanie 2022 r.	Przewidywane wykonanie 2023 r.	Plan na 2024 r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2 609 103,95	2 595 248,55	3 529 075,27	7 298 381,29	17 414 933,03	17 704 126,00	99,47	135,98	206,81	238,61	101,66

Przedstawienie dochodów budżetowych Gminy Przedbórz za lata 2017-2023

Wykres nr 1

Wartość dochodów Gminy Przedbórz w latach 2017-2023



plan według stanu na 30.09.2023 r.

Dynamika wzrostu dochodów w latach 2017-2023

Tabela nr 1

Rok	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023*
Dochody Ogółem	32 049 417,65	32 544 010,40	36 852 252,48	37 773 168,92	40 057 439,12	51 978 237,89	54 577 703,22
Dynamika	8,32%	1,54%	13,24%	2,49%	6,05%	29,76%	5,00%
Dochody bieżące	30 530 129,44	31 270 439,38	34 143 639,73	35 019 484,77	36 437 193,06	44 471 503,83	35 495 898,76
Dynamika	4,57%	2,42%	9,19%	2,56%	4,05%	22,05%	-20,18 %

* plan według stanu na 30.09.2023 r.

Analizując zmiany wielkości dochodów budżetu ogółem należy stwierdzić, iż w okresie od roku 2017 do 2021 roku oraz w wykonaniu za 2022 rok, dochody wykazują bardzo zróżnicowane wielkości i porównując poszczególne lata, zbliżone wielkości obserwujemy dla roku 2017 i dla roku 2018, pozostałe lata różnią się nawet o kilkanaście milionów. Największy wzrost obserwujemy w roku 2022 i wynika to z programów jakie gmina otrzymała do realizacji w zakresie polityki społecznej np. dodatek osłonowy, dodatek węglowy, dodatki do gospodarstw domowych, które wynikają z wysokiej inflacji. Przyczyny nierównomiernego wzrostu dochodów a nawet spadku wg planu na 2023 rok należy analizować w oparciu o dane dotyczące zmian dochodów z poszczególnych źródeł, które występują szczególnie przy: pozyskiwaniu środków zewnętrznych na programy i projekty a także zadania, które nakładane są na jednostki samorządu terytorialnego do realizacji w ramach zadań rządowych i zleconych gminie do realizacji.

Poniżej przedstawiamy analizę struktury budżetu Gminy Przedbórz opierając się na głównych źródłach dochodów.

Struktura dochodów Gminy Przedbórz w latach 2017-2023

Tabela nr 2

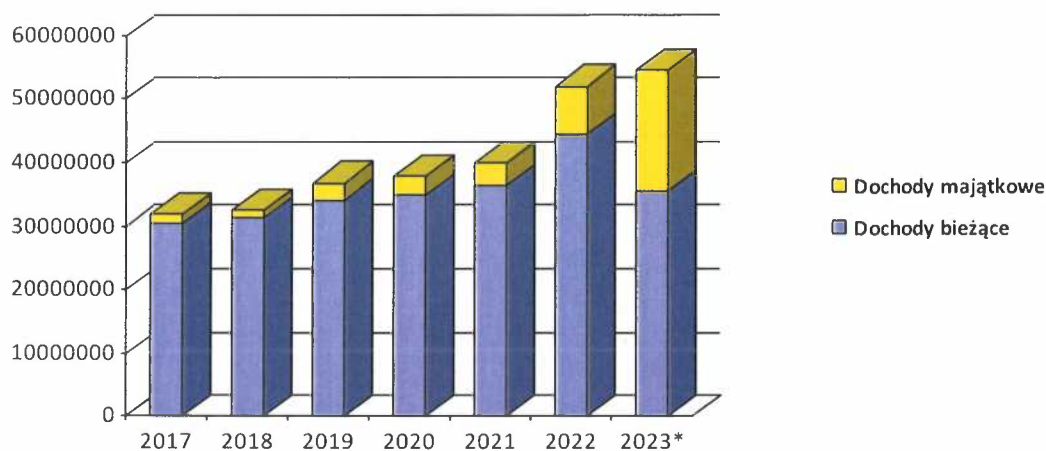
Rok	2017	Struktura	2018	Struktura	2019	Struktura	2020	Struktura	2021	Struktura	2022	Struktura	2023*	Struktura
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Dochody Ogółem	32 049 417,65	100%	32 544 010,40	100%	36 852 252,48	100%	37 773 168,92	100%	40 057 439,12	100%	51 978 237,89	100%	54 577 703,22	100%
Dochody majątkowe	1 519 288,21	4,74%	1 273 571,02	3,91%	2 708 612,75	7,35%	2 753 684,18	7,29%	3 620 246,06	9,04%	7 506 734,06	14,44%	19 081 804,46	34,96
Dochody bieżące	30 530 129,44	95,26%	31 270 439,38	96,09%	34 143 639,73	92,65%	35 019 484,77	92,71%	36 437 193,06	90,96%	44 471 503,83	85,56%	35 495 898,76	65,04

