

UCHWAŁA NR VIII.45.2024

RADY GMINY PRYZYSTAJŃ

z dnia 16 grudnia 2024 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przystajń na lata 2025-2031

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Przystajń na lata 2025-2031, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. 1. Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Przystajń, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

2. W załączniku nr 3 zawarte są objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2031.

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Przystajń do zaciągania zobowiązań:

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

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

3. Upoważnia się Wójta Gminy Przystajń do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Przystajń.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr LIV.396.2023 Rady Gminy Przystajń z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przystajń na lata 2024 - 2032 z późn. zmianami.

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

Przewodnicząca Rady Gminy

mgr Magdalena Damiak

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 VIII.45.2024 Rady Gminy Przystajń z dnia 16 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	41 825 405,70	34 832 639,28	20 522 184,09	75 483,25	2 218 654,66	3 972 180,38	8 044 136,90	2 189 248,46	6 992 766,42	60 000,00	6 932 766,42	
2026	39 352 875,23	37 266 623,20	21 743 254,00	79 975,00	2 350 665,00	4 182 038,00	8 910 691,20	2 319 509,00	2 086 252,03	0,00	2 086 252,03	
2027	38 125 141,00	38 021 935,00	22 417 295,00	82 454,00	2 423 536,00	4 311 681,00	8 786 969,00	2 391 414,00	103 206,00	0,00	103 206,00	
2028	39 086 549,00	39 086 549,00	23 044 979,00	84 763,00	2 491 395,00	4 432 408,00	9 033 004,00	2 458 374,00	0,00	0,00	0,00	
2029	40 180 971,00	40 180 971,00	23 690 238,00	87 136,00	2 561 154,00	4 556 515,00	9 285 928,00	2 527 208,00	0,00	0,00	0,00	
2030	41 185 495,00	41 185 495,00	24 282 494,00	89 314,00	2 625 183,00	4 670 428,00	9 518 076,00	2 590 388,00	0,00	0,00	0,00	
2031	42 215 133,00	42 215 133,00	24 889 556,00	91 547,00	2 690 813,00	4 787 189,00	9 756 028,00	2 655 148,00	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:					
					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		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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	42 681 616,30	34 320 601,39	19 464 276,09	0,00	0,00	575 000,00	25 000,00	0,00	0,00	8 361 014,91	8 358 158,91	1 299 000,00
2026	38 067 323,23	35 495 327,00	20 418 528,00	0,00	0,00	395 225,00	0,00	0,00	0,00	2 571 996,23	2 571 996,23	0,00
2027	36 839 589,00	36 657 592,00	21 301 629,00	0,00	0,00	292 668,00	0,00	0,00	0,00	181 997,00	181 997,00	0,00
2028	37 707 077,00	37 688 935,00	22 148 369,00	0,00	0,00	200 689,00	0,00	0,00	0,00	18 142,00	18 142,00	0,00
2029	38 974 971,00	38 692 653,00	22 740 838,00	0,00	0,00	125 941,00	0,00	0,00	0,00	282 318,00	282 318,00	0,00
2030	39 841 495,00	39 614 073,00	23 332 100,00	0,00	0,00	60 452,00	0,00	0,00	0,00	227 422,00	227 422,00	0,00
2031	41 365 133,00	40 564 857,00	23 921 236,00	0,00	0,00	16 562,00	0,00	0,00	0,00	800 276,00	800 276,00	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	-856 210,60	0,00	2 108 927,60	0,00	0,00	555 938,95	555 938,95	1 552 988,65	300 271,65
2026	1 285 552,00	1 285 552,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 285 552,00	1 285 552,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 379 472,00	1 379 472,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 206 000,00	1 206 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 344 000,00	1 344 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	850 000,00	850 000,00	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:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				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	0,00	0,00	0,00	0,00	1 252 717,00	1 252 717,00	617 165,00	617 165,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 285 552,00	1 285 552,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 285 552,00	1 285 552,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 379 472,00	1 379 472,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 206 000,00	1 206 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 344 000,00	1 344 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	850 000,00	850 000,00	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	7 350 576,00	0,00	512 037,89	2 620 965,49
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	6 065 024,00	0,00	1 771 296,20	1 771 296,20
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	4 779 472,00	0,00	1 364 343,00	1 364 343,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	3 400 000,00	0,00	1 397 614,00	1 397 614,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 194 000,00	0,00	1 488 318,00	1 488 318,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	850 000,00	0,00	1 571 422,00	1 571 422,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 650 276,00	1 650 276,00

