

ZARZĄDZENIE NR 114/25
BURMISTRZA BIERUTOWA

z dnia 31 grudnia 2025 r.

w sprawie zmieniająca uchwałę Nr VIII/68/24 Rady Miejskiej w Bierutowie z dnia 19 grudnia 2024 r.
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bierutów na lata 2025 – 2039

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) , art. 226, art. 227 , art. 228 ust. 1 , i art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) Burmistrz Bierutowa zarządza co następuje:

§ 1. W uchwale Nr VIII/68/24 Rady Miejskiej w Bierutowie z dnia 19 grudnia 2024r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bierutów na lata 2025 - 2039, dokonuje się następujących zmian:

1. Załącznik Nr 1 - Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2025 - 2039 otrzymuje brzmienie określone w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Burmistrz Bierutowa

Piotr Sawicki

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 7-letniej

Zalacznik nr 1 do zarządzenia Nr 114/25 Burmistrza Bierutowa z dnia 31 grudnia 2025 roku
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bierutów na lata 2025-2039

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		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⁾	z podatku od nieruchomości	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	
2025	77 225 746,17	62 433 051,75	26 534 656,92	2 459 359,92	8 982 750,92	9 111 943,72	15 344 340,27	4 983 512,00	14 792 694,42	1 413 317,00	13 375 677,42	
2026	61 291 000,00	60 791 000,00	28 315 000,00	2 625 000,00	9 109 000,00	6 218 000,00	14 524 000,00	4 984 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2027	63 557 000,00	63 357 000,00	29 952 000,00	2 777 000,00	9 346 000,00	6 380 000,00	14 902 000,00	5 114 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00	
2028	65 883 000,00	65 883 000,00	31 561 000,00	2 927 000,00	9 580 000,00	6 540 000,00	15 275 000,00	5 242 000,00	0,00	0,00	0,00	
2029	68 522 000,00	68 522 000,00	33 256 000,00	3 085 000,00	9 820 000,00	6 704 000,00	15 657 000,00	5 374 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	71 169 000,00	71 169 000,00	34 940 000,00	3 242 000,00	10 066 000,00	6 872 000,00	16 049 000,00	5 509 000,00	0,00	0,00	0,00	
2031	73 890 000,00	73 890 000,00	36 674 000,00	3 403 000,00	10 318 000,00	7 044 000,00	16 451 000,00	5 647 000,00	0,00	0,00	0,00	
2032	76 603 000,00	76 603 000,00	38 381 000,00	3 562 000,00	10 576 000,00	7 221 000,00	16 863 000,00	5 789 000,00	0,00	0,00	0,00	
2033	79 381 000,00	79 381 000,00	40 128 000,00	3 725 000,00	10 841 000,00	7 402 000,00	17 285 000,00	5 934 000,00	0,00	0,00	0,00	
2034	82 268 000,00	82 268 000,00	41 954 000,00	3 895 000,00	11 113 000,00	7 588 000,00	17 718 000,00	6 083 000,00	0,00	0,00	0,00	
2035	85 219 000,00	85 219 000,00	43 820 000,00	4 069 000,00	11 391 000,00	7 778 000,00	18 161 000,00	6 236 000,00	0,00	0,00	0,00	
2036	88 235 000,00	88 235 000,00	45 724 000,00	4 246 000,00	11 676 000,00	7 973 000,00	18 616 000,00	6 392 000,00	0,00	0,00	0,00	
2037	91 314 000,00	91 314 000,00	47 664 000,00	4 427 000,00	11 968 000,00	8 173 000,00	19 082 000,00	6 552 000,00	0,00	0,00	0,00	
2038	94 401 000,00	94 401 000,00	49 589 000,00	4 606 000,00	12 268 000,00	8 378 000,00	19 560 000,00	6 716 000,00	0,00	0,00	0,00	
2039	97 541 000,00	97 541 000,00	51 541 000,00	4 788 000,00	12 575 000,00	8 588 000,00	20 049 000,00	6 884 000,00	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	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
					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				
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			
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	
2025	78 089 727,01	60 962 181,59	26 633 309,50	0,00	0,00	3 022 212,00	0,00	0,00	0,00	17 127 545,42	17 127 545,42	1 319 293,00	
2026	61 291 000,00	58 907 112,00	26 719 000,00	0,00	0,00	2 609 112,00	0,00	0,00	0,00	2 383 888,00	2 383 888,00	0,00	
2027	63 557 000,00	60 879 312,00	27 430 000,00	0,00	0,00	2 204 312,00	0,00	0,00	0,00	2 677 688,00	2 677 688,00	0,00	
2028	63 883 000,00	62 770 178,00	28 524 000,00	0,00	0,00	1 755 178,00	0,00	0,00	0,00	1 112 822,00	1 112 822,00	0,00	
2029	65 142 000,00	64 724 470,00	29 667 000,00	0,00	0,00	1 264 470,00	0,00	0,00	0,00	417 530,00	417 530,00	0,00	
2030	67 704 000,00	67 058 165,00	30 814 000,00	0,00	0,00	1 145 165,00	0,00	0,00	0,00	645 835,00	645 835,00	0,00	
2031	70 172 000,00	69 442 580,00	31 993 000,00	0,00	0,00	1 008 580,00	0,00	0,00	0,00	729 420,00	729 420,00	0,00	
2032	72 706 000,00	71 825 095,00	33 168 000,00	0,00	0,00	878 095,00	0,00	0,00	0,00	880 905,00	880 905,00	0,00	
2033	75 772 000,00	74 277 143,00	34 371 000,00	0,00	0,00	756 143,00	0,00	0,00	0,00	1 494 857,00	1 494 857,00	0,00	
2034	78 352 000,00	76 832 190,00	35 622 000,00	0,00	0,00	636 190,00	0,00	0,00	0,00	1 519 810,00	1 519 810,00	0,00	
2035	80 919 000,00	79 440 100,00	36 900 000,00	0,00	0,00	510 100,00	0,00	0,00	0,00	1 478 900,00	1 478 900,00	0,00	
2036	83 935 000,00	82 085 800,00	38 206 000,00	0,00	0,00	361 800,00	0,00	0,00	0,00	1 849 200,00	1 849 200,00	0,00	
2037	88 414 000,00	84 814 800,00	39 540 000,00	0,00	0,00	237 800,00	0,00	0,00	0,00	3 599 200,00	3 599 200,00	0,00	
2038	91 601 000,00	87 576 300,00	40 877 000,00	0,00	0,00	139 300,00	0,00	0,00	0,00	4 024 700,00	4 024 700,00	0,00	
2039	95 341 000,00	90 400 100,00	42 237 000,00	0,00	0,00	54 100,00	0,00	0,00	0,00	4 940 900,00	4 940 900,00	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:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		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
2025	-863 980,84	0,00	9 505 332,84	9 170 000,00	550 000,00	232 591,20	232 591,20	102 741,64	81 389,64
2026	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
2028	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	3 380 000,00	3 380 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	3 465 000,00	3 465 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	3 718 000,00	3 718 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	3 897 000,00	3 897 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	3 609 000,00	3 609 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	3 916 000,00	3 916 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	4 300 000,00	4 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	4 300 000,00	4 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	2 900 000,00	2 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	2 200 000,00	2 200 000,00	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:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty 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 splaty 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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	8 641 352,00	8 641 352,00	3 800 000,00	0,00	0,00
2026	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
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	3 380 000,00	3 380 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	3 465 000,00	3 465 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	3 718 000,00	3 718 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	3 897 000,00	3 897 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	3 609 000,00	3 609 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	3 916 000,00	3 916 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	4 300 000,00	4 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	4 300 000,00	4 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	2 900 000,00	2 900 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	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: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	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			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^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
2025	3 800 000,00	3 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 485 000,00	0,00	1 470 870,16	1 806 203,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	40 485 000,00	0,00	1 883 888,00	1 883 888,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	40 485 000,00	0,00	2 477 688,00	2 477 688,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	38 485 000,00	0,00	3 112 822,00	3 112 822,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	35 105 000,00	0,00	3 797 530,00	3 797 530,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	31 640 000,00	0,00	4 110 835,00	4 110 835,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	27 922 000,00	0,00	4 447 420,00	4 447 420,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	24 025 000,00	0,00	4 777 905,00	4 777 905,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	20 416 000,00	0,00	5 103 857,00	5 103 857,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	16 500 000,00	0,00	5 435 810,00	5 435 810,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	12 200 000,00	0,00	5 778 900,00	5 778 900,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	7 900 000,00	0,00	6 149 200,00	6 149 200,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	5 000 000,00	0,00	6 499 200,00	6 499 200,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	2 200 000,00	0,00	6 824 700,00	6 824 700,00
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 140 900,00	7 140 900,00

