

Projekt

z dnia 9 grudnia 2024 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR VIII/.../24
RADY MIEJSKIEJ W GNIEWIE**

z dnia 23 grudnia 2024 r.

w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Gniew na lata 2025 - 2040.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U.2024, poz. 1465 ze zm.) oraz, art. 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 242, 243, 244, 245 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2024, poz. 1530 ze zm.), ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2018, poz. 2500) oraz Rozporządzeniem MF z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2021, poz.83 ze zm.) oraz art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 167 ze zm.), uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się wieloletnią prognozę finansową gminy Gniew na lata 2025 - 2040.

§ 2. 1. Ustala się wieloletnią prognozę finansową zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

2. Ustala się przedsięwzięcia wieloletnie, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.

3. Ustala się objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodnie z załącznikiem Nr 3 do uchwały.

§ 3. Upoważnia się organ wykonawczy do zaciągania zobowiązań:

1. Związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć;

2. Z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetu.

§ 4. W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Gniew do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej oraz w planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez jednostkę, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu tej jednostki.

§ 5. Upoważnia się organ wykonawczy do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 3.

§ 6. Traci moc uchwała Nr LXIX/604/23 Rady Miejskiej w Gniewie z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Gniew na lata 2024 -2040 z późn. zm..

§ 7. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Gniew.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r. i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego oraz w Biuletynie Informacji Publicznej

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/...../24 Rady Miejskiej w Gniewie z dnia 23 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⁾	z podatku od nieruchomości	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	106 272 029,87	90 242 481,75	36 682 621,57	1 231 396,83	16 119 960,25	14 391 673,10	21 816 830,00	10 900 000,00	16 029 548,12	1 295 000,00	14 726 548,12	
2026	100 000 000,00	99 300 000,00	39 200 000,00	1 300 000,00	17 000 000,00	15 300 000,00	26 500 000,00	12 000 000,00	700 000,00	700 000,00	0,00	
2027	96 900 000,00	96 200 000,00	38 500 000,00	1 300 000,00	17 000 000,00	14 900 000,00	24 500 000,00	12 000 000,00	700 000,00	700 000,00	0,00	
2028	96 400 000,00	95 700 000,00	38 500 000,00	1 300 000,00	17 500 000,00	14 900 000,00	23 500 000,00	11 500 000,00	700 000,00	700 000,00	0,00	
2029	97 400 000,00	96 700 000,00	39 500 000,00	1 300 000,00	17 500 000,00	14 900 000,00	23 500 000,00	11 500 000,00	700 000,00	700 000,00	0,00	
2030	97 400 000,00	96 700 000,00	39 500 000,00	1 300 000,00	17 500 000,00	14 900 000,00	23 500 000,00	11 500 000,00	700 000,00	700 000,00	0,00	
2031	97 400 000,00	96 700 000,00	39 500 000,00	1 300 000,00	17 500 000,00	14 900 000,00	23 500 000,00	11 500 000,00	700 000,00	700 000,00	0,00	
2032	97 400 000,00	96 700 000,00	39 500 000,00	1 300 000,00	17 500 000,00	14 900 000,00	23 500 000,00	11 500 000,00	700 000,00	700 000,00	0,00	
2033	97 400 000,00	96 700 000,00	39 500 000,00	1 300 000,00	17 500 000,00	14 900 000,00	23 500 000,00	11 500 000,00	700 000,00	700 000,00	0,00	
2034	97 400 000,00	96 700 000,00	39 500 000,00	1 300 000,00	17 500 000,00	14 900 000,00	23 500 000,00	11 500 000,00	700 000,00	700 000,00	0,00	
2035	97 400 000,00	96 700 000,00	39 500 000,00	1 300 000,00	17 500 000,00	14 900 000,00	23 500 000,00	11 500 000,00	700 000,00	700 000,00	0,00	
2036	97 400 000,00	96 700 000,00	39 500 000,00	1 300 000,00	17 500 000,00	14 900 000,00	23 500 000,00	11 500 000,00	700 000,00	700 000,00	0,00	
2037	97 400 000,00	96 700 000,00	39 500 000,00	1 300 000,00	17 500 000,00	14 900 000,00	23 500 000,00	11 500 000,00	700 000,00	700 000,00	0,00	
2038	97 400 000,00	96 700 000,00	39 500 000,00	1 300 000,00	17 500 000,00	14 900 000,00	23 500 000,00	11 500 000,00	700 000,00	700 000,00	0,00	
2039	97 400 000,00	96 700 000,00	39 500 000,00	1 300 000,00	17 500 000,00	14 900 000,00	23 500 000,00	11 500 000,00	700 000,00	700 000,00	0,00	

