

UCHWAŁA NR LX/403/2023
RADY GMINY MSZANA

z dnia 18 grudnia 2023 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mszana na lata 2024 - 2031

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz.40 tj.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6 i art. 231, art. 232, art. 242, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 tj.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 10 sierpnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2020 r., poz. 1381)

Rada Gminy Mszana
uchwała:

§ 1. Przyjąć Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Mszana na lata 2024 – 2031 w tym prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024 – 2031 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

§ 2. Określić wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2024 – 2027 zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.

§ 3. Objasnienia przyjętych wartości zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mszana na lata 2024 – 2031 zgodnie z załącznikiem Nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnić Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku Nr 2 do uchwały.

2. Upoważnić Wójta Gminy 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 do wysokości 15.000.000,00 zł na okres do lat czterech.

3. Upoważnić Wójta Gminy do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań określonych w §4 ust. 1 i 2 uchwały kierownikom jednostek organizacyjnych.

4. Upoważnić Wójta Gminy 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 z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Mszana.

§ 6. Traci moc Uchwała Nr XLVIII/316/2022 Rady Gminy Mszana z dnia 22.12.2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mszana na lata 2023 - 2029 wraz ze zmianami, z dniem 31 grudnia 2023 r.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2024 r.

Przewodniczący Rady Gminy
Mszana

Marek Liśnikowski

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 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 3-letniej

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr LX/403/2023

Rady Gminy Mszana

z dnia 18 grudnia 2023 r.

Załącznik nr 1 do Uchwały nr ... Wójta Gminy Mszana z dnia 14.11.2023 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z dnia 18 grudnia 2025 r.									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2024	63 530 748,94	42 644 283,10	10 523 042,00	78 188,00	12 237 808,00	4 215 823,60	15 589 421,50	8 302 485,00	20 886 465,84	300 000,00	20 586 465,84
2025	52 473 273,00	46 973 273,00	11 513 354,00	83 317,00	13 190 608,00	4 692 382,00	17 493 612,00	9 147 128,00	5 500 000,00	0,00	5 500 000,00
2026	48 554 790,00	47 554 790,00	11 734 775,00	87 191,00	13 646 996,00	4 701 278,00	17 384 550,00	9 258 519,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
2027	49 338 095,00	49 338 095,00	12 174 829,00	90 461,00	14 158 758,00	4 877 576,00	18 036 471,00	9 605 713,00	0,00	0,00	0,00
2028	50 719 561,00	50 719 561,00	12 515 724,00	92 994,00	14 555 203,00	5 014 148,00	18 541 492,00	9 874 673,00	0,00	0,00	0,00
2029	52 038 270,00	52 038 270,00	12 841 133,00	95 412,00	14 933 638,00	5 144 516,00	19 023 571,00	10 131 414,00	0,00	0,00	0,00
2030	53 339 226,00	53 339 226,00	13 162 161,00	97 797,00	15 306 979,00	5 273 129,00	19 499 160,00	10 384 699,00	0,00	0,00	0,00
2031	54 619 367,00	54 619 367,00	13 478 053,00	100 144,00	15 674 346,00	5 399 684,00	19 967 140,00	10 633 932,00	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. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia 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, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących 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 bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2024	69 283 304,44	42 509 711,73	23 613 187,28	0,00	0,00	497 366,00	0,00	0,00	0,00	26 773 592,71	26 773 592,71	1 545 345,90
2025	50 877 365,00	41 027 365,00	24 254 285,00	0,00	0,00	450 774,00	0,00	0,00	0,00	9 850 000,00	9 850 000,00	1 700 000,00
2026	46 961 882,00	42 781 769,00	24 969 786,00	0,00	0,00	270 809,00	0,00	0,00	0,00	4 180 113,00	4 180 113,00	495 000,00
2027	47 442 187,00	45 865 947,00	25 625 243,00	0,00	0,00	305 579,00	0,00	0,00	0,00	1 576 240,00	1 576 240,00	0,00
2028	48 974 091,87	47 087 674,00	26 297 906,00	0,00	0,00	271 319,00	0,00	0,00	0,00	1 886 417,87	1 886 417,87	0,00
2029	50 540 880,00	48 231 559,00	26 975 077,00	0,00	0,00	178 239,00	0,00	0,00	0,00	2 309 321,00	2 309 321,00	0,00
2030	52 139 226,00	49 351 548,00	27 662 941,00	0,00	0,00	100 759,00	0,00	0,00	0,00	2 787 678,00	2 787 678,00	0,00
2031	53 419 367,00	50 534 846,00	28 347 599,00	0,00	0,00	35 402,00	0,00	0,00	0,00	2 884 521,00	2 884 521,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2024	-5 752 555,50	0,00	7 405 000,00	6 300 000,00	5 752 555,50	0,00	0,00	1 105 000,00	0,00
2025	1 595 908,00	1 595 908,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 592 908,00	1 592 908,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 895 908,00	1 895 908,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 745 469,13	1 745 469,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 497 390,00	1 497 390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej 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 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 652 444,50	1 652 444,50	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 595 908,00	1 595 908,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 592 908,00	1 592 908,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 895 908,00	1 895 908,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 745 469,13	1 745 469,13	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 497 390,00	1 497 390,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	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:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x				
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	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	0,00	10 727 583,13	0,00	134 571,37	1 239 571,37
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	9 131 675,13	0,00	5 945 908,00	5 945 908,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	7 538 767,13	0,00	4 773 021,00	4 773 021,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	5 642 859,13	0,00	3 472 148,00	3 472 148,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	3 897 390,00	0,00	3 631 887,00	3 631 887,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 400 000,00	0,00	3 806 711,00	3 806 711,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	3 987 678,00	3 987 678,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 084 521,00	4 084 521,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, 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 współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 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 współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	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 ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	5,59%	1,64%	2,43%	11,94%	12,00%	TAK	TAK
2025	4,84%	15,13%	x	5,11%	5,17%	TAK	TAK
2026	4,35%	11,77%	x	4,36%	4,39%	TAK	TAK
2027	4,95%	8,50%	x	6,04%	6,07%	TAK	TAK
2028	4,41%	8,54%	x	7,26%	7,29%	TAK	TAK
2029	3,57%	8,50%	x	7,89%	7,92%	TAK	TAK
2030	2,71%	8,51%	x	7,69%	7,72%	TAK	TAK
2031	2,51%	8,37%	x	8,94%	8,94%	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 3-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	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	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		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 ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2024	63 707,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 564,35	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 023,97	0,00	0,00
2026	58 488,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 074,36	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 382,87	0,00	0,00
2028	38 992,36	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

