

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Ruda

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wprowadziła obowiązek opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Wieloletnia Prognoza Finansowa sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto lub zamierza się zaciągnąć zobowiązania. Tak długa prognoza finansowa dla Gminy Nowa Ruda wynika ze spłaty pożyczek oraz wykupu emisji obligacji komunalnych. Wysokość planowanych zobowiązań, nie stanowi zagrożenia w spełnieniu zasady zawartej w art. 243 ustawy o finansach publicznych

Do celów opracowania prognozy na rok 2024 przeprowadzono analizę dochodów i wydatków w latach 2020-2022 oraz przewidywane wykonanie roku 2023.

Przy opracowywaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Ruda wzięto pod uwagę dane historyczne oraz prognozy wskaźnika PKB określonych w dokumencie przygotowanym przez Ministra Finansów pn.: „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – październik 2023 r.”

Jednym z wyznaczników prognozy wysokości dochodów bieżących na lata 2024-2033 był wskaźnik wzrostu PKB, a wydatków bieżących był wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych CPI:

Wyszczególnienie (prognoza)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Wskaźnik PKB (%)	103,0	103,4	103,1	103,0	102,8	102,6	102,5	102,4	102,3	102,3
Wskaźnik CPI (%)	106,6	104,1	103,1	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5

Niemniej jednak przy prognozowaniu wielkości dochodów i wydatków wzięto pod uwagę inne czynniki mające wpływ na poziom szacowanych kwot, takie jak: sytuacja gospodarcza regionu, tendencja spadkowa w zakresie przyrostu naturalnego oraz zmniejszająca się ludność zamieszkująca teren gminy ale przede wszystkim zmienne warunki cenowe na rynku paliw i energii oraz wzrost kosztów zatrudnienia.

Wieloletnia Prognoza Finansowa zawiera 3 załączniki.

Załącznik Nr 1 Wieloletniej Prognozy Finansowej przedstawia dane finansowe zawierające informację o kształtowaniu się najważniejszych składowych budżetu (dochody, wydatki, rozchody i przychody), jak również informacje o wysokości zadłużenia gminy.

Załącznik nr 2 stanowi wykaz przedsięwzięć wieloletnich. Załącznik nr 3 stanowi objaśnienia metodologii przyjętych założeń w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Nowa Ruda na lata 2024-2033.

Przedstawione w WPF wartości za lata 2020-2022 wynikają z realizacji budżetu, pozycja przewidywanego wykonania wynika z rozliczeń i analiz bieżących.

DOCHODY

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2024 rok przedstawiono dane liczbowe, które zawiera szczegółowo uchwała budżetowa na rok 2024.

Dochody ogółem zaplanowano w wysokości **105 869 663,02 zł**. Dochody bieżące zaplanowano w kwocie **65 254 433,02 zł**, dochody majątkowe w kwocie **40 615 230,00 zł**.

Dochody bieżące planujemy na poziomie aktualnie posiadanych informacji w zakresie możliwości ich pozyskania. W ramach podatków i opłat założono nieznaczny wzrost wynikający z wzmożonej egzekucji w zakresie zaległości podatkowych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zaplanowane wielkości z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz prawnych zaplanowano zgodnie z informacją przekazaną pismem ST3.4750.19.2023 przez Ministra Finansów.

Na dochody majątkowe składają się :

1. dochody ze sprzedaży majątku – kwota 3 646 000,00 zł,
2. środki pozyskane w ramach Funduszu Polski Ład – Fundusz Inwestycji Strategicznych – kwota 17 984 650,00 zł,
3. dofinansowanie inwestycji ze środków UE – kwota 14 412 013,00 zł,
4. dotacja w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – kwota 1 961 310,00 zł,
5. dotacja z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na budowę hali w Ludwikowicach (aneks nr 2 z dnia 13-12-2023 r.) - 1 690 200,00 zł,
6. dotacja w ramach projektu „Ciepłe mieszkanie” – kwota 820 600,00 zł,
7. zwrot wydatków majątkowych w ramach zrealizowanego Funduszu Sołeckiego – 100 457,00 zł.

