

**UCHWAŁA NR X/61/2024
RADY GMINY GIZAŁKI**

z dnia 19 grudnia 2024 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizałki na lata 2025-2033

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6 i art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.) Rada Gminy Gizałki uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Gizałki na lata 2025-2033, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Gizałki, obejmujący limity wydatków na przedsięwzięcia oraz limity zobowiązań z nimi związanych, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 2. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Gizałki do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów kwot określonych w załączniku nr 2 do uchwały,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 3. Traci moc uchwała nr LIV/388/2023 Rady Gminy Gizałki z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizałki na lata 2024-2033, z późniejszymi zmianami.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Gizałki.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

Przewodniczący Rady

Jacek Dąbrowski

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

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

**Załącznik nr 1
do Uchwały nr X/61/2024
z dnia 19 grudnia 2024 r.**

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^X	z tego:										
		Dochody bieżące ^X	z tego:							Dochody majątkowe ^X	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⁾	w tym:	ze sprzedaży majątku ^X		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2025	38 716 000,00	31 106 585,33	9 805 409,00	110 184,13	11 652 820,87	3 350 306,00	6 187 865,33	2 636 000,00	7 609 414,67	350 000,00	7 259 414,67	
2026	33 725 774,00	32 174 221,36	10 148 598,00	114 041,00	12 060 670,00	3 425 132,00	6 425 780,36	2 749 600,00	1 551 552,64	0,00	1 551 552,64	
2027	33 211 344,00	33 211 344,00	10 463 205,00	117 576,00	12 434 550,00	3 531 311,00	6 664 702,00	2 874 560,00	0,00	0,00	0,00	
2028	34 198 230,00	34 198 230,00	10 756 175,00	120 868,00	12 782 718,00	3 630 187,00	6 908 282,00	3 012 016,00	0,00	0,00	0,00	
2029	35 222 646,00	35 222 646,00	11 057 347,00	124 252,00	13 140 634,00	3 731 833,00	7 168 579,00	3 163 218,00	0,00	0,00	0,00	
2030	36 190 453,00	36 190 453,00	11 333 781,00	127 359,00	13 469 150,00	3 825 129,00	7 435 034,00	3 329 539,00	0,00	0,00	0,00	
2031	37 162 069,00	37 162 069,00	11 605 792,00	130 415,00	13 792 409,00	3 916 932,00	7 716 521,00	3 512 493,00	0,00	0,00	0,00	
2032	38 069 959,00	38 069 959,00	11 849 514,00	133 154,00	14 082 050,00	3 999 187,00	8 006 054,00	3 713 743,00	0,00	0,00	0,00	
2033	38 978 458,00	38 978 458,00	12 086 504,00	135 817,00	14 363 691,00	4 079 171,00	8 313 275,00	3 935 117,00	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 ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi 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	Wydatki ogółem ^X	z tego:										
		Wydatki bieżące ^X	w tym:							Wydatki majątkowe ^X	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^X	w tym:	wydatki na obsługę długu ^X	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X		odsetki i dyskonto 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 odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^X	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^X	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X			
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2025	37 718 859,00	27 569 216,75	14 748 778,16	28 300,00	0,00	669 650,00	0,00	0,00	0,00	10 149 642,25	10 149 642,25	0,00
2026	32 340 934,00	28 310 830,00	15 205 990,00	28 300,00	0,00	578 250,00	0,00	0,00	0,00	4 030 104,00	4 030 104,00	0,00
2027	31 776 504,00	29 014 815,00	15 677 375,00	28 300,00	0,00	485 900,00	0,00	0,00	0,00	2 761 689,00	2 761 689,00	0,00
2028	32 723 390,00	29 731 830,00	16 116 345,00	81 865,00	0,00	389 800,00	0,00	0,00	0,00	2 991 560,00	2 991 560,00	0,00
2029	33 857 806,00	30 321 406,00	16 551 486,00	0,00	0,00	297 500,00	0,00	0,00	0,00	3 536 400,00	3 536 400,00	0,00
2030	34 825 613,00	31 015 906,00	16 998 376,00	0,00	0,00	208 300,00	0,00	0,00	0,00	3 809 707,00	3 809 707,00	0,00
2031	35 808 819,00	31 715 595,00	17 440 335,00	0,00	0,00	120 800,00	0,00	0,00	0,00	4 093 224,00	4 093 224,00	0,00
2032	37 419 959,00	32 437 463,00	17 876 343,00	0,00	0,00	52 800,00	0,00	0,00	0,00	4 982 496,00	4 982 496,00	0,00
2033	38 378 458,00	33 206 780,00	18 323 250,00	0,00	0,00	12 500,00	0,00	0,00	0,00	5 171 678,00	5 171 678,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2025	997 141,00	997 141,00	387 699,00	0,00	0,00	87 699,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 384 840,00	1 384 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 434 840,00	1 434 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 474 840,00	1 474 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 364 840,00	1 364 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 364 840,00	1 364 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 353 250,00	1 353 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	600 000,00	600 000,00	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 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2025	300 000,00	0,00	0,00	0,00	1 384 840,00	1 384 840,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 384 840,00	1 384 840,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 434 840,00	1 434 840,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 474 840,00	1 474 840,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 364 840,00	1 364 840,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 364 840,00	1 364 840,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 353 250,00	1 353 250,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	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:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 627 450,00	0,00	3 537 368,58	3 925 067,58
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	8 242 610,00	0,00	3 863 391,36	3 863 391,36
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	6 807 770,00	0,00	4 196 529,00	4 196 529,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	5 332 930,00	0,00	4 466 400,00	4 466 400,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	3 968 090,00	0,00	4 901 240,00	4 901 240,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	2 603 250,00	0,00	5 174 547,00	5 174 547,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 250 000,00	0,00	5 446 474,00	5 446 474,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	600 000,00	0,00	5 632 496,00	5 632 496,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 771 678,00	5 771 678,00