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2024	0,00	0,00	0,00	23 684 138,36	69 902,65	23 614 235,71	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	5 722 023,97	22 023,97	5 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	506 074,36	11 074,36	495 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	7 382,87	7 382,87	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
2029	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
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2024	1 652 444,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 545 908,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 542 908,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	545 908,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	495 469,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	297 390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają 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 poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne 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 wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 2 do Uchwały nr ... Wójta Gminy Mszana z dnia 14.11.2023 r.

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr LX/403/2023

Rady Gminy Mszana

kwoty w zł

z dnia 18 grudnia 2023 r.

z dnia 18 grudnia 2023 r.										
L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				45 753 136,08	23 684 138,36	5 722 023,97	506 074,36	7 382,87	18 787 134,85
1.a	- wydatki bieżące				265 294,40	69 902,65	22 023,97	11 074,36	7 382,87	110 383,85
1.b	- wydatki majątkowe				45 487 841,68	23 614 235,71	5 700 000,00	495 000,00	0,00	18 676 751,00
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:				205 224,40	58 564,35	22 023,97	11 074,36	7 382,87	99 045,55
1.1.1	- wydatki bieżące				205 224,40	58 564,35	22 023,97	11 074,36	7 382,87	99 045,55
1.1.1.1	Śląskie Przywracamy błękit - Kompleksowa realizacja Programu Ochrony powietrza dla województwa śląskiego	Urząd Gminy w Mszanie	2022	2027	205 224,40	58 564,35	22 023,97	11 074,36	7 382,87	99 045,55
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				45 547 911,68	23 625 574,01	5 700 000,00	495 000,00	0,00	18 688 089,30
1.3.1	- wydatki bieżące				60 070,00	11 338,30	0,00	0,00	0,00	11 338,30
1.3.1.1	W gogołowskich ogrodach w Mszanie w ramach programu Utworzenie w przestrzeni publicznej terenów zieleni pn.: "Zielona przestrzeń" - Cel: utworzenie na terenie Gminy Mszana terenu zielonego	SZKOŁA PODSTAWOWA W GOGOŁOWEJ	2023	2024	60 070,00	11 338,30	0,00	0,00	0,00	11 338,30
1.3.2	- wydatki majątkowe				45 487 841,68	23 614 235,71	5 700 000,00	495 000,00	0,00	18 676 751,00
1.3.2.1	Opracowanie projektu budowlano-wykonawczego " Budowy Drogi Głównej Południowej" na odcinku od drogi wojewódzkiej nr 935 w Rydułtowach do połączenia z ul. Wodzisławską w Mszanie - cel: poprawa komunikacji powiatu wodzisławskiego	Urząd Gminy w Mszanie	2014	2024	221 450,53	91 253,15	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Rewitalizacja centrum Gogołowej - Cel: Zwiększenie aktywności społecznej mieszkańców poprzez nadanie nowych funkcji społeczno-użytkowych	Urząd Gminy w Mszanie	2020	2024	9 519 964,04	5 500 000,00	0,00	0,00	0,00	5 500 000,00
1.3.2.3	Przebudowa drogi powiatowej nr 5021S ul. 1 Maja w Mszanie w formie zaprojektuj i wybuduj - cel: Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy w Mszanie	2021	2026	2 595 000,00	400 000,00	1 700 000,00	495 000,00	0,00	2 595 000,00
1.3.2.4	Remont ciągu komunikacyjnego dróg gminnych w sołectwie Mszana - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy w Mszanie	2022	2024	5 073 800,00	2 452 239,34	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Termomodernizacja budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Połomi wraz z remontem - Cel: Poprawa bezpieczeństwa i stworzenie lepszych warunków do rozwoju i nauki dzieci przedszkolnych i szkolnych oraz zwiększenie efektywności energetycznej.	Urząd Gminy w Mszanie	2022	2024	8 764 705,88	3 484 899,47	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Zagospodarowanie terenu centrum wsi w celu poprawy dostępności do infrastruktury społecznej - Cel: Poprawa dostępności do infrastruktury społecznej	Urząd Gminy w Mszanie	2022	2024	5 799 845,90	2 550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.7	Wykonanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego dla zadania inwestycyjnego "Budowa drogi Głównej Południowej na odcinku od drogi wojewodskiej nr 935 w Rydułtowach do połączenia z ul. Wodzisławską w Mszanie - Cel: poprawa komunikacji powiatu wodzisławskiego	Urząd Gminy w Mszanie	2023	2024	54 092,75	54 092,75	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Modernizacja infrastruktury drogowej polegającej na remoncie drogi gminnej ul. Mickiewicza w Mszanie - Cel: Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy w Mszanie	2023	2025	3 200 944,00	1 700 944,00	1 500 000,00	0,00	0,00	3 200 944,00
1.3.2.9	Modernizacja infrastruktury drogowej polegającej na remoncie drogi gminnej ul. Folwark w Połomi - Cel: Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy w Mszanie	2023	2025	5 330 807,00	2 830 807,00	2 500 000,00	0,00	0,00	5 330 807,00
1.3.2.10	Modernizacja infrastruktury sportowej w centrum sołectwa Połomia - Cel: Modernizacja infrastruktury sportowej zlokalizowanej obok budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Połomi	Urząd Gminy w Mszanie	2023	2024	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	2 050 000,00
1.3.2.11	Aktywizacja życia społecznego i poprawa stanu zdrowia mieszkańców poprzez rozbudowę infrastruktury sportowej sołectwa Gogołowa - Cel: Poprawa infrastruktury sportowej oraz przebudowa miejsc parkingowych	Urząd Gminy w Mszanie	2023	2024	2 877 231,58	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Objaśnienia przyjętych wartości zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mszana na lata 2024 – 2031

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 Mszana 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 Mszana jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Mszana 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 Mszana 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 2031. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mszana została przygotowana na lata 2024-2031.

