

Załącznik nr 2
do Uchwały Nr CXXVIII/814/24
Rady Miejskiej w Bogatyni
z dnia 24 kwietnia 2024 roku

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Bogatynia na lata 2024-2034

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. Jest jednocześnie instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

Uwagi ogólne

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Bogatynia jest uchwała budżetowa na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Bogatynia 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 Bogatynia 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 2034. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Bogatynia została przygotowana na lata 2024-2034.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Bogatynia 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 Bogatynia, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%

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 uchwały budżetowej;
2. dla lat 2025-2034 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 Bogatynia.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w budżecie na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Bogatynia 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:

6. dochody ze sprzedaży majątku;
7. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

Plan dochodów ogółem na 2024 rok wynosi 259.769.967,34 zł.

1. Dochody bieżące –227.025.277,98 zł.

Podatki i opłaty lokalne - wielkości przyjęto na podstawie projektów uchwał Rady Miejskiej w sprawie stawek podatków od nieruchomości i od środków transportowych na rok 2024. 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 Bogatynia, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie **103 306 419,00 zł**, co stanowi 115,78% dochodów uzyskanych 2023 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne. Rok 2024 wykazuje znaczny wzrost dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych o kwotę 7.706.123,00 zł w stosunku do wartości planowanych roku 2023 r., tj. o 34,34%.

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 związku z dodatkowymi wpływami o charakterze incydentalnym z tytułu dotacji jak i subwencji w roku 2023, planowane wartości na 2024 rok mają charakter spadkowy.

W stosunku do pierwotnych założeń kol. 1.1.3, w związku ze wzrostem wynagrodzeń nauczycieli w 2024 roku, nastąpił wzrost części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 3 454 860,00 zł oraz wprowadzono 1 414 007,00 zł części rozwojowej subwencji ogólnej dla jst. Wobec pierwotnych wartości, nastąpił również wzrost dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące – głównie w związku z realizacją zadań w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy. W stosunku do wartości wynikających z poprzednich danych to wzrost o 2.313.267,54 zł.

W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe – 32.744.689,36 zł

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 713 200,00 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. Prognoza dochodów ze sprzedaży majątku w kolejnych trzech latach określona została na podobnym poziomie.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 31.958.189,36 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na

realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotacje obejmują środki na niżej wymienione zadania rozpoczęte lub planowane do realizacji z dofinansowaniem w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych (promesy) – 23 183 760,00 zł:

1. Uregulowanie gospodarki wodnej na terenie gminy Bogatynia – 2 205 000,00 zł,
2. Poprawa Infrastruktury drogowej w gminie Bogatynia – 2 375 000,00 zł,
3. Uzbrojenie terenu strefy przemysłowej Bogatynia – Porajów – 5 000 000,00 zł,
4. Budowa drogi rowerowej na odcinku Bogatynia-Zatonie – 2 137 500,00 zł,
5. Adaptacja budynku gospodarczego UMiG na Biuro Obsługi Interesanta wraz z Punktem Informacji Turystycznej – 392 000,00 zł,
6. Przebudowa boisk przy Szkole Podstawowej nr 3 w Bogatyni – 2 695 000,00 zł,
7. Przebudowa i termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 3 w Bogatyni – 8 000 000,00 zł,
8. Remont dachu budynku Dworca Historycznego w Bogatyni – 379 260,00 zł,

Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust.3 pkt. 5 – 8.431.699,47 zł, na dofinansowanie zadań:

1. Fundusz Małych Projektów Turów – remont utwardzonego terenu parkingu przy ul. Kąpielowej w Bogatyni – 214 540,88 zł,
2. Budowa Systemu Informacji Przestrzennej w północno-zachodniej części województwa dolnośląskiego- II etap – 390 880,00 zł,
3. Projekt Maluch+ - utworzenie dodatkowych 25 miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 – 624 206,00 zł
4. Modernizacja oświetlenia ulicznego w zachodniej i południowej części województwa dolnośląskiego – projekt dofinansowany ze środków EFRR i budżetu państwa – refundacja – 6 469 476,76 zł