⁸⁾ 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 wyłączeń 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.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu 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 plan 3 kwartałów 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
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2025	7,40%	15,47%	x	14,92%	15,24%	TAK	TAK
2026	6,93%	15,45%	x	14,37%	14,82%	TAK	TAK
2027	6,57%	15,78%	x	15,54%	15,99%	TAK	TAK
2028	6,37%	15,89%	x	15,04%	15,49%	TAK	TAK
2029	5,28%	16,51%	x	15,07%	15,52%	TAK	TAK
2030	4,86%	16,63%	x	12,81%	13,26%	TAK	TAK
2031	4,43%	16,75%	x	13,13%	13,58%	TAK	TAK
2032	2,06%	16,69%	x	16,07%	16,07%	TAK	TAK
2033	1,76%	16,57%	x	16,24%	16,24%	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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2025	0,00	0,00	0,00	1 741 782,39	1 741 782,39	1 741 782,39	87 699,00	87 699,00	71 913,97
2026	0,00	0,00	0,00	1 551 552,64	1 551 552,64	1 339 849,60	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
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydutki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydutki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydutki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydutki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem 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 samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydutki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	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
2025	3 934 258,25	3 934 258,25	2 161 183,99	12 112 957,25	2 160 699,00	9 952 258,25	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	3 609 208,40	3 609 208,40	920 448,00	3 730 208,40	121 000,00	3 609 208,40	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup 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 wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					
					w tym:							
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
2025	1 384 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	1 384 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	1 434 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	1 474 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	1 364 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	1 364 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	1 353 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	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 obsługę 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 zostaną 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. Automatyczne 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 wydłużeniu 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, informację 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 X/61/2024
z dnia 19 grudnia 2024 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				16 353 340,38	12 112 957,25	3 730 208,40	6 000,00	6 000,00	6 000,00
1.a	- wydatki bieżące				2 426 234,75	2 160 699,00	121 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				13 927 105,63	9 952 258,25	3 609 208,40	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:				7 935 080,38	4 021 957,25	3 609 208,40	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				159 234,75	87 699,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Rozbudowa z przebudową budynku szkoły podstawowej w Tomicach o pomieszczenia oddziałów przedszkolnych - Poprawa funkcjonalności obiektu	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2023	2025	22 920,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Wzmocnienie systemów cyberbezpieczeństwa w Gminie Gizałki w ramach realizacji projektu "Cyberbezpieczny Samorząd" - Wzmocnienie systemów cyberbezpieczeństwa w Gminie Gizałki	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2024	2025	136 314,75	87 699,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				7 775 845,63	3 934 258,25	3 609 208,40	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Rozbudowa z przebudową budynku szkoły podstawowej w Tomicach o pomieszczenia oddziałów przedszkolnych - Poprawa funkcjonalności obiektu	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2023	2025	3 934 258,25	3 934 258,25	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Wzmocnienie systemów