* według planu na dzień 30.09.2023 r.

Z danych zaprezentowanych w powyższej tabeli wynika, że w latach 2017-2022 występuje zróżnicowany poziom wykonanych dochodów bieżących, których struktura udziału kształtuje się od 65,04 % do 96,09 %, a najwyższy udział dochodów bieżących w stosunku do dochodów ogółem wystąpił w roku 2018. Obserwuje się też zróżnicowany poziom dochodów majątkowych, który jest wynikiem pozyskiwania środków ze źródeł zewnętrznych, w tym również ze środków budżetu Unii Europejskiej, na realizację zadań inwestycyjnych. Zróżnicowany poziom dochodów majątkowych uzależniony jest od tego, jaki rodzaj wykonywanych zadań objęty jest programami dofinansowania, dotacji, czy pomocy bezzwrotnej. Wzrost struktury dochodów majątkowych obserwujemy w 2019, 2020, 2021, 2022 i największy w roku 2023 w porównaniu do analizowanych lat. Rok 2023 przy poziomie dochodów majątkowych w kwocie 19 081 804,46 zł jest rekordowym z uwagi na środki otrzymane między innymi z Polskiego Ładu, Rządowego Fundusz Rozwoju Dróg oraz środki z UE – budowa oczyszczalni ścieków, Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Dane w tym zakresie zaprezentowano na wykresie poniżej.

Struktura dochodów Gminy Przedbórz w latach 2017-2023

Wykres nr 2



*plan według stanu 30.09.2023 r.

Po dokonaniu analizy finansowej, biorąc pod uwagę wyciągnięte wnioski z prognozowania dla Wieloletniej Prognozy Finansowej za lata 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 i 2024 r. oraz prognozując na podstawie analiz, przyjęto procentowe wskaźniki dla poszczególnych grup dochodów bieżących w latach 2025 -2028.

Dochody ogółem w latach 2025 – 2028

1. Dochody bieżące dla roku 2025 - 2026 zostały wyliczone zgodnie z opisem dokonany przy każdej pozycji, a następnie poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji dochodów budżetowych, które wymienione są w poszczególnych wierszach Wieloletniej Prognozy Finansowej w której zachodzi zgodność poszczególnych wierszy z pozycją ogółem dochody bieżące.

2. Dochody bieżące dla lat 2027 - 2028 - pozostawiono na poziomie roku 2026.

3. Dochody majątkowe - w latach 2025 - 2028 - zaplanowane zostały na podstawie aktów notarialnych dotyczących sprzedaży nieruchomości (lokale), dla których płatności rozłożono na raty oraz rozłożenia na raty za przekształcenie wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności oraz podpisanych umów.

II. WYDATKI

Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej konieczne jest dokonanie prognozy następujących wartości:

- wydatki ogółem,
- wydatki bieżące,
- wydatki majątkowe.

Wydatki budżetu podzielono na:

Wydatki bieżące w tym:

1. na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
2. z tytułu poręczeń i gwarancji w tym:
 - gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy
3. wydatki na obsługę długu w tym:
 - odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków,
 - odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy,
 - pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243.

Wydatki majątkowe w tym:

1. Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

Wydatki na 2024 rok - ogółem 54 425 143,22 zł w tym:

- **Wydatki bieżące w kwocie – 31 330 082,56 zł**
- **Wydatki majątkowe w kwocie – 23 095 060,66 zł**

Wydatki bieżące w kwocie 31 330 082,56 zł w tym: obsługa długu w kwocie 213 229,31 zł z przeznaczeniem na odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz na prowizję i odsetki dla kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w roku 2024.