5. Przebudowa boisk przy Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Porajowie – dofinansowanie z Funduszu Rozwoju kultury Fizycznej w ramach programu Sportowa Polska – 473 200,00 zł;
6. Fundusz Małych Projektów Turów Interreg Republika Czeska – Polska 2021-2027 – „Przedszkola Trójstyku” – 66.998,84 zł,
7. Fundusz Małych Projektów „Turów” – Odnowa historycznych alei drzew w miejscowości Porajów na pograniczu polsko czeskim – 172.803,90 zł;
8. Fundusz Małych Projektów „Turów” – Utworzenie alei drzew owocowych jako ekostabilizacyjnych elementów w krajobrazie w miejscowości Oppolno Zdrój na pograniczu polsko – czeskim – 19.593,09 **zł.**

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026, 2027 w łącznej kwocie 109 772 143,28 zł. Środki zaplanowane w tych pozycjach wynikają z promes wstępnych na dofinansowanie inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Bogatynia dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

Plan wydatków ogółem na 2024 rok wynosi 281.935.508,71 zł

2.1. Wydatki bieżące – 206.610.184,29 zł

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

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki na poręczenia i gwarancje;

3. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
4. pozostałe wydatki bieżące.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Bogatynia wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości **80.909.505,45 zł**, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 11.481.244,97 zł tj.14,19%. W latach 2025-2034 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Bogatynia planuje wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji. Wartości przedstawione w załączniku nr 1 WPF są zgodne z kwotami zobowiązań wynikającymi z planowanych umów poręczeniowych. Planowanie wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązanie dłużne. Poręczenie ma być udzielone dla Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Bogatyni na zadanie pn. „Budowa sieci ciepłowniczej wraz z przyłączami – Trzciniec” do 2036 roku.

Wydatki na obsługę długu

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 2% a 4%. 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 do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia. Najwyższa szacowana wysokość środków na obsługę długu to 1 604 700,00 zł w 2024 roku, w kolejnych latach kwoty wydatków mają tendencję spadkową z uwagi na spadek zadłużenia Gminy z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji.

Pozostałe wydatki bieżące

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

2.2. Wydatki majątkowe –75.325.324,42 zł

Wydatki majątkowe w 2024 roku stanowiące 26,72% wydatków ogółem, obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bogatynia na lata 2024-2034. Wydatki majątkowe zdeterminowane są realizacją przedsięwzięć inwestycyjnych z udziałem środków zewnętrznych tj. z dofinansowaniem w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych (promesy), z udziałem środków europejskich, przychodów RFIL oraz środków wydzielonych w ramach Funduszu Sołeckiego. Środki własne gminy przeznaczone w 2024 roku na zadania inwestycyjne to kwota 44.623.593,02 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 -22 165 541,37 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 13 335 521,38 zł;

2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 5 642 700,41 zł;
3. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2022 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2023 r. – 3 187 319,58 zł;

Tabela 2. Wynik budżetu Gminy Bogatynia

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	259 769 967,34	281 935 508,71	-22 165 541,37
2025	252 950 444,28	248 041 020,54	4 909 423,74
2026	283 657 705,00	280 349 202,81	3 308 502,19
2027	279 296 023,00	276 216 023,00	3 080 000,00
2028	247 127 111,00	243 688 141,48	3 438 969,52
2029	253 552 415,00	251 752 415,00	1 800 000,00
2030	259 891 225,00	258 091 225,00	1 800 000,00
2031	266 128 614,00	264 328 614,00	1 800 000,00
2032	272 249 573,00	270 449 573,00	1 800 000,00
2033	278 511 314,00	276 711 314,00	1 800 000,00
2034	284 917 075,00	283 117 075,00	1 800 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie **27 190 019,99 zł**. Przychody Gminy Bogatynia w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych (kredyt długoterminowy planowany do spłaty na 10 lat, począwszy od 2025 roku) – 18 000 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 5 642 700,41 zł;
3. wolne środki z rozliczenia budżetu za 2022 rok, niezaangażowane w budżecie 2023 roku – 3 187 319,58 zł;
4. spłaty udzielonych pożyczek (pożyczka długoterminowa udzielona dla SPZOZ w Bogatyni) – 360 000,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2034. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

W kol. 5 oraz 5,1 dokonano zwiększenia kwoty spłat rat kredytów o 4,00 zł w związku ze zmianą wysokości spłaty kredytu w 2024 r.

