

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2026 – 2035

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Spytkowice zawiera podział na 10 sekcji związanych z podstawowymi kategoriami finansowymi.

Horyzont czasowy ustaleń WPF wyznaczył okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć i całkowicie spłacić zobowiązania długoterminowe (emisja obligacji). Równocześnie ten tytuł zobowiązań wyznacza wykazane w prognozie wielkości wykupu obligacji będących zarazem rozchodami budżetów kolejnych lat; wydatków na obsługę długu w kolejnych latach budżetowych oraz kwot zadłużenia pozostającego na koniec kolejnych lat budżetowych – wielkości te wynikają z harmonogramów spłat ustalonych zawartymi umowami.

1. DOCHODY:

bieżące planuje się dla kolejnych budżetów w tendencji wzrostowej o 5%, na którą wskazują dane historyczne kształtowania się tych wartości na przestrzeni poprzednich lat budżetowych.

Wysokość dochodów ze **sprzedaży majątku** w latach 2026-2028 planuje się w kwocie łącznej 825.000,00 zł, na podstawie:

- wycen nieruchomości gruntowych dla działek położonych w obrębie Bachowice, Ryczów i Spytkowice o nr ewidencyjnych: 1723/2, 2882/7, 844/31, 4883/97, 4883/103, 4883/106, 4883/116 i łącznej wartości wywoławczej 333.976,00 zł

- szacunkowych cen rynkowych (4.200,00 zł/ar) utrzymujących się na terenie Gminy Spytkowice dla działek położonych w obrębie Ryczów i Spytkowice o nr ewidencyjnych: 1872/2, 2850/8, 3428/227, 1131/2, 1132/2 i łącznej wartości 422.562,00 zł

W latach 2026 - 2028 planuje się **dochody majątkowe** w wysokości 20.791.200,70 zł z tytułu pozyskania dofinansowania ze środków zewnętrznych m.in. z Rządowego Programu Inwestycji Strategicznych "Polski Ład", Rządowego Programu Odbudowy Zabytków "Polski Ład", Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Funduszu Europejskiego na Rozwój Cyfrowy, Unijnego Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności NextGenerationEU, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Funduszu Pracy, Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych, pomocy finansowej z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego.

Dane stanowiące wartości dochodów wykazane w kolumnach uszczegółwiających sekcję dochodów zostały przyporządkowane do poszczególnych podgrup wg nomenklatury paragrafów dochodów określonej w szczegółowej klasyfikacji budżetowej dochodów.

2. WYDATKI:

bieżące planowane dla kolejnych budżetów prognozuje się ze wzrostem 105 %, natomiast wydatki bieżące na wynagrodzenia planuje się ze wzrostem 103 %.

Z tytułu przedsięwzięć w ramach wydatków bieżących i majątkowych, wskazanych w sekcji 10.1 wykazano kwoty wynikające z zawartych i planowanych do zawarcia umów na realizację zadań. W sekcji 2 zestawiono wydatki na spłatę odsetek i prowizji od zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia długu.

Wielkości wydatków **majątkowych** natomiast determinuje pozostająca pula środków z uwzględnieniem konieczności zabezpieczenia wydatków na obsługę długu tj.: wykup obligacji oraz zapłata odsetek i prowizji, wynikających z zawartych i planowanych do zawarcia umów organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji.

3. PRZYCHODY:

w roku 2026 zaplanowano w łącznej wysokości 9.837.353,04 zł, pochodzące:

- z wynikających 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 – środki Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w wysokości 776.683,34 zł

- z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 4.041.343,30 zł
- z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 19.326,40 zł
- z emisji obligacji komunalnych w wysokości 5.000.000,00 zł

Ustalone wyżej środki przychodów planuje się przeznaczyć na:

- sfinansowanie rozchodów budżetu 2026 - wykup obligacji w wysokości 1.625.000,00 zł
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2026 w wysokości 8.212.353,04 zł.

