

Projekt

z dnia 19 grudnia 2024 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR VIII.2024
RADY GMINY MŚCIWOJÓW**

z dnia 20 grudnia 2024 r.

w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mściwojów

Na podstawie art.18 ust.2 pkt.15 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U z 2024 r. poz.1465 ze zm.) w związku z art.226, art.227, art.228 i art 230 ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2024 r. poz.1530 ze zm.) Rada Gminy Mściwojów uchwała, co następuje:

§ 1. 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Mściwojów, zgodnie z załącznikiem nr 1.

2. Uchwała się wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mściwojów, zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 2. Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej stanowi załącznik nr 3.

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

1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 1 ust. 2;

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

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

3. Upoważnia się Wójta Gminy Mściwojów do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Mściwojów.

§ 5. Traci moc uchwała nr LVI.329.2023 Rady Gminy Mściwojów z dnia 28.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mściwojów na lata 2024-2028 ze zmianami.

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

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.2024

Rady Gminy Mściwojów

z dnia 20 grudnia 2024 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mściwojów na lata 2023 - 2028

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	51 238 888,41	26 516 534,18	10 022 714,67	81 797,90	4 319 143,31	1 842 992,00	10 249 886,30	3 234 525,00	24 722 354,23	3 327 763,00	21 394 591,23	
2026	33 302 046,00	27 402 046,00	10 373 510,00	84 661,00	4 470 313,00	1 864 930,00	10 608 632,00	3 347 733,00	5 900 000,00	100 000,00	5 800 000,00	
2027	34 326 644,00	28 249 644,00	10 695 088,00	87 285,00	4 608 893,00	1 920 878,00	10 937 500,00	3 451 513,00	6 077 000,00	100 000,00	5 977 000,00	
2028	35 284 635,00	29 040 635,00	10 994 551,00	89 729,00	4 737 942,00	1 974 663,00	11 243 750,00	3 548 155,00	6 244 000,00	100 000,00	6 144 000,00	

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2025	50 564 859,41	23 021 344,44	11 928 504,44	0,00	0,00	89 700,00	0,00	19 200,00	0,00	27 543 514,97	27 543 514,97	1 084 792,74
2026	33 067 367,00	24 035 540,00	12 023 600,00	0,00	0,00	11 700,00	0,00	11 700,00	0,00	9 031 827,00	9 031 827,00	0,00
2027	34 169 154,00	24 780 642,00	12 396 331,00	0,00	0,00	6 600,00	0,00	6 600,00	0,00	9 388 512,00	9 388 512,00	0,00
2028	35 136 055,00	25 474 500,00	12 743 428,00	0,00	0,00	2 400,00	0,00	2 400,00	0,00	9 661 555,00	9 661 555,00	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)}	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	674 029,00	674 029,00	105 483,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	234 679,00	234 679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	157 490,00	157 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	148 580,00	148 580,00	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	105 483,00	0,00	0,00	0,00	779 512,00	779 512,00	279 512,00	0,00	279 512,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	234 679,00	234 679,00	234 679,00	0,00	234 679,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	157 490,00	157 490,00	157 490,00	0,00	157 490,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	148 580,00	148 580,00	148 580,00	0,00	148 580,00

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:	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			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^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	540 749,00	0,00	3 495 189,74	3 600 672,74	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	306 070,00	0,00	3 366 506,00	3 366 506,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	148 580,00	0,00	3 469 002,00	3 469 002,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 566 135,00	3 566 135,00	

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	2,31%	14,52%	x	18,61%	18,54%	TAK	TAK
2026	0,00%	13,23%	x	12,80%	14,33%	TAK	TAK
2027	0,00%	13,20%	x	13,48%	15,01%	TAK	TAK
2028	0,00%	13,18%	x	12,98%	14,51%	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	10 000,00	10 000,00	10 000,00	2 492 699,13	2 492 699,13	2 492 699,13	8 500,00	8 500,00	8 500,00
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

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	4 131 065,29	4 131 065,29	1 997 924,03	18 532 035,49	8 500,00	18 523 535,49	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	3 400 000,00	0,00	0,00	3 500 000,00	0,00	3 500 000,00	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

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 spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty 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 spłaty 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	779 512,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	234 679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	157 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	148 580,00	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.2024