Zwiększenie to spowodowane jest złym rozliczeniem spłaty kredytu przez Bank w roku 2023.

Tabela 3. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Bogatynia

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	5 024 478,62	0,00	5 024 478,62
2025	3 829 423,74	1 800 000,00	5 629 423,74
2026	2 228 502,19	1 800 000,00	4 028 502,19
2027	2 000 000,00	1 800 000,00	3 800 000,00
2028	2 000 000,00	1 800 000,00	3 800 000,00
2029	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00
2030	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00
2031	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00
2032	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00
2033	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00
2034	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bogatynia na lata 2024-2034, w kolumnie pomocniczej WPF

„2023 przewidywane wykonanie” wynosi 15 082 404,55 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 28 057 925,93 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 13,11%.**

Tabela 4. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2023	15 082 404,55	201 274 333,79	7,49%
2024	28 057 925,93	214 074 555,28	13,11%
2025	22 428 502,19	211 036 196,00	10,63%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

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

Tabela 5. Wynik budżetu bieżącego Gminy Bogatynia

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	227 025 277,98	206 610 184,29	20 415 093,69	29 605 113,68
2025	220 578 301,00	203 086 749,78	17 491 551,22	18 211 551,22
2026	234 532 705,00	212 756 451,00	21 776 254,00	22 496 254,00
2027	240 396 023,00	215 482 926,00	24 913 097,00	25 633 097,00
2028	247 127 111,00	220 818 403,00	26 308 708,00	26 669 738,48
2029	253 552 415,00	226 285 855,00	27 266 560,00	27 266 560,00
2030	259 891 225,00	231 907 310,00	27 983 915,00	27 983 915,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2031	266 128 614,00	238 494 249,00	27 634 365,00	27 634 365,00
2032	272 249 573,00	243 423 282,00	28 826 291,00	28 826 291,00
2033	278 511 314,00	249 387 471,00	29 123 843,00	29 123 843,00
2034	284 917 075,00	255 198 235,00	29 718 840,00	29 718 840,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

Tabela 6. 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 przewidywane go wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	3,11%	15,75%	TAK	16,26%	TAK
2025	3,23%	12,96%	TAK	13,47%	TAK
2026	3,37%	10,87%	TAK	11,06%	TAK
2027	2,05%	11,77%	TAK	11,96%	TAK
2028	1,93%	12,36%	TAK	12,55%	TAK
2029	1,01%	11,29%	TAK	11,48%	TAK
2030	0,96%	10,23%	TAK	10,42%	TAK
2031	1,27%	10,71%	TAK	10,71%	TAK
2032	0,87%	10,76%	TAK	10,76%	TAK
2033	0,83%	11,09%	TAK	11,09%	TAK
2034	0,68%	11,23%	TAK	11,23%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Bogatynia 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”.

9. Przedsięwzięcia wieloletnie

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bogatynia obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika nr 2 dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Pozyskiwanie białych certyfikatów – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2024-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 50 000,00 zł, w tym w 2024 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 50 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Gmina Bogatynia.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Rewitalizacja linii kolejowej Zgorzelec - Bogatynia – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2025-2028 o kwotę 71 863,11 zł;
 - b. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 71 863,11 zł.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

W stosunku do poprzednich wartości, nastąpił wzrost strony dochodowej i wydatkowej w związku z wprowadzeniem środków na realizację projektu Interreg Republika Czeska – Polska 2021-2027 oraz Funduszu Małych Projektów „Turów”.

- 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.