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
2025	14,75%	8,92%	11,12%	11,36%	NIE	NIE
2026	4,78%	8,23%	9,99%	10,23%	TAK	TAK
2027	3,87%	8,22%	9,11%	9,35%	TAK	TAK
2028	6,33%	8,20%	8,89%	9,13%	TAK	TAK
2029	7,51%	8,19%	8,12%	8,35%	TAK	TAK
2030	7,17%	8,17%	8,24%	8,48%	TAK	TAK
2031	7,07%	8,16%	9,25%	9,48%	TAK	TAK
2032	6,88%	8,15%	8,30%	8,30%	TAK	TAK
2033	6,06%	8,14%	8,19%	8,19%	TAK	TAK
2034	6,10%	8,13%	8,18%	8,18%	TAK	TAK
2035	6,21%	8,12%	8,16%	8,16%	TAK	TAK
2036	5,81%	8,11%	8,15%	8,15%	TAK	TAK
2037	3,77%	8,10%	8,14%	8,14%	TAK	TAK
2038	3,42%	8,10%	8,13%	8,13%	TAK	TAK
2039	2,53%	8,09%	8,12%	8,12%	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

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			środki określone 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
2025	260 510,00	260 510,00	216 085,63	542 713,00	542 713,00	445 024,00	523 938,44	523 938,44	216 085,63
2026	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
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
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	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 samorządu 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
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	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
2025	775 304,20	775 304,20	635 749,00	486 518,00	486 518,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	964 660,00	964 660,00	0,00	1 921 142,46	183 482,46	1 737 660,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	57 962,00	57 962,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	57 962,00	57 962,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	57 962,00	57 962,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	45 180,00	45 180,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	2 940,00	2 940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	2 940,00	2 940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	2 940,00	2 940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	2 940,00	2 940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	2 940,00	2 940,00	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
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	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										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X	Wydatki zmniejszające dług ^X	w tym:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty 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 wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^X	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X	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
2025	8 641 352,00	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	x	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	3 085 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	2 795 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	3 115 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	3 280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	3 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	3 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	1 200 000,00	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.