Rady Gminy Mściwojów

z dnia 20 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)				25 144 552,49	18 532 035,49	3 500 000,00	0,00	0,00	22 032 035,49
1.a	- wydatki bieżące				10 000,00	8 500,00	0,00	0,00	0,00	8 500,00
1.b	- wydatki majątkowe				25 134 552,49	18 523 535,49	3 500 000,00	0,00	0,00	22 023 535,49
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:				8 545 065,29	4 139 565,29	3 400 000,00	0,00	0,00	7 539 565,29
1.1.1	- wydatki bieżące				10 000,00	8 500,00	0,00	0,00	0,00	8 500,00
1.1.1.1	Utworzenie Klubu Dziecięcego na 16 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach programu MALUCH+ 2022-2029 - tworzenia miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 i funkcjonowanie nowoutworzonych miejsc opieki	URZĄD GMINY MŚCIWOJÓW	2024	2025	10 000,00	8 500,00	0,00	0,00	0,00	8 500,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				8 535 065,29	4 131 065,29	3 400 000,00	0,00	0,00	7 531 065,29
1.1.2.1	Utworzenie Klubu Dziecięcego na 16 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach programu MALUCH+ 2022-2029 - tworzenia miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 i funkcjonowanie nowoutworzonych miejsc opieki	URZĄD GMINY MŚCIWOJÓW	2024	2025	1 638 035,29	989 035,29	0,00	0,00	0,00	989 035,29
1.1.2.2	„CYBER URZĄD” w ramach realizacji projektu grantowego „Cyberbezpieczny Samorząd” ze środków FERC 2021-2027” - Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	URZĄD GMINY MŚCIWOJÓW	2024	2025	387 030,00	77 030,00	0,00	0,00	0,00	77 030,00
1.1.2.3	Budowa dróg rowerowych w Gminie Mściwojów w ramach projektu pn.: Rozwój infrastruktury rowerowej w północnej części Aglomeracji - poprawa stanu technicznego	URZĄD GMINY MŚCIWOJÓW	2025	2026	1 900 000,00	1 500 000,00	400 000,00	0,00	0,00	1 900 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			od	do						
1.1.2.4	Zagospodarowanie otoczenia zbiornika wodnego "Mściwojów poprzez budowę parku rekreacyjno-naukowego w Mściwojowie - poprawa stanu technicznego	URZĄD GMINY MŚCIWOJÓW	2024	2026	4 390 000,00	1 360 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	4 360 000,00
1.1.2.5	Modernizacja kompleksu boisk sportowych "Oriik" - poprawa stanu technicznego	URZĄD GMINY MŚCIWOJÓW	2024	2025	220 000,00	205 000,00	0,00	0,00	0,00	205 000,00
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				16 599 487,20	14 392 470,20	100 000,00	0,00	0,00	14 492 470,20
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				16 599 487,20	14 392 470,20	100 000,00	0,00	0,00	14 492 470,20
1.3.2.1	Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Snowidzy poprzez budowę sali gimnastycznej - stworzenie prawidłowych warunków do uprawiania sportu	URZĄD GMINY MŚCIWOJÓW	2023	2026	9 526 877,00	8 259 250,00	100 000,00	0,00	0,00	8 359 250,00
1.3.2.2	Budowa Centrum Rehabilitacyjnego w Snowidzy - ochrona zdrowia	URZĄD GMINY MŚCIWOJÓW	2023	2025	4 789 800,00	4 105 000,00	0,00	0,00	0,00	4 105 000,00
1.3.2.3	„Ciepłe mieszkanie II” - poprawa stanu technicznego	URZĄD GMINY MŚCIWOJÓW	2024	2025	176 000,00	143 000,00	0,00	0,00	0,00	143 000,00
1.3.2.4	Modernizacja oświetlenia na terenie Gminy Mściwojów - poprawa stanu technicznego infrastruktury oraz bezpieczeństwa i warunków życia	URZĄD GMINY MŚCIWOJÓW	2024	2025	565 868,25	511 868,25	0,00	0,00	0,00	511 868,25
1.3.2.5	Przebudowa budynku po byłej kuźni na siedzibę GBP w Mściwojowie z/s w Targoszynie - poprawa stanu technicznego infrastruktury	URZĄD GMINY MŚCIWOJÓW	2024	2025	66 420,00	33 210,00	0,00	0,00	0,00	33 210,00