Wydatki bieżące ogółem - Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu gminy za lata 2019 - 2022, przewidywane wykonanie za 2023 r., a dla roku 2024 przyjęto projekt planu zgodnie z projektem uchwały budżetowej na 2024 rok.

Analizując wielkości zawarte w tabeli, za lata 2019 do 2021 wydatki budżetowe bieżące są zróżnicowane, ale z tendencją wzrostową. Wzrost wydatków bieżących wynika z realizacji programów rządowych nałożonych ustawami na Gminę np. program "500 +" na pierwsze dziecko (realizowany od lipca 2019 r.).

Należy wziąć pod uwagę wzrost najniższego wynagrodzenia w stosunku do roku 2019, gdzie najniższe wynagrodzenie wynosiło 2 250,00 zł z uwzględnieniem dodatku stażowego, i tak: od 2020 roku podwyższenie minimalnego wynagrodzenia do kwoty 2 600,00 zł plus dodatek stażowy, dla roku 2021 najniższe wynagrodzenie wzrosło do kwoty 2 800,00 zł plus dodatek stażowy. W 2022 roku najniższe wynagrodzenie wzrosło do kwoty 3 010,00 zł plus dodatek stażowy. Od stycznia 2023 r. najniższe wynagrodzenie wzrosło do kwoty 3 490,00 zł plus dodatek stażowy, a od lipca 2023 r. wynagrodzenie wzrosło do kwoty 3 600,00 zł plus dodatek stażowy.

W 2020 roku wprowadzono Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez pracodawców w wysokości 1,5 %.

Należy zaznaczyć, że w 2020 roku wydatki bieżące w porównaniu do roku 2019 są wyższe w związku z realizacją zadań np. „Zdalna szkoła” w wysokości 60 000,00 zł, czy remont drogi gminnej w miejscowości Borowa w Ramach Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 227 793,79 zł, Powszechny spis rolny, Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej.

Wykonanie za rok 2022 jest największą wielkością w badanym okresie i wynosi 38 817 670,20 zł z uwagi na realizację programów polityki społecznej dla mieszkańców jako zadań zleconych do realizacji (wypłata dodatków węglowych, sprzedaż węgla, wypłaty dodatków energetycznych, pomoc Ukrainie).

Przyjmując założenia do budżetu na 2024 rok przewidziano wzrost wynagrodzeń dla pracowników administracyjnych i obsługowych o 12,00 %. Ponadto uwzględniono zmiany dla najniższego wynagrodzenia, które ma obowiązywać od 01.01.2024 r. (4 242,00 zł) i od lipca 2024 r. (4 300,00 zł) uwzględniono odpis na fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników oraz emerytów, który uległ zmianie w stosunku do roku poprzedniego i wynosi

1 914,34 zł na jeden etat. Zaplanowano środki na Pracowniczy Fundusz Kapitałowy w wysokości 1,5 %. Uwzględniono podwyżki dla nauczycieli w wysokości 12,3 %. W zakresie zakupu usług i zakupu opału dokonano wyliczenia wydatków na podstawie zawartych obecnie umów, które znacząco wzrosły, zakup usług żywieniowych, wzrost odpłatności podopiecznych w Domach Pomocy Społecznej, wzrost dodatków mieszkaniowych, wzrost energii elektrycznej. Dla pozostałych wydatków przyjęto poziom planowanego przewidywanego wykonania wydatków za 2023 rok.

Projekt planu na 2024 jest niższy o 1 723 857,46 zł w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2023 głównie dla tego, że plan dotacji na zadania zlecone gminie do realizacji jest planem wyjściowym, który wzrasta w trakcie roku o kilka milionów.

Biorąc pod uwagę realistyczność prognozy finansowej oraz dla wydatków bieżących dla których należy stosować ograniczenia w możliwych obszarach, a także kontynuować gospodarne, oszczędne wydatkowanie środków:

- w roku 2025 wydatki zostały podwyższone o 4,00 % w stosunku do roku poprzedniego
- w roku 2026 wydatki zostały podwyższone o 4,00 % w stosunku do roku poprzedniego
- dla lat 2027 -2028 zostały pozostawione na poziomie 2026 roku.