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ MIASTA I GMINY BIERUTÓW
NA LATA 2025 – 2039

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bierutów jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu za lata poprzednie oraz wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku.

Projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Bierutów na 2025 rok przedstawia się następująco:

1. Dochody budżetu w łącznej kwocie 69.709.894,76 zł,

w tym:

- dochody bieżące w kwocie 57.945.176,76 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 11.764.718,00 zł, z czego 1.000.000,00 zł ze sprzedaży majątku.

2. Wydatki budżetu w łącznej kwocie 69.688.542,76 zł,

w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 56.291.434,43 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 13.397.108,33 zł.

3. Nadwyżka budżetu w kwocie 21.352,00 zł.

Przychody budżetu w kwocie 2.450.000,00 zł z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych wyemitowanych przez Miasto i Gminę w kwocie.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty otrzymanych kredytów w kwocie 1.921.352,00 zł i wykup obligacji w kwocie 550.000,00 zł.

Różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami planuje się w kwocie 1.636.251,16 zł.

Budżet Miasta i Gminy Bierutów po zmianach na 2025 rok przedstawia się następująco:

1. Dochody budżetu w łącznej kwocie 77.225.746,17 zł,

w tym:

- dochody bieżące w kwocie 62.433.051,75 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 14.792.694,42 zł, z czego 1.413.317,00 zł ze sprzedaży majątku.

2. Wydatki budżetu w łącznej kwocie 78.089.727,01 zł,

w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 60.962.181,59 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 17.127.545,42 zł.

3. Deficyt budżetu w kwocie 863.980,84 zł, który zostanie sfinansowany:

- 1) przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 232.591,20 zł,
- 2) przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 81.389,64 zł,
- 3) przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Miasto i Gminę Bierutów w kwocie 550.000,00 zł.

Przychody budżetu z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych wyemitowanych przez Miasto i Gminę w kwocie 5.370.000,00 zł.

Przychody z tytułu wyemitowania przez Miasto i Gminę papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 3.800.000,00 zł.

Rozchody budżetu w kwocie 8.641.352,00 zł w tym spłaty otrzymanych kredytów w kwocie 1.921.352,00 zł zgodnie z planem budżetowym, wcześniejszą spłatę wszystkich rat kredytowych z lat 2026 - 2028 w kwocie 2.920.000,00 zł i wcześniejsza spłata istniejącego długu jednostki samorządu terytorialnego zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji wobec Domu Maklerskiego NWA1 w kwocie 3.800.000,00 zł.

Różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami planuje się w kwocie 1.470.870,16 zł.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2039. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy została przygotowana na lata 2025-2039.

Zgodnie z zaleceniami Ministra właściwego ds. finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (Aktualizacja - maj 2024 r.) oraz uwzględniono zapowiedzi rządu o przekazaniu samorządom w najbliższej dekadzie więcej środków o 345 mld zł.

Dochody bieżące.

W odniesieniu do prognozowanych wielkości dochodów budżetowych ogółem wzięto pod uwagę dane planistyczne otrzymane z Ministerstwa Finansów w dniu 14 października 2024 r. - pismo nr ST3.4750.14.2024 dla Miasta i Gminy Bierutów dotyczące planowanych kwot subwencji oraz zaplanowanych udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych na rok 2025, oraz otrzymanej informacji od Wojewody Dolnośląskiego - pismo Nr FB-BP.3110.23.2024 z dnia 24 października 2024 r. o wysokości kwot dotacji celowych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, dotacji celowych na realizację bieżących zadań własnych, dotacji

celowych na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Nowa ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 poz. 1572) zakłada istotne zmiany w zasadach ustalania dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT). Wysokość udziału w podatku PIT wynosi dla gminy 7% dochodów podatników podatku PIT zamieszkałych na obszarze gminy. W roku 2025 zgodnie z informacją Ministra Finansów planowana wartość dochodów z tytułu udziału we wpływach z PIT wyniesie 26.534.656,92 zł. Zakłada się, że w roku 2026 wpływy te wzrosną o 1.875.645 zł, w latach 2027 – 2033 o około 1 mln rocznie, następnie w latach 2034 -2039 ze względu na odległy okres zastosowano wskaźnik 102,5% dla każdego roku.

W myśl nowej ustawy wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) wynosi 1,6% dochodów podatników podatku CIT posiadających siedzibę na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego. W roku 2025 zgodnie z informacją Ministra Finansów planowana wartość dochodów z tytułu udziału we wpływach z CIT wyniesie 2.459.359,92 zł. Zakłada się, że w roku 2026 wpływy te wzrosną o 103,3%, a w latach 2027 – 2039 zastosowano wskaźnik 102,5% dla każdego roku.

Dochody z tytułu subwencji ogólnej należnej Gminie Bierutów na rok 2025 zaplanowano zgodnie z otrzymanym zawiadomieniem w kwocie 8.834.484,92 zł, subwencja ogólna wynosi 7.747.625,00 zł a rezerwa na uzupełnienie dochodów 1.086.859,92 zł. W latach 2026 - 2031 założono wzrost o ok. 1,5 mln rocznie, natomiast w latach 2032 -2039 ze względu na odległy okres zastosowano wskaźnik 102,5% dla każdego roku.