Celem tego dokumentu jest możliwość kompleksowego przedstawienia sytuacji finansowej Gminy, w tym przepływów finansowych w obszarze działalności operacyjnej i majątkowej. Dokument ten daje możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla rozwoju. Jest źródłem informacji dla instytucji finansowych, organów nadzoru, mieszkańców oraz wszystkich pozostałych zainteresowanych na temat zdolności Gminy do generowania nadwyżki operacyjnej, spłaty zadłużenia oraz możliwości inwestycyjnych.

W objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej przedstawione są założenia do przyjętych wartości po stronie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów z uwzględnieniem zaciągniętego długu. W WPF przedstawiono prognozę kwoty długu oraz szczegółowo opisano relację wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa będzie corocznie nowelizowana, przyjęto założenie, że dochody i wydatki w latach 2025-2031 indeksowane będą w oparciu o informacje Ministerstwa Finansów, dotyczące założeń makroekonomicznych, związanych z kształtowaniem się wskaźnika PKB i inflacji.

Projekt WPF został opracowany w formie uchwały Rady Gminy posiadającej 3 załączniki:

- Załącznik Nr 1 – zawiera podstawowe dane przyjęte do Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym źródła finansowania deficytu lub przeznaczenie nadwyżki budżetu w latach 2024 - 2031
- Załącznik Nr 2 – zawiera zestawienie zbiorcze limitów wydatków budżetu na planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie, o których mowa w art. 226 ust. 2 pkt 1 upf.
- Załącznik Nr 3 – zawiera objaśnienia przyjętych wartości zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mszana na lata 2024 – 2031

Dla roku 2024 przyjęto wielkości określone w projekcie budżetu Gminy na 2024 rok. Wartości przyjęte w WPF i w projekcie budżetu na 2024 r. są spójne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu gminy (art.229 upf.)

Prognozowane dochody i wydatki oraz przychody i rozchody związane z finansowaniem deficytu, a także spłatą długu opierają się na przewidywaniach, co do przyszłych warunków działania gminy, a nie informacjach pewnych. Realistyczność WPF będzie zależała od wielu czynników, które można podzielić na dwie kategorie:

- czynniki wewnętrzne, zależne od decyzji organów gminy. Do tej grupy przede wszystkim zaliczyć należy politykę finansową w tym podatkową prowadzoną przez gminę,
- czynniki zewnętrzne, niezależne od decyzji organów gminy, np. zmiany uregulowań prawnych, wahania poziomu inflacji i PKB.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Mszana 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 Mszana, 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%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2025-2031 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

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 Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2024-2031 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków. Wprowadzono planowane kwoty części subwencji ogólnej, planowanych wpłat do budżetu państwa, szacowanych wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dotacji z budżetu państwa na podstawie otrzymanych pism odpowiednio od Ministra Finansów oraz Wojewody Śląskiego. Dochody bieżące przyjęto na poziomie przewidywanego wykonania tych

dochodów w 2023 r., dochody z tytułu podatku od nieruchomości na 2024 rok przyjęto z uwzględnieniem wzrostu stawek o średnio 15 % oraz wzrostu dotyczącego modernizacji gruntów na terenie gminy. Złożone są oraz planuje się składać wnioski o dofinansowanie środków europejskich a także pozyskiwać inne środki z zewnątrz.

W 2024 r. zaplanowano dochody majątkowe z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

Przy prognozowaniu dochodów i wydatków kierowano się zasadami analizowania danych z lat poprzednich, oraz sytuacji finansowej i tendencji gospodarczych w roku bieżącym.

Z analizy głównych źródeł dochodów i wydatków wynika, iż w dużej mierze wielkości te zmieniają się pod wpływem inflacji. Wobec tego, w oparciu o Wytoczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego opublikowanych przez Ministerstwo Finansów w trakcie przygotowywania WPF, przyjęto, iż inflacja będzie się kształtowała na poziomie 6,6 % w 2024 r.

Podstawową zasadą obowiązującą w trakcie konstruowania WPF jest prowadzenie równolegle prac nad uchwałą budżetową w celu zapewnienia ich wzajemnej zgodności. Wartości przyjęte w WPF i uchwale budżetowej powinny być zgodne, co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nimi kwot przychodów i rozchodów oraz długu. Gmina nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji. Dla roku 2024 przyjęto wielkości określone w projekcie uchwały budżetowej Gminy Mszana na 2024 rok. W kolejnych latach przyjęto zasady, o których mowa poniżej.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Mszana 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

Prognozę dochodów do Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjęto zwiększenia wartości dochodów w procentach zbliżonych do wskaźników makroekonomicznych. Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Mszana oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. W 2025 r. zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 10,15 % w stosunku do roku projektowego, zaś od 2026r. dochody prognozowano zgodnie z wartościami wskaźników makroekonomicznych.

Zgodnie z przepisami w Wieloletniej Prognozie Finansowej nastąpił podział prognozowanych dochodów na:

- dochody bieżące w planowanej kwocie 42.644.283,10 zł, co stanowi 67,12 % ogółem dochodów,
- dochody majątkowe w planowanej kwocie 20.886.465,84 zł, stanowi 32,88 % ogółem dochodów

W strukturze projektowanych dochodów budżetu gminy na 2024 rok:

- dochody własne stanowią – 25,28 %,
- subwencja ogólna (część oświatowa) – 19,26 %,
- udziały gmin w PIT i CIT – 16,69 %,
- dotacje celowe – 6,35 %,
- środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład – 32,32 %
- środki unijne – 0,10 %

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 Mszana, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 8 302 485,00 zł.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych. Wpływy z podatku od nieruchomości zostały przyjęte ze wzrostem 15% w stosunku do stawek obowiązujących w 2023 r. Od roku 2025 przyjęto również zwiększenie wpływów w związku z modernizacją gruntów na terenie gminy. Stawki z podatku od nieruchomości, obowiązujące na terenie gminy są niższe od stawek maksymalnych określonych na 2024 r. W podatku rolnym i leśnym uwzględniono wzrost o wskaźnik inflacji. Prognozując na 2024 r. wpływ z podatku od środków transportu przyjęto wzrost o 15% w stosunku do stawek obowiązujących w 2023 r.