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						
1.3.2.6	Zagospodarowanie otoczenia kościoła pw. Nawiedzenia NMP w Mściwojowie poprzez renowację zabytkowego ogrodu ozdobnego, w tym wymiana pokrycia dachowego budynku gospodarczo-mieszkalnego - poprawa stanu technicznego	URZĄD GMINY MŚCIWOJÓW	2024	2025	283 000,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00	280 000,00
1.3.2.7	Wymiana pokrycia dachowego wieży kościoła pw. św. Jadwigi w Targoszynie - poprawa stanu technicznego	URZĄD GMINY MŚCIWOJÓW	2024	2025	153 092,74	153 092,74	0,00	0,00	0,00	153 092,74
1.3.2.8	MALUCH +2022-2029 tworzenie miejsc opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat - wsparcia tworzenia i funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	URZĄD GMINY MŚCIWOJÓW	2024	2025	69 999,93	69 999,93	0,00	0,00	0,00	69 999,93
1.3.2.9	Wykonanie łącznika do nowego cmentarza w Snowidzy-ZGK - poprawa stanu technicznego	ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ W MŚCIWOJOWIE	2024	2025	57 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.10	Utrzymanie gminnych obiektów - utwardzenie nawierzchni przy świetlicy w Mściwojowie -FS Mściwojów - poprawa stanu technicznego	URZĄD GMINY MŚCIWOJÓW	2024	2025	92 764,28	22 764,28	0,00	0,00	0,00	22 764,28
1.3.2.11	Remont poprzez budowę dachu zabytkowego kościoła w Mściwojowie - poprawa stanu technicznego	URZĄD GMINY MŚCIWOJÓW	2024	2025	714 285,00	714 285,00	0,00	0,00	0,00	714 285,00
1.3.2.12	Rewitalizacja zbiornika wodnego w Drzymałowicach dz. nr 49 obręb Drzymałowice Etap III - Poprawa stanu technicznego	URZĄD GMINY MŚCIWOJÓW	2023	2025	104 380,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Mściwojów**Uwagi ogólne:**

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 Mściwojów 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. 2013 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mściwojów jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Mściwojów za lata 2022-2023 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 Mściwojów 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 ze 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 2028. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mściwojów została przygotowana na lata 2025-2028.

W załączniku nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej przedstawiono projekt budżetu gminy na rok 2025 oraz prognozę kwoty długu na lata 2025 – 2028. 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 Mściwojów, założenia makroekonomiczne ujęte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw i założenia Projektu Budżetu Państwa na rok 2025, tj. między innymi wzrost PKB w ujęciu realnym, średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych. Zgodnie z zaleceniami Ministra właściwego ds. 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 Aktualizacja –październik 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tablica 1.

Tablica 1. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne w latach 2026 – 2028

Wyszczególnienie	Jedn.	2026	2027	2028
PKB	%	3,5	3,1	2,8
CPI (inflacja)	%	3,1	2,6	2,5

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2026-2028 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB, dynamiki realnej wynagrodzeń brutto oraz korekty merytoryczne. Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

2. Wieloletnią Prognozę opracowano na lata 2025–2028, prognozę kwoty długu stanowiącą część Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 – 2028, uwzględniając zaciągnięte zobowiązania. Przedsięwzięcia planowane do realizacji, wynikające z załącznika nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmują 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 oraz programy, projekty lub zadania pozostałe, z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe.

Nie przedstawiono w wykazie przedsięwzięć programów, projektów i zadań związanych z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego ani wieloletnich gwarancji i poręczeń z uwagi na to, że w chwili sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej nie są one realizowane, jak również nie są planowane w kolejnych latach prognozy.