W prognozie dochodów na lata 2024-2033 w dochodach ogółem zaplanowano wzrost, który uwzględnia wpływ wskaźników makroekonomicznych.

Dochody majątkowe z tego tytułu w kolejnych latach zaplanowano na niższym poziomie. Dochody ze sprzedaży mienia gminnego będą coraz mniejsze pomimo, że gmina posiada do zbycia grunty rolne i nieruchomości, to nie zawsze jest zainteresowanie ze strony kupujących.

W tym okresie planujemy rozliczenie końcowe i odzyskanie kwot wydatków kwalifikowanych w ramach realizowanych zadań inwestycyjnych współfinansowanych w ramach środków UE. Ma to związek z planowaną realizacją harmonogramu wpływów dokonywanych z rozliczeń środków **nowej perspektywy finansowania**.

W prognozie ujęto planowane środki z dofinansowania realizowanych projektów w ramach UE.

Po stronie dochodów majątkowych przyjęto kwoty wynikające z realizowanych projektów współfinansowanych w ramach środków UE . Ich nazwę, poziom finansowania i lata realizacji zawiera poniższa tabela :

nazwa zadania	lata	DOCHODY
		UE
Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej za pośrednictwem Funduszy Europejskich na rzecz trasformacji obszarów górniczych na Dolnym Śląsku - remizy OSP -	2024	2 560 000,00
	2025	2 880 000,00
Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej za pośrednictwem Funduszy Europejskich na rzecz trasformacji obszarów górniczych na Dolnym Śląsku - sala sportowa Dzikowiec -	2024	1 200 000,00
	2025	1 200 000,00
Partnerstwo Noworudzko-Radkowskie- Termomodernizacja i wymiana źródeł ciepła w obiektach kulturalnych, społecznych i turystycznych (Europejski Dom Spotkań)	2024	0,00
	2025	1 188 535,00
Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej za pośrednictwem Funduszy Europejskich na rzecz trasformacji obszarów górniczych na Dolnym Śląsku - Żłobek Ludwikowice -	2024	480 000,00
	2025	480 000,00
Partnerstwo Noworudzko-Radkowskie- Termomodernizacja i wymiana źródeł ciepła w budynkach użyteczności publicznej (światlica Świerki, Krajanów, Bożków) -	2024	636 776,00
	2025	5 094 206,00
Partnerstwo Noworudzko-Radkowskie- Termomodernizacja i wymiana źródeł ciepła w obiektach sportowych i edukacyjnych (budynek szkoły w Bożkowie) -	2024	400 000,00
	2025	1 470 000,00
Partnerstwo Noworudzko-Radkowskie-Modernizacja terenów rekreacyjnych i sportowych (sala sportowa Wolibórz) -	2024	160 000,00
	2025	560 000,00
Regeneracja przestrzeni publicznej Parnerstwa Noworudzko-Radkowskiego na rzecz turystów i mieszkańców - zagospodarowanie zalewu w Dzikowcu- etap II -	2024	0,00
	2025	1 131 429,00
Bioróżnorodność : zagospodarowanie zbiornika wodnego w Dzikowcu	2024	0,00
	2025	1 080 000,00
Partnerstwo Noworudzko-Radkowskie- Termomodernizacja i wymiana źródeł ciepła w obiektach kulturalnych, społecznych i turystycznych (Wolibórz 115)	2024	320 000,00
	2025	420 000,00
Termo-zabytki (budynek Wolibórz 55) -	2024	0,00
	2025	2 758 000,00
Bioróżnorodność - zagospodarowanie terenów przy Centrum Kultury oraz terenu obok pomnika przyrody w Bożkowie -	2024	262 857,00
	2025	919 000,00
Bioróżnorodność : zagospodarowanie zbiornika wodnego w Dzikowcu	2024	240 000,00
	2025	900 000,00
Zagospodarowanie zbiornika wodnego wraz z budową infrastruktury rekreacyjnej w Dzikowcu - ETAP II	2024	251 429,00
	2025	105 000,00
Mobilność miejska (zakup 2 busów) -	2024	0,00
	2025	1 400 000,00
REFUNDACJA Z 2023 ROKU ; WYSOKOEMISYJNE ŹRÓDŁA, ŚWIETLICA ŚWIERKI ORAZ PRZEBUDOWA DROGI SOKOLEC	2024	1 107 860,00
	2024	2 904 462,00

