

UCHWAŁ NR XXIII/ /26
RADY MIEJSKIEJ W BIERUTOWIE
z dnia 23 kwietnia 2026 r.

zmieniająca uchwałę Nr XIX/174/25 Rady Miejskiej w Bierutowie z dnia 17 grudnia 2025 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bierutów na lata 2026 – 2039

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153), 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 2025 r. poz. 1483) Rada Miejska w Bierutowie uchwała co następuje:

§ 1

W uchwale Nr XIX/174/25 Rady Miejskiej w Bierutowie z dnia 17 grudnia 2025r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bierutów na lata 2026 - 2039, dokonuje się następujących zmian:

1. Załącznik Nr 1 - Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2026 - 2039 otrzymuje brzmienie określone w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Załącznik Nr 2 - Przedsięwzięcia, otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Bierutowa

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

<p><i>Sporządził:</i></p> <p>Skarbnik Miasta i Gminy Główny Księgowy Budżetu</p> <p><i>Maria Grelak</i></p>	<p><i>Sprawdził:</i></p>	<p><i>Zatwierdził:</i></p> <p>BURMISTRZ BIERUTOWA</p> <p><i>Piotr Sawicki</i></p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------

**OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ MIASTA I GMINY BIERUTÓW
NA LATA 2026 – 2039**

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bierutów jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu za lata poprzednie oraz wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku.

Projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Bierutów na 2026 rok przedstawia się następująco:

1. Dochody budżetu w łącznej kwocie 62.843.909,01 zł,

w tym:

- dochody bieżące w kwocie 61.482.522,91 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 1.361.386,10 zł, z czego 600.000,00 zł ze sprzedaży majątku.

2. Wydatki budżetu w łącznej kwocie 62.843.909,01 zł,

w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 58.702.744,62 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 4.141.164,39 zł.

Różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami planuje się w kwocie 2.779.778,29 zł.

W wyniku przeprowadzonych w 2025 roku operacji finansowych polegających na wcześniejszej spłacie rat kredytów, które przypadają do spłaty w latach 2026 – 2027, oraz przesunięcie terminu wykupu obligacji poza lata 2026 – 2027, w roku 2026 nie występują rozchody i nie przewiduje się nowych przychodów długoterminowych.

Budżet Miasta i Gminy Bierutów po zmianach na 2026 rok przedstawia się następująco:

1. Dochody budżetu w łącznej kwocie 69.225.305,27 zł,

w tym:

- dochody bieżące w kwocie 63.219.294,52 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 6.006.010,75 zł, z czego 690.000,00 zł ze sprzedaży majątku.

2. Wydatki budżetu w łącznej kwocie 70.637.218,38 zł,

w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 60.383.638,93 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 10.253.579,45 zł.

3. Deficyt budżetu w kwocie 1.411.913,11 zł, który zostanie sfinansowany:

1) przychody wynikające 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 240.026,27 zł,

2) przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.171.886,84 zł.

Wprowadza się przychody budżetu w kwocie 3.511.913,11 zł z następujących tytułów:

1) przychody wynikające 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 240.026,27 zł

2) przychody pochodzące z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.271.886,84 zł.

Wprowadza się rozchody budżetu w kwocie 2.100.000,00 zł z tytułu przedterminowego wykupu obligacji serii A24. Przedterminowy wykup obligacji nastąpi z przychodów pochodzących z wolnych środków. Powyższy wykup miał nastąpić w roku 2025 lecz nie doszedł do skutku i nastąpi 20 maja br. Kwota długu pozostanie na planowanym poziomie tj. 40.485.000,00 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.

Sporządzając wieloletnią prognozę finansową uwzględniono czynnik realistyczności, o którym mowa w art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, choć z całą pewnością należy zauważyć, że planowanie na lata 2026 – 2039 jest niezwykle trudne i ocena w zakresie realistyczności planowania – bardzo subiektywna. W planowaniu wieloletnim kierujemy się zasadą ostrożności.

I. DOCHODY

W odniesieniu do prognozowanych wielkości dochodów budżetowych ogółem wzięto pod uwagę dane planistyczne otrzymane z Ministerstwa Finansów w dniu 14 października 2025 r. - pismo nr ST3.4750.26.2025 dla Miasta i Gminy Bierutów dotyczące planowanych kwot subwencji oraz zaplanowanych udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych na rok 2026, oraz otrzymanej informacji od Wojewody Dolnośląskiego - pismo Nr FB-BP.3110.22.2025 z dnia 24 października 2025 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.