2040	97 400 000,00	96 700 000,00	39 500 000,00	1 300 000,00	17 500 000,00	14 900 000,00	23 500 000,00	11 500 000,00	700 000,00	700 000,00	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	113 621 111,30	96 612 682,98	44 487 308,00	0,00	0,00	2 734 000,00	0,00	0,00	0,00	17 008 428,32	17 008 428,32	1 293 200,00
2026	97 400 000,00	86 800 000,00	39 100 000,00	0,00	0,00	840 000,00	0,00	0,00	0,00	10 600 000,00	0,00	0,00
2027	94 300 000,00	86 800 000,00	39 100 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	7 500 000,00	0,00	0,00
2028	93 800 000,00	87 100 000,00	39 100 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	6 700 000,00	0,00	0,00
2029	94 800 000,00	87 100 000,00	39 100 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	7 700 000,00	0,00	0,00
2030	94 900 000,00	88 100 000,00	39 100 000,00	0,00	0,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00	6 800 000,00	0,00	0,00
2031	94 900 000,00	88 100 000,00	39 100 000,00	0,00	0,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00	6 800 000,00	0,00	0,00
2032	94 700 000,00	88 300 000,00	40 100 000,00	0,00	0,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00
2033	94 400 000,00	88 300 000,00	40 100 000,00	0,00	0,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	6 100 000,00	0,00	0,00
2034	94 400 000,00	88 300 000,00	40 100 000,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	6 100 000,00	0,00	0,00
2035	94 400 000,00	88 300 000,00	40 100 000,00	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	6 100 000,00	0,00	0,00
2036	94 400 000,00	88 300 000,00	40 100 000,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	6 100 000,00	0,00	0,00
2037	94 400 000,00	88 300 000,00	40 100 000,00	0,00	0,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	6 100 000,00	0,00	0,00
2038	94 400 000,00	88 300 000,00	40 100 000,00	0,00	0,00	356 000,00	0,00	0,00	0,00	6 100 000,00	0,00	0,00
2039	94 400 000,00	88 300 000,00	40 100 000,00	0,00	0,00	178 000,00	0,00	0,00	0,00	6 100 000,00	0,00	0,00
2040	94 400 000,00	88 300 000,00	40 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 100 000,00	0,00	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	-7 349 081,43	0,00	9 949 081,43	6 000 000,00	3 400 000,00	0,00	0,00	3 949 081,43	3 949 081,43
2026	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 700 000,00	2 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	3 000 000,00	3 000 000,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 700 000,00	2 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	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	42 100 000,00	0,00	-6 370 201,23	-2 421 119,80
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	39 500 000,00	0,00	12 500 000,00	12 500 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	36 900 000,00	0,00	9 400 000,00	9 400 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	34 300 000,00	0,00	8 600 000,00	8 600 000,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	31 700 000,00	0,00	9 600 000,00	9 600 000,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	29 200 000,00	0,00	8 600 000,00	8 600 000,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	26 700 000,00	0,00	8 600 000,00	8 600 000,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	24 000 000,00	0,00	8 400 000,00	8 400 000,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	21 000 000,00	0,00	8 400 000,00	8 400 000,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	18 000 000,00	0,00	8 400 000,00	8 400 000,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	15 000 000,00	0,00	8 400 000,00	8 400 000,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	12 000 000,00	0,00	8 400 000,00	8 400 000,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	9 000 000,00	0,00	8 400 000,00	8 400 000,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	6 000 000,00	0,00	8 400 000,00	8 400 000,00
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	8 400 000,00	8 400 000,00
2040	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	8 400 000,00	8 400 000,00