Termomodernizacja 5 budynków mieszkalnych w ramach działania FEDS.09.05 Transformacja energetyczna -	2025	2 800 000,00
KULTURA BEZ GRANIC - zakupy inwestycyjne	2024	58 400,00
CYKLOREGION II : ścieżka rowerowa Bożków	2024	608 000,00
	2025	608 000,00
	2024	0,00
TRÓJSTYK PL-CZ: odbudowa wieży na Grodziszczu	2025	1 280 000,00
Renowacja istniejących budynków- projekt grantowy za pośrednictwem IPAW (środki FEDS)	2024	0,00
	2025	4 716 413,00
Partnerstwo Noworudzko-Radkowskie- Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy ul. Niepodległości 2 i 4	2024	800 000,00
	2025	2 900 000,00
Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Nowa Ruda - III etap	2024	1 646 000,00
Partnerstwo Noworudzko-Radkowskie-Modernizacja terenów rekreacyjnych i sportowych (kapielisko Jugów- ETAP II)	2024	331 429,00
	2025	1 325 713,00
"Cyfrowy samorząd" w ramach w ramach Programu Operacyjnego Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021–2027 (FERC) Działanie 2.2. pn. „Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	2024	444 800,00
DOCHODY ZE ŚRODKÓW UE W WPF	2024	14 412 013,00
	2025	35 216 296,00

Po stronie dochodów bieżących przyjęto kwoty wynikające z poniższych projektów :

nazwa zadania	lata	DOCHODY
		UE
"CYKLOREGION II"- Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego	2024	9 000,00
	2025	62 000,00
"TRÓJSTYK PL-CZ: odbudowa wieży na Grodziszczu" - Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego	2024	14 400,00
	2025	43 400,00
"Cyfrowy samorząd" w ramach w ramach Programu Operacyjnego Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021–2027 (FERC) Działanie 2.2.	2024	87 530,00
	2025	0,00
"KULTURA BEZ GRANIC"- Fundusze Europejskie dla Dolnego Śląska (2021-2027)	2024	222 800,00
	2025	0,00
REFUNDACJA Z 2023 ROKU ; WYSOKOEMISYJNE ŹRÓDŁA	2024	23 400,00
Finansowanie miejsc w Żłobku w Bożkowie - MALUCH PLUS KPO	2024	250 800,00
	2025	713 330,00
"Wiem,umiem/potrafię i lubię przedszkole-wsparcie edukacyjne placówek wychowania przedszkolnego prowadzonych przez Gminę Nowa Ruda"- Fundusze Europejskie dla edukacji na Dolnym Śląsku	2024	381 129,00
	2025	261 413,00
	2026	52 895,00
	2024	989 059,00
	2025	1 080 143,00
	2026	52 895,00

Kalkulacja odbywa się w oparciu o informację dotyczącą zasad realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027. Dochody ujęte w budżecie i finansowane z FEDS są projektami niekonkurencyjnymi. Lista tych projektów jest częścią opracowywanej Strategii ZIT Aglomeracji Wałbrzyskiej. Strategia wraz z listą tych projektów jest aktualnie konsultowana z Urzędem Marszałkowskim. Po uchwaleniu Strategii Gmina Nowa Ruda będzie mogła w trybie niekonkurencyjnym (bez naboru) realizować projektu zapisane w Strategii ZIT. Gwarantem realizacji projektów w trybie niekonkurencyjnym jest ustawa z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 która określa zasady realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2021–2027. Ustawa ta umożliwia instrumentom terytorialnym takim jak IT realizację projektów w trybie niekonkurencyjnym na podstawie uchwalonych strategii rozwoju. **Projekty realizowane z FEDS mogą być realizowane poprzez formę zaliczkowania do 90% kosztów kwalifikowanych przedsięwzięcia. Możliwość zaliczkowania wynika z regulaminów naborów, które są ogłaszane zgodnie z Harmonogramem naborów dla Programu Fundusze Europejskie dla Dolnego Śląska 2021-2027.**