Przy prognozowaniu dochodów w 2026 roku z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i subwencji ogólnej uwzględniono zapowiedzi Ministerstwa Finansów, że po wprowadzeniu ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, dochody JST w perspektywie najbliższej dekady wzrosną o ponad 344 mld zł. Jeżeli w roku 2025 w stosunku do poprzedniej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, gmina otrzymała o 2,5 mln zł więcej wpływów z powyższego źródła, to na rok 2026 przyjęto ten wzrost o 1,9 mln zł ponad wskaźnik inflacyjny. Po latach gdzie wydatki bardzo rosły, a dochody spowalniały, ideą wprowadzonej reformy jest odwrócenie tego trendu.

Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w roku 2025 zaplanowano w kwocie 6.030.234,00 zł. W trakcie roku dochody z tytułu dotacji i środków na realizację zadań bieżących zmieniają się powodując obustronne zwiększenie lub zmniejszenie wartości budżetowych zarówno po stronie dochodów jak i wydatków budżetowych.

Pozostałe dochody bieżące na 2025 rok zaplanowano w kwocie 15.086.441,00 zł. W tej grupie dochodów uwzględniono przy kalkulacji dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych gminy, dochody z usług, dochody z tytułu opłat za zagospodarowanie odpadów komunalnych, dochody z tytułu rozliczeń lat ubiegłych. Na najbliższej sesji Rady Miejskiej w Bierutowie zostanie przedstawiony projekt uchwały w sprawie pokrycia kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wynikających z różnicy powstałej pomiędzy dochodami z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi a kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Szczegółowe uzasadnienie przyjętych wartości przedstawione zostało w uzasadnieniu do uchwały budżetowej na rok 2025. W kolejnych latach prognozy założono wzrost na poziomie odpowiednio

9,68% dla roku 2026, 5,82% dla roku 2027 i 5,89% dla roku 2028. W roku 2026 zakłada się wzrost wpływów z podatku od nieruchomości, w związku z powstaniem nowych obiektów budowlanych.

Wyższy wskaźnik wzrostu pozostałych dochodów bieżących w 2026 roku, spowodowany jest tym, że gmina w roku 2024 sprzedała grunty inwestycyjne o pow. 11.7435 ha drugie tyle inwestor nabył od osoby prywatnej. Na zakupionym terenie powstanie farma fotowoltaiczna. Z informacji uzyskanych od inwestora wynika, że inwestycja będzie zrealizowana w 2025 roku, co będzie skutkowało wyższym podatkiem od nieruchomości w 2026 roku. W pozycji tej prognozuje się, że w roku 2026 zostanie podwyższona opłata za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych.

Dochody majątkowe w 2025 r. zaplanowano w oparciu o podpisane umowy, o przyznane promesami planowane dotacje na dofinansowania realizacji zadań inwestycyjnych oraz planowane do pozyskania dotacje.

Przy planowaniu dochodów ze sprzedaży majątku gminnego zaplanowano wpływy z tytułu sprzedaży mienia gminnego w związku z kontynuacją sprzedaży gruntów rolnych, gruntów przemysłowo-usługowych, lokali mieszkalnych, zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej oraz zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej i usług komercyjnych. Wpływy ze sprzedaży majątku gminnego w 2024 roku wyniosą ok.5 ml zł. Na rok 2025 dokonano oszacowania wpływów ze sprzedaży majątku przynajmniej w kwocie 1.000.000,00 zł. Przy planowaniu dochodów ze sprzedaży majątku gminnego w roku 2026-2027 zaplanowano wpływy w kwocie 500.000,00 zł – w 2026 r. i 200.000,00 zł w 2027.

Przygotowane nieruchomości przeznaczone do sprzedaży przedstawia poniższe zestawienie:

Obręb i nr działki	Pow. m2	Przeznaczenie w mpzp	Wycena (zł netto)	Stawka VAT	Wycena (zł brutto)
Kijowice 52/31 AM1	25 000	P/U	852 857,00 zł	23%	1 049 014 zł
Radzieszyn 5 AM1	616	MN	102 142,00 zł	0%	102 142, zł
					1 151 156 zł

Wydatki bieżące w 2025 zaplanowano z uwzględnieniem wzrostu poziomu cen towarów i usług, wzrostem minimalnego wynagrodzenia, wydatki rzeczowe zaplanowane zostały, tak aby umożliwić realizację zadań związanych z działalnością statutową.

Wydatki bieżące w 2026 roku prognozuje się o 4,75% wyższe w stosunku do roku 2025, Zakłada się, że w roku 2025 nastąpi w końcu tak długo oczekiwany spadek stóp procentowych, co spowoduje w roku 2026 niższe wydatki na obsługę długu.

W roku 2025 zaplanowano wzrost wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczone na poziomie 7,47% w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2024. W kolejnych latach prognozy założono wzrost na poziomie 3,3% w roku 2026 i 2,5% w latach 2027 - 2039.

Wydatki majątkowe w roku 2025 odpowiadają wartościom przedstawionym w załączniku do uchwały budżetowej na 2025 rok.

W latach 2026-2039 zakłada się, że spłaty będą następowały z prognozowanej nadwyżki budżetu w poszczególnych latach.