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	3,84%	3,38%	x	11,47%	12,24%	TAK	TAK
2026	5,08%	6,88%	x	9,69%	10,46%	TAK	TAK
2027	4,68%	5,15%	x	8,11%	8,88%	TAK	TAK
2028	4,56%	4,77%	x	6,96%	7,73%	TAK	TAK
2029	3,74%	4,53%	x	6,03%	6,80%	TAK	TAK
2030	3,85%	4,47%	x	4,20%	4,97%	TAK	TAK
2031	2,32%	4,45%	x	3,57%	4,34%	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	223 109,38	223 109,38	212 200,63	2 218 793,92	2 218 793,92	2 178 960,97	179 966,73	179 966,73	170 367,93
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110 729,36	110 729,36	109 036,39
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80 256,00	80 256,00	80 256,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 504,00	53 504,00	53 504,00
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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki 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 objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki 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
		Wydatki 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	2 676 179,38	2 676 179,38	1 742 595,69	7 836 288,61	350 436,73	7 485 851,88	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 571 996,23	2 571 996,23	2 571 996,23	2 888 475,59	316 479,36	2 571 996,23	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	84 656,00	84 656,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	53 504,00	53 504,00	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	0,00
2030	0,00	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	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 spłata 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	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
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	1 252 717,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 285 552,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	1 285 552,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 379 472,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 206 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 344 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	850 000,00	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 wyliczeniu 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 VIII.45.2024 Rady Gminy Przystajń z dnia 16 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)				14 405 536,94	7 836 288,61	2 888 475,59	84 656,00	53 504,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				904 236,33	350 436,73	316 479,36	84 656,00	53 504,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				13 501 300,61	7 485 851,88	2 571 996,23	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:				5 855 231,94	2 856 146,11	2 682 725,59	80 256,00	53 504,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				428 746,33	179 966,73	110 729,36	80 256,00	53 504,00	0,00
1.1.1.1	"Cyberbezpieczny Samorząd w Gminie Przystajń" - Zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informacji JST poprzez wzmacnianie odporności oraz zdolności do skutecznego zapobiegania i reagowania na incydenty w systemach informacyjnych	Urząd Gminy	2023	2025	8 320,95	4 030,71	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Kolorowy Świat Młodych Odkrywców - Wsparcie edukacji przedszkolnej oddziału przedszkolnego w PSP w Borze Zajacińskim	PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA IM. ADAMA MICKIEWICZA W BORZE ZAJACIŃSKIM	2024	2026	179 657,38	149 184,02	30 473,36	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Utrzymanie miejsc żłobkowych w ramach programu "Aktywny Maluch" - Zapewnienie opieki dzieciom do lat 3	Urząd Gminy	2024	2028	240 768,00	26 752,00	80 256,00	80 256,00	53 504,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				5 426 485,61	2 676 179,38	2 571 996,23	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Termomodernizacja budynku remizo-świetlicy w miejscowości Kamińsko - Termomodernizacja budynku remizo-śwoetlicy w miejscowosci Kamińsko	Urząd Gminy	2023	2025	1 023 538,04	973 538,04	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.5	Modernizacja Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Przystajni - Modernizacja Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Przystajni	Urząd Gminy	2023	2026	1 002 940,00	20 000,00	932 940,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.6	Budowa centrum przesiadkowego na terenie Gminy Przystajń wraz z infrastrukturą towarzyszącą oraz siecią przystanków - Budowa centrum przesiadkowego na terenie Gminy Przystajń wraz z infrastrukturą towarzyszącą oraz siecią przystanków	Urząd Gminy	2023	2026	1 368 777,70	50 000,00	1 303 812,70	0,00	0,00	0,00
1.1.2.7	"Cyberbezpieczny Samorząd w Gminie Przystajń" - Zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informacji JST poprzez wzmacnianie odporności oraz zdolności do skutecznego zapobiegania i reagowania na incydenty w systemach informacyjnych	Urząd Gminy	2023	2025	568 085,34	568 085,34	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.8	Kolorowy Świat Młodych Odkrywców - Wsparcie edukacji przedszkolnej oddziału przedszkolnego w PSP w Borze Zajacińskim	PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA IM. ADAMA MICKIEWICZA W BORZE ZAJACIŃSKIM	2024	2026	16 700,00	16 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.9	Utworzenie miejsc żłobkowych w ramach programu "Aktywny Maluch" - Zapewnienie opieki dla dzieci do lat 3 w żłobku	Urząd Gminy	2023	2025	1 066 201,00	1 002 856,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit zobowiązań
1	0,00	0,00	4 751 831,70
1.a	0,00	0,00	497 656,09
1.b	0,00	0,00	4 254 175,61
1.1	0,00	0,00	4 678 631,70
1.1.1	0,00	0,00	424 456,09
1.1.1.1	0,00	0,00	4 030,71
1.1.1.2	0,00	0,00	179 657,38
1.1.1.3	0,00	0,00	240 768,00
1.1.2	0,00	0,00	4 254 175,61
1.1.2.4	0,00	0,00	973 538,04
1.1.2.5	0,00	0,00	952 940,00
1.1.2.6	0,00	0,00	1 353 812,70
1.1.2.7	0,00	0,00	568 085,34
1.1.2.8	0,00	0,00	16 700,00
1.1.2.9	0,00	0,00	8 856,00