Wysokość udziału w podatku PIT wynosi dla gminy 7% dochodów podatników podatku PIT zamieszkałych na obszarze gminy. W roku 2026 zgodnie z informacją Ministra Finansów planowana wartość dochodów z tytułu udziału we wpływach z PIT wyniesie 28.965.574,00 zł.

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 2026 zgodnie z informacją Ministra Finansów planowana wartość dochodów z tytułu udziału we wpływach z CIT wyniesie 303.366,00 zł. .

Dochody z tytułu subwencji ogólnej należnej Gminie Bierutów na rok 2026 zaplanowano zgodnie z otrzymanym zawiadomieniem w kwocie 11.611.585,00 zł.

Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w roku 2026 zaplanowano w kwocie 5.920.252,91 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 2026 rok zaplanowano w kwocie 14.681.745,00 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 nie pochodzących 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 2026.

Od 2027 roku wykorzystano wskaźniki wzrostu PKB realnego oraz inflacji. Prognozę dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatków dochodowych wyliczono z zastosowaniem obu wskaźników. Dochody z subwencji, dotacji celowych oraz pozostałych dochodów bieżących (w tym podatku od nieruchomości) wyliczono wykorzystując jedynie wskaźnik inflacji.

Wartości wskaźników inflacji i PKB realnego dla lat 2027-2039 zostały zaczerpnięte z dokumentu *Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – lipiec 2025 r.*

Dochody majątkowe w 2026 r. zaplanowano w oparciu o planowane dotacje na finansowanie zadań inwestycyjnych.

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 2025 roku wyniosą ok. 1,4 ml zł. Na rok 2026 dokonano oszacowania wpływów ze sprzedaży majątku na 600.000,00 zł. W roku 2027 zaplanowano wpływy w kwocie 200.000,00 zł.

Przygotowane nieruchomości przeznaczone do sprzedaży to działki zabudowane i działki gruntowe takie jak: w obrębie Wabienice działka zabudowana nr 60/17 AM2 o pow. 2,12 ha – 352.000,00 zł, w obrębie Radzieszyna działka zabudowana nr 5 AM1 o pow. 0,616 ha – 102.000,00 zł, w obrębie Bierutowa działka nr 9 AM20 o powierzchni 0,978 ha – 146.000,00 zł

II. WYDATKI

Wydatki bieżące w 2026 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.

W roku 2026 zaplanowano wzrost wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczone na poziomie 7,47% w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2024.

Prognoza wydatków bieżących od 2027 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: 4,0% w 2027 roku, 3,5% w 2028 roku, 3,0% w 2029 roku oraz 2,5% w pozostałych latach prognozy.

Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w 2027 roku zwaloryzowano o wskaźnik inflacji, a od 2028 roku wartości zaprognozowano w tempie wzrostu dochodów bieżących.

Wydatki bieżące (bez obsługi długu) w 2027 roku zaprognozowano z wykorzystaniem wskaźnika inflacji, a od 2028 roku wartości rosną w tempie odpowiadającym wzrostowi dochodów bieżących. Pozwoli to utrzymać Gminie 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.

Wydatki majątkowe w roku 2026 odpowiadają wartościom przedstawionym w załączniku do uchwały budżetowej na 2026 rok.

III. PRZYCHODY

Gmina nie planuje przychodów.

IV. ROZCHODY

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

Zaplanowane w roku 2026 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.

Przedsięwzięcia planowane do realizacji w ramach budżetu Miasta i Gminy Bierutów w latach 2026-2035.

Przedsięwzięcia w poszczególnych grupach dotyczą wydatków bieżących i majątkowych. 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.

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.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