Wydatki bieżące

Wykonanie 2019 r.	Wykonanie 2020 r.	Wykonanie 2021 r.	Wykonanie 2022 r.	Przewidywane wykonanie 2023 r.	Plan 2024 r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
30 860 992,55	32 451 229,25	32 730 281,79	38 817 670,20	33 053 940,02	31 330 082,56	105,15	100,86	118,60	85,15	94,78

w tym:

Wynagrodzenia i składki od nich naliczane - Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu gminy za lata 2019-2022, przewidywane wykonania za 2023 r., a dla roku 2024 przyjęto plan zgodnie z projektem uchwały budżetowej na 2024 rok.

Analizując wielkości zawarte w poszczególnych latach obserwujemy tendencje wzrostową, która związana jest ze wzrostem wynagrodzeń dla nauczycieli, wzrostem najniższego wynagrodzenia, do którego dolicza się odrębnie dodatek stażowy czy nowy składnik dotyczący Pracowniczych Planów Kapitałowych obowiązujących od 2021 roku.

Planowane wynagrodzenia na 2024 rok są wyższe od przewidywanego wykonania za 2023 rok o kwotę 1 551 710,44 zł.

Wzrost wynagrodzenia na 2024 roku wynika z:

- podwyżki wynagrodzeń dla nauczycieli od miesiąca stycznia o 12,3 %,

- podwyższenie najniższego wynagrodzenia od 01.01.2024 – kwota 4 242,00 zł, od 1.07.2024 – 4 300,00 zł,
- przyjętego założenia wzrostu wynagrodzeń o 12,00 % dla pracowników administracyjno – obsługowych,
- obowiązku naliczenia środków w wysokości 1,5 % na Pracownicze Plany Kapitałowe,
- odprawy emerytalne dla 11 pracowników z wszystkich jednostek budżetowych
- nagrody jubileuszowe dla 21 pracowników wszystkich jednostek,
- wypłaty związane z realizacją zadań zleconych,
- wynagrodzenia pracowników zatrudnianych w ramach umów z PUP w Radomsku,

Prognozując wynagrodzenia na lata 2025 - 2026 należy uwzględnić cykliczne wzrosty wynagrodzeń dla nauczycieli, wzrost najniższego wynagrodzenia (2016 r. – 1 850,00 zł, 2017 r. – 2 000,00 zł, 2018 r. – 2 100,00 zł, 2019 r. – 2 250,00 zł, 2020 r. – 2 600,00 zł, 2021 r. – 2 800,00 zł, 2022r. – 3 010 zł, 2023 r. styczeń 3 490,00 zł od lipca 3 600,00 zł, styczeń 2024 – 4 242,00 zł, lipiec 2024 - 4 300,00 zł), a także wzrost wynagrodzenia dla pracowników administracyjno-obsługowych.

Wobec powyższego dla lat 2025 - 2026 przewiduje się wzrost o 4,00 % .

Dla lat 2027-2028 poziom wydatków na wynagrodzenia pozostawiono na roku 2026.

Wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Wykonanie 2019 r.	Wykonanie 2020 r.	Wykonanie 2021 r.	Wykonanie 2022 r.	Przewidywane wykonanie 2023 r.	Plan na 2024 r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
11 724 753.89	11 931 626.86	12 828 812.59	13 278 668.46	14 515 709.16	16 067 419.60	101,76	107,52	103,51	109,32	110.69

Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy - nie wystąpiły, dlatego brak planowania na 2024 rok

Wydatki na obsługę długu, w tym:

- odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków – brak włączeń,
- odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy –

zaplanowano zgodnie z zawartą umową na pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Nr 300/OWD/2022 na budowę oczyszczalni ścieków.

Wydatki w latach 2024 – 2028 obejmują odsetki i inne rozliczenia z bankami, związane z zaciągniętym i planowanym długiem z tytułu kredytów i pożyczek, a także odsetki od planowanego kredytu w rachunku bieżącym budżetu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

Odsetki stanowią wielkości szacunkowe, z wyłączeniem pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, gdzie naliczone odsetki są wielkościami stałymi, określonymi na podstawie umów i harmonogramów spłat istniejącego zadłużenia oraz kalkulacji nowych potrzeb kredytowych. Należy podkreślić, że obecnie stopy procentowe są bardzo wysokie, stąd też odsetki zaplanowane są wielkościami dużo większymi w porównaniu do lat poprzedzających. Dla kredytu planowanego do pobrania w 2024 roku przyjęto oprocentowanie w wysokości 6,57 %.

