

**Projekt**z dnia.....  
Zatwierdzony przez .....**UCHWAŁA NR ...../...../2024  
RADY MIEJSKIEJ W DĘBICY**

z dnia ..... 2024 r.

**zmieniająca uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej  
Gminy Miasta Dębica**

Na podstawie art. 18 ust.2 pkt 15 oraz art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.) oraz art. 226, 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

**§ 1.** W Uchwale Nr LXXXV/632/2023 Rady Miejskiej w Dębicy z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Dębica z późn.zm., "Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miasta Dębica na lata 2024-2039" wraz z prognozą kwoty długu stanowiąca Załącznik Nr 1 do Uchwały wraz z objaśnieniami otrzymuje brzmienie jak Załącznik do niniejszej Uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Dębica.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady  
Miejskiej w Dębicy**mgr inż. Mateusz Cebula****BURMISTRZ***Mateusz Cebula***NACZELNIK**  
Wydziału Budżetu i Finansów*mgr Lidia Łysoń*

**Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miasta Debica na lata 2024-2039**

Załącznik do Uchwały Rady Miejskiej w Debicy Nr ..... z dnia ..... 2024 r.																
Wyszczególnienie																
Lp.	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039
<b>I</b>	<b>Dochody ogółem</b>															
1.1	Dochody budżetowe, z tego:															
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych															
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych															
1.1.3	z subwencji ogólnej															
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące															
1.1.5	pozostałe dochody budżetowe, w tym:															
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości															
1.2	Dochody majątkowe, w tym:															
1.2.1	ze sprzedaży majątku															
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje															
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem</b>															
2.1	Wydatki bieżące, w tym:															
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane															
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:															
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy															
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:															
2.1.3.1	odssetki i dyskonta 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 odssetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)															
2.1.3.2	odssetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciąganych na wkład krajowy															
2.1.3.3	pozostałe odssetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy															
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:															
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:															
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne															
<b>3</b>	<b>Wynik budżetu</b>															
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych															
<b>4</b>	<b>Przychody budżetu</b>															
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:															
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu															
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:															
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu															
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:															
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu															
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:															
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu															
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:															
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu															
<b>5</b>	<b>Rozchody budżetu</b>															
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:															
5.1.1	łącznie kwota przypadająca na dany rok kwot ustawowych wyliczeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:															
5.1.1.1	kwota przypadająca na dany rok kwot wyliczeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy															
5.1.1.2	kwota przypadająca na dany rok kwot wyliczeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy															
5.1.1.3	kwota wyliczeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego: środkami nowego zobowiązania															
5.1.1.3.1																





## OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miasta Dębica została sporządzona na lata 2024 – 2039 tj. na okres spłaty planowanych do zaciągnięcia kredytów.

Prognoza sporządzona została zgodnie z wielkościami zakładanymi w projekcie budżetu na 2024 r., wskaźnikami zaktualizowanymi przez Ministerstwo Finansów, jako wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego oraz w oparciu o niżej przedstawione założenia odrębne dla dochodów bieżących, dochodów majątkowych, wydatków bieżących i wydatków majątkowych oraz rozchodów budżetu.