cyberbezpieczeństwa w Gminie Gizałki w ramach realizacji projektu "Cyberbezpieczny Samorząd" - Wzmocnienie systemów cyberbezpieczeństwa w Gminie Gizałki	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2024	2025	232 378,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Budowa żłobka w Gizałkach - Zaspokojenie potrzeb w ramach opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2025	2026	3 609 208,40	0,00	3 609 208,40	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				8 418 260,00	8 091 000,00	121 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				2 267 000,00	2 073 000,00	121 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00
1.3.1.1	Sporządzenie projektu planu ogólnego Gminy Gizałki - Zachowanie ładu przestrzennego	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2025	2026	150 000,00	100 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Prowadzenie audytu wewnętrznego w gminie - Wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze	Urząd Gminy Gizałki	2024	2025	18 000,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Dzierżawa infrastruktury oświetleniowej w ramach programu "Rozświetlamy Polskę" - Modernizacja infrastruktury oświetleniowej z Gminie Gizałki	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2024	2030	38 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00
1.3.1.4	Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sezonie 2024/2025 - Zapewnienie bezpieczeństwa i utrzymanie porządku	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2024	2025	132 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit zobowiązań
1	4 000,00	0,00	15 865 165,65
1.a	4 000,00	0,00	2 303 699,00
1.b	0,00	0,00	13 561 466,65
1.1	0,00	0,00	7 631 165,65
1.1.1	0,00	0,00	87 699,00
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	0,00	0,00	87 699,00
1.1.2	0,00	0,00	7 543 466,65
1.1.2.1	0,00	0,00	3 934 258,25
1.1.2.2	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	0,00	0,00	3 609 208,40
1.2	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00
1.3	4 000,00	0,00	8 234 000,00
1.3.1	4 000,00	0,00	2 216 000,00
1.3.1.1	0,00	0,00	150 000,00
1.3.1.2	0,00	0,00	3 000,00
1.3.1.3	4 000,00	0,00	34 000,00
1.3.1.4	0,00	0,00	100 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1.3.1.5	Zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Gizalki w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. - Utrzymanie czystości i porządku	URZĄD GMINY GIZALKI	2024	2025	744 000,00	744 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Odbieranie odpadów komunalnych z terenu gminy Gizalki w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. - Utrzymanie czystości i porządku	URZĄD GMINY GIZALKI	2024	2025	790 000,00	790 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności Gminy Gizalki w okresie od 01.01.2025 r. do 31.12.2026 r. - Zapewnienie ochrony mienia komunalnego	URZĄD GMINY GIZALKI	2024	2026	130 000,00	65 000,00	65 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.8	Świadczenie usług komunikacyjnych na terenie gminy Gizalki w 2025 r. - Zapewnienie transportu zbiorowego	URZĄD GMINY GIZALKI	2024	2025	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.9	Opracowanie strategii rozwoju Gminy Gizalki na lata 2025-2034 - Wyznaczenie potrzeb i kierunków rozwoju gminy	URZĄD GMINY GIZALKI	2024	2025	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				6 151 260,00	6 018 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Rozbudowa z przebudową budynku szkoły podstawowej w Tomicach o pomieszczenia oddziałów przedszkolnych - Poprawa funkcjonalności obiektu	URZĄD GMINY GIZALKI	2023	2025	153 260,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Budowa i przebudowa dróg gminnych - Poprawa infrastruktury drogowej i bezpieczeństwa mieszkańców	URZĄD GMINY GIZALKI	2024	2025	5 200 000,00	5 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Modernizacja infrastruktury oświetleniowej w Gminie Gizalki - Poprawa efektywności energetycznej	URZĄD GMINY GIZALKI	2024	2025	798 000,00	798 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit zobowiązań
1.3.1.5	0,00	0,00	744 000,00
1.3.1.6	0,00	0,00	790 000,00
1.3.1.7	0,00	0,00	130 000,00
1.3.1.8	0,00	0,00	250 000,00
1.3.1.9	0,00	0,00	15 000,00
1.3.2	0,00	0,00	6 018 000,00
1.3.2.1	0,00	0,00	20 000,00
1.3.2.2	0,00	0,00	5 200 000,00
1.3.2.3	0,00	0,00	798 000,00