W roku 2024 planuje się dodatkowo dochody w wysokości 17 984 650,00 zł tytułem dotacji w ramach Funduszu Inwestycji Strategicznych POLSKI ŁAD-II na zadania:

- 1) Poprawa jakości infrastruktury drogowej na terenie Gminy Nowa Ruda poprzez budowę i modernizację - POLSKI ŁAD,
- 2) Rozwój Gminy Nowa Ruda poprzez budowę i modernizację infrastruktury drogowej oraz zagospodarowanie terenu wokół Zespołu Szkół nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bożkowie - RFIL i POLSKI ŁAD II,
- 3) Zwiększenie jakości życia mieszkańców Gminy Nowa Ruda poprzez rozwój i budowę infrastruktury społecznej POLSKI ŁAD II Edycja 6 - PGR : modernizacja sali wiejskiej "Jugowianka" w Jugowie oraz sala wiejska w Dzikowcu,
- 4) Rządowy Program Odbudowy Zabytków- POLSKI ŁAD (dotacje na zabytki),
- 5) Poprawa jakości życia mieszkańców Gminy Nowa Ruda poprzez budowę i modernizację infrastruktury społecznej (kąpielisko Jugów)- POLSKI ŁAD II,
- 6) Zwiększenie jakości życia mieszkańców Gminy Nowa Ruda poprzez rozwój i budowę infrastruktury społecznej POLSKI ŁAD II Edycja 6 - PGR : modernizacja zaplecza szatniowo-sportowego boiska w Dzikowcu oraz Woliborzu,
- 7) Poprawa jakości życia mieszkańców poprzez budowę Infrastruktury sportowej - boisko w Przygórzu - POLSKI ŁAD.

Planowane dochody wynikają z podpisanych już umów o dofinansowanie oraz z zatwierdzonych wniosków.

Wzrost oczekiwanych wpływów ze sprzedaży mienia komunalnego wynika z przygotowania do sprzedaży **działek w Woliborzu pod osadnikami o powierzchni 8,3229 ha** (wycena wartości na podstawie ceny wywoławczej w ogłoszonym przetargu – **1 600 000,00 zł**). Przy opracowywaniu planu kierowano się – podobnie jak w roku poprzednim - nie tylko ilością złożonych wniosków o nabycie nieruchomości oraz stopniem przygotowanej

dokumentacji umożliwiającej dokonanie operacji, ale także zaplanowano duży wzrost z dochodów związanych z zaplanowanymi transakcjami handlowymi, które trwają i są prawdopodobne do zrealizowania.

Pozostałe dochody majątkowe wynikają z podpisanych umów o dotację.

Kalkulacja dochodów w latach 2026-2027 została opracowana według zasad wynikających z dokumentu „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – październik 2023 r.” . Wzrost podstawowych dochodów mieści się w ramach określonych w ww. dokumencie.

Nie planuje się w tym okresie żadnych nowych znacznych inwestycji. W okresie 2027-2034 planuje się nadwyżki, które będą angażowane na spłatę zaciągniętych zobowiązań.

WYDATKI

Na rok 2024 wydatki zaplanowano w wysokości **119 805 720,39 zł**. Na wydatki bieżące zaplanowano kwotę **65 253 651,68 zł**, na obsługę długu **786 000,00 zł**. Na wydatki majątkowe zaplanowano kwotę **54 552 068,71 zł**.

Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczone na rok 2024 zaplanowano w kwocie 28 559 437,121 zł uwzględniając nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. Uwzględniono wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej, wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę w roku 2024 oraz wzrost wydatków w związku z koniecznymi podwyżkami w sferze budżetowej. W kwocie ujęto już wzrost wynagrodzeń nauczycieli wraz z wyrównaniem od dnia 1 stycznia 2024 roku.