### 1. Dochody bieżące na:

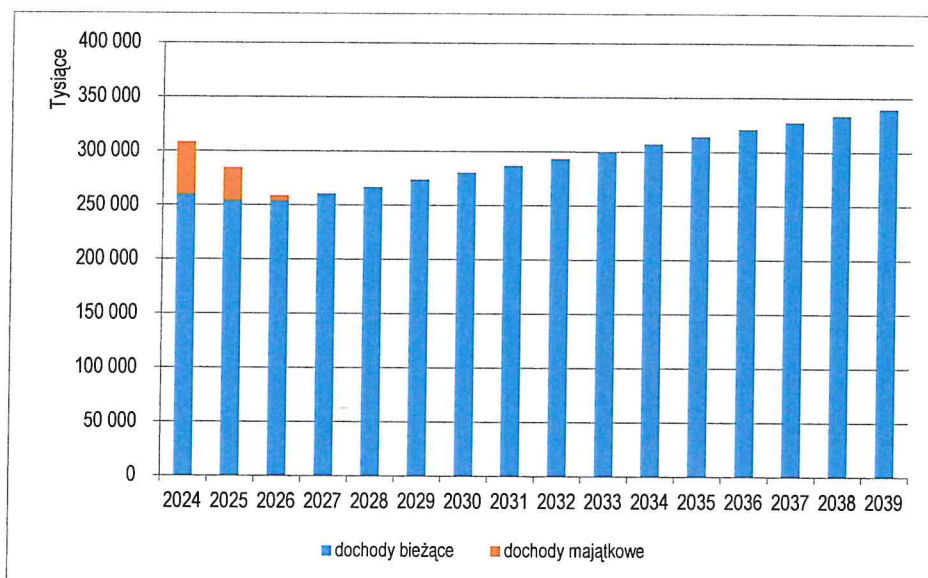
- a) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – wartość przyjętą zgodnie z projektem uchwały budżetowej na 2024 r. przeszacowano od 2025 r. zgodnie z założeniami makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów o wzrost PKB tj. wzrost o 3,4% na 2025, o 3,1% na 2026, 3,0 % na 2027, 2,8% na 2028, 2,6 % na 2029 r., 2,5% na 2030, 2,4 % na 2031, na lata 2032-2035 wzrost o 2,3 %, na rok 2036 wzrost o 2,2%, na 2037 wzrost o 2% na lata 2038-2039 wzrost o 1,9%
- b) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – wartość przyjętą do budżetu na 2024 r. przeszacowano od 2025 zgodnie z założeniami makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów .
- c) subwencję ogólną - wartość określoną na 2024 r. przez Ministerstwo Finansów przeszacowano od 2025 r. zgodnie z założeniami makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów o wzrost PKB.
- d) dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące oraz pozostałe dochody bieżące – kwotę określoną w budżecie na rok 2024 przeszacowano od 2025 r. wskaźnikami zgodnie z założeniami makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów o wzrost PKB.

### 2. Dochody majątkowe obejmują dotacje na zadania inwestycyjne oraz dochody ze sprzedaży składników majątkowych.

Dotacje na zadania inwestycyjne przyjęto zgodnie z zawartymi umowami lub zatwierdzonymi wnioskami o dofinansowanie.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w 2024 r. obejmują wpływy ze sprzedaży mieszkań komunalnych, działek miejskich oraz działek uzupełniających na poprawę zagospodarowania działek przyległych.

Sprzedaż majątku od 2025 r., przyjęto w wielkościach, ustalonych na podstawie oszacowania tych dochodów przez wydział merytoryczny.



### 3. Wydatki bieżące, w których wyodrębnione zostały:

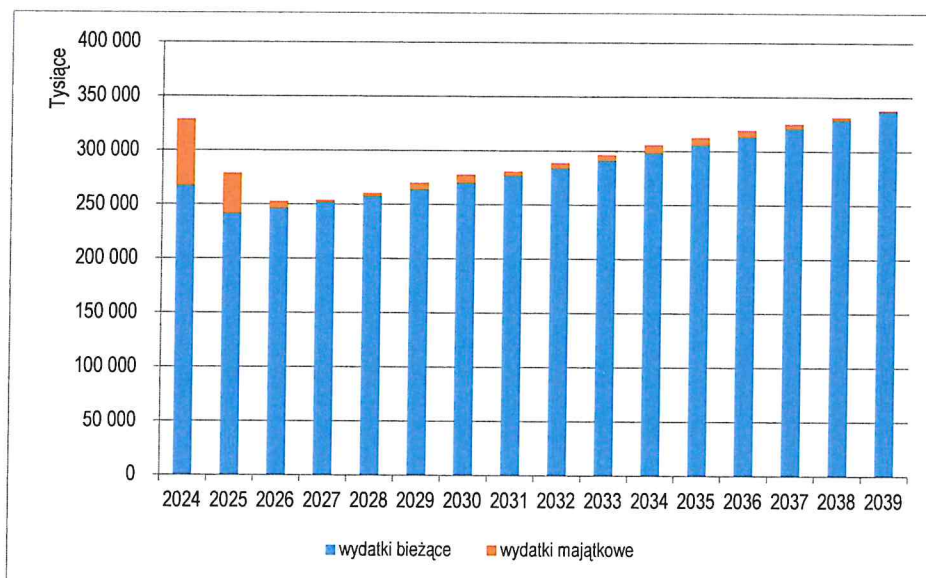
- wydatki na obsługę długu – przyjęto w wysokości odsetek i prowizji zaciągniętych kredytów wg zawartych umów
- wydatki bieżące na rok 2025 zostały zaplanowane w wysokości określonej w 2024 roku pomniejszone o wydatki, które zostaną sfinansowane z subwencji rozwojowej, która nie jest zaplanowana w dochodach. W 2026 r. przewidziano ich wzrost o 2% , a od 2027 r. o 2,5%
- wydatki na przedsięwzięcia ujęte w kwotach zgodnych z zawartymi umowami lub zatwierdzonymi wnioskami o dofinansowanie

W kwocie ogólnej wydatków bieżących, zabezpieczone zostały środki na realizację zadania własnego Gminy w zakresie transportu zbiorowego, dla wewnętrznego podmiotu, tj. Miejskiej Komunikacji Samochodowej Spółka z o.o.