Zaplanowane w roku 2025 i następnych latach wielkości przepływów pieniężnych i kwoty długu spełniają relację wynikającą z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W 2025 r. poziom długu zostanie utrzymany na poziomie roku 2024 i wyniesie 39.935.000,00 zł.

Spłaty zobowiązań z tytułu już zaciągniętych kredytów i wykupu obligacji, będą następowały w latach 2025 – 2039. Relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi nie przekraczają dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ufp.

W podejmowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2025 - 2039 zaprognozowano wartości dochodów, wydatków budżetu, przychodów i rozchodów.

I. DOCHODY

Zmiany w zakresie prognoz dochodów obejmują korektę prognoz dochodów bieżących. Od 2026 roku wykorzystano wskaźniki wzrostu PKB realnego oraz inflacji. Prognozę dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatków dochodowych wyliczono z wykorzystaniem obu wskaźników. Dochody z subwencji, dotacji celowych oraz podatków i opłat (w tym podatku od nieruchomości) wyliczono wykorzystując jedynie wskaźnik inflacji.

Wartości wskaźników inflacji i PKB realnego dla lat 2026 - 2039 zostały zaczerpnięte z dokumentu *Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – październik 2024 r.*

Dochody majątkowe w latach 2025 - 2039 przyjęto zgodnie z planem.

II. WYDATKI

Prognoza wydatków bieżących od 2026 roku została sporządzona w oparciu o wyliczenia kosztów obsługi długu oraz założenia dotyczące koniecznych do wypracowania nadwyżek operacyjnych. Koszty obsługi długu zostały wyliczone zgodnie z aktualnymi danymi dotyczącymi posiadanych i planowanych zobowiązań oraz ich harmonogramów spłaty. W celu wyliczenia odsetek wykorzystano faktyczne lub planowane wartości marży każdego zobowiązania oraz odpowiednie dla nich stawki bazowe WIBOR. Przyjęto, że stawki bazowe WIBOR wyniosą: 5,0% w 2026 roku, 4,0% w 2027 roku oraz 3,0% w 2028 roku oraz 2,0% w pozostałych latach prognozy. Takie założenie ma na celu ustrzeżenie Gminy przed potencjalnym wzrostem stóp procentowych.

Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w 2026 roku przyjęto na wyższym poziomie niż plan na 2025 rok, a od 2027 roku zaprognozowano w tempie wzrostu dochodów bieżących.

Wydatki bieżące (bez obsługi długu) w 2026 roku przyjęto na wyższym poziomie niż plan na 2025 rok, a od 2027 roku wydatki te wzrastają w tempie wzrostu dochodów bieżących. Pozwoli to Gminie utrzymać wielkość nadwyżki operacyjnej na stałym poziomie, a przy sukcesywnej spłacie długu, wpłynie na niewielki wzrost udziału nadwyżki bieżącej w dochodach bieżących powodowany stopniowo obniżającymi się kosztami obsługi długu.

Wydatki majątkowe zostały zaprognozowane z uwzględnieniem wykazu przedsięwzięć oraz możliwości samodzielnego finansowania inwestycji wynikających z wypracowanej nadwyżki operacyjnej. Od 2026

roku, ze względu na brak określonych na ten moment dalszych planów inwestycyjnych przekraczających możliwości własne Gminy, założono limit wydatków majątkowych na maksymalnym możliwym poziomie, niewymagającym pozyskania zewnętrznego finansowania.

III. PRZYCHODY

W 2025 roku Gmina Bierutów planuje przychody w kwocie 5.370.000,00 zł w formie emisji papierów wartościowych.

W roku 2025 Gmina Bierutów planuje zwiększyć przychody o 3.800.000,00 zł w formie emisji papierów wartościowych z przeznaczeniem na wcześniejszą spłatę istniejącego długu.

Art. 243 ust. 3b pkt 1 ustawy o finansach publicznych umożliwia dokonanie refinansowania istniejącego zadłużenia Miasta i Gminy Bierutów poprzez wcześniejszą spłatę posiadanego zadłużenia w instytucji finansowej Dom Maklerski NWAi i zastąpienia go nowym długiem o zbliżonym harmonogramie spłaty, lecz o niższych kosztach obsługi (niższej marży), co przedstawia poniższa kalkulacja.

stare obligacje			nowe obligacje	
Bank	NWAi A24	NWAi E23-F23	kwota (zł)	3 800 000
Kwota (zł)	1 700 000	2 100 000	Marża	1,10%
Marża	4,80%	3,90%		

Stara spłata				Nowa spłata				
Data	Kwota zadłużenia	Wykup	1. Odsetki stare	Data	Kwota zadłużenia	Wykup	2. Odsetki nowe	Oszczędności (1 - 2)
31.12.2024	3 800 000			31.12.2024	3 800 000			
31.01.2025	3 800 000	-	13 885	31.01.2025	3 800 000		3 550	
28.02.2025	3 800 000	-	12 541	28.02.2025	3 800 000		3 206	
31.03.2025	3 800 000	-	13 885	31.03.2025	3 800 000		3 550	
30.04.2025	3 800 000	-	13 437	30.04.2025	3 800 000		3 435	
31.05.2025	3 800 000	-	13 885	31.05.2025	3 800 000		3 550	
30.06.2025	3 800 000	-	13 437	30.06.2025	3 800 000		3 435	
31.07.2025	3 800 000	-	13 885	31.07.2025	3 800 000		3 550	
31.08.2025	3 800 000	-	13 885	31.08.2025	3 800 000		3 550	
30.09.2025	3 800 000	-	13 437	30.09.2025	3 800 000	-	3 435	
31.10.2025	3 800 000	-	13 885	31.10.2025	3 800 000		3 550	
30.11.2025	3 800 000	-	13 437	30.11.2025	3 800 000		3 435	
31.12.2025	3 800 000	-	13 885	31.12.2025	3 800 000		3 550	