Wydatki na obsługę długu

Wykonanie 2019 r.	Wykonanie 2020 r.	Wykonanie 2021 r.	Wykonanie 2022 r.	Przewidywane wykonanie 2023 r.	Plan 2024 r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
117 884,41	73 755,40	34 832,10	142 970,92	134 963,25	213 229,31	62,57	47,23	410,46	94,40	157,99

Wydatki wykonane na obsługę długu, w analizowanym okresie, są w różnych wielkościach, od 2019 do roku 2021 wykazują tendencję malejącą z uwagi na niskie oprocentowanie tj. WIBOR i zmniejszający się kapitał jaki pozostał do spłaty.

Należy tutaj wskazać, że kredyty i pożyczki pobrane do roku 2020 zostaną spłacone do końca roku 2023. Natomiast pozostał do spłaty kapitał z kredytu pobranego w 2021 roku do roku 2026 w wysokości 1 032 239,25 zł i z pobranych pożyczek na kwotę 2 398 561,60 zł. Łącznie pobrane pożyczki i kredyt, które pozostały do spłaty od roku 2024 wynoszą 3 430 800,85 zł z okresem spłaty do 2027 r.

W 2022 roku wykonanie jest wysokie w stosunku do lat poprzednich z uwagi na stale rosnące stopy procentowe ogłaszane przez Narodowy Bank Polski. Na październik 2022 roku WIBOR 1M wynosi 7,03 %.

Wydatki majątkowe - przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu gminy za lata 2019-2022, przewidywane wykonanie za 2023 r., a dla roku 2024 przyjęto ustalony plan.

Wykonanie 2019 r.	Wykonanie 2020 r.	Wykonanie 2021 r.	Wykonanie 2022 r.	Przewidywane wykonanie 2023 r.	Plan 2024 r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5 271 255,76	4 349 513,64	4 285 255,88	10 230 468,20	28 199 052,07	23 095 060,66	82,51	98,52	238,74	275,64	81,90

Wydatki majątkowe budżetu Gminy Przedbórz obejmują:

- wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia inwestycyjne określone w załączniku Nr 2 do uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej,
- wydatki zaplanowane na realizację zadań inwestycyjnych jednorocznych.

Zaplanowane środki na finansowanie zadań inwestycyjnych w latach 2025 - 2027 są wynikiem rozliczenia budżetu, dlatego też ich wielkości są zróżnicowane.

Analiza wydatków budżetowych Gminy Przedbórz za lata 2017-2022.

Analiza wydatków budżetowych wykonanych ogółem (bieżące i majątkowe) Gminy Przedbórz w latach 2017 - 2022 wykazuje bardzo zróżnicowane wielkości z tendencją wzrostową, a w odniesieniu do roku 2022 można powiedzieć że występuje tendencja szalejąca bo jest wyższa od roku 2021 o kwotę 12 032 600,73 zł.

Wzrost wydatków spowodowany jest w głównej mierze wzrostem wydatków majątkowych. Wykonanie wydatków za przedstawione lata wykazują tendencję wzrostową umiarkowaną i bardzo wysoką w stosunku do roku 2022 i planowanego roku 2023.

Wzrost wydatków obserwujemy od roku 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 oraz przewidywanego wykonania za 2023 rok, co wynika z przyjęcia do realizacji zadań z zakresu świadczeń wychowawczych, dodatki osłonowe, dodatki węglowe, dodatki dla gospodarstw domowych, pomoc obywatelom Ukrainy jak również wydatki związane z pozyskiwaniem środków z budżetu państwa w Ramach Rządowego Programu Polski Ład, Fundusz Dróg Samorządowych, Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, środki z UE .