OBJAŚNIENIA

do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizalki na lata 2025-2033

Jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z przepisami art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) są zobowiązane do opracowania wieloletnich prognoz finansowych.

Wieloletnia prognoza finansowa jest dokumentem, który ma zapewnić wieloletnią perspektywę prognozowania finansowego gminy i odzwierciedla jej kierunki i plany rozwoju.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych 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 2033. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Gizalki została przygotowana na lata 2025-2033.

Podstawą opracowania wieloletniej prognozy finansowej jest projekt budżetu na 2025 rok i stanowi bazę wyjściową do kwot prognozowanych, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Gizalki za lata 2022 i 2023, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje:

- 1) prognozy budżetowe na lata 2025-2033 w zakresie: dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz wyniku budżetu,
- 2) prognozę długu obejmującą spłaty zaciągniętego długu,
- 3) wykaz przedsięwzięć wieloletnich.

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Gizalki wykorzystano podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Gizalki, 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.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2025 rok. Od 2026 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników PKB dla dochodów oraz inflacji dla wydatków, z wyjątkami opisanymi w pkt 1.1, 2.1. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

1. Dochody budżetu

Kwota dochodów ustalona na 2025 rok jest zgodna z planowanymi dochodami budżetu ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok.

Dochody zaplanowano na podstawie:

- 1) informacji Ministra Finansów ST3.4750.14.2024 o należnych na 2025 rok dochodach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku dochodowym od osób prawnych oraz dochodach z tytułu subwencji,
- 2) informacji Wojewody Wielkopolskiego FB.I-3110.7.2024.2 o projektowanej wysokości dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i dotacji na realizację zadań własnych,
- 3) informacji Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego DKL-3113.36.2024 o wysokości dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- 4) wykonania w latach ubiegłych oraz przewidywanego wykonania roku bieżącego w zakresie pozostałych dochodów własnych gminy.

W planie dochodów ujęto szacunkową kwotę środków z Funduszu Pomocy.

Prognozy dochodów Gminy Giząłki dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny zastał sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 2) dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych,
- 3) subwencję,
- 4) dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,
- 5) pozostałe dochody (m.in.: podatki i opłaty lokalne, wpływy z usług, itp.).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

- 1) dochody ze sprzedaży majątku,
- 2) dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1 Dochody bieżące

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 latach 2026-2033 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencja ogólna, rezerwa o której mowa w art. 89 ustawy o dochodach jst i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej, rezerwy oraz dotacji celowych z budżetu państwa na 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów i Wojewodę Wielkopolskiego. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwot otrzymywanych z ww. źródeł w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

Tabela 1. Kalkulacja subwencji, rezerwy, udziałów w podatkach

Rok	Subwencja ogólna, rezerwa	Udział w PIT	Udział w CIT	% wzrostu
2025	11 652 820,87	9 805 409,00	110 184,00	100,00
2026	12 060 670,00	10 148 598,00	114 041,00	103,50
2027	13 434 550,00	10 463 205,00	117 576,00	103,10
2028	12 782 718,00	10 756 175,00	120 868,00	102,80
2029	13 140 634,00	11 057 347,00	124 252,00	102,80
2030	13 469 150,00	11 333 781,00	127 359,00	102,50
2031	13 792 409,00	11 605 792,00	130 415,00	102,40
2032	14 082 050,00	11 849 514,00	133 154,00	102,10
2033	14 363 691,00	12 086 504,00	135 817,00	102,00

Tabela 2. Kalkulacja dotacji

Rok	Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące	w tym:			% wzrostu
		dotacje celowe na zadania zlecone	dotacje celowe na zadania własne	pozostałe środki (§ 210, 246)	
2025	3 350 306,00	2 994 318,00	314 988,00	41 000,00	100,00
2026	3 425 132,00	3 099 119,00	326 013,00	0,00	103,50
2027	3 531 311,00	3 195 192,00	336 119,00	0,00	103,10
2028	3 630 187,00	3 284 657,00	345 530,00	0,00	102,80
2029	3 731 833,00	3 376 628,00	355 205,00	0,00	102,80
2030	3 825 128,00	3 461 043,00	364 085,00	0,00	102,50
2031	3 916 931,00	3 544 108,00	372 823,00	0,00	102,40
2032	3 999 188,00	3 618 535,00	380 653,00	0,00	102,10
2033	4 079 171,00	3 690 905,00	388 266,00	0,00	102,00

Podatek od nieruchomości

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. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono na kwotę 2.636.000,00 zł.

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. Do prognozy przyjęto wskaźnik wzrostu 110%, z wyłączeniem podatku od budowl, który stanowi 2% wartości.

Tabela 3. Kalkulacja podatku od nieruchomości

Rok	Podatek od nieruchomości	w tym:		% wzrostu
		podatek od budowl (2%)	podatek od pozostałych	
2025	2 636 000,00	1 500 000,00	1 136 000,00	110,00
2026	2 749 600,00	1 500 000,00	1 249 600,00	110,00
2027	2 874 560,00	1 500 000,00	1 374 560,00	110,00
2028	3 012 016,00	1 500 000,00	1 512 016,00	110,00
2029	3 163 218,00	1 500 000,00	1 663 218,00	110,00
2030	3 329 539,00	1 500 000,00	1 829 539,00	110,00
2031	3 512 493,00	1 500 000,00	2 012 493,00	110,00
2032	3 713 743,00	1 500 000,00	2 213 743,00	110,00
2033	3 935 117,00	1 500 000,00	2 435 117,00	110,00

Pozostałe dochody bieżące

Wpływy z pozostałych dochodów bieżących w latach 2026-2033 ustalono w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

1.2 Dochody majątkowe

Dochodów o charakterze majątkowym nie poddano waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne. 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.

Na podstawie otrzymanych promes zaplanowano na 2025 rok dochody z tytułu wpływów środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 5.517.632,28 zł.

Na podstawie zawartej umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 planuje się wpływ z tytułu dotacji w kwocie 2.161.183,99 zł, z tego w 2025 r. kwota 1.741.782,39 zł, w 2026 r. 419.401,60 zł.

Na podstawie zatwierzonego wniosku o dotację w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029, planuje się wpływ dotacji w 2026 r. w kwocie 1.132.151,04 zł (planowany termin zawarcia umowy o dofinansowanie 27 listopada 2024 r.).

Nie planuje się dochodów z tytułu dotacji w latach 2027-2033, ewentualne dochody zostaną ujęte w prognozie na podstawie umów po ich zawarciu.

W 2025 roku planuje się dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 350.000,00 zł. Zaplanowano sprzedaż działek budowlanych położonych w Gizalkach za łączną kwotę 300.000,00 zł, sprzedaż gruntu rolnego w m. Wronów o powierzchni 1,0200 ha za kwotę 50.000,00 zł.

Nie planuje się dochodów majątkowych z tytułu sprzedaży składników majątkowych w latach 2026 -2031.

2. Wydatki budżetu

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

Wielkości przyjęte na rok 2025 zostały oszacowane w oparciu o wykonanie w latach 2022-2023, plan na 30.09.2024 r. oraz przewidywane wykonanie 2024 roku. Przyjęte wartości uwzględniają możliwości finansowe gminy.

2.1 Wydatki bieżące

Przy planowaniu wydatków bieżących priorytetem są wydatki obligatoryjne, do których należą m.in. wydatki z tytułu obsługi długu, wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych, wydatki zapewniające ciągłość działania gminy w zaspokajaniu potrzeb społecznych.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia,
- 3) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto projekt budżetu. W latach objętych prognozą dokonano przeliczenia:

- 1) wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - przyjmując wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej,
- 2) pozostałych wydatków bieżących w oparciu o wskaźnik inflacji, za wyjątkiem wydatków na obsługę długów oraz wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR oraz warunki wynikające z zawartych umów.

W latach 2025-2028 zaplanowano wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji. Gmina udzieliła poręczenia pożyczki z WFOŚiGW Zakładowi Komunalnemu Sp. z o.o. z siedzibą w Gizalkach.

Kwoty planowanych wydatków bieżących przedstawiono w tabeli.

Tabela 4. Kalkulacja wydatków bieżących

Rok	Wydatki bieżące	w tym:					
		Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	% wzrostu wynagr.	Wydatki na obsługę długu	Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji	Pozostałe wydatki bieżące	% wzrostu
2025	27 569 216,75	14 748 778,16	100,00	669 650,00	28 300,00	12 122 488,59	100,00
2026	28 310 830,00	15 205 990,00	103,10	578 250,00	28 300,00	12 498 290,00	103,10
2027	29 014 815,00	15 677 375,00	103,10	485 900,00	28 300,00	12 823 240,00	102,60
2028	29 731 830,00	16 116 345,00	102,80	389 800,00	81 865,00	13 143 820,00	102,50
2029	30 321 406,00	16 551 486,00	102,70	297 500,00		13 472 420,00	102,50
2030	31 015 906,00	16 998 376,00	102,70	208 300,00		13 809 230,00	102,50
2031	31 715 595,00	17 440 335,00	102,60	120 800,00		14 154 460,00	102,50
2032	32 437 463,00	17 876 343,00	102,50	52 800,00		14 508 320,00	102,50
2033	33 206 780,00	18 323 250,00	102,50	12 500,00		14 871 030,00	102,50

Realizacja celów przez Gminę w 2025 r. i latach kolejnych wymagać będzie determinacji związanej z koniecznością racjonalizacji wydatków bieżących, w szczególności należy uwzględnić konieczność zabezpieczenia środków na wydatki obligacyjne zdeterminowane ustawami.

2.2 Wydatki majątkowe

W zakresie wydatków majątkowych zaplanowano przedsięwzięcia przewidziane w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizzałki na lata 2025-2033, dla poszczególnych zadań określono nakłady finansowe, okres realizacji oraz limity wydatków i zobowiązań. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych. Wysokość planu wydatków majątkowych w kolejnych latach prognozy jest uwarunkowana możliwościami finansowymi gminy.

Gmina nie posiada umów, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytów, pożyczek czy emisji obligacji.

3. Przychody budżetu

W 2025 r. zaplanowano przychody w kwocie 387.699 zł, i stanowią przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych w kwocie 300.000,00 zł oraz 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 87.699,00 zł.

4. Rozchody budżetu

Na 2025 rok zaplanowano rozchody w wysokości 1.384.840,00 zł, które w całości stanowią spłatę długu. Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz harmonogramu wykupu obligacji. Spłatę ostatnich rat kapitałowych zaplanowano na 2033 r.

5. Wynik budżetu oraz wynik budżetu bieżącego

5.1 Wynik budżetu

Wynik budżetu tj. różnica pomiędzy dochodami ogółem a wydatkami ogółem w 2025 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 997.141,00 zł, którą przeznaczają się na spłatę długu.

W kolejnych latach prognozy wynik budżetu stanowi nadwyżkę budżetową, którą w poszczególnych latach przeznaczają się na spłatę wcześniej zaciągniętego długu w tej samej wysokości.

5.2 Wynik budżetu bieżącego

Planowane na 2025 rok wydatki bieżące są niższe od prognozowanych dochodów bieżących o 3.537.368,58 zł. Oznacza to spełnienie normy ustawowej w zakresie maksymalnego dopuszczalnego pułapu wydatków bieżących.

W kolejnych latach prognozy 2026-2033 utrzymana zostaje relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

6. Kwota długu i relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych

Stan zadłużenia gminy na dzień 31.12.2024 r. zaplanowano w wysokości 11.012.290,00 zł, a na dzień 31.12.2025 r. w wysokości 9.627.450,00 zł, co stanowi 24,87% planowanych dochodów.

Kwotę długu i jej stosunek do dochodów oraz wskaźniki obsługi zadłużenia przedstawia poniższa tabela.

Tabela 5.

Rok	Dochody ogółem	Kwota długu	Rozchody - spłaty kredytów i pożyczek	Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem	Wskaźnik obsługi zadłużenia	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obsługi zadłużenia	
						plan 3 kw. za rok N- 1	wykonanie planu N-1
2025	38 716 000,00	9 627 450,00	1 384 840,00	24,87%	7,40%	14,92%	15,24%
2026	33 725 774,00	8 242 610,00	1 384 840,00	24,44%	6,93%	14,37%	14,82%
2027	33 211 344,00	6 807 770,00	1 434 840,00	20,50%	6,57%	15,54%	15,99%
2028	34 198 230,00	5 332 930,00	1 474 840,00	15,59%	6,37%	15,04%	15,49%
2029	35 222 646,00	3 968 090,00	1 364 840,00	11,27%	5,28%	15,07%	15,52%
2030	36 190 453,00	2 603 250,00	1 364 840,00	7,19%	4,86%	12,81%	13,26%
2031	37 162 069,00	1 250 000,00	1 353 250,00	3,36%	4,43%	13,13%	13,58%
2032	38 069 959,00	600 000,00	650 000,00	1,58%	2,06%	16,07%	16,07%
2033	38 978 458,00	0,00	600 000,00	0,00%	1,76%	16,24%	16,24%