31.01.2026	3 800 000	-	13 885
28.02.2026	3 800 000	-	12 541
31.03.2026	3 800 000	-	13 885
30.04.2026	3 800 000	-	13 437
31.05.2026	3 800 000	-	13 885
30.06.2026	3 800 000	-	13 437
31.07.2026	3 800 000	-	13 885
31.08.2026	3 800 000	-	13 885
30.09.2026	3 800 000	-	13 437
31.10.2026	3 800 000	-	13 885
30.11.2026	3 800 000	-	13 437
31.12.2026	3 800 000	-	13 885
31.01.2027	3 800 000	-	13 885
28.02.2027	3 800 000	-	12 541
31.03.2027	3 800 000	-	13 885
30.04.2027	3 800 000	-	13 437
31.05.2027	3 800 000	-	13 885
30.06.2027	3 800 000	-	13 437
31.07.2027	3 800 000	-	13 885
31.08.2027	3 800 000	-	13 885
30.09.2027	3 800 000	-	13 437
31.10.2027	3 800 000	-	13 885
30.11.2027	3 800 000	-	13 437
31.12.2027	3 800 000	-	13 885
31.01.2028	3 800 000	-	13 885
29.02.2028	3 800 000	-	12 990
31.03.2028	3 800 000	-	13 885
30.04.2028	3 800 000	-	13 437
31.05.2028	3 800 000	-	13 885
30.06.2028	3 800 000	-	13 437
31.07.2028	3 800 000	-	13 885

31.01.2026	3 800 000	-	3 550	10 335
28.02.2026	3 800 000	-	3 206	9 335
31.03.2026	3 800 000	-	3 550	10 335
30.04.2026	3 800 000	-	3 435	10 002
31.05.2026	3 800 000	-	3 550	10 335
30.06.2026	3 800 000	-	3 435	10 002
31.07.2026	3 800 000	-	3 550	10 335
31.08.2026	3 800 000	-	3 550	10 335
30.09.2026	3 800 000	-	3 435	10 002
31.10.2026	3 800 000	-	3 550	10 335
30.11.2026	3 800 000	-	3 435	10 002
31.12.2026	3 800 000	-	3 550	10 335
31.01.2027	3 800 000	-	3 550	10 335
28.02.2027	3 800 000	-	3 206	9 335
31.03.2027	3 800 000	-	3 550	10 335
30.04.2027	3 800 000	-	3 435	10 002
31.05.2027	3 800 000	-	3 550	10 335
30.06.2027	3 800 000	-	3 435	10 002
31.07.2027	3 800 000	-	3 550	10 335
31.08.2027	3 800 000	-	3 550	10 335
30.09.2027	3 800 000	-	3 435	10 002
31.10.2027	3 800 000	-	3 550	10 335
30.11.2027	3 800 000	-	3 435	10 002
31.12.2027	3 800 000	-	3 550	10 335
31.01.2028	3 800 000	-	3 550	10 335
29.02.2028	3 800 000	-	3 321	9 669
31.03.2028	3 800 000	-	3 550	10 335
30.04.2028	3 800 000	-	3 435	10 002
31.05.2028	3 800 000	-	3 550	10 335
30.06.2028	3 800 000	-	3 435	10 002
31.07.2028	3 800 000	-	3 550	10 335

31.08.2028	3 800 000	-	13 885
30.09.2028	3 800 000	-	13 437
31.10.2028	3 800 000	-	13 885
30.11.2028	3 800 000	-	13 437
31.12.2028	3 800 000	-	13 885
31.01.2029	3 800 000	-	13 885
28.02.2029	3 800 000	-	12 541
31.03.2029	3 800 000	-	13 885
30.04.2029	3 800 000	-	13 437
31.05.2029	3 800 000	-	13 885
30.06.2029	3 800 000	-	13 437
31.07.2029	3 800 000	-	13 885
31.08.2029	3 800 000	-	13 885
30.09.2029	3 800 000	-	13 437
31.10.2029	3 800 000	-	13 885
30.11.2029	3 464 000	336 000	13 437
31.12.2029	3 464 000	-	12 772
31.01.2030	3 464 000	-	12 772
28.02.2030	3 464 000	-	11 536
31.03.2030	3 464 000	-	12 772
30.04.2030	3 464 000	-	12 360
31.05.2030	3 464 000	-	12 772
30.06.2030	3 464 000	-	12 360
31.07.2030	3 464 000	-	12 772
31.08.2030	3 464 000	-	12 772
30.09.2030	3 464 000	-	12 360
31.10.2030	3 464 000	-	12 772
30.11.2030	3 107 000	357 000	12 360
31.12.2030	3 107 000	-	11 590
31.01.2031	3 107 000	-	11 590
28.02.2031	3 107 000	-	10 468

31.08.2028	3 800 000	-	3 550	10 335
30.09.2028	3 800 000	-	3 435	10 002
31.10.2028	3 800 000	-	3 550	10 335
30.11.2028	3 800 000	-	3 435	10 002
31.12.2028	3 800 000	-	3 550	10 335
31.01.2029	3 800 000	-	3 550	10 335
28.02.2029	3 800 000	-	3 206	9 335
31.03.2029	3 800 000	-	3 550	10 335
30.04.2029	3 800 000	-	3 435	10 002
31.05.2029	3 800 000	-	3 550	10 335
30.06.2029	3 800 000	-	3 435	10 002
31.07.2029	3 800 000	-	3 550	10 335
31.08.2029	3 800 000	-	3 550	10 335
30.09.2029	3 800 000	-	3 435	10 002
31.10.2029	3 800 000	-	3 550	10 335
30.11.2029	3 420 000	380 000	3 435	10 002
31.12.2029	3 420 000	-	3 195	9 577
31.01.2030	3 420 000	-	3 195	9 577
28.02.2030	3 420 000	-	2 885	8 651
31.03.2030	3 420 000	-	3 195	9 577
30.04.2030	3 420 000	-	3 092	9 268
31.05.2030	3 420 000	-	3 195	9 577
30.06.2030	3 420 000	-	3 092	9 268
31.07.2030	3 420 000	-	3 195	9 577
31.08.2030	3 420 000	-	3 195	9 577
30.09.2030	3 420 000	-	3 092	9 268
31.10.2030	3 420 000	-	3 195	9 577
30.11.2030	3 040 000	380 000	3 092	9 268
31.12.2030	3 040 000	-	2 840	8 750
31.01.2031	3 040 000	-	2 840	8 750
28.02.2031	3 040 000	-	2 565	7 903

31.03.2031	3 107 000	-	11 590
30.04.2031	3 107 000	-	11 216
31.05.2031	3 107 000	-	11 590
30.06.2031	3 107 000	-	11 216
31.07.2031	3 107 000	-	11 590
31.08.2031	3 107 000	-	11 590
30.09.2031	3 107 000	-	11 216
31.10.2031	3 107 000	-	11 590
30.11.2031	1 862 000	1 245 000	11 216
31.12.2031	1 862 000	-	7 084
31.01.2032	1 862 000	-	7 084
29.02.2032	1 862 000	-	6 627
31.03.2032	1 862 000	-	7 084
30.04.2032	1 862 000	-	6 856
31.05.2032	1 862 000	-	7 084
30.06.2032	1 862 000	-	6 856
31.07.2032	1 862 000	-	7 084
31.08.2032	1 862 000	-	7 084
30.09.2032	1 862 000	-	6 856
31.10.2032	1 862 000	-	7 084
30.11.2032	700 000	1 162 000	6 856
31.12.2032	700 000	-	2 853
31.01.2033	700 000	-	2 853
28.02.2033	700 000	-	2 577
31.03.2033	700 000	-	2 853
30.04.2033	700 000	-	2 761
31.05.2033	700 000	-	2 853
30.06.2033	700 000	-	2 761
31.07.2033	700 000	-	2 853
31.08.2033	700 000	-	2 853
30.09.2033	700 000	-	2 761

31.03.2031	3 040 000	-	2 840	8 750
30.04.2031	3 040 000	-	2 748	8 468
31.05.2031	3 040 000	-	2 840	8 750
30.06.2031	3 040 000	-	2 748	8 468
31.07.2031	3 040 000	-	2 840	8 750
31.08.2031	3 040 000	-	2 840	8 750
30.09.2031	3 040 000	-	2 748	8 468
31.10.2031	3 040 000	-	2 840	8 750
30.11.2031	1 862 000	1 178 000	2 748	8 468
31.12.2031	1 862 000	-	1 739	5 345
31.01.2032	1 862 000	-	1 739	5 345
29.02.2032	1 862 000	-	1 627	5 000
31.03.2032	1 862 000	-	1 739	5 345
30.04.2032	1 862 000	-	1 683	5 173
31.05.2032	1 862 000	-	1 739	5 345
30.06.2032	1 862 000	-	1 683	5 173
31.07.2032	1 862 000	-	1 739	5 345
31.08.2032	1 862 000	-	1 739	5 345
30.09.2032	1 862 000	-	1 683	5 173
31.10.2032	1 862 000	-	1 739	5 345
30.11.2032	760 000	1 102 000	1 683	5 173
31.12.2032	760 000	-	710	2 143
31.01.2033	760 000	-	710	2 143
28.02.2033	760 000	-	641	1 936
31.03.2033	760 000	-	710	2 143
30.04.2033	760 000	-	687	2 074
31.05.2033	760 000	-	710	2 143
30.06.2033	760 000	-	687	2 074
31.07.2033	760 000	-	710	2 143
31.08.2033	760 000	-	710	2 143
30.09.2033	760 000	-	687	2 074