Przewidziane zostały również wydatki na: pomoc finansową dla Województwa Podkarpackiego na realizację zadania „Organizowanie kolejowych przewozów pasażerskich realizowanych w ramach Podmiejskiej Kolei Aglomeracyjnej – PKA” w latach 2024-2025 w kwocie 892 084,00 zł rocznie.

### 4. Wydatki majątkowe obejmują:

- wydatki wynikające z limitów na realizowane przedsięwzięcia - określone w Załączniku Nr 2 do Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
- wydatki na nowe zadania, przyjęte w 2024 r. zgodnie z uchwałą budżetową, natomiast w latach kolejnych w wysokości różnicy wynikającej z planowanych dochodów i wydatków bieżących, pomniejszonej o spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów.



**5. Przychody budżetu** w 2024 r. planuje się kredyt w wysokości 15 700 000 zł, wolne środki w wysokości 8 612 937 zł stanowiące środki pozostałe z 2022 r., środki pozostałe z subwencji uzupełniającej przyznane na 2023 r. i środki ze sprzedaży udziałów oraz niewykorzystane środki pieniężne pozostałe z 2023 r.; wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu finansowane z Funduszu Pomocy Ukrainie, Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz wynikające z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, wynikające z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi a także ustawy Prawo Ochrony Środowiska łącznie w wysokości 2 860 422,06 zł.

**6. Rozchody budżetu**, tj. spłata i obsługa długu została ujęta w WPF zgodnie z harmonogramem spłat kredytów, na które są podpisane umowy. Ujęto również spłatę zaciągniętego w 2023 r. kredytu w wysokości 12 000 000 zł oraz kredytu w wysokości 15 700 000 zł planowanego w roku 2024.

**7. Wynik budżetu** - zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych to różnica pomiędzy dochodami a wydatkami. Dodatnia różnica to nadwyżka budżetowa, ujemna - to deficyt budżetu .

W 2024 r. planuje się budżet z deficytem a w latach następnych z nadwyżką. Deficyt budżetu sfinansowany zostanie przychodami określonymi w pkt 5 objaśnień. Część przychodów przeznaczona zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący Miasta nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Miasta, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych,

kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W 2024 r. wydatki bieżące przekraczają dochody bieżące – pozwalają na to zmienione przepisy ustawy o finansach publicznych.

W następnych latach wymóg ten w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Miasta Dębica został spełniony.

#### **8. Dług i sposób jego finansowania**

Na koniec 2024 r. wystąpi zadłużenie z tytułu kredytów bankowych w wysokości 53 180 000 zł oraz z tytułu rekompensaty dla Miejskiej Komunikacji Samochodowej Sp. z o.o. za usługi publicznego transportu zbiorowego w wysokości 100 000 zł. Od 2025 r. spłata rat kredytów nastąpi z planowanej nadwyżki budżetowej w poszczególnych latach prognozy finansowej, natomiast zobowiązanie wobec MKS Sp. z o.o. rozłożone na raty do końca 2025 r. z wydatków bieżących budżetu.

#### **9. Wskaźniki zadłużenia i ocena ryzyka realizacji WPF**

Na lata 2022 – 2025 obowiązuje zasada zawarta w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Organ wykonawczy Gminy Miasta Dębica jako długość okresu branego pod uwagę przy obliczaniu tej relacji wybrał okres siedmiu lat.

Od 2026 r. średni wskaźnik wyliczany jest z siedmiu lat.

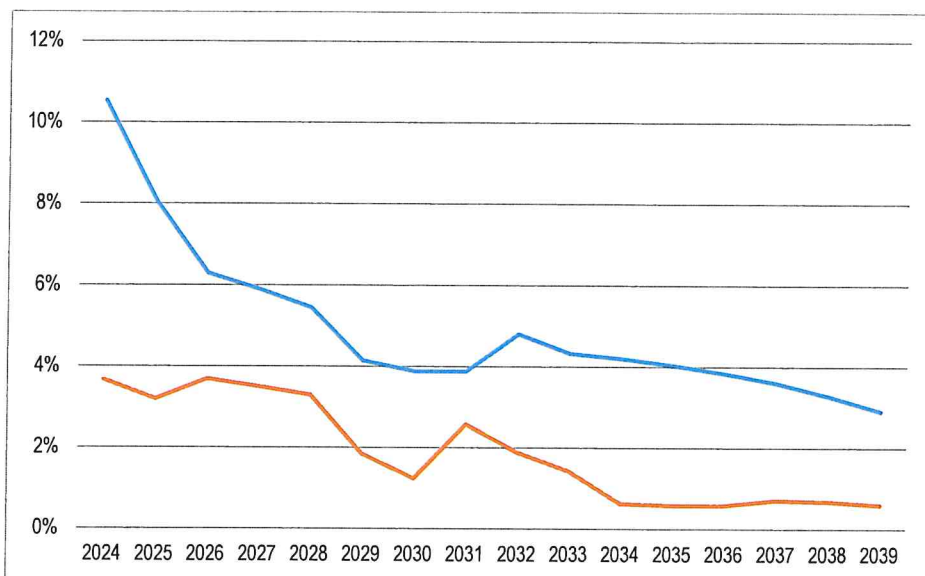
Zgodnie z art. 243 w/w ustawy, z limitu spłaty zobowiązań można wyłączyć kwotę spłat rat kredytów wraz z należnymi odsetkami, zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy, finansowanych tymi zobowiązaniami.

W prognozie na lata 2024 – 2039 dotyczy to kredytów zaciągniętych na zadania:

- a) „Ograniczenie niskiej emisji w Dębicko-Ropczyckim Obszarze Funkcjonalnym poprzez zakup nowoczesnych autobusów oraz poprawę infrastruktury drogowej”,
- b) "Modernizacja Miejskiego Ośrodka Kultury w Dębicy w celu nadania mu funkcji Regionalnego Centrum Inicjatyw Społeczno-Kulturalnych".

Relacja powyżej opisanych wskaźników może kształtować się na różnym poziomie, w zależności od zdolności generowania nadwyżki na działalności bieżącej, a także możliwości pozyskania dochodów ze sprzedaży majątku. Ilustruje ją poniższy wykres.





Wymóg z art. 243 ustawy o finansach publicznych został spełniony.

- pokazuje maksymalne dopuszczalne zadłużenie Miasta,
- zadłużenie aktualne.

Największym zagrożeniem w przedłożonej Wieloletniej Prognozie Finansowej jest nie zachowanie reżimu w powstrzymaniu wzrostu wydatków bieżących. Dalszy deficyt w finansowaniu oświaty w związku z brakiem właściwej subwencji oświatowej spowoduje brak środków finansowych na pokrycie pozostałych obligatoryjnych wydatków bieżących oraz na spłatę zadłużenia.

Należy bezwzględnie czynić starania o coroczny wzrost dochodów bieżących, w tym przede wszystkim o podniesienie stawek podatkowych.

Sytuacja finansowa Miasta w latach objętych prognozą w znaczący sposób może ulec zmianie w wyniku m.in. zmian koniunktury gospodarczej kraju, zmian w przepisach prawnych warunkujących dochody Miasta, jak również przyznania dotacji w związku z aplikowaniem o środki Unii Europejskiej.

W celu utrzymania prawidłowych wskaźników niezbędne jest :

- a) wygospodarowanie stabilnej nadwyżki operacyjnej w kwocie znacznie przewyższającej planowane spłaty zadłużenia w latach objętych prognozą,
- b) zwiększenie wydatków bieżących, które może być sfinansowane tylko z dochodów bieżących.

## UZASADNIENIE

Przedłożony projekt uchwały zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Miasta Dębica obejmuje dostosowanie do zmian w budżecie 2024 r. tj.: zmian, które zawiera projekt uchwały w sprawie zmiany budżetu miasta na 2024 r. oraz zmian dokonanych Zarządzeniami Burmistrza po dniu 10.09.2024 r. oraz zwiększenie wydatków majątkowych na rok 2025 celem zapewnienia środków na realizację przedsięwzięcia „Budowa nowego boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaniem o stałej konstrukcji przy SP 12 w Dębicy” w części przesunięcia wydatków z 2024 r. na 2025 r. w wysokości 1 300 000 zł. dokonane uchwałą z dnia 13 sierpnia 2024 r.

W związku z powyższym załącznik nr 1 do uchwały WPF otrzymuje nowe brzmienie.

NACZELNIK  
Wydziału Budżetu i Finansów  
*mgr Lidia Łysoń*