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.

Od roku 2025 zaplanowano zwiększenie w związku ze wzrostem liczby mieszkańców oraz ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia. Przyjęte wartości uzależnione są od dotychczasowych zmian w wysokości tych wpływów, ze względu na wprowadzenie już wcześniej przez rząd ulg podatkowych takich jak obniżenie stawki PIT, podwyższenie kosztów uzyskania przychodów oraz zwolnienia z podatku PIT osób do 26 roku życia.

Wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT): Wpływy z tego tytułu nie stanowią znaczącej kwoty w budżecie gminy, przyjęto je w wysokości 78.188,00 zł na podstawie planowanych kwot wynikających z informacji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. Od 2025 roku założono niewielkie zwiększenie w stosunku do poprzedniego roku.

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.

Subwencja oświatowa na 2024 rok kwota została zaplanowana w wysokości 12.237.808,00 zł zgodnie z informacją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. Od 2025 roku założono zwiększenia w stosunku do poprzedniego roku ze względu na wzrost wynikający z różnicy uczniów objętych edukacją szkolną, zmianą liczby etatów nauczycieli i stopni awansu zawodowego, wzrostem średnich wynagrodzeń nauczycieli oraz zmianą zakresu zadań oświatowych.

Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące: na rok 2024 przyjęto dotacje na podstawie informacji od Wojewody Śląskiego. W latach 2025-2031 założono mały wzrost tych dochodów w stosunku do poprzedniego roku. Jeśli chodzi o środki i dotacje otrzymane na projekty „miękkie” w ramach programów finansowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej na 2024 rok zaplanowano kwotę 63.707,30 zł.

W ramach pozostałych dochodów bieżących planuje się wpływy z podatków i opłat lokalnych, wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wpływy z opłaty eksploatacyjnej, dochody z najmu, dzierżawy i związane z tym zwroty kosztów za media, dochody z odsetek, wynagrodzenie za terminowe odprowadzenie podatku PIT i składek ZUS, wpłaty za usługi na rzecz osób korzystających z żywienia, zwroty z tytułu uczęszczania dzieci z innych gmin do przedszkoli, wpływy z dochodów o charakterze jednorazowym, itp.

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 300 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli. W przypadku sprzedaży działek w 2024 r. i uzyskanie większych wpływów dokonane zostaną stosowne korekty w planie dochodów.

Tabela 2. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Połomia ul. Przyległa	1880 Połomia	1,2059	60.000,00	60.000,00
Mszana ul. Sportowa	2028 Mszana	0,4329	240.000,00	240.000,00
Suma				300.000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 20 586 465,84 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Planowane dochody z tytułu tych środków mają związek z realizowanymi przedsięwzięciami w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026 w łącznej kwocie 6 500 000,00 zł.

W przypadku podpisania z instytucjami Unii Europejskiej nowych umów o dofinansowanie lub po otrzymaniu zawiadomień o przyznaniu dofinansowania z innych źródeł prognoza będzie stosownie aktualizowana.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Mszana dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Prognozując wydatki bieżące kierowano się zasadą utrzymania dotychczasowego zakresu i poziomu świadczonych przez gminę usług na rzecz mieszkańców, zapewnienia prawidłowego funkcjonowania jednostek organizacyjnych oraz urządzeń infrastruktury technicznej i społecznej, a także obsługę długu zaciągniętego przez gminę. Wydatki do WPF opracowano względem planu na 2023 i jego przewidywanego wykonania oraz projektu w zakresie wydatków objętych planem na 2024 rok. Przedsięwzięcia wieloletnie zostały sporządzone między innymi w oparciu o planowane umowy na realizację projektów z udziałem środków unijnych. W najbliższych latach planuje się także nakłady na inwestycje drogowe. Jest konieczność remontów dotychczasowych dróg oraz budowy nowej infrastruktury drogowej spełniającej oczekiwania mieszkańców.

Planowane wydatki ogółem na 2024 r. zamykają się kwotą 69.283.304,44 zł w tym:

- wydatki bieżące stanowią kwotę 42.509.711,73 zł, co stanowi 61,36 % planowanych wydatków,
- wydatki majątkowe stanowią kwotę 26.773.592,71 zł, co stanowi 38,64 % planowanych wydatków.

Planowanie po stronie wydatków zakłada racjonalizowanie wydatków bieżących i zwiększenie dyscypliny budżetowej między innymi poprzez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów. Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat pożyczek oraz obligacji. W przypadku umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy należy stwierdzić, że są to koszty związane z bieżącym prowadzeniem działalności tj. energia, woda, gaz, odbiór ścieków i odpadów, opłaty za telefony. Ich wysokość kształtuje się w zależności od pomiarów liczników lub innych urządzeń pomiarowych. Trudno więc te nakłady realnie oszacować.

W latach prognozowanych w zakresie wydatków bieżących przyjęto następujące założenia:

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Mszana oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Mszana wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 23 613 187,28 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 497 947,25 zł. W latach 2025-2031 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych. Plan roku 2024 uwzględnia także plan składek na Pracownicze Plany Kapitałowe.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Mszana nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). 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. Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

W okresie od 2024-2031 roku zakłada się koszty odsetek od wyemitowanych obligacji, oraz koszty odsetek od kredytu i zaciągniętych preferencyjnych pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach oraz planowanego do zaciągnięcia kredytu w 2024 r.

Pozostałe wydatki bieżące

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

Wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oszacowano na podstawie kalkulacji kosztów finansowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi.

Na wydatki w ramach funduszu sołeckiego w 2024 roku zabezpieczono kwotę 191.571,00 zł.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mszana na lata 2024-2031.