31.10.2033	700 000	-	2 853	31.10.2033	760 000	-	710	2 143
30.11.2033	200 000	500 000	2 761	30.11.2033	266 000	494 000	687	2 074
31.12.2033	200 000	-	815	31.12.2033	266 000	-	248	567
31.01.2034	200 000	-	815	31.01.2034	266 000	-	248	567
28.02.2034	200 000	-	736	28.02.2034	266 000	-	224	512
31.03.2034	200 000	-	815	31.03.2034	266 000	-	248	567
30.04.2034	200 000	-	789	30.04.2034	266 000	-	240	549
31.05.2034	200 000	-	815	31.05.2034	266 000	-	248	567
30.06.2034	200 000	-	789	30.06.2034	266 000	-	240	549
31.07.2034	200 000	-	815	31.07.2034	266 000	-	248	567
31.08.2034	200 000	-	815	31.08.2034	266 000	-	248	567
30.09.2034	200 000	-	789	30.09.2034	266 000	-	240	549
31.10.2034	200 000	-	815	31.10.2034	266 000	-	248	567
30.11.2034	-	200 000	789	30.11.2034	-	266 000	240	549
31.12.2034	-	-	-	31.12.2034	-	-	-	-
Suma oszczędności								787 555

Dodatkowe opłaty z tytułu wynagrodzenia Agenta Emisji oraz z tytułu rejestracji obligacji szacuje się na kwotę około 5.000,00 zł.

Zamiana zadłużenia na tańsze spowoduje niższy koszt obsługi o około 782.555,00 zł, co jest uzasadnione z ekonomicznego punktu widzenia.

Wskazane przychody pozwolą pokryć rozchody budżetu.

IV. ROZCHODY

Wartości rozchodów w latach prognozy zostały dopasowane pod względem harmonogramów spłat zaciągniętych i planowanych zobowiązań. Całość istniejącego i planowanego długu zostanie spłacona do końca 2039 r.

W celu dostosowania spłat rozchodów do faktycznych możliwości budżetu oraz zwiększenia możliwości w zakresie realizacji wydatków inwestycyjnych, terminy wykupu obligacji z lat 2025 – 2027 zostają przesunięte na lata 2034 – 2036.

V. RELACJA Z ART. 243 UFP

Uwzględniając istniejący harmonogram spłat zadłużenia Wieloletnia Prognoza Finansowa ujawnia niespełnienie relacji z art. 243 w 2025 roku, natomiast zgodnie z art. 7.1 ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw relacja z art. 243 upf może

być niezachowana w 2025 roku w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu na koniec 2025 roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ufp nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Relacja opisana w art. 7.1 dla Gminy Bierutów w 2025 roku wynosi 75,72%, zatem złamanie wskaźnika z art. 243 ufp jest dopuszczalne.

Tabela 1. Wskaźnik z art. 7.1 ustawy o zmianie ustawy o dochodach JST oraz niektórych innych ustaw

L.p.	Wyszczególnienie	2025
Art. 7.1	Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego (art. 7 ust. 1 ustawy Dz.U.2022.1964)	75,72

Źródło: opracowanie własne

Niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań Gminy w 2025 roku nie zagraża realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

W poz. 8.4.1 WPF Gminy Bierutów na lata 2026 – 2039 relacja wynikająca z art. 243 ufp jest spełniona we wszystkich latach prognozy.

Przedsięwzięcia planowane do realizacji w ramach budżetu Miasta i Gminy Bierutów w latach 2024-2035.

Wszystkie przedsięwzięcia w poszczególnych grupach dotyczą wydatków bieżących. W kolumnie 4 wykazu przedsięwzięć przedstawiono łączne nakłady finansowe obejmujące wydatki już poniesione w latach poprzednich oraz wydatki planowane do poniesienia w kolejnych latach, w których realizowane będą przedsięwzięcia.

Wprowadza się przedsięwzięcie dotyczące wydatków majątkowych pn. "Dofinansowanie dokumentacji chodnika w drodze powiatowej nr 1467D w miejscowości Zbytowa - limit na 2026 rok w kwocie 150.000,00 zł.

"Projekt ul. Kochanowskiego i Koszarowej z sieciami" - limit na 2026 rok - 100.000,00 zł,

"Opracowanie kompletnej dokumentacji projektowo - kosztorysowej wraz z uzyskaniem niezbędnych pozwoleń i uzgodnień dla zadania pn. Przebudowa ul. Bema w Bierutowie" - limit na 2026 rok - 100.000,00 zł.

"Naprawa i zabezpieczenie dylatacji w kompleksie budynków Centrum Usług Wspólnych w Bierutowie ul. Kolejowa 7" - limit na 2026 rok 123.000,00 zł.

"Zagospodarowanie przestrzeni Parku Miejskiego w Bierutowie - Etap I" - limit na 2026 rok 964.660,00 zł, zadanie realizowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej.

„Strategia Miasta i Gminy Bierutów na lata 2026 – 2030” - limit na 2026 rok 52.890,00 zł.

Odbudowa dachu budynku komunalnego w Bierutowie - limit na 2026 rok 300.000,00 zł.

Wykaz przedsięwzięć stanowi integralną część uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bierutów i przedstawia odrębnie dla każdego przedsięwzięcia informacje dotyczące: Nazwy, celu, jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację wykonywania przedsięwzięcia, okres realizacji i łącznych nakładów finansowych, limit wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań. Powyższe przedsięwzięcia Miasto i Gmina Bierutów realizować będzie jako zadania kontynuowane w okresie do 2035 roku. Szczegółowe wartości przypadające na lata wieloletniej prognozy finansowej oraz limity zobowiązań przedstawione zostały w załączniku przedsięwzięć.