4. ROZCHODY:

w roku 2026 zaplanowano w łącznej wysokości 1.625.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę długu tj. zobowiązania z tytułu wykupu obligacji serii F17 i B19 wyemitowanych za pośrednictwem Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego S.A. z siedzibą w Warszawie w roku 2017 i 2018 wynikającego z harmonogramu spłat ustalonego zawartymi umowami organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 14 listopada 2017 r. i 30 maja 2018 r. wraz z późniejszymi do nich aneksami.

w latach następnych 2027 - 2035 zaplanowano z przeznaczeniem na spłatę długu tj. zobowiązań z tytułu wykupu obligacji wyemitowanych za pośrednictwem Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego S.A. z siedzibą w Warszawie w okresie 2017 - 2019 w ośmiu seriach oznaczonych jako A17; B17; A18; B18; C18; D18; F18; G18; wykazanych w wielkościach wynikających z harmonogramów spłat ustalonych zawartymi umowami organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 14 listopada 2017 r. i 30 maja 2018 r. wraz z późniejszymi do nich aneksami

oraz za pośrednictwem Domu Maklerskiego Banku Ochrony Środowiska S.A. z siedzibą w Warszawie w 2024 roku w sześciu seriach oznaczonych jako A24; B24; C24; D24; E24; F24 wykazanych w wielkościach wynikających z harmonogramu wykupu w latach 2031-2034 ustalonego na podstawie umowy przygotowania i przeprowadzenia emisji obligacji z dnia 26 listopada 2024 roku

oraz w wielkościach wynikających z planowanych harmonogramów spłat w zakresie planowanej na 2026 rok emisji obligacji z ich wykupem w latach 2031-2035.

Wielkości rozchodów będących równocześnie wykupem obligacji zaprezentowano w sekcji 5.

5. WYNIK BUDŻETU:

w roku 2026 planuje się deficyt budżetu na kwotę 8.212.353,04 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi:

- z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (UE) w wysokości 776.683,34 zł
- z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 4.041.343,30 zł
- z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 19.326,40 zł
- z emisji obligacji komunalnych w wysokości 3.375.000,00 zł

w latach następnych 2027 - 2035 planuje się nadwyżki budżetów, które zostaną przeznaczone na wskazane w rozchodach spłaty zaciągniętego długu.

6. KWOTA DŁUGU, sposób jego finansowania i relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych:

kwota wykazana jako dług na koniec kolejnych lat budżetowych jest różnicą pomiędzy stanem zadłużenia z poprzedniego roku a jego spłatą w danym roku; przyjęto, że spłata długu finansowana będzie:

- **w roku 2026** przychodami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych w wysokości 1.625.000,00 zł

- w latach kolejnych 2027 - 2035 z nadwyżek budżetowych, które to informacje przedstawiono w sekcji 3 i 5.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczona została z wykorzystaniem wielkości informacyjnych wykonania w latach 2019-2024 oraz planu na III kwartał 2025 i wykonania roku 2025 tj. wg średniej 7-letniej, a wyniki zestawiono w sekcji 8.

Na podstawie art. 243 ust. 3 zastosowano wyłączenie dla wykupu obligacji na łączną kwotę 8.970.000,00 zł. wyemitowanych w roku 2018 (serie A18, B18, C18, D18, E18, F18) wraz z należnymi im odsetkami i prowizjami (kosztami obsługi emisji) w celu pokrycia wkładu krajowego w związku z realizacją w latach 2013-2018 zadania z udziałem środków pochodzących z budżetu UE pn. "kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej - Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Spytkowicach, Bachowicach i Ryczowie wraz z ich remontem, przebudową, nadbudową i rozbudową" na podstawie umowy dofinansowania nr RPMP.04.03.02-12-0317/17-00-XVII/562/FE/17 z dnia 23.01.2018r. Wartość zadania wynosiła 17.250.000,00 w tym dofinansowanie ze środków UE w wysokości 2.428.946,06.

Kwoty spłat zobowiązań (wykup obligacji) podlegających wyłączeniu w kolejnych latach zaprezentowano w kolumnach 5.1.1 i 5.1.1.2, natomiast odpowiadające im wielkości kosztów obsługi - odsetek i prowizji wykazano w kolumnie 2.1.3.2.

Na podstawie art. 110 ust. 1 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa zastosowano wyłączenie dla wydatków bieżących poniesionych w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy sfinansowanych własnymi środkami budżetowymi. Kwoty wydatków bieżących podlegających wyłączeniu w latach 2022 - 2023 wykazano w kolumnie 10.11.