Na lata 2024-2027 przyjęto limity wydatków zapewniających realizację przedsięwzięć wieloletnich ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Limit wydatków przedstawia się następująco:

1) limit wydatków bieżących:

- w 2024 r.: 69.902,65 zł,
- w 2025 r.: 22.023,97 zł,
- w 2026 r.: 11.074,36 zł,
- w 2027 r.: 7.382,87 zł.

2) limit wydatków majątkowych:

- w 2024 r.: 24.255.488,74 zł,
- w 2025 r.: 5.700.000,00 zł,
- w 2026 r.: 495.000,00 zł.

Od 2025 r. wysokość środków przeznaczonych na wydatki majątkowe będzie uzależniona od kształtującej się nadwyżki operacyjnej netto budżetu, liczonej jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, pomniejszona o wydatki związane z obsługą długu i spłatą zadłużenia. Odpowiedni poziom nadwyżki operacyjnej determinuje również możliwość regulowania zobowiązań. Wynika to z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który określa sposób liczenia indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia.

W latach 2024-2029 prognozowana nadwyżka operacyjna osiąga następujące wartości:

- w 2025 roku: 1.595.908,00 zł,
- w 2026 roku: 1.592.908,00 zł,
- w 2027 roku: 1.895.908,00 zł,
- w 2028 roku: 1.745.469,13 zł,
- w 2029 roku: 1.497.390,00 zł,
- w 2030 roku: 1.200.000,00 zł,
- w 2031 roku: 1.200.000,00 zł,

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi.

Wynik budżetu planuje się na poziomie -5 752 555,50 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 5 752 555,50 zł;

Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych Rada Gminy nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące będą wyższe od planowanych dochodów bieżących, powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane dochody tzw. znaczone (opłaty alkoholowej, opłaty za gospodarowanie odpadami, opłaty środowiskowej) oraz niewykorzystane środki na projekty unijne. Ustawa z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw przewiduje uelastycznienie i zarządzania budżetami gmin poprzez modyfikację obowiązujących reguł fiskalnych w szczególności: czasowe stosowanie preferencji w zakresie zrównoważenia części bieżącej budżetu.

W trakcie prac nad projektem budżetu oraz przy opracowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej kierowano się zasadą aby część bieżąca budżetu była co najmniej zrównoważona. Występowanie nadwyżki operacyjnej budżetu jest pozytywnym zjawiskiem w samorządowej gospodarce finansowej. Nadwyżka operacyjna jest wielkością informującą ile środków finansowych pozostaje po pokryciu najważniejszych wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem gminnych jednostek organizacyjnych. Wartość nadwyżki operacyjnej informuje jakimi środkami dysponuje Gmina, które może przeznaczyć na zadania inwestycyjne stymulujące rozwój społeczno-gospodarczy. W całym okresie prognozowania zostaje zachowana relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Od 2025 roku prognozuje się, że wynik budżetu Gminy stanowić będzie planowana nadwyżka budżetu. W latach 2025-2031 nadwyżkę budżetową planuje się przeznaczyć na spłatę długu.

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 3. Wynik budżetu Gminy Mszana

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	63 530 748,94	69 283 304,44	-5 752 555,50
2025	52 473 273,00	50 877 365,00	1 595 908,00
2026	48 554 790,00	46 961 882,00	1 592 908,00
2027	49 338 095,00	47 442 187,00	1 895 908,00
2028	50 719 561,00	48 974 091,87	1 745 469,13
2029	52 038 270,00	50 540 880,00	1 497 390,00
2030	53 339 226,00	52 139 226,00	1 200 000,00
2031	54 619 367,00	53 419 367,00	1 200 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

Są to operacje jednostek samorządu terytorialnego związane m.in. z pozyskaniem kredytów, pożyczek, emisją papierów wartościowych, głównie z przeznaczeniem na finansowanie deficytu. Jeżeli jednostka samorządu terytorialnego nie jest w stanie pokryć własnych niedoborów budżetowych, zgodnie z przepisami prawa, może zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 7 405 000,00 zł. Przychody Gminy Mszana w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 6 300 000,00 zł;
2. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp, czyli nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu JST innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy, w tym wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 1 105 000,00 zł;

5. Rozchody

Są to środki, które jednostka samorządu terytorialnego może przeznaczyć m.in. na:

- spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- wykup papierów wartościowych,

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat poszczególnych zobowiązań finansowych Gminy.

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

W 2024 roku planuje się spłatę w kwocie 1.652.444,50 zł

- 1.000.000,00 zł dotyczy wykupu obligacji
- 250.000,00 zł dotyczy spłaty kredytu
- 402.444,50 zł dotyczy spłaty pożyczki z WFOŚiGW

W latach 2024-2031 planuje się wykup obligacji wyemitowanych w 2015 roku oraz spłatę rat kredytu i pożyczek z WFOŚiGW.

W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Zobowiązania planowane do zaciągnięcia:

Planowany do zaciągnięcia jest kredyt w wysokości: 6.100.000,00 zł, oraz pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 200.000,00 zł.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2031. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 4. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Mszana

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	1 402 444,50	250 000,00	1 652 444,50
2025	1 295 908,00	300 000,00	1 595 908,00
2026	1 292 908,00	300 000,00	1 592 908,00
2027	295 908,00	1 600 000,00	1 895 908,00
2028	245 469,13	1 500 000,00	1 745 469,13
2029	47 390,00	1 450 000,00	1 497 390,00
2030	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00
2031	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego oznacza sumę nominalnej wartości środków finansowych postawionych do dyspozycji na określonych warunkach i na określony czas. Jest ono najczęściej skutkiem zobowiązań zaciągniętych w wyniku:

- pożyczek i kredytów,
- emisji samorządowych papierów wartościowych (obligacji),
- nieuregulowania zobowiązań wymagalnych,
- zapewnienia płynności finansowej,
- pokrycia planowanego deficytu budżetowego,
- realizacji zadań inwestycyjnych.