Planując wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczone na lata 2025-2027 przyjęto wykaz planowanych odpraw emerytalnych (2 osoby) i nagród jubileuszowych oraz wskaźnik wzrostu wynagrodzeń na poszczególne lata. Wśród wydatków bieżących na projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy planowana kwota 22 000,00 zł stanowi kwotę dotacji w ramach umowy partnerskiej na rzecz realizacji projektu pn "Klaster Społecznej Energii Partnerstwa Noworudzko-Radkowskiego". Projekt dotyczy opracowania koncepcji rozwoju społeczności energetycznej, utworzenie klastra energii i stworzenie warunków do jego prawnej i organizacyjnej formuły działania. Wniosek o dofinansowanie zostanie złożony w ramach Środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności Inwestycja B2.2.2 Instalacje OZE realizowane przez społeczności energetyczne Działanie A.3: Etap 1- Rozwój nowych społeczności energetycznych działających w zakresie OZE. Natomiast kwota 66 348,00 zł stanowi kwotę dotacji dla UM Wałbrzych w ramach umowy partnerskiej na rzecz utrzymania funkcjonowania Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Aglomeracji Wałbrzyskiej w roku 2024.

W okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową tj. lata 2024-2034 **Gmina nie planuje wydatków z tytułu gwarancji i poręczeń.**

W roku 2024 planuje się przychody w wysokości 8 900 000,00 zł z tytułu emisji obligacji :

- na pokrycie planowanego deficytu budżetowego stanowiącego **wynik realizowanych zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych**, wraz z należnymi odsetkami, do kwoty **8 886 017,08 zł** w roku 2024,
- oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty **13 982,92 zł**,

Oprócz emisji obligacji w roku 2024 planuje się również przychody w wysokości 5 050 040,29 zł tytułem:

- przychodów jednostek samorządu terytorialnego 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 (Fundusz Przeciwdziałania COVID-19)– **kwota 4 628 820,54 zł.**

W ramach **Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych** (przeciwdziałania Covid-19) Gmina Nowa Ruda otrzymała środki z przeznaczeniem na wkład własny realizowanych inwestycji.

Środki te nie zostały wykorzystane w całości i w roku 2024 stanowią **przychody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu 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.

Dotyczy to dofinansowania budowy hali gimnastycznej w Ludwikowicach Kłodzkich z Funduszu Inwestycji Lokalnych na kwotę 2 043 071,13 zł, Środki te zostały przekazane Gminie Nowa Ruda jeszcze w **roku 2020**. Zgodnie z harmonogramem realizacji zadania w latach 2020-2023 kwota nie została wykorzystana w całości.

W roku 2021 Gmina Nowa Ruda otrzymała środki w wysokości 4 795 643,76 zł na zadanie pod nazwą „Zagospodarowanie zbiornika wodnego wraz z budową infrastruktury rekreacyjnej w Dzikowcu”. W ramach realizacji część zadań przesunięto na rok 2024. Pozostała część to kwota 2 585 749,41 zł;

Deficyt roku 2024 planowany jest w wysokości 13 936 057,37 zł. Jego pokryciem są :

- 1) przychody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków :
 - a) **RFIL – kwota 4 628 820,54 zł,**
 - b) **RFRD – kwota 412 197,60 zł,**
 - c) niewykorzystane z roku 2023 **środki przeciwdziałania alkoholizmowi : 9 022,15 zł**
- 2) emisja obligacji komunalnych – kwota 8 886 017,08 zł,**

Od roku 2024 planowane są wpływy związane z rozliczeniem projektów realizowanych w ramach środków UE oraz dodatkowe środki stanowiące zaciągnięcie nowego zobowiązania na pokrycie spłaty koniecznych zobowiązań. Ich prognozowana wielkość wynika z faktu, że w latach następnych w prognozie ujmuje się tylko i wyłącznie już zaakceptowane wstępnie projekty i zadania bez dodatkowego obciążenia budżetu nowymi projektami.