Projekt budżetu w zakresie wydatków na 2024 wynosi 54 425 143,22 zł i w porównaniu do budżetu na 2023 rok tj. 62 110 131,45 zł (dane na 30.09.2023 r.) różnica wynosi 7 684 988,23 zł i niższych wydatków bieżących w zakresie zadań, które są dotowane jak

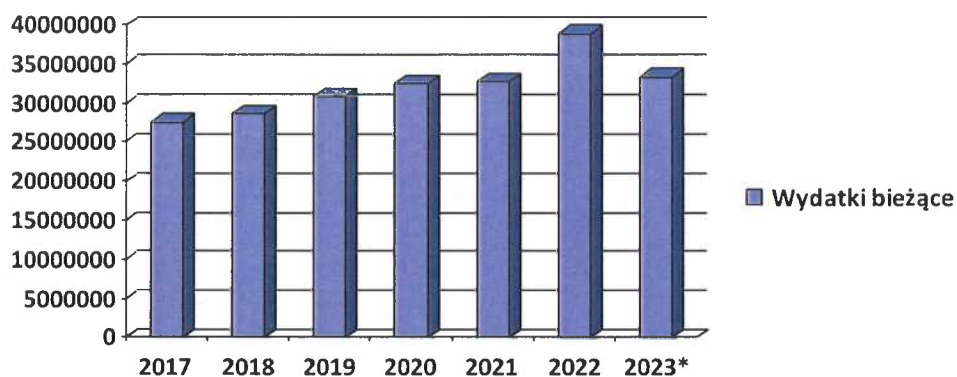
również niższe wydatki majątkowe. Należy zaznaczyć że jest to plan budżetu początkowego i w trakcie roku ulega ciągłym zmianom.

Przyczyny nierównomiernego wzrostu wydatków należy analizować w oparciu o dane dotyczące zmian wydatków z poszczególnych grup wydatków i źródeł ich finansowania.

Wielkość zrealizowanych wydatków w latach 2017 – 2022 i planowane wydatki na 2023 r. przedstawia poniższy wykres (rok 2023 plan na dzień 30.09.2023 r.)

Wydatki bieżące budżetowe Gminy Przedbórz w latach 2017-2023

Wykres nr 3



*plan według stanu na 30.09.2023 r.

Poniżej zaprezentowano dynamikę wydatków w poszczególnych latach.

Dynamika wydatków Gminy Przedbórz w latach 2017-2023

Tabela nr 3

Rok	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023*
Wydatki ogółem	31 108 449,67	33 721 283,00	36 132 248,31	36 800 742,89	37 015 537,67	49 048 138,40	62 110 131,45
Dynamika	11,41%	8,40%	7,15%	1,85%	0,58%	32,51%	26,63%
Wydatki bieżące	27 569 007,89	28 680 778,64	30 860 992,55	32 451 229,25	32 730 281,79	38 817 670,20	33 330 144,61
Dynamika	7,40%	4,03%	7,60%	5,15%	0,86%	18,60%	-14,14

*plan według stanu na 30.09.2023 r.

Struktura wydatków Gminy Przedbórz w latach 2017-2023

Tabela nr 4

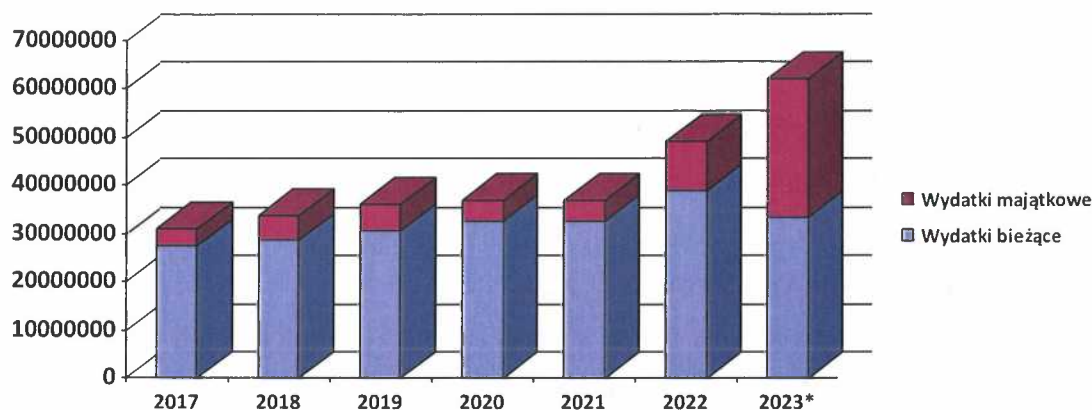
Rok	2017	Struktura %	2018	Struktura %	2019	Struktura %	2020	Struktura %	2021	Struktura %	2022	Struktura %	2023 *	Struktura %
Wydatki Ogółem	31 108 449,67	100,00	33 721 283,00	100,00	36 132 248,31	100,00	36 800 742,89	100,00	37 015 537,67	100,00	49 048 138,40	100,00	62 110 131,45	100,00
Wydatki majątkowe	3 539 441,80	11,38	5 040 504,36	14,95	5 271 255,76	14,59	4 349 513,64	11,82	4 285 255,88	11,58	10 230 468,20	20,86	28 779 986,84	46,34
Wydatki bieżące	27 569 007,89	88,62	28 680 778,64	85,05	30 860 992,55	85,41	32 451 229,25	88,18	32 730 281,79	88,42	38 817 670,20	79,14	33 330 144,61	53,66

* plan według stanu na 30.09.2023 r.

Z danych zaprezentowanych w powyższej tabeli wynika, że największy udział w zrealizowanych wydatkach wykazują wydatki bieżące, których wskaźnik w analizowanym okresie jest różny, od najmniejszego 79,14 % za 2022 rok do największego 88,62 %, występującego w roku 2017. Obserwuje się natomiast zróżnicowany wzrost wykonanych wydatków majątkowych, których najwyższy wskaźnik wykazuje rok 2022 i wynosi 20,86 %. Struktura zrealizowanych wydatków majątkowych za lata 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 jest zróżnicowana i wynosi od 11,38 % do 20,86 %. Wartości zrealizowanych wydatków majątkowych wykazanych w latach 2018-2019 i 2020-2021 wykazują bardzo zbliżony poziom wydatków, natomiast największy udział wydatków majątkowych wykazuje rok 2022, co świadczy o cyklicznej poprawie infrastruktury drogowej, wodociągowej, modernizację oświetlenia, obiektów we wskazanych latach, rozpoczęta budowa oczyszczalni ścieków. W planowanym roku 2023 udział wydatków majątkowych wynosi aż 46,34 % z uwagi na zakończenie budowy oczyszczalni ścieków, jak również wykonano szereg inwestycji i prac remontowych w zakresie dróg publicznych. Udział wydatków majątkowych jest wynikiem pozyskiwania środków ze źródeł zewnętrznych, w tym również z środków z budżetu Unii Europejskiej, na realizację zadań inwestycyjnych, a także otrzymane środki z Rządowego Programu Inwestycji Lokalnych, które zostały przeznaczone na realizację zadań w 2020 i 2021 roku. W roku 2022 i 2023 realizowano zadania przy udziale środków z: Rządowego Funduszu Polski Ład, Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, środki z UE, środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w formie pożyczki i dotacji. Poniżej przedstawiono strukturę wydatków bieżących i majątkowych w latach 2017 – 2023, w formie wykresu.

Struktura wydatków bieżących i majątkowych w latach 2017– 2023

Wykres nr 4



*plan według stanu na dzień 30.09.2023 r.

III. WYNIK BUDŻETU - Wynik budżetu to różnica między dochodami a wydatkami budżetu, która stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu lub deficyt budżetu (art. 217 ust.1 ustawy o finansach publicznych).

Dla roku 2024 przyjęto założenia budżetu deficytowego w kwocie 2 071 377,44 zł z uwagi na realizację zadań inwestycyjnych jednorocznych i przedsięwzięć już rozpoczętych.

Wynik budżetu w latach 2025 - 2028 jest efektem przedstawionych założeń planistycznych dla dochodów i wydatków.

W latach 2025 - 2028 jest to nadwyżka budżetu, która przeznaczona będzie na rozchody budżetu (spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek).

Przeznaczenie nadwyżki (wynik budżetu) wykonanej w poszczególnych latach objętych prognozą - zaplanowane nadwyżki budżetu w latach 2025-2028 przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

IV. PRZYCHODY BUDŻETU

Rok 2024

Zaplanowano przychody w kwocie 3 072 806,47 zł, w tym:

I. Kredyty i pożyczki w wysokości 2 057 736,00 zł z tego na finansowanie planowanego deficytu w wysokości 2 057 736,00 zł,

Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w wysokości 1 015 070,47 zł.

Na lata 2025 – 2028 nie planowano przychodów budżetu.

V. ROZCHODY BUDŻETU – obejmują spłatę długu do 2028 r., który zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych już pożyczek i kredytów, a także spłatę nowego zadłużenia planowanego do zaciągnięcia z tytułu pożyczek i kredytów w latach 2023-2024.

VI. KWOTA DŁUGU – dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu = dług na koniec roku.

Kwota długu w roku 2024 ulegnie zwiększeniu do wysokości 6 4871 107,82 zł, ponieważ planowane są do pobrania kredyty, pożyczki. W kolejnych latach następuje spadek wartości zadłużenia, aż do jego wygaśnięcia, co będzie miało miejsce w 2028 roku.

VII. WSKAZNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych limity i relacje zostały zachowane do końca obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej tj. 2028 r.

VIII. FINANSOWANIE PROGRAMÓW, PROJEKTÓW LUB ZADAŃ Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW O KTÓRYCH MOWA art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy

W 2024 roku brak projektów z udziałem środków UE.

IX. INFORMACJE UZUPELNIAJĄCE O WYBRANYCH KATEGORIACH FINANSOWYCH

Wydatki objęte limitem z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych na 2024 rok – 13 410 079,02 zł w tym:

- *wydatki majątkowe na 2024 rok – 13 410 079,02 zł*

Na przedsięwzięcia majątkowe składają się:

1.	Przebudowa drogi gminnej ul. Stodolniana w Przedborzu
2.	Modernizacja dróg gminnych na terenie miasta Przedborza
3.	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Woła Przedborska
4.	Budowa drogi na odcinku od drogi wojewódzkiej Nr 742 do miejscowości Jabłonna
5.	Przebudowa drogi do miejscowości Miejskie Pola
6.	Przebudowa drogi gminnej ul. Sukiennicza
7.	Przebudowa drogi polegająca na budowie obustronnego ciągu pieszego ul. Lipowa w Przedborzu
8.	Remont dróg dla pieszych (chodników) przy ul. Wierzbowskiej i ul. Klonowej w Przedborzu
9.	Przebudowa drogi gminnej ul Turystyczna
10.	Modernizacja dróg gminnych na terenie miasta i gminy Przedbórz
11.	Modernizacja dróg gminnych na terenie gminy Przedbórz
12.	Zakup sprzętu komunalnego dla Gminy Przedbórz

13.	Zagospodarowanie przestrzeni publicznej poprzez utworzenie miejsc rekreacji na terenie miasta i gminy Przedbórz
14.	Adaptacja części budynku Urzędu Miejskiego przy ul. Pocztowej w Przedborzu na pomieszczenia biurowe wraz z wymianą pokrycia dachowego oraz instalacją monitoringu wizyjnego
15.	Modernizacja budynku OSP w miejscowości Piskorzeniec
16.	Budowa obiektów małej architektury w miejscowości Góry Mokre
17.	Termomodernizacja budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Górach Mokrych oraz modernizacja budynku gospodarczego
18.	Dotacja dla SPZOZ w Przedborzu na zakup sprzętu medycznego – aparatu USG
19.	Budowa oczyszczalni ścieków w Przedborzu wraz z modernizacją odcinka kanalizacji sanitarnej
20.	Modernizacja oświetlenia w Gminie Przedbórz
21.	Adaptacja wraz z rozbudową budynku hydroforni na świetlicę wiejską i zagospodarowaniem terenu w miejscowości Gaj oraz zakup i adaptacja kontenera mieszkalnego całorocznego z przeznaczeniem na świetlicę wiejską
22.	Prace restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkowym ratuszu miejskim w Przedborzu przy ul. Mostowej 29
23.	Renowacja elewacji budynku Muzeum Ludowego w Przedborzu
24.	Dotacja na remont dachu wieży północnej kościoła w Żeleźnicy
25.	Dotacja na prace konserwatorskie XVII-wiecznego ołtarza głównego oraz ambony i chrzcielnicy z XIX wieku
26.	Prace restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkowym ratuszu miejskim w Przedborzu przy ul. Mostowej 29 – Etap II
27.	Modernizacja infrastruktury sportowej

Przedbórz: Grudzień 2023 r.

Sporządził: Skarbnik Miasta Przedborza
Elżbieta Młynarczyk

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIEJSKIEJ W PRZEDBORZU

Krzysztof Zawisza