Prognozy budżetu operacyjnego (dochody bieżące, wydatki bieżące) sporządzono przede wszystkim w oparciu o metodę statystycznej ekstrapolacji, przy uwzględnieniu czynników makroekonomicznych jak i historycznego układu źródeł dochodów z jednej strony i wydatków związanych z funkcjonowaniem z drugiej. Prognozowanie jest procesem ciągłym, wymagającym stałej obserwacji nie tylko czynników wpływających na przyjmowane wielkości, ale również weryfikacji przyjętych wcześniej prognoz. Analiza wykonania budżetu roku 2024, w szczególności analiza dynamiczna odnosząca się do lat poprzednich pozwala wskazać kierunki zachodzących zmian i ich skalę. Istnieje również duże prawdopodobieństwo, że niektóre z zaobserwowanych trendów będą kontynuowane w kolejnych latach.

Dochody:

Prognozy dochodów Gminy Mściwojów 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:

- 1) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 2) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- 3) subwencję ogólną;
- 4) dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 5) pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, 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.

Plan dochodów ogółem na rok 2025 ustalono w wysokości 51.238.888,41 zł, co wzrost o 39,54% w stosunku do przewidywanego wykonania za rok 2024. Wynika to głównie ze wzrostu dochodów majątkowych, w związku z planowanymi do otrzymania dofinansowaniami do przedsięwzięć inwestycyjnych.

Planowane dochody bieżące w roku 2025 wyniosą 26.516.534,18 zł, co w odniesieniu do przewidywanego wykonania za rok 2024 daje 2,44 % spadku. Dotyczy to zmiany w uchwalonej w dniu 1 października 2024 r. ustawy o dochodach jst, która zakłada istotne zmiany w zasadach ustalania dochodów jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) oraz uzyskania w 2024 r. dodatkowych środków z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, uzupełnienia subwencji ogólnej, podziału rezerwy subwencji ogólnej oraz dodatkowych dochodów na rok 2024 z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych. Do prognozowania dochodów bieżących z poszczególnych źródeł przyjęto w latach 2025 –

2028 prognozowaną dynamikę PKB, średnioroczną dynamikę cen towarów i usług konsumpcyjnych, wzrost realnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, jak również wykorzystano dane historyczne dotyczące realizacji poszczególnych źródeł dochodów gminy Mściwojów oraz dokonano wyłączenia z planowanego wykonania roku 2024 wszystkie zwiększenia o charakterze jednorazowym.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych w latach 2026 – 2028 przyjęto w oparciu o analizę wykonania tego źródła dochodów w latach ubiegłych, prognozy wzrostu realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej oraz Wieloletniego Planu Finansowego Państwa. Wielkość subwencji ogólnej, na którą składają się część oświatowa i część równoważąca w latach 2026 – 2028 ustalono na poziomie odpowiadającym prognozowanej dynamice PKB.

Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, które zaplanowano w kwotach zgodnych z przekazanymi z budżetu centralnego. W pozycji tej wykazuje się dochody o charakterze celowym, które JST otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące obejmują, między innymi planowane dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zlecone gminie : świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, wychowania przedszkolnego. W kolejnych latach wpływy z dotacji mają rosnać proporcjonalnie do wskaźnika wzrostu cen.

Pozostałe dochody bieżące to dochody obejmujące między innymi podatki i opłaty lokalne, w tym podatek od nieruchomości i opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz podatki realizowane przez urzędy skarbowe i dochody bieżące z majątku gminy Mściwojów.

Podatek od nieruchomości pobierany od osób prawnych i od osób fizycznych w latach 2025 – 2028 określono w oparciu o prognozowaną dynamikę PKB, sprzedaż nieruchomości z zasobu gminy, a pozostałe dochody bieżące w oparciu o trend kształtowania się tych dochodów w latach ubiegłych.

W zakresie dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przyjęto wartości odpowiadające prognozowanemu poziomowi wydatków.

Dochody majątkowe w roku 2025 zaplanowano w wysokości 24.722.354,23 zł, co stanowi znaczny wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania za rok 2024, w tym: - na programy finansowane z udziałem dotacji i środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 – 2.492.699,13 zł.

Dochody majątkowe z tytułu dotacje z tytułu dotacji i środków 21.394.591,23 zł, (w tym: - na programy finansowane z udziałem dotacji i środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 – 2.492.699,13 zł) w tym :

- dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych 3.721.946,00 zł,
- Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych 176.000,00 zł,
- środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł 3.966.250,00 zł,
- dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych 4.416.000,00 zł,
- dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) 697.000,00 zł,
- środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład : Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych 5.904.093,60 zł,
- dotacja celowa otrzymana z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego 20.602,50 zł.