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

załącznik nr 1 do
uchwały nr XXIV/ 26
z dnia 2026-04-23
- projekt -

Wyszczególnienie	z tego:										w tym:	
	1	z tego:					z tego:				1.2.1	1.2.2
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	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	Dochody majątkowe x	ze sprzedaży majątku x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje		
2026	69 225 305,27	28 965 574,00	303 366,00	11 611 585,00	7 457 751,92	14 881 017,70	5 248 969,00	6 006 010,75	690 000,00	5 312 810,75		
2027	64 123 000,00	30 611 000,00	321 000,00	11 914 000,00	6 075 000,00	15 002 000,00	5 386 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00		
2028	66 443 000,00	32 287 000,00	339 000,00	12 212 000,00	6 227 000,00	15 378 000,00	5 521 000,00	0,00	0,00	0,00		
2029	68 976 000,00	33 988 000,00	357 000,00	12 506 000,00	6 377 000,00	15 748 000,00	5 654 000,00	0,00	0,00	0,00		
2030	71 653 000,00	35 779 000,00	376 000,00	12 819 000,00	6 537 000,00	16 142 000,00	5 796 000,00	0,00	0,00	0,00		
2031	74 374 000,00	37 591 000,00	396 000,00	13 140 000,00	6 701 000,00	16 546 000,00	5 941 000,00	0,00	0,00	0,00		
2032	77 131 000,00	39 417 000,00	416 000,00	13 469 000,00	6 869 000,00	16 960 000,00	6 090 000,00	0,00	0,00	0,00		
2033	79 877 000,00	41 211 000,00	435 000,00	13 806 000,00	7 041 000,00	17 384 000,00	6 243 000,00	0,00	0,00	0,00		
2034	82 731 000,00	43 087 000,00	455 000,00	14 152 000,00	7 218 000,00	17 819 000,00	6 400 000,00	0,00	0,00	0,00		
2035	85 694 000,00	45 048 000,00	476 000,00	14 506 000,00	7 399 000,00	18 265 000,00	6 560 000,00	0,00	0,00	0,00		
2036	88 725 000,00	47 052 000,00	498 000,00	14 869 000,00	7 584 000,00	18 722 000,00	6 724 000,00	0,00	0,00	0,00		
2037	91 775 000,00	49 049 000,00	520 000,00	15 241 000,00	7 774 000,00	19 191 000,00	6 893 000,00	0,00	0,00	0,00		
2038	94 885 000,00	51 080 000,00	542 000,00	15 623 000,00	7 969 000,00	19 671 000,00	7 066 000,00	0,00	0,00	0,00		
2039	97 947 000,00	53 038 000,00	563 000,00	16 014 000,00	8 169 000,00	20 163 000,00	7 243 000,00	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 z szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki, wynikających 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	3	W tym:	4	4.1	4.1.1	4.2	z tego:		4.3	4.3.1
							w tym:	w tym:		
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisje papierów wartościowych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x	
Lp		3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	
2026	-1 411 913,11	0,00	3 511 913,11	0,00	0,00	240 026,27	240 026,27	3 271 886,84	1 171 886,84	
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 6 ustawy.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										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:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x	Kwota długu ^x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a skorygowanymi o środki ⁶⁾ a wydatkami bieżącymi ^x		
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			
Lp												
2026	2 100 000,00	0,00	2 100 000,00	0,00	0,00	40 485 000,00	0,00	2 835 655,59	6 347 568,70			
2027	X	X	X	X	0,00	40 485 000,00	0,00	3 638 600,00	3 638 600,00			
2028	X	X	X	X	0,00	38 485 000,00	0,00	4 332 500,00	4 332 500,00			
2029	X	X	X	X	0,00	35 105 000,00	0,00	4 897 000,00	4 897 000,00			
2030	X	X	X	X	0,00	31 640 000,00	0,00	5 645 900,00	5 645 900,00			
2031	X	X	X	X	0,00	27 922 000,00	0,00	6 037 000,00	6 037 000,00			
2032	X	X	X	X	0,00	24 025 000,00	0,00	6 439 000,00	6 439 000,00			
2033	X	X	X	X	0,00	20 416 000,00	0,00	6 838 000,00	6 838 000,00			
2034	X	X	X	X	0,00	16 500 000,00	0,00	7 248 300,00	7 248 300,00			
2035	X	X	X	X	0,00	12 200 000,00	0,00	7 680 200,00	7 680 200,00			
2036	X	X	X	X	0,00	7 900 000,00	0,00	8 127 200,00	8 127 200,00			
2037	X	X	X	X	0,00	5 000 000,00	0,00	8 549 600,00	8 549 600,00			
2038	X	X	X	X	0,00	2 200 000,00	0,00	8 950 600,00	8 950 600,00			
2039	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	9 334 800,00	9 334 800,00			

6) 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 wyłączenia 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.

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Wyszczególnienie	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę 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 wykonanie 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
	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	4,15%	9,28%	10,53%	10,83%	TAK	TAK
2027	3,95%	10,24%	9,80%	10,10%	TAK	TAK
2028	6,70%	10,57%	9,87%	10,17%	TAK	TAK
2029	8,13%	10,56%	9,43%	9,73%	TAK	TAK
2030	7,19%	10,54%	9,90%	10,19%	TAK	TAK
2031	7,10%	10,53%	11,24%	11,53%	TAK	TAK
2032	6,90%	10,51%	10,39%	10,68%	TAK	TAK
2033	6,07%	10,50%	10,32%	10,32%	TAK	TAK
2034	6,08%	10,49%	10,49%	10,49%	TAK	TAK
2035	6,16%	10,48%	10,53%	10,53%	TAK	TAK
2036	5,75%	10,47%	10,52%	10,52%	TAK	TAK
2037	3,73%	10,46%	10,50%	10,50%	TAK	TAK
2038	3,37%	10,45%	10,49%	10,49%	TAK	TAK
2039	2,50%	10,44%	10,48%	10,48%	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