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mszana na lata 2024-2031, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 6 080 027,63 zł. z następujących tytułów:

- obligacje z roku 2015 – wykup do 31.12.2026 r. - 3 000 000,00
- kredytu z BS Jastrzębie-Zdrój – 1.500.000,00
- pożyczek z WFOŚiGW w Katowicach - 1.580.027,63

Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 10 727 583,13 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 27,70%.

Tabela 5. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	10 727 583,13	38 728 459,50	27,70%
2025	9 131 675,13	41 230 891,00	22,15%

*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.

W latach następnych stan zadłużenia Gminy przedstawia się następująco:

- na koniec 2026 roku wyniesie 7.538.767,13 zł,
- na koniec 2027 roku wyniesie 5.642.859,13 zł,
- na koniec 2028 roku wyniesie 3.897.390,00 zł,
- na koniec 2029 roku wyniesie 2.400.000,00 zł.
- na koniec 2030 roku wyniesie 1.200.000,00 zł.
- na koniec 2031 roku wyniesie 0,00 zł.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Mszana zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 6. Wynik budżetu bieżącego Gminy Mszana

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	42 644 283,10	42 509 711,73	134 571,37	1 239 571,37
2025	45 823 273,00	43 727 365,00	5 945 908,00	5 945 908,00
2026	47 554 790,00	44 881 769,00	4 773 021,00	4 773 021,00
2027	49 338 095,00	45 965 947,00	3 472 148,00	3 472 148,00
2028	50 719 561,00	47 087 674,00	3 631 887,00	3 631 887,00
2029	52 038 270,00	48 231 559,00	3 806 711,00	3 806 711,00
2030	53 339 226,00	49 351 548,00	3 987 678,00	3 987 678,00
2031	54 619 367,00	50 534 846,00	4 084 521,00	4 084 521,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Relacja wyrażona w art. 243 ustawy o finansach publicznych zakłada porównanie dwóch wskaźników: rocznego wskaźnika spłat zobowiązań oraz maksymalnego wskaźnika spłat zobowiązań. Jest on liczony indywidualnie, na dany rok budżetowy. Zgodnie z art. 9 Ustawy z 14 grudnia 2018 o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, ustalona na lata 2021-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ufp do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczanych trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, z tym że wyznaczając limit od roku 2020 przy obliczaniu relacji stosuje się przepisy art. 243 ust.2 pkt 1,2 dotyczące zmniejszenia dochodów oraz pkt 3 lit. a i c dotyczące zmniejszenia wydatków. Czasokres trzech poprzednich lat, uwzględniany podczas liczenia wskaźnika, powinien zapobiec przypadkowym wahaniom związanym ze szczególnymi zdarzeniami w danym roku. Planując kwotę na obsługę długu w danym roku należy ją kontrolować, ponieważ nie może przekroczyć dopuszczalnego poziomu indywidualnego wskaźnika

obsługi zadłużenia. Kontrolować należy również poziom wydatków bieżących, gdyż ich większy wzrost (bez dodatkowych dochodów bieżących) może skutkować uszczupleniem możliwości spłaty zobowiązań i utratą płynności finansowej Gminy.

Od roku 2026 do obliczenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia poza danymi dotyczącymi konkretnego roku budżetowego, znaczenie mają wielkości uzyskane w ostatnich siedmiu latach.

Dochody ze sprzedaży majątku nie będą mieć znaczenia dla wskaźnika zadłużenia.

Do obliczenia indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu Gminy. Natomiast do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

Biorąc pod uwagę wielkości budżetowe za lata 2021 – 2022 i III kwartał 2023 do obliczenia relacji, o której mowa w art. 243 Ustawy o finansach publicznych relacja dla 2024 roku wynosi $5,59\% < 11,94\%$, co oznacza, że jest spełniona.

W latach następnych objętych prognozą relacja wynikająca z omawianego przepisu jest również spełniona. Zauważyć jednak należy że w roku 2025-2026 wystąpiła niewielka różnica między rocznym wskaźnikiem spłaty zobowiązań a maksymalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań. Mają na to wpływ niższe dochody bieżące związane między innymi z planowanymi niższymi wpływami z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w roku 2023 r. oraz wyższe wydatki bieżące, związane między innymi z zaplanowanymi w znacznej wysokości wzrostami cen na zakup energii elektrycznej oraz gazu do obiektów jednostek organizacyjnych gminy, a co za tym idzie nadwyżka operacyjna na rok 2023 wykazuje wartość ujemną. Jeśli weźmie się pod uwagę wskaźnik z 7 lat poprzedzających rok 2025 relacja ta jest korzystniejsza.

Wskaźnik liczony jako średnia z trzech ostatnich lat ulegnie zmianie po wstawieniu kwot z wykonania budżetu za rok 2023.

Uchwalona przez Sejm RP 17 września 2021 r. ustawa o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw przewidywała uelastycznienie zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego poprzez modyfikacje obowiązujących reguł fiskalnych. Ustawa przewiduje, w szczególności:

1. czasowe stosowanie preferencji w zakresie zasady zrównoważenia części bieżącej budżetu,
2. zmiany w zakresie indywidualnego limitu spłaty zobowiązań
3. możliwość wyboru okresu (3 lata albo 7 lat), z którego liczony jest limit spłaty zobowiązań.

Ustawa z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw na podstawie art. 9 wprowadziła że w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

Zmiany wprowadzone ustawą z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw wprowadzają zapisy iż:

- ustalając na lata 2023-2025 relację zrównoważania budżetu w części bieżącej, dochody bieżące mogą być powiększone dodatkowo o wolne środki, rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na

rachunku bieżącym budżetu JST innych niż określone w art. 217 ust 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych

- relacja ograniczająca wysokość spłaty długu może być niezachowana w latach 2023-2025 w przypadku, gdy łączna kwota długu JST na koniec danego roku nie przekroczy 100% dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków 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.