W 2024 roku w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjęto **rozchody** w kwocie **13 982,92 zł** wynikające:

- a) ze spłaty pożyczki z WFOŚiGW we Wrocławiu- umowa Nr 286/P/OA/WB/2019 - zadanie inwestycyjne pn."Ograniczenie niskiej emisji spalin na obszarze województwa dolnośląskiego - Gmina Nowa Ruda" w ramach programu Priorytetowego "Ograniczenie niskiej emisji na obszarze województwa dolnośląskiego" w kwocie 13 982,92 zł.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjęte wartości do planu dochodów bieżących i majątkowych oraz wydatków bieżących i majątkowych na rok 2024 szczegółowo zostały przedstawione w uchwale budżetowej na rok 2024 i są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot rozchodów oraz długu Gminy.

Planowana kwota długu na koniec roku 2024 wynosi 27 502 815,72 zł i wynika:

- b) z wykupu emisji i obligacji komunalnych – kwota 18 500 000,00 zł,
- 1) z planowanej emisji i obligacji komunalnych – kwota 8 900 000,00 zł
- pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu na dofinansowanie realizacji zadania "Ograniczenie niskiej emisji spalin na obszarze województwa dolnośląskiego - Gmina Nowa Ruda" ETAP II- kwota 102 815,72 zł,

Całkowita planowana spłata długu nastąpi w 2034 roku.

Ustalana na lata 2023-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze właściwą regionalną izbę obrachunkową oraz organ stanowiący tej jednostki. Przepis ten ma zastosowanie po raz pierwszy do opracowania i wykonania uchwały budżetowej oraz wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego na rok 2022.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gmina Nowa Ruda przyjęła wariant 3-letni.

Począwszy od 2024 do 2034 roku zachowana jest dyspozycja art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Załącznik Nr 2 Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowi **wykaz przedsięwzięć realizowanych przez Gminę**, których okres realizacji wykracza poza jeden rok budżetowy. Został opracowany na cały okres przypadający na rozliczenie kwoty długu jst. Ich szczegółowy wykaz wraz z limitem wydatków określa **załącznik nr 2 do uchwały**. Pozostałe zadania przyjęte do realizacji na 2024 rok planowane są do wykonania i zakończenia w roku 2024.

Załącznik nr 3 stanowią objaśnienia dotyczące metodologii przyjętych założeń oraz analizę danych prezentowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. W związku z powyższym Wieloletnia Prognoza Finansowa będzie corocznie nowelizowana w ramach poniższych założeń:

- dla danego roku będą przyjmowane wartości wynikające z projektu budżetu,
- na pozostałe lata przyjmowane wartości będą prognozowane o poszczególne wskaźniki PKB i CPI oraz wskaźniki inflacji.

DODATKOWE OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

- W związku z **art. 15 zob ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych** (t.j. Dz.U. 2020 poz. 1842) **w roku 2020 dokonano wyłączeń:**

- **w pozycji 10.11 – kwota 127 549,39 zł** – wyłączenie dotyczy wydatków bieżących ponoszonych w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID - 19, które stosownie **do art. 15 zob ust. 2 pkt 2 ustawy** przy wyliczaniu wskaźnika spłaty zobowiązań na rok 2021 i kolejne lata, będą pomniejszały wydatki bieżące. Zgodnie z wyjaśnieniami opublikowanymi przez MF w związku z opublikowaniem nowego wzoru WPF- wprowadzono kwotę wydatków o charakterze bieżącym, **które zostały uruchomione bezpośrednio w efekcie wystąpienia pandemii. Są to wydatki wcześniej nie planowane i realizowane w ramach zarządzania kryzysowego.**

• **w roku 2022 dokonano wyłączeń :**
poz. 10.11 - W związku z art. 110 ustawy z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa (t.j. Dz.U. 2022 poz. 583) w roku 2022 dokonano wyłączenia kwoty **96 451,54 zł** tytułem uruchomionych środków własnych na pokrycie kosztów pobytu uchodźców na terenie Gminy Nowa Ruda. Środki te zostały uruchomione Zarządzeniem Wójta nr 106/22 z dnia 23 marca 2022 roku (uruchomienie rezerwy na zarządzanie kryzysowe- 220 00,00 zł) oraz uchwałą Rady Gminy Nowa Ruda z dnia 30 marca 2022 roku (kwota 100 000,00 zł).

/Wójt Gminy Nowa Ruda Adrianna Mierzejewska/