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	7,03%	-4,79%	x	9,66%	9,66%	TAK	TAK
2026	4,10%	15,88%	x	4,10%	4,10%	TAK	TAK
2027	4,43%	12,79%	x	5,13%	5,13%	TAK	TAK
2028	4,46%	11,88%	x	5,19%	5,19%	TAK	TAK
2029	4,40%	12,96%	x	5,19%	5,19%	TAK	TAK
2030	4,22%	11,67%	x	6,56%	6,56%	TAK	TAK
2031	4,22%	11,67%	x	7,86%	7,86%	TAK	TAK
2032	4,34%	11,31%	x	10,29%	10,29%	TAK	TAK
2033	4,58%	11,19%	x	12,59%	12,59%	TAK	TAK
2034	4,52%	11,12%	x	11,92%	11,92%	TAK	TAK
2035	4,46%	11,06%	x	11,69%	11,69%	TAK	TAK
2036	4,40%	11,00%	x	11,57%	11,57%	TAK	TAK
2037	4,22%	10,82%	x	11,29%	11,29%	TAK	TAK
2038	4,10%	10,70%	x	11,17%	11,17%	TAK	TAK
2039	3,89%	10,49%	x	11,03%	11,03%	TAK	TAK
2040	3,67%	10,27%	x	10,91%	10,91%	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	994 874,70	994 874,70	879 459,94	617 150,02	617 150,02	518 409,55	994 874,70	994 874,70	879 459,94
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	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	872 150,02	872 150,02	727 509,55	17 602 816,82	1 050 388,50	16 552 428,32	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00
2028	0,00	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	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
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
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	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	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	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2040	0,00	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 spłaty 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/..../24 Rady Miejskiej w Gniewie z dnia 23 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 zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				19 960 532,55	17 602 816,82	0,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				1 387 775,98	1 050 388,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				18 572 756,57	16 552 428,32	0,00	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:				2 272 412,20	1 867 024,72	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 332 262,18	994 874,70	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Projekt "Edukacja dla każdego w Gminie Gniew" -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2024	2025	1 189 212,20	851 824,72	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Projekt grantowy "Cyberbezpieczny Samorząd" -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2024	2025	143 049,98	143 049,98	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				940 150,02	872 150,02	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Projekt "Edukacja dla każdego w Gminie Gniew" -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2024	2025	233 200,00	165 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Projekt grantowy "Cyberbezpieczny Samorząd" -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2024	2025	706 950,02	706 950,02	0,00	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				17 688 120,35	15 735 792,10	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				55 513,80	55 513,80	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Projekt "Edukacja dla każdego w Gminie Gniew" -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2024	2025	55 513,80	55 513,80	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				17 632 606,55	15 680 278,30	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Rozbudowa sieci wodociągowej na terenie Gminy Gniew -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2024	2025	5 778 112,93	5 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Kanalizacja sanitarna w miejscowości Piaseczno -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2023	2025	5 102 537,52	5 099 998,10	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Modernizacja infrastruktury wodno - kanalizacyjnej na terenie Gminy Gniew -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2024	2025	938 360,00	938 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną dla miejscowości Opalenie, Jażwiska - etap I sporządzenie dokumentacji -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2023	2025	475 000,00	475 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Przebudowa drogi gminnej - ulicy Partyzantów w Gniewie wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2023	2025	2 048 916,20	1 095 880,20	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Budowa i modernizacja dróg na terenie Gminy Gniew -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2023	2025	1 900 000,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Konserwacja elewacji północnej w kościele pw. Narodzenia NMP w Piasecznie -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2024	2025	250 000,00	245 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Strona 1 z 2

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.8	Remont konserwatorski elewacji prezbiterium kościoła p.w. św. Jana Chrzciciela w Pieniążkowie -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2024	2025	249 830,00	245 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Remont wieży kościoła pw. Świętych Apostołów Piotra i Pawła w Opaleniu -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2024	2025	300 000,00	294 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Wykonanie systemu sygnalizacji pożaru w kościele p.w. Świętego Jana Chrzciciela w Wielkich Walichnowach -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2024	2025	69 970,00	68 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Wykonanie systemu sygnalizacji pożaru w kościele p.w. Świętego Michała Archanioła w Tymawie -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2024	2025	69 970,00	68 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	Renowacja części murów obronnych w Gniewie -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2024	2025	449 909,90	449 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00

O B J A Ś N I E N I A
do uchwały Nr VIII/.../24 z dnia 23 grudnia 2024 r. w sprawie wieloletniej
prognozy finansowej gminy Gniew na lata 2024-2040

WPROWADZENIE

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) wprowadziła obowiązek sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej (WPF). Ma ona obejmować swoim zakresem co najmniej 4 lata budżetowe (rok budżetowy oraz co najmniej 3 kolejne lata). Jest to dokument pozwalający ocenić możliwości inwestycyjne gminy i jej zdolność kredytową.