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						
1.1.2.10	Ochrona i wzmocnienie różnorodności biologicznej na terenach zielonych w Gminie Przystajń - Ochrona i wzmocnienie różnorodności biologicznej na terenach zielonych w Gminie Przystajń	Urząd Gminy	2024	2026	380 243,53	45 000,00	335 243,53	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				8 550 305,00	4 980 142,50	205 750,00	4 400,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				475 490,00	170 470,00	205 750,00	4 400,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Utworzenie punktu konsultacyjno-informacyjnego programu "Czyste powietrze" w Urzędzie Gminy Przystajń - Wsparcie i obsługa Wnioskodawców Programu "Czyste powietrze" w procesie pozyskiwania dofinansowania	Urząd Gminy Przystajń	2021	2025	100 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Wykonywanie przez Gminę zadań publicznych z zakresu działalności telekomunikacyjnej - Zapewnienie mieszkańcom dostępu do telekomunikacyjnych usług szerokopasmowych	Urząd Gminy	2023	2027	22 000,00	4 400,00	4 400,00	4 400,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Opracowanie Planu Ogólnego oraz zmiany Planu Miejscowego Zagospodarowania Przestrzennego dla terenu Gminy Przystajń - Wykonanie planowania przestrzennego dla terenu Gminy Przystajń	Urząd Gminy	2024	2026	323 490,00	111 070,00	201 350,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Ranking gmin - Dodatkowe finansowanie dla najbardziej aktywnych gmin wdrażających program "Czyste powietrze"	Urząd Gminy	2024	2025	30 000,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				8 074 815,00	4 809 672,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Poprawa zaopatrzenia w wodę pitną dla południowej części Gminy Przystajń - Poprawa warunków dostarczania wody dla mieszkańców południowej części gminy	Urząd Gminy Przystajń	2021	2025	6 409 615,00	3 144 472,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Renowacja kościoła pw. Trójcy Przenajświętszej w Przystajni - Remont dachu zabytkowego kościoła pw. Trójcy Przenajświętszej w Przystajni	Urząd Gminy	2023	2025	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Wdrożenie inteligentnego systemu sterowania siecią oświetleniową - Poprawa warunków sterowania oświetleniem ulicznym na terenie Gminy	Urząd Gminy	2023	2025	565 200,00	565 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit zobowiązań
1.1.2.10	0,00	0,00	380 243,53
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	0,00	0,00	73 200,00
1.3.1	0,00	0,00	73 200,00
1.3.1.1	0,00	0,00	30 000,00
1.3.1.2	0,00	0,00	13 200,00
1.3.1.4	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	0,00	0,00	30 000,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr VIII.45.2024
Rady Gminy Przystajń z dnia 16 grudnia 2024 r.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przystajń na lata 2025-2031

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Przystajń zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przystajń jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Przystajń za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Przystajń na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2031. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Przystajń została przygotowana na lata 2025-2031.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Przystajń wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Przystajń, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2030	2,50%	2,50%	2,70%
2031	2,40%	2,50%	2,60%

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2024.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2026-2031 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Przystajń.

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 inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Przystajń oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. W 2026 r. zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 9,7% w stosunku do roku projektowego, zaś od 2027 r. dochody prognozowano zgodnie z wartościami wskaźników makroekonomicznych przedstawionych w tabeli poniżej. W 2026 r. planuje się dochód z odliczenia podatku VAT od inwestycji wodociągowych zakończonych w 2025 roku w wysokości ok 550 000,00 zł.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

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. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Przystajń, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 2 189 248,46 zł, co stanowi 106,63% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 r.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2025 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 60 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2025 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Kamińsko	Nr 24/1 Kamińsko	0,1399 ha	60 000,00	60 000,00
Suma				60 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 6 992 766,42 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