Dochody majątkowe z tytułu dotacji oszacowano na podstawie zawartych umów, otrzymanych promes oraz przygotowywanych wniosków.

Dochody majątkowe z tytułu sprzedaży nieruchomości w wysokości 3.327.763,00 zł, zaplanowano z tytułu sprzedaży :

- 1) lokalu mieszkalnego w Zimniku nr 25/2 - 6.000,00 zł,
- 2) lokalu użytkowy w Zimniku nr 25 - 34.283,00 zł,
- 3) działki nr 195/2 obręb Targoszyn o pow.0,0983 ha 100.000,00 zł,
- 4) działki nr 233 obręb Targoszyn o pow.0,15 ha 60.000,00 zł,
- 5) działki nr 406 obręb Targoszyn o pow.0,025 ha 6.000,00 zł,
- 6) działki nr 501 obręb Mściwojów o pow.0,26 ha 86.000,00 zł,
- 7) działki nr 159/3 obręb Grzegorzów 676.500,00 zł,
- 8) działki nr 265 obręb Niedaszów o pow.0,6666 ha 175.080,00 zł,
- 9) cz. dz. nr 514 obręb Mściwojów o pow. ok. 1,30 ha pod zabudowę jednorodzinną 1.183.900,00 zł,
- 10) działki nr 526 obręb Mściwojów o pow. 2,0118 ha 1.000.000,00 zł.

Dochody ze sprzedaży mienia są determinowane stanem koniunktury w gospodarce, w tym przede wszystkim na rynku obrotu nieruchomościami. Uzyskanie zaplanowanych dochodów zależne będzie od atrakcyjności przedkładanych ofert przez gminę, jak też od czynników zewnętrznych, kształtujących popyt na nieruchomości.

Dochody majątkowe w okresie lat 2025 – 2028 prognozowano jako najwyższe w 2025 roku – 24.722.354,23 zł, a w latach 2026-2028 będą się kształtowały w przedziale 5.900.000,00 zł do 6.416.032,00 zł. Dochody majątkowe obejmujące, między innymi dochody ze sprzedaży majątku w poszczególnych latach objętych prognozą oraz dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

Wydatki:

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;

Plan wydatków ogółem na rok 2025 ustalono w wysokości 50.564.859,41 zł, co stanowi wzrost o 51,20% w stosunku do przewidywanego wykonania za rok 2024. Obejmują one wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

Wydatki bieżące w roku 2025 stanowią kwotę 23.021.344,44 zł, co daje spadek o 5,71 % w stosunku do przewidywanego wykonania w roku 2024. Dla kolejnych lat prognozy, tj. w latach 2026 – 2028 prognozowano wydatki bieżące w oparciu o wydatki wynikające z wieloletnich przedsięwzięć o charakterze bieżącym, świadczeń pracowniczych, prognozowany trend w zakresie poziomu inflacji oraz wykonanie poszczególnych kategorii wydatków w latach ubiegłych, a w przypadku wydatków na obsługę długu w oparciu o harmonogramy spłat kredytów i pożyczek i prognozowany poziom stóp procentowych.

Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (poz. 2.1.1), w latach 2026 – 2028 ustalono z uwzględnieniem świadczeń pracowniczych, w tym odpraw emerytalnych planowanych do wypłaty w tym okresie. Założony wzrost wynagrodzeń wynika min. ze wzrostu płacy minimalnej oraz nowych zasad naliczania dodatku stażowego od płacy minimalnej oraz zaplanowano Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK).

Wydatki bieżące na obsługę długu (poz. 2.1.3) począwszy od roku 2025 wykazywać będą spadek, tj. od kwoty 89.700,00 zł w 2025 roku do kwoty 2.400,00 zł w 2028 roku.

Wydatki majątkowe w roku 2025 wyniosą 27.543.514,97 zł, co stanowi znaczny wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania w roku 2024.

W latach 2025 – 2028 wydatki majątkowe oszacowano na podstawie danych dotyczących wieloletnich przedsięwzięć o charakterze majątkowym oraz wydatków inwestycyjnych, na które nie są jeszcze zawarte umowy.

Podobnie jