

**ZARZĄDZENIE NR 255.2023**

**BURMISTRZA BOGUCHWAŁY**

z dnia 14 listopada 2023 roku

**w sprawie projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Boguchwała.**

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2023r., poz. 1270 z późn. zm.), **Burmistrz Boguchwały zarządza co następuje:**

**§ 1.** Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Boguchwała przedkłada się:

1. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie- celem zaopiniowania
2. Radzie Miejskiej w Boguchwale.

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ BOGUCHWAŁY**

*dr Wiesław Kąkol*

**ADWOKAT**

*Konrad Wesółowski*

**UCHWAŁA NR .....**  
**RADY MIEJSKIEJ W BOGUCHWALE**

z dnia ..... r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boguchwała**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 roku poz. 40 z późn. zm.), art. 226, art.227, art. 228 , art. 230 ust. 2 i 6 oraz art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 10 stycznia 2013r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021r. poz.83 ze zm.) oraz art.111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 103 ze zm.).

**Rada Miejska w Boguchwale uchwała co następuje:**

**§ 1.** Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Boguchwała wraz z prognozą kwoty długu na lata 2024 – 2036, w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Określa się przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 3.** Ustala się objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Boguchwała na lata 2024 – 2036 w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

**§ 4. 1.** Upoważnia się Burmistrza Boguchwały do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały, ogółem w latach 2024-2027 do kwoty **852.000,00zł.**

2. Wykaz przedsięwzięć, limit wydatków i limit zobowiązań w poszczególnych latach określa Załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 5.** Upoważnia się Burmistrza Boguchwały do 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:

1) zawieranych na czas nieokreślony w zakresie:

a) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzania ścieków do takiej sieci,

- b) dostawy gazu z sieci gazowej,
- c) dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej,
- d) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe;
- e) usług przesyłowych lub dystrybucyjnych energii elektrycznej lub gazu ziemnego.

2) zawieranych na czas określony do kwoty 20.000.000,00zł, w tym kwota 5.000.000,00zł dotyczy umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2025 roku.

**§ 6.** Upoważnia się Burmistrza Boguchwały do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Boguchwała do 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, o których mowa w § 5, oraz do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, o których mowa w § 4 niniejszej uchwały.

**§ 7.** Upoważnia się Burmistrza do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo 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. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

**§ 8.** W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, upoważnia się Burmistrza Boguchwały do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu tej jednostki.

**§ 9.** Traci moc uchwała nr LV.599.2022 Rady Miejskiej w Boguchwale z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Boguchwała z późniejszymi zmianami.

**§ 10.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Boguchwały.

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

# Wieloletnia prognoza finansowa 1)

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

Załącznik nr 1 do  
zarządzenia nr Zarządzenie nr 255.2023 Burmistrza Boguchwały  
z dnia 2023-11-14

Wyszczególnienie	z tego:											w tym:				
	1	z tego:					z tego:					1.2	1.2.1	1.2.2		
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	z tego:							
Docho	Docho	docho	docho	docho	z tytułu	z tytułu	z tytułu	z tytułu	z tytułu	z tytułu	z tytułu	z tytułu	z tytułu	z tytułu	z tytułu	z tytułu
2024	136 094 080,00	106 391 554,00	24 527 742,00	622 847,00	46 623 731,00	11 902 831,63	22 714 402,37	10 500 000,00	29 702 526,00	573 756,00	29 126 770,00					
2025	114 605 547,00	114 605 547,00	27 961 685,00	698 384,00	49 908 937,00	12 390 848,00	23 645 693,00	10 930 500,00	0,00	0,00	0,00					
2026	118 281 968,00	118 281 968,00	28 209 897,00	668 484,00	52 249 914,00	12 774 964,00	24 378 709,00	11 269 346,00	0,00	0,00	0,00					
2027	121 641 317,00	121 641 317,00	29 056 194,00	685 196,00	53 817 412,00	13 094 338,00	24 988 177,00	11 551 080,00	0,00	0,00	0,00					
2028	125 047 272,00	125 047 272,00	29 869 767,00	704 381,00	55 324 299,00	13 460 979,00	25 687 846,00	11 874 510,00	0,00	0,00	0,00					
2029	128 468 890,00	128 468 890,00	30 706 121,00	722 695,00	56 873 380,00	13 810 964,00	26 355 730,00	12 183 247,00	0,00	0,00	0,00					
2030	131 680 611,00	131 680 611,00	31 473 774,00	740 762,00	58 295 214,00	14 156 238,00	27 014 623,00	12 487 828,00	0,00	0,00	0,00					
2031	134 840 946,00	134 840 946,00	32 229 144,00	758 540,00	59 694 300,00	14 495 988,00	27 662 974,00	12 787 536,00	0,00	0,00	0,00					
2032	137 942 287,00	137 942 287,00	32 970 415,00	775 986,00	61 067 268,00	14 829 396,00	28 299 222,00	13 081 649,00	0,00	0,00	0,00					
2033	141 114 960,00	141 114 960,00	33 728 734,00	793 834,00	62 471 816,00	15 170 472,00	28 950 104,00	13 382 527,00	0,00	0,00	0,00					
2034	144 360 603,00	144 360 603,00	34 504 495,00	812 092,00	63 908 667,00	15 519 393,00	29 615 956,00	13 690 325,00	0,00	0,00	0,00					
2035	147 680 898,00	147 680 898,00	35 298 099,00	830 770,00	65 378 567,00	15 876 339,00	30 297 123,00	14 005 202,00	0,00	0,00	0,00					
2036	150 929 877,00	150 929 877,00	36 074 657,00	849 047,00	66 816 895,00	16 225 618,00	30 963 660,00	14 313 316,00	0,00	0,00	0,00					

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 868, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wiadomości prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynijdujący z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycje obejmują dotacje celowe z budżetu państwa na zadania parafialne z budżetu parafialnego oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków budżetowych na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

4) W pozycji wykazuje się pozostałe dochody budżetowe w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Z tego:

Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	w tym:			2.2	w tym:			
					2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1		w tym:		2.2.1	2.2.1.1
									gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spółki z art. 243 ustawy <sup>x</sup>	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>		
2024	142 033 068,02	103 325 362,02	42 598 925,00	839 171,00	2 030 000,00	0,00	162 000,00	0,00	38 706 706,00	38 706 706,00	76 000,00	
2025	109 979 713,00	107 493 198,00	43 094 040,00	819 776,00	2 475 350,00	0,00	117 000,00	0,00	2 486 515,00	2 486 515,00	0,00	
2026	113 799 218,00	111 011 424,00	45 291 864,00	528 661,00	2 192 642,00	0,00	77 000,00	0,00	2 787 794,00	2 787 794,00	0,00	
2027	117 518 567,00	113 504 314,00	46 480 775,00	514 424,00	1 935 902,00	0,00	38 000,00	0,00	4 014 253,00	4 014 253,00	0,00	
2028	120 824 522,00	116 041 834,00	47 700 895,00	462 859,00	1 690 537,00	0,00	0,00	0,00	4 782 688,00	4 782 688,00	0,00	
2029	124 109 140,00	118 562 474,00	48 929 193,00	353 237,00	1 437 812,00	0,00	0,00	0,00	5 546 666,00	5 546 666,00	0,00	
2030	128 402 036,00	121 223 587,00	50 176 887,00	296 000,00	1 213 412,00	0,00	0,00	0,00	7 178 449,00	7 178 449,00	0,00	
2031	130 870 946,00	123 975 215,00	51 418 765,00	280 000,00	999 705,00	0,00	0,00	0,00	6 895 731,00	6 895 731,00	0,00	
2032	134 712 287,00	126 792 394,00	52 678 525,00	270 000,00	785 205,00	0,00	0,00	0,00	7 919 893,00	7 919 893,00	0,00	
2033	137 964 960,00	129 703 085,00	53 969 149,00	256 000,00	592 805,00	0,00	0,00	0,00	8 261 875,00	8 261 875,00	0,00	
2034	141 210 603,00	132 695 207,00	55 291 393,00	245 000,00	401 555,00	0,00	0,00	0,00	8 515 396,00	8 515 396,00	0,00	
2035	144 680 898,00	135 505 756,00	56 618 386,00	0,00	212 180,00	0,00	0,00	0,00	9 174 142,00	9 174 142,00	0,00	
2036	149 107 877,00	138 665 383,00	57 963 073,00	0,00	59 215,00	0,00	0,00	0,00	10 442 494,00	10 442 494,00	0,00	

Lp	Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	z tego:			Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x	na pokrycie deficytu budżetu x
						3.1	4	4.1			
2024		-5 938 988,02	0,00	9 870 895,00	9 622 000,00	5 690 093,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025		4 625 834,00	4 625 834,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026		4 482 750,00	4 482 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027		4 122 750,00	4 122 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028		4 222 750,00	4 222 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029		4 359 750,00	4 359 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030		3 278 575,00	3 278 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031		3 970 000,00	3 970 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032		3 230 000,00	3 230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033		3 150 000,00	3 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034		3 150 000,00	3 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035		3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036		1 822 000,00	1 822 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wstępnej prognozy finansowej.

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

Lp	z tego:		z tego:		5	5.1	z tego:		
	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1			5.1.1	z tego:	
								Wyszczególnienie	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x
2024	248 895,00	248 895,00	0,00	0,00	3 931 906,98	3 931 906,98	734 988,98	0,00	734 988,98
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	4 625 834,00	4 625 834,00	630 000,00	0,00	630 000,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	4 482 750,00	4 482 750,00	630 000,00	0,00	630 000,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	4 122 750,00	4 122 750,00	613 627,00	0,00	613 627,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	4 222 750,00	4 222 750,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	4 359 750,00	4 359 750,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	3 278 575,00	3 278 575,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	3 970 000,00	3 970 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	3 230 000,00	3 230 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	3 150 000,00	3 150 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	3 150 000,00	3 150 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 822 000,00	1 822 000,00	0,00	0,00	0,00

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zrównowżenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:										
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>x</sup>	Kwota długu <sup>x</sup>	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>β</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>		
5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2			
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43 414 409,00	0,00	3 065 191,98	3 314 066,98			
2025	x	x	x	x	0,00	38 788 575,00	0,00	7 112 349,00	7 112 349,00			
2026	x	x	x	x	0,00	34 305 825,00	0,00	7 270 544,00	7 270 544,00			
2027	x	x	x	x	0,00	30 183 075,00	0,00	8 137 003,00	8 137 003,00			
2028	x	x	x	x	0,00	25 960 325,00	0,00	9 005 438,00	9 005 438,00			
2029	x	x	x	x	0,00	21 600 575,00	0,00	9 906 416,00	9 906 416,00			
2030	x	x	x	x	0,00	18 322 000,00	0,00	10 457 024,00	10 457 024,00			
2031	x	x	x	x	0,00	14 352 000,00	0,00	10 865 731,00	10 865 731,00			
2032	x	x	x	x	0,00	11 122 000,00	0,00	11 149 893,00	11 149 893,00			
2033	x	x	x	x	0,00	7 972 000,00	0,00	11 411 875,00	11 411 875,00			
2034	x	x	x	x	0,00	4 822 000,00	0,00	11 665 396,00	11 665 396,00			
2035	x	x	x	x	0,00	1 822 000,00	0,00	12 174 142,00	12 174 142,00			
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	12 264 494,00	12 264 494,00			

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wyłączone w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.



Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współwzornego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych przypadających na dany rok) x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) x	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) x	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) x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współwzornego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współwzornego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	5,36%	5,39%	20,49%	20,41%	TAK	TAK
2025	6,22%	9,38%	17,47%	17,40%	TAK	TAK
2026	6,16%	8,97%	13,30%	13,22%	TAK	TAK
2027	5,46%	9,28%	11,44%	11,37%	TAK	TAK
2028	5,71%	9,59%	9,88%	9,80%	TAK	TAK
2029	5,36%	9,89%	8,75%	8,68%	TAK	TAK
2030	4,07%	9,93%	8,01%	7,94%	TAK	TAK
2031	4,36%	9,86%	8,92%	8,92%	TAK	TAK
2032	3,48%	9,69%	9,56%	9,56%	TAK	TAK
2033	3,18%	9,53%	9,60%	9,60%	TAK	TAK
2034	2,95%	9,37%	9,68%	9,68%	TAK	TAK
2035	2,44%	9,40%	9,69%	9,69%	TAK	TAK
2036	1,40%	9,15%	9,67%	9,67%	TAK	TAK

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

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy											
Wyszczególnienie	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:
	9.1	9.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1		
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x ustawy x		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		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x		Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
2024	24 655,63	24 655,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 655,63	24 655,63	24 655,63	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

Lp	w tym:		10.1	z tego:		10.2	10.3	10.4	10.5		
	9.4	9.4.1		bieżące	majątkowe					10.1.1	10.1.2
	Wydaki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydaki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydaki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy			Wydaki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej	Wydaki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań z tytułu zobowiązań wspólniczonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przy padających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych		
2024	0,00	0,00	3 015 800,00	462 000,00	2 553 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2025	0,00	0,00	140 000,00	0,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2026	0,00	0,00	140 000,00	0,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Wyszczególnienie	10.6 Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wyłączając wyłączenie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	10.7 Wydatki zmniejszające dług x	10.7.1 spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	10.7.2 spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	10.7.2.1 zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:		10.7.3 wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	10.8 Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	10.9 Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	10.10 Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytu w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	10.11 Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań <sup>9)</sup>
						w tym:						
						10.7.2.1.1 dokonywana w formie wydatku bieżącego x						
Lp												
2024	3 931 906,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	4 375 834,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	4 232 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	3 872 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	3 872 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	4 009 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 028 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 080 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostały pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesone w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Wyszczególnienie	Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych <sup>10)</sup>		
		w t/m:	
	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym	środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy x	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, niewydziedziczone w formie spłaty zobowiązań x
Lp	11.1	11.1.1	11.2
2024	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00

<sup>10)</sup> Pozycje sekcji 11 wykazują wykężone jednostki emitujące obligacje przychodowe.

Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy została wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wyliczeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych porceży i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych porceży i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zasięgnięto oraz planuje się zadanie zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych porceży i gwarancji, wykazujących poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

# Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do  
zarządzenia nr 255.2023 Burmistrza Boguchwały  
z dnia 2023-11-14

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do					
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				9 563 860,00	3 015 800,00	140 000,00	140 000,00	852 000,00
1.a	- wydatki bieżące				2 730 060,00	462 000,00	0,00	0,00	462 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				6 833 800,00	2 553 800,00	140 000,00	140 000,00	390 000,00
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
1.1.1	- wydatki bieżące				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
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
1.2.1	- wydatki bieżące				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
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				9 563 860,00	3 015 800,00	140 000,00	140 000,00	852 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				2 730 060,00	462 000,00	0,00	0,00	462 000,00
1.3.1.1	Rekompensata z tytułu powierzzonego zadania w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych - prowadzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych	Urząd Miejski w Boguchwałie	2018	2024	2 730 060,00	462 000,00	0,00	0,00	462 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				6 833 800,00	2 553 800,00	140 000,00	140 000,00	390 000,00
1.3.2.1	Rozbudowa ul. Kalinowej na odcinku od ul. Dębickiej do końca zabudowań wraz z przebudową pięci autobusowej - poprawa infrastruktury drogowej	URZĄD MIEJSKI W BOGUCHWALE	2024	2026	1 270 000,00	110 000,00	140 000,00	140 000,00	390 000,00
1.3.2.2	Przebudowa,rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Boguchwała - poprawa ochrony środowiska poprzez rozbudowę sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Boguchwała	URZĄD MIEJSKI W BOGUCHWALE	2023	2024	5 563 800,00	2 443 800,00	0,00	0,00	0,00

**Załącznik nr 3**  
**do Uchwały .....**  
**Rady Miejskiej w Boguchwał**  
**z dnia .....**

## **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boguchwała na lata 2024-2036**

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

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

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Boguchwała została przygotowana na lata 2024-2036.

### **Założenia makroekonomiczne**

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Boguchwała 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 Boguchwała, 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%
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%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2036 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Obok czynników o charakterze makroekonomicznym, na poziom dochodów budżetu gminy wpływ będzie miała również przyjęta przez gminę polityka podatkowa i cenowa, stale rozbudowujące się osiedle mieszkaniowe w Boguchwale i Kielanówce, rozbudowa sieci placówek oświatowych oraz uruchomienie Strefy Aktywności Gospodarczej w Boguchwale.

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

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

### 1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Boguchwała 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**

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2036	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2036	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2036	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	100,00%

dotacje bieżące	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2036	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2036	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2036	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 Boguchwała, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 10 500 000,00 zł, co stanowi 111,70% 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, oraz dla najbliższych lat wzrost spowodowany powiększającą się liczbą mieszkańców Gminy.

## 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, jak również dla najbliższych lat wzrost spowodowany zwiększoną liczbą dzieci w szkołach.

## 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 573 756,00 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.	Miejscowość	Działka nr	powierzchnia	Szacowana wartość
1.	Boguchwała	1497/52	0,0308 ha	79.000,00 zł
		1497/41	0,0366 ha	
2	Boguchwała	1624/157	0,8613 ha	80.000,00 zł
3	Boguchwała	532/85	0,09 ha	76.262,00 zł
4	Boguchwała	696/46	0,0296 ha	27.700,00 zł
5	Boguchwała	79/5	0,20 ha	89.459,00 zł
6	Boguchwała	970/64	0,015 ha	22.335,00 zł
7	Boguchwała	Część 2237/65	0,786 ha	140.000,00 zł
8	Boguchwała	408	0,12 ha	59.000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 29 126 770,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań inwestycyjnych. Dotacje obejmują środki z następujących programów:

- środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 25 672 000zł;
- środki z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19: Rządowy Program Odbudowy Zabytków w kwocie 1 372 000zł;
- środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 945 070zł;
- dofinansowanie z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej „Sportowa Polska 2022” w kwocie 797 700zł;
- dofinansowanie w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029 w kwocie 340 000zł.

## 2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Boguchwała 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 Boguchwała 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	2025-2036	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2036	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 Boguchwała wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 42 598 925,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 5 261 701,01 zł. W latach 2025-2036 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 Boguchwała planuje wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji. Wartości przedstawione w załączniku nr 1 WPF są zgodne z kwotami zobowiązań wynikającymi z umów poręczeniowych.

Wydatki zaplanowane na lata 2023-2034 z tytułu poręczeń wynikają z :

1) Poręczenia pożyczki zaciągniętej w dniu 14.12.2018r. przez Związek Gmin „Podkarpacka Komunikacja Samochodowa” w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie w latach 2024-2028 do wysokości 643.285,00zł w rozbiściu na lata:

- a) w 2024 r. -139.958,00zł
- b) w 2025 r. -137.603,00zł
- c) w 2026 r. -135.091,00zł
- d) w 2027 r. -132.736,00zł
- e) w 2028 r. - 97.897,00zł.

2) Poręczenia kredytu bankowego długoterminowego wraz z odsetkami, zaciągniętego w dniu 5.06.2019r przez Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Boguchwale Spółka z o.o. z przeznaczeniem na pokrycie kosztów realizacji inwestycji polegającej na budowie budynku mieszkalnego wielorodzinnego w latach 2024-2034 do wysokości 3.351.000,00zł w rozbiściu na lata:

- a) w 2024 r. - 365.000,00zł;
- b) w 2025 r. - 350.000,00zł;
- c) w 2026 r. - 340.000,00zł;
- d) w 2027 r. - 330.000,00zł;
- e) w 2028 r. - 315.000,00zł;
- f) w 2029 r. - 305.000,00zł;
- g) w 2030 r. - 295.000,00zł;

- h) w 2031 r. – 280.000,00zł;
- i) w 2032 r. – 270.000,00zł;
- j) w 2033r. – 256.000,00zł;
- k) w 2034 r. – 245.000,00zł.

3) Poręczenia kredytu zaciągniętego przez Związek Gmin „Podkarpacka Komunikacja Samochodowa” w latach 2024-2029 do wysokości 316.403,00zł w rozbiciu na lata:

- a) w 2024 r. - 57.493,00zł,
- b) w 2025 r. - 55.453,00zł,
- c) w 2026 r. – 53.570,00zł,
- d) w 2027 r. – 51.688,00zł,
- e) w 2028 r. - 49.962,00zł,
- f) w 2029 r. – 48.237,00zł.

4) Poręczenia umowy zawartej pomiędzy Boguchwalskim Forum Rozwoju Sp. z o.o. z siedzibą w Boguchwale (Przedsiębiorstwem Społecznym) a Rzeszowską Agencją Rozwoju Regionalnego S.A. w Rzeszowie na udzielenie wsparcia finansowego Projekt „ROWES – wsparcie rozwoju sektora ekonomii społecznej w subregionie I” współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, realizowany przez Rzeszowską Agencję Rozwoju Regionalnego S.A., na podstawie Umowy nr RPPK.08.05.00-18-0003/19-00 zawartej z Wojewódzkim Urzędem Pracy w Rzeszowie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020, Oś Priorytetowa VIII Integracja Społeczna, Działanie 8.5 Wspieranie rozwoju sektora ekonomii społecznej w regionie. Poręczenie udziela się do wysokości 276.720,00zł na okres od dnia podpisania umowy wsparcia finansowego z Rzeszowską Agencją Rozwoju Regionalnego S.A. w Rzeszowie w 2021r. do dnia upływu trwałości projektu, z uwzględnieniem następującego harmonogramu w latach 2024-2025:

- a) w 2024 r. -276.720,00zł;
- b) w 2025 r. -276.720,00zł.

### **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. Wysokość odsetek wyliczono stosując marżę z zawartych umów oraz przyjmując WIBOR6M w wysokości 5%.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

### **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 Boguchwała na lata 2024-2036.

## **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 -5 938 988,02 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 5 690 093,02 zł;
2. spłaty udzielonych pożyczek – 248 895,00 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 Boguchwała**

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	136 094 080,00	142 033 068,02	-5 938 988,02
2025	114 605 547,00	109 979 713,00	4 625 834,00
2026	118 281 968,00	113 799 218,00	4 482 750,00
2027	121 641 317,00	117 518 567,00	4 122 750,00
2028	125 047 272,00	120 824 522,00	4 222 750,00
2029	128 468 890,00	124 109 140,00	4 359 750,00
2030	131 680 611,00	128 402 036,00	3 278 575,00
2031	134 840 946,00	130 870 946,00	3 970 000,00
2032	137 942 287,00	134 712 287,00	3 230 000,00
2033	141 114 960,00	137 964 960,00	3 150 000,00
2034	144 360 603,00	141 210 603,00	3 150 000,00
2035	147 680 898,00	144 680 898,00	3 000 000,00
2036	150 929 877,00	149 107 877,00	1 822 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 9 870 895,00 zł. Przychody Gminy Boguchwała w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 9 622 000,00 zł;
2. spłaty udzielonych pożyczek – 248 895,00 zł;

## 5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

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

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	3 931 906,98	0,00	3 931 906,98

2025	4 475 834,00	150 000,00	4 625 834,00
2026	4 332 750,00	150 000,00	4 482 750,00
2027	3 972 750,00	150 000,00	4 122 750,00
2028	3 972 750,00	250 000,00	4 222 750,00
2029	4 109 750,00	250 000,00	4 359 750,00
2030	3 028 575,00	250 000,00	3 278 575,00
2031	3 320 000,00	650 000,00	3 970 000,00
2032	2 080 000,00	1 150 000,00	3 230 000,00
2033	1 500 000,00	1 650 000,00	3 150 000,00
2034	1 500 000,00	1 650 000,00	3 150 000,00
2035	1 500 000,00	1 500 000,00	3 000 000,00
2036	0,00	1 822 000,00	1 822 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Boguchwała zastosowano następujące wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia:

1) w 2024r. związane ze spłatą kredytu zaciągniętego na sfinansowanie wkładu własnego do zadania realizowanego przy udziale środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO Województwa Podkarpackiego pn. „Budowa miejskiego rynku na terenie byłego gospodarstwa rolnego w Boguchwale” – umowa kredytu inwestycyjnego nr S/49/05/2014/1144/F/CEB/EIB4/281/EKO z dnia 07.07.2014r. na kwotę pierwotną 1.072.407,12zł – w latach 2023-2024 pozostaje do spłaty kwota 194.988,98zł, z tego :

2) w latach 2024-2027 związane ze spłatą planowanej emisji obligacji komunalnych z przeznaczeniem na sfinansowanie wkładu własnego do zadań pn. „Tworzenie warunków dla rozwoju przedsiębiorczości na terenie ROF” oraz „Kompleksowa rewitalizacja na terenie ROF” realizowanego przy udziale środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO Województwa Podkarpackiego w formule Zintegrowane Inwestycje Terytorialne w łącznej kwocie 2.413.627,00zł. Kwoty wyłączeń przedstawia poniższa tabela.

**Tabela 7. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Boguchwała**

Rok	Kapitał [zł]	Odsetki
2024	734 988,98	162 000,00
2025	630 000,00	117 000,00
2026	630 000,00	77 000,00
2027	613 627,00	38 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boguchwała na lata 2024-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 37 724 315,98 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 43 414 409,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 45,67%.

**Tabela 8. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025**

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	43 414 409,00	95 064 478,37	45,67%
2025	38 788 575,00	102 214 699,00	37,95%

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

Tabela 9. Wynik budżetu bieżącego Gminy Boguchwała

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	106 391 554,00	103 326 362,02	3 065 191,98	3 314 086,98
2025	114 605 547,00	107 493 198,00	7 112 349,00	7 112 349,00
2026	118 281 968,00	111 011 424,00	7 270 544,00	7 270 544,00
2027	121 641 317,00	113 504 314,00	8 137 003,00	8 137 003,00
2028	125 047 272,00	116 041 834,00	9 005 438,00	9 005 438,00
2029	128 468 890,00	118 562 474,00	9 906 416,00	9 906 416,00
2030	131 680 611,00	121 223 587,00	10 457 024,00	10 457 024,00
2031	134 840 946,00	123 975 215,00	10 865 731,00	10 865 731,00
2032	137 942 287,00	126 792 394,00	11 149 893,00	11 149 893,00
2033	141 114 960,00	129 703 085,00	11 411 875,00	11 411 875,00
2034	144 360 603,00	132 695 207,00	11 665 396,00	11 665 396,00
2035	147 680 898,00	135 506 756,00	12 174 142,00	12 174 142,00
2036	150 929 877,00	138 665 383,00	12 264 494,00	12 264 494,00

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 Boguchwała przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 10. 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	5,36%	20,49%	TAK	20,41%	TAK
2025	6,22%	17,47%	TAK	17,40%	TAK
2026	6,16%	13,30%	TAK	13,22%	TAK
2027	5,46%	11,44%	TAK	11,37%	TAK
2028	5,71%	9,88%	TAK	9,80%	TAK
2029	5,36%	8,75%	TAK	8,68%	TAK
2030	4,07%	8,01%	TAK	7,94%	TAK
2031	4,36%	8,92%	TAK	8,92%	TAK
2032	3,48%	9,56%	TAK	9,56%	TAK
2033	3,18%	9,60%	TAK	9,60%	TAK
2034	2,95%	9,68%	TAK	9,68%	TAK



2035	2,44%	9,69%	TAK	9,69%	TAK
2036	1,40%	9,67%	TAK	9,67%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Boguchwała spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

## Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

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