1. środki z BGK z Rządowego Funduszu Polski ład : Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych – w wysokości 3 613 972,50 na zadania; pn. „**Poprawa zaopatrzenia w wodę pitną dla południowej części Gminy Przystajń**” – 3 118 972,50, „**Wdrożenie inteligentnego systemu sterowania siecią oświetleniową**” – 495 000,00 zł.
2. refundacja wydatków z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego – refundacja wydatków w wysokości 617 165,00 zł dla zadania pn. „**Przebudowa drogi gminnej nr 678 041 S ul. Leśna w miejscowości Ługi-Radły**”
3. środki z BGK z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na zadanie pn. „ **Renowacja Kościoła pw. Trójcy Przenajświętszej w Przystajni**” w wysokości 1 078 000,00 zł.
4. dochody ze środków Funduszy Europejskich dla Śląskiego 2021-2027 na zadanie pn. „**Termomodernizacja budynku remizo-świetlicy w miejscowości Kamińsko**” w wysokości 800 000,00
5. • dotacja na utworzenie żłobka w wysokości 522 317,42 zł. z dofinansowanego w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „**MALUCH+**” 2022-2029 ze środków Unii Europejskiej oraz budżetu państwa,
6. dotacja celowa na zadanie „**Cyberbezpieczny samorząd w Gminie Przystajń**” realizowany w ramach Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC) w kwocie 234 311,50 zł
7. ze środków Funduszy Europejskich dla Śląskiego 2021-2027 na zadanie „**Budowa centrum przesiadkowego na terenie Gminy Przystajń**” w wysokości 45 000,00 zł,
8. środki z wpłaty wkładu własnego Parafii Trójcy Przenajświętszej w Przystajni w wysokości 22 000,00 zł. do zadania pn.: „ **Renowacja Kościoła pw. Trójcy Przenajświętszej w Przystajni**”

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2026, 2027 w łącznej kwocie 2 189 458,00 zł.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

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

9. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
1. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
2. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Przystajń oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2031	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2031	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Przystajń wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 19 483 327,89 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 1 929 210,78 zł. W latach 2026-2031 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Przystajń nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przystajń na lata 2025-2031.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -856 210,60 zł, a jego pokrycie planuje się z:

3. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 555 938,95 zł;
1. wolnych środków – 300 271,65 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Wynik budżetu Gminy Przystajń

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	41 825 405,70	42 681 616,30	-856 210,60
2026	39 352 875,23	38 067 323,23	1 285 552,00
2027	38 125 141,00	36 839 589,00	1 285 552,00
2028	39 086 549,00	37 707 077,00	1 379 472,00
2029	40 180 971,00	38 874 971,00	1 306 000,00
2030	41 185 495,00	39 841 495,00	1 344 000,00
2031	42 215 133,00	41 365 133,00	850 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 108 927,60 zł. Przychody Gminy Przystajń w 2025 r. obejmują:

2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 555 938,95 zł;
1. wolne środki – 1 552 988,65 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2029-2029. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Przystajń

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	1 252 717,00	0,00	1 252 717,00
2026	1 285 552,00	0,00	1 285 552,00
2027	1 285 552,00	0,00	1 285 552,00
2028	1 379 472,00	0,00	1 379 472,00
2029	1 206 000,00	0,00	1 206 000,00
2030	1 344 000,00	0,00	1 344 000,00
2031	850 000,00	0,00	850 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Przystajń planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Przystajń

Rok	Prefinansowanie* [zł]
2025	617 165,00

*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, jeżeli spłata zobowiązań nastąpi w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem ww. środków

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przystajń na lata 2025-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 8 603 293,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 7 350 576,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 22,85%.

Informacja o wysokości kwoty długu w roku 2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	7 350 576,00	32 173 175,90	22,85%

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

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Przystajń zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Przystajń

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	34 832 639,28	34 320 601,39	512 037,90	2 620 965,49
2026	37 266 623,20	35 495 327,00	1 771 296,20	1 771 296,20
2027	38 021 935,00	36 657 592,00	1 364 343,00	1 364 343,00
2028	39 086 549,00	37 688 935,00	1 397 614,00	1 397 614,00
2029	40 180 971,00	38 692 653,00	1 488 318,00	1 488 318,00
2030	41 185 495,00	39 614 073,00	1 571 422,00	1 571 422,00
2031	42 215 133,00	40 564 857,00	1 650 276,00	1 650 276,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego o wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	3,84%	11,47%	TAK	12,24%	TAK
2026	5,08%	9,69%	TAK	10,46%	TAK
2027	4,68%	8,11%	TAK	8,88%	TAK
2028	4,56%	6,96%	TAK	7,73%	TAK

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2029	3,74%	6,03%	TAK	6,80%	TAK
2030	3,85%	4,20%	TAK	4,97%	TAK
2031	2,32%	3,56%	TAK	4,34%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Przystajń spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

2. finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.