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Mszana przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 7. 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	5,59%	11,94%	TAK	12,00%	TAK
2025	4,84%	5,11%	TAK	5,17%	TAK
2026	4,35%	4,36%	TAK	4,39%	TAK
2027	4,95%	6,04%	TAK	6,07%	TAK
2028	4,41%	7,26%	TAK	7,29%	TAK
2029	3,57%	7,89%	TAK	7,92%	TAK
2030	2,71%	7,69%	TAK	7,72%	TAK
2031	2,51%	8,94%	TAK	8,94%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Mszana 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

Art. 226 ust 1 ustawy o finansach publicznych wprowadził wymóg, iż Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna być realistyczna. Realistyczność prognozy Gminy Mszana można odnieść do możliwości uchwycenia, weryfikacji związku z rzeczywistością na podstawie analiz z zakresu zrealizowanych budżetów z lat poprzednich, przyjętych wskaźników, uchwalonych stawek podatkowych, dokumentów, harmonogramów spłat wynikających z umów kredytowych, zawartych umów z instytucjami dysponującymi środkami unii europejskiej. Przy analizowaniu zadłużenia Gminy w latach prognozowanych zastosowano limity wynikające z ustawy o finansach publicznych. Im wyższy jest wynik budżetu bieżącego powiększony o dochody ze sprzedaży majątku tym większe możliwości zadłużania i inwestowania.

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.

Załącznik Nr 2 do Uchwały zawiera Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2024 - 2027

1. W zakresie wydatków bieżących i majątkowych na programy i projekty realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 u.f.p.

– Przedsięwzięcie pn. „Life20 – Śląskie, przywracamy błękit”

Projekt zintegrowany Life „Śląskie, przywracamy błękit” realizowany jest przy dofinansowaniu z Programu LIFE Unii Europejskiej oraz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Celem przedsięwzięcia jest kompleksowa realizacja Programu ochrony powietrza dla województwa śląskiego.

Łączne nakłady finansowe wynoszą 205.224,40 zł, limit zobowiązań wynosi 99.045,55 zł, limit wydatków do poniesienia na kolejne lata:

w 2024 roku wynosi 58.564,35 zł

w 2025 roku wynosi 22.023,97 zł

w 2026 roku wynosi 11.074,36 zł

w 2027 roku wynosi 7.382,87 zł

2. W zakresie wydatków na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego

W latach 2024 – 2027 na dzień sporządzenia projektu nie ma planowanych wydatków.

3. W zakresie wydatków na programy i projekty lub zadania pozostałe:

– Przedsięwzięcie pn. „W gogołowskich ogrodach w Mszanie” w ramach programu WFOŚiGW w Katowicach Utworzenie w przestrzeni publicznej terenów zieleni pn: „Zielona Przestrzeń”

Na zadanie udzielono dofinansowania ze środków z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Zadanie jest realizowane przy Szkole Podstawowej w Gogołowej. Celem zadania jest utworzenie na terenie Gminy Mszana terenu zielonego. Na przedsięwzięcie przewidziano nakłady finansowe w wysokości 60.070,00 zł. Limit wydatków na 2024 r. wynosi 11.338,30 zł

- **Przedsięwzięcie pn. "Opracowanie projektu budowlano-wykonawczego Budowy Drogi Głównej Południowej na odcinku od drogi wojewódzkiej Nr 935 w Rydułtowach do połączenia z ul. Wodzisławską w Mszanie"**

Zadanie realizowane w ramach umowy w okresie 2014–2024. Celem jest poprawa komunikacji powiatu wodzisławskiego. W wydatkach majątkowych ustala się łączne nakłady finansowe wynoszą 221.450,53 zł, limit wydatków planowanych do poniesienia: w 2024 roku wynosi 91.253,15 zł. Limit zobowiązań na to przedsięwzięcie wynosi 0,00 zł.

- **Przedsięwzięcie pn. „Rewitalizacja centrum Gogołowej”**

Zadanie współfinansowane jest w ramach środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz z Programu Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Realizacja inwestycji polega na budowie budynku wielofunkcyjnego oraz zagospodarowania terenu w centrum sołectwa Gogołowa. Ma na celu zwiększenie aktywności społecznej mieszkańców poprzez nadanie nowych funkcji społeczno-użytkowych oraz większe wykorzystanie potencjału zasobów kulturowych.

W wydatkach majątkowych ustala się łączne nakłady finansowe w wysokości 9.519.964,04 zł. limit na 2024 r. wynosi 5.500.000,00 zł. Limit zobowiązań wynosi 5.500.000,00 zł.

- **Przedsięwzięcie pn. „Opracowanie dokumentacji projektowej pn: Przebudowa drogi powiatowej nr 5021S ul. 1 Maja w Mszanie”**

Realizacja zadania w ramach porozumienia Powiatu Wodzisławskiego i Gminy Mszana. Przewiduje się opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 5021S ul. 1 Maja w Mszanie.

W wydatkach majątkowych ustala się łączne nakłady finansowe w wysokości 2.595.000,00 zł. Limit na 2024 r. wynosi 400.000,00 zł, Limit na 2025 r. wynosi 1.700.000,00 zł, Limit na 2026r. wynosi 495.000,00 zł. Limit zobowiązań wynosi 2.595.000,00 zł.

- **Przedsięwzięcie pn. "Remont ciągu komunikacyjnego dróg gminnych w sołectwie Mszana"**

Zadanie realizowane przy dofinansowaniu z Programu Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, na które gmina otrzymała wstępną promesę Nr 01/2021/3168/PolskiŁad w wysokości 4.702.500,00 zł. Celem inwestycji jest poprawa infrastruktury dróg gminnych.

Łączne nakłady finansowe wynoszą 5.073.800,00 zł, limit wydatków planowanych do poniesienia w 2024 roku wynosi 2452.239,34 zł, Limit zobowiązań wynosi 0,00 zł.

– **Przedsięwzięcie pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Połomi wraz z remontem”**

Zadanie realizowane przy dofinansowaniu z Programu Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Celem zadania jest poprawa bezpieczeństwa i stworzenie lepszych warunków do rozwoju i nauki dzieci przedszkolnych i szkolnych oraz wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży z terenów wiejskich, poprzez wykonanie remontu pomieszczeń budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Połomi. Celem zadania jest poprawa efektywności energetycznej w kolejnym budynku użyteczności publicznej w Gminie Mszana, a tym samym poprawa jakości powietrza w trosce o środowisko naturalne i zdrowie mieszkańców. Inwestycja obejmuje docieplenie przegród pionowych i poziomych budynku szkoły, montaż instalacji fotowoltaicznej, wymianę stolarki okiennej i drzwiowej, wymianę oświetlenia wewnętrznego na LED, modernizacja oświetlenia ewakuacyjnego, modernizacją wentylacji mechanicznej, roboty towarzyszące związane z termomodernizacją.

Łączne nakłady finansowe i limit zobowiązań wynoszą 8.764.705,88 zł, limit wydatków planowanych do poniesienia w 2024 roku wynosi 3.484.899,47 zł, Limit zobowiązań wynosi 0,00 zł.

– **Przedsięwzięcie pn. „Zagospodarowanie terenu centrum wsi w celu poprawy dostępności do infrastruktury społecznej”**

Zadanie realizowane przy dofinansowaniu z Programu Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych Celem zadania jest poprawa udostępnienia infrastruktury społecznej, stworzenie lepszych warunków sprzyjających zaspokajaniu potrzeb i zwiększaniu integracji społeczności lokalnej poprzez modernizację przestrzeni publicznej usytuowanej wokół wielofunkcyjnego budynku w centrum wsi Mszana. Zadanie obejmuje budowę dróg komunikacyjnych wraz z odwodnieniem, ciągów pieszych, budowę miejsc postojowych, muru oporowego, nasadzenia zieleni oraz modernizację oświetlenia zewnętrznego i budowę miejsc postojowych. Zaplanowano również budowę skweru rekreacyjnego wraz z elementami pamiątkowymi, upamiętniającymi setną rocznicę powrotu Śląska do Macierzy.

Łączne nakłady finansowe i limit zobowiązań wynoszą 5.799.845,90 zł, limit wydatków planowanych do poniesienia w 2024 roku wynosi 2.550.000,00 zł, Limit zobowiązań wynosi 0,00 zł.

- **Przedsięwzięcie pn. "Wykonanie Programu Funkcjonalno - Użytkowego dla zadania inwestycyjnego Budowa Drogi Głównej Południowej na odcinku od drogi wojewódzkiej nr 935 w Rydułtowach do połączenia z ul. Wodzisławską w Mszanie"**

Gminy uczestniczące w realizacji przedsięwzięcia wraz z Województwem Śląskim podjęły decyzję o jego rozwiązaniu w dotychczasowym brzmieniu i podjęciu nowego na wykonanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego dla „Budowy Drogi Głównej Południowej na odcinku od drogi wojewódzkiej nr 935 w Rydułtowach do połączenia z ul. Wodzisławską w Mszanie”.

W związku z powyższym, Gmina Mszana jako jeden z uczestników przedsięwzięcia zobowiązana jest do zapewnienia niezbędnego wsparcia i środków stosownie do swego udziału w realizowanym przedsięwzięciu.

Łączne nakłady finansowe i limit zobowiązań wynoszą 54.092,75 zł, limit wydatków planowanych do poniesienia w 2024 roku wynosi 54.092,75 zł.

- **Przedsięwzięcie pn. "Modernizacja infrastruktury drogowej polegającej na remoncie drogi gminnej ul. Mickiewicza w Mszanie".**

Zgodnie z wnioskiem złożonym do Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych przewidywana wartość inwestycji wynosi 3.157.894,00 zł, dofinansowanie 3.000.000,00 zł. Koszt wykonania dokumentacji projektowej wg oferty 43.050,00 zł.

Łączne nakłady finansowe i limit zobowiązań wynoszą 3.200.944,00 zł, limit wydatków planowanych do poniesienia w 2024 roku wynosi 1.700.944 zł, limit wydatków w 2025 roku wynosi 1.500.000,00 zł.

- **Przedsięwzięcie pn. " Modernizacja infrastruktury drogowej polegającej na remoncie drogi gminnej ul. Folwark w Połomi".**

Zgodnie z wnioskiem złożonym do Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych przewidywana wartość inwestycji wynosi 5.263.157,00 zł, dofinansowanie 5.000.000,00 zł. Koszt wykonania dokumentacji projektowej wg oferty 67.650,00 zł.

Łączne nakłady finansowe i limit zobowiązań wynoszą 5.330.807,00 zł, limit wydatków planowanych do poniesienia w 2024 roku wynosi 2.830.807,00 zł, limit wydatków w 2025 roku wynosi 2.500.000,00 zł.

- **Przedsięwzięcie pn. „Modernizacja infrastruktury sportowej w centrum sołectwa Połomia”.**

Zgodnie z wnioskiem złożonym do Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych przewidywana wartość inwestycji 2.000.000,00 dofinansowanie 1.800.000,00 zł. Przewidywany koszt wykonania dokumentacji projektowej 50.000,00 zł

Łączne nakłady finansowe i limit zobowiązań wynoszą 2.050.000,00 zł, limit wydatków planowanych do poniesienia w 2024 roku wynosi 2.050.000,00 zł.

- **Przedsięwzięcie pn. „Aktywizacja życia społecznego i poprawa stanu zdrowia mieszkańców poprzez rozbudowę infrastruktury sportowej sołectwa Gogołowa”**

Zadanie realizowane przy dofinansowaniu z Programu Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, na które gmina otrzymała wstępną promesę w wysokości 2.500.000,00 zł.

Inwestycja obejmuje rozbudowę infrastruktury sportowej poprzez budowę wielofunkcyjnego boiska z nawierzchni bezpiecznej, budowę ogrodzenia, remont istniejącej drogi wraz z oświetleniem, powiększenie placu manewrowego oraz przebudowę istniejących miejsc parkingowych. Celem zadania jest poprawa infrastruktury sportowej oraz modernizacja drogi dojazdowej i parkingu.

Łączne nakłady finansowe i wynoszą 2.877.231,58 zł, limit wydatków planowanych do poniesienia w 2024 roku wynosi 2.500.000,00 zł. Limit zobowiązań wynosi 0,00 zł.