Prognozę tę opracowuje się w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez instytucje finansowe, organy nadzoru, a także mieszkańców Gminy Gniew i inne zainteresowane podmioty. Wieloletnia prognoza finansowa umożliwia także dokonanie oceny zdolności kredytowej oraz wskazuje możliwości inwestycyjne Gminy Gniew, w tym skuteczną aplikację środków finansowych z Unii Europejskiej.

Wieloletnia prognoza finansowa definiująca, z jednej strony możliwości pozyskania dochodów, z drugiej kierunku ich wydatkowania, pozwala na usystematyzowanie procesu realizacji inwestycji planowanych w kilkuletniej perspektywie, umożliwia długofalowe i racjonalne zaplanowanie wydatków Gminy Gniew, umożliwia także rozpoczęcie z odpowiednim wyprzedzeniem działań związanych z regulacjami terenowo – prawnymi, uzyskaniem wymaganych prawem decyzji oraz pozyskaniem środków finansowych ze źródeł zewnętrznych.

WPF dotyczy podstawowych parametrów budżetowych tj. prognozowanego poziomu dochodów (w tym dochodów bieżących, dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku i dotacji inwestycyjnych), poziomu wydatków (z podziałem na majątkowe i bieżące) oraz wynikających z nich deficytu lub nadwyżki, kwoty długu (kredytów, pożyczek i in. przychodów), kwoty obsługi zadłużenia i salda zadłużenia.

W latach objętych wieloletnią prognozą finansową poziom dochodów i wydatków oszacowano w oparciu o trendy historyczne dla poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków w latach ubiegłych dla gminy Gniew, założenia makroekonomiczne ujęte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa i wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, tj. m.in. wzrost PKB w ujęciu realnym, średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, prognozowany realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej oraz prognozę dochodów z podatków bezpośrednich PIT i CIT do budżetu państwa.

WPF jest dokumentem strategicznym służącym ocenie długoterminowego potencjału Gminy w celu zaprognozowania niezbędnych wydatków bieżących oraz ustalenia możliwości inwestycyjnych w kontekście efektywnego zarządzania środkami zwrotnymi, finansującymi potrzeby rozwojowe. Może posłużyć do wydania opinii o sytuacji ekonomiczno-finansowej determinowanej między innymi przez płynność finansową, efektywność działania, poziom zadłużenia. Dokument służy także podniesieniu poziomu transparentności, przejrzystości i jawności działań władz samorządowych.

1. Metodologia opracowania WPF

Podstawę do przyjęcia danych na potrzeby sporządzenia WPF, dotyczących wzrostu cen, inflacji i innych wskaźników ekonomicznych stanowiła WPF Państwa, określająca dla każdego roku podstawowe wskaźniki makroekonomiczne.

1) Założenia do prognozy dochodów i wydatków bieżących gminy Gniew – założenie makroekonomiczne

Z analizy głównych źródeł dochodów i wydatków budżetowych wynika, że w dużej mierze zmieniają się one pod wpływem inflacji. Z drugiej strony na część dochodów budżetowych wpływ ma aktywność gospodarcza, której podstawowym miernikiem są zmiany produktu krajowego brutto.

Założenia zmian dochodów budżetowych

Przy prognozowaniu poszczególnych pozycji dochodów budżetowych jako wyjściową zasadę przyjęto, że dochody w kolejnych latach pozostaną na stałym poziomie realnym. Jednocześnie w prognozie brano jednak pod uwagę trendy zmian dochodów na przestrzeni ostatnich lat. Ponadto przyjęto kilka bardziej szczegółowych założeń, rozwój inwestycyjny, co przedkłada się na wyższe wpływy podatku od nieruchomości. W planowaniu dochodów uwzględniono również wzrost stawek podatkowych.

2. Zakres wieloletniej WPF

WPF obejmuje dochody ogółem, w tym dochody bieżące i dochody majątkowe, w tym ze sprzedaży majątku; wydatki bieżące, w tym przeznaczone na wynagrodzenia z pochodnymi, przeznaczone na funkcjonowanie organów gminy, wydatki bieżące objęte limitem przedsięwzięć wieloletnich, wydatki na obsługę długu (odsetki); wydatki majątkowe, w tym objęte limitem przedsięwzięć wieloletnich; wynik budżetu; przeznaczenie nadwyżki budżetowej albo sposób pokrycia deficytu; przychody i rozchody budżetu; kwota długu narastająco i obowiązujące wskaźniki zadłużenia.

3. Założenia przyjęte do prognozowania dochodów

Prognozą objęto następujące kategorie dochodów bieżących i majątkowych gminy: dochody własne, w tym: podatki i opłaty, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT), dochody ze sprzedaży majątku, wpływy za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, pozostałe dochody własne; subwencja ogólna, dotacje celowe.

- 1) Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, udziały w podatku dochodowym od osób prawnych przyjęto na poziomie określonym przez Ministerstwo Finansów na podstawie pisma Nr ST3.4750.14.2024 z dnia 14 października 2024 r.
- 2) Dotację z budżetu państwa wprowadzono na podstawie pisma Wojewody Pomorskiego Nr FB-I.3110.6.6.2024.EP z dnia 25 października 2024 r.
- 3) Opracowując prognozę dla podatków i opłat lokalnych objęto analizą wykonanie dochodów w latach 2023 – 2024, kierując się jednocześnie zasadą ostrożności odnośnie dynamiki wzrostu stawek podatkowych; stawki te zostały

zaplanowane na poziomie wyższym niż 2024 r. (uwzględniono podjęte uchwały dotyczące podwyżek stawek podatkowych)

- 4) Dochody ze sprzedaży majątku zostały określone na bazie zasobu gminnego, gospodarczego przeznaczenia nieruchomości, przygotowania do zbycia, oraz cen rynkowych na terenie gminy. Miasto i Gmina Gniew posiada bardzo atrakcyjną ofertę sprzedaży ze względu na specyfikę położenia.
- 5) Dochody z wpływów za wieczyste użytkowanie nieruchomości gminnych oszacowano na poziomie 2024 r.
- 6) Dla pozostałych dochodów własnych w oparciu o analizę za poprzednie lata dynamikę wzrostu przyjęto na poziomie wykonania w latach 2023-2024 oraz na podstawie uchwalonych uchwał podatkowych.
- 7) Kwotę subwencji wyznaczono na podstawie pismo Ministerstwa Finansów Nr ST3.4750.14.2024 z dnia 14 października 2024 r.

4. Założenia przyjęte do prognozowania wydatków

Bazą wyjściową do zaplanowanych wydatków na rok 2025 było przewidywane wykonanie za rok 2024.

Prognozowania wydatków w WPF dokonano po wydzieleniu grupy wydatków majątkowych określonych w WPF, przewidywanych przedsięwzięciach wieloletnich oraz limitów na zadania wykonywane w okresie jednorocznym.

Uwzględniono również konieczność wygosparowania z planowanych dochodów kwot przeznaczonych na rozchody z tytułu spłaty długu gminy.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano według umownych warunków oprocentowania wynikającego z tytułu emisji obligacji.

Limity w zakresie wydatków na okres objęty prognozą określono biorąc pod uwagę poziom dochodów bieżących wyznaczających możliwości wydatków na zadania o charakterze bieżącym.

W budżecie na 2025 wydatki zaplanowano na podstawie stanu zatrudnienia i wysokości wynagrodzeń za rok 2024, pomnożone przez wskaźnik wzrostu wynagrodzeń i powiększone o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne), uwzględniono również wysoki wzrost płacy minimalnej w roku 2024.

Wydatki z tytułu gospodarki odpadami ustalono na tym samym poziomie co dochody pozyskane z tytułu opłat pobieranych na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi) w roku 2024.

Zachowana jest relacja określona w art. 243 dotycząca łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, nie mogącej przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Zgodnie z wymogiem art. 226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych do WPF dołączono w formie załącznika wykaz przedsięwzięć wieloletnich.

5. Proponowana spłata i obsługa długu

Na podstawie przewidywanego zadłużenia na koniec roku budżetowego przyjęto harmonogram spłat rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych w poszczególnych latach prognozy. Przyjęto wysokości odsetek od zadłużenia w poszczególnych latach (wydatki bieżące na obsługę długu). Wykazano wysokość zadłużenia w każdym roku prognozy w całości oraz w częściach niepodlegających wyłączeniu z wskaźnika z art. 243 ust. 3 pkt 1.

Wykazano wysokość prognozowanego maksymalnego wskaźnika w każdym roku prognozy, do którego można prognozować wskaźnik spłat i odsetek do dochodów z tytułu emisji obligacji (art. 243 ust. 1 ufp).

Pozycje WPF dotyczące prognozy długu opracowano na podstawie zawartych umów o emisję obligacji, zgodnie z wynikającymi z nich kwotami spłat w kolejnych latach oraz szacunkiem odsetek przypadających do spłat według umownych stóp procentowych.

Uwzględniono również kwoty wynikające z przewidywanych obligacji na sfinansowanie wynikających z prognozy wielkości deficytu budżetu lub na sfinansowanie rozchodów z tytułu zapadających do spłaty w obligacji wraz z szacunkową kwotą obsługi długu.

Kwota długu obejmuje również, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. Nr 298 poz. 1767), kwoty zobowiązań wynikających z umów związanych z finansowaniem, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy emisji obligacji.

Wyliczenie obowiązujących wskaźników zadłużenia następuje automatycznie przez funkcje wprowadzone w formularzu prognozy, na podstawie danych podstawionych do wzoru określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2025 r. i w latach następnych gmina Gniew spełnia wymogi w/w artykułu, określające dopuszczalny poziom wskaźnika relacji łącznej kwoty spłat długu do planowanych dochodów ogółem.

W roku 2024 planuje się pozyskanie przychodów w wysokości 6.000.000,00 zł z emisji papierów wartościowych (obligacji), których spłata nastąpi w latach 2032 - 2040.

Odsetki od zadłużenia w poszczególnych latach przyjęto na podstawie umownych warunków oprocentowania. Przyjęte wysokości odsetek od zadłużenia w poszczególnych latach ujęto w wydatkach bieżących na obsługę długu.

6. Prognozowanie wydatków majątkowych i przychodów z emisji obligacji

Wielkość wydatków majątkowych dla poszczególnych lat przyjęto na podstawie załącznika przedsięwzięć.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych umów oraz przewidzianych do zawarcie na podstawie wykonanych projektów.

W grupie wydatków majątkowych zostały wyodrębnione wydatki wynikające z limitów na planowane i realizowane przedsięwzięcie. Przy czym przedsięwzięciami ujętymi w prognozie są programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł nie zagranicznych, nie podlegających zwrotowi, na które Gmina ma podpisane umowy na dokumentację lub realizację zadań

inwestycyjnych i zostały rozstrzygnięte lub ogłoszone przetargi na realizację inwestycji.

Przyjęta wielkość wydatków majątkowych w 2024 r. wskazała kwotę, jaką należało prognozować w przychodach z emisji obligacji.

7. Finansowanie deficytu

Planuje się w roku 2025 deficyt budżetu gminy w wysokości **7.349.081,43 zł**, którego źródłem pokrycia będą przychody pochodzące z:

1. emisji papierów wartościowych kwota 3.400.000,00 zł,
2. wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy finansach publicznych kwota 3.949.081,43 zł.

W wolnych środkach ujęta została kwota z części przyznanego uzupełnienia subwencji ogólnej dla gmin oraz niewprowadzonych środków do budżetu w roku 2024.

W przychodach ujęto również kwotę 2.600.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, czyli ogółem przychody wynoszą **9.949.081,43 zł**.

Wyniki procesu wieloletniego prognozowania z uwzględnieniem opisanych założeń i zastosowaniem przedstawionej metodologii zostały zaprezentowane w załączniku Nr 1, będącym integralną częścią uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniew. Powodem wydłużenia okresu obowiązywania WPF do roku 2040 jest planowany okres spłaty długu. Gmina Gniew w roku 2025 planuje zmniejszenie kwoty deficytu po otrzymaniu środków z rozliczenia inwestycji - rewitalizacji oraz otrzymanego rozliczenia inwestycji z udziałem środków z PROW.