Lp	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	w tym:			z tego:			Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w likwidację lub przekształceniu 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 terytorialnego 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 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki majątkowe finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	10.1.1	10.1.2				
	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
2026	3 986 501,06	3 986 501,06	2 445 900,91	887 944,00	882 944,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 920 109,00	1 920 109,00	0,00	3 042 347,00	972 238,00	2 070 109,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	972 238,00	972 238,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	822 238,00	822 238,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	130 742,00	130 742,00	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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Wyszczególnienie	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	w tym:		10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
						w tym:						
						Wydatki zmniejszające dług x	Wydatki zwiększające dług x					
Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wyłączając z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x												
Wydatki												
Wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x												
Splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka x												
Splata zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x												
Wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x												
Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)												
Wczesniejsza spłata zobowiązań, wyłączone z limitu splaty zobowiązań dokonywana w formie wydatków budżetowych												
Wypuk 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 ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾												
Lp												
2026	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	3 380 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	3 465 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	3 718 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	3 897 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	3 609 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	3 916 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	4 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	4 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	2 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsłudze 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 zostają 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. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wyłączeniu 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, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XXIV/ 26
z dnia 2026-04-23
- projekt -

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				5 965 833,00	3 042 347,00	972 238,00	972 238,00	822 238,00	130 742,00
1.a	- wydatki bieżące				3 890 724,00	972 238,00	972 238,00	972 238,00	822 238,00	130 742,00
1.b	- wydatki majątkowe				2 075 109,00	2 070 109,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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:				1 925 109,00	1 920 109,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 925 109,00	1 920 109,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Rozwój infrastruktury rowerowej na terenie Miasta i Gminy Bierutów -	Urząd Miejski w Bierutowie	2026	2027	1 925 109,00	1 920 109,00	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:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				4 040 724,00	1 122 238,00	972 238,00	972 238,00	822 238,00	130 742,00
1.3.1.3	udział w opracowaniu Planu Zrównoważonej Mobilności dla Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Wrocławia - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Miasta i Gminy Bierutów	2022	2035	38 220,00	2 940,00	2 940,00	2 940,00	2 940,00	2 940,00
1.3.1.4	Biuro Innego Instrumentu Terytorialnego Subregionu Wrocławskiego - Poprawa jakości życia mieszkańców Gminy	Urząd Miejski w Bierutowie	2023	2029	91 032,00	12 782,00	12 782,00	12 782,00	12 782,00	0,00
1.3.1.5	Oplata roczna za najem urządzeń oświetlenia ulicznego - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Miejski w Bierutowie	2024	2030	264 440,00	43 508,00	43 508,00	43 508,00	43 508,00	43 508,00
1.3.1.6	Utrzymanie cmentarza komunalnego - Utrzymanie cmentarza komunalnego	Urząd Miejski w Bierutowie	2026	2029	1 045 000,00	295 000,00	300 000,00	300 000,00	150 000,00	0,00
1.3.1.7	Utrzymanie PSZOK - Gospodarowanie odpadami komunalnymi	Urząd Miejski w Bierutowie	2026	2030	857 952,00	196 614,00	214 488,00	214 488,00	214 488,00	17 874,00
1.3.1.8	Prowadzenie serwisu sieci i urządzeń oświetlenia drogowego - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Miasta i Gminy Bierutów	2026	2030	1 594 090,00	332 100,00	398 520,00	398 520,00	398 520,00	66 420,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Dofinansowanie dokumentacji chodnika w drodze powiatowej nr 1467D w miejscowości Zbytowa - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Miejski w Bierutowie	2025	2027	150 000,00	0,00	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036	Limit zobowiązań
1	2 940,00	2 940,00	2 940,00	2 940,00	2 940,00	0,00	5 870 209,00
1.a	2 940,00	2 940,00	2 940,00	2 940,00	2 940,00	0,00	3 795 100,00
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 075 109,00
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 925 109,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 925 109,00
1.1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 925 109,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	2 940,00	2 940,00	2 940,00	2 940,00	2 940,00	0,00	3 945 100,00
1.3.1	2 940,00	2 940,00	2 940,00	2 940,00	2 940,00	0,00	3 795 100,00
1.3.1.3	2 940,00	2 940,00	2 940,00	2 940,00	2 940,00	0,00	29 400,00
1.3.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 128,00
1.3.1.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217 540,00
1.3.1.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 045 000,00
1.3.1.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	857 952,00
1.3.1.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 594 080,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00