Zachowanie relacji obsługi zadłużenia wymaga ciągłego monitorowania wysokości wydatków bieżących i poziomu dochodów. W szczególności należy ograniczać poziom wydatków bieżących, gdyż ich wzrost powoduje (bez dodatkowych dochodów bieżących) zmniejszenie indywidualnego wskaźnika czyli uszczuplenie możliwości spłaty zobowiązań i utratę płynności finansowej.

Budżety w kolejnych latach prognozy ustalono z zachowaniem zasady ostrożnego szacowania dochodów. Prognoza dochodów i wydatków w pierwszych latach prognozy pozwala na realne planowanie. Planowanie w długim okresie czasu obarczone jest ryzykiem.

7. Przedsięwzięcia wieloletnie

Gmina Gizalki realizuje zadania wieloletnie. Wydatki bieżące i majątkowe na programy, projekty i zadania wieloletnie przedstawia załącznik nr 2 do uchwały „Wykaz przedsięwzięć do WPF”. Nakłady finansowe i limity wydatków oraz limity zobowiązań dla poszczególnych przedsięwzięć wynikają z planowanych wydatków.

Podsumowanie

Do opracowania wieloletniej prognozy finansowej wykorzystano dane historyczne dotyczące wykonania wydatków i dochodów za lata 2022-2023 oraz przewidywane wykonanie 2024 r., założenia makroekonomiczne Ministra Finansów.

Wszystkie przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki mają charakter szacunkowy i będą ulegały zmianie w poszczególnych latach.

Sytuacja Gminy Giząłki jest stabilna. Gmina Giząłki terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Uzasadnienie
do uchwały nr X/61/2024 Rady Gminy Gizalki
z dnia 19 grudnia 2024 roku

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizalki na lata 2025-2033

Zgodnie z art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizalki nie później niż uchwałę budżetową.

Wieloletnia prognoza finansowa jako dokument zapewniający wieloletnią perspektywę prognozowania finansowego odzwierciedla kierunki i plany rozwoju społeczno-gospodarczego gminy. Sprzyja bardziej racjonalnemu gospodarowaniu środkami publicznymi poprzez wzrost efektywności ich wydatkowania oraz powiązanie wydatków z długookresowymi przedsięwzięciami.

Autopoprawką do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizalki na lata 2025-2033 wprowadzono następujące zmiany:

1. W **załączniku nr 1** do projektu wieloletniej prognozy finansowej planowane przychody w łącznej kwocie 387.699,00 zł wykazano mylnie w poz. 4.5 - inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu. Przychody ujęto w poz. 4.2 - nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 87.699,00 zł oraz w poz. 4.4 - spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie 300.000,00 zł.

2. W **załączniku nr 2** do wieloletniej prognozy finansowej dokonano zmiany następujących przedsięwzięć:

1), „Sporządzenie projektu planu ogólnego Gminy Gizalki” w zakresie okresu realizacji, łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków oraz limitu zobowiązań.

Ustalono okres realizacji w latach 2025-2026, łączne nakłady finansowe w kwocie 150.000,00 zł, w tym: limit wydatków na 2025 r. w kwocie 100.000,00 zł, limit wydatków na 2026 r. 50.000,00 zł oraz limit zobowiązań w kwocie 150.000,00 zł.

2), „Opracowanie strategii rozwoju Gminy Gizalki na lata 2025-2034” w zakresie zmniejszenia limitu wydatków na 2025 r. oraz limitu zobowiązań z kwoty 15.000,00 zł do kwoty 7.500,00 zł. W 2024 r. poniesiono wydatek na opracowanie strategii w kwocie 7.500,00 zł.

Mając powyższe na uwadze podjęcie uchwały jest zasadne.

Przewodniczący Rady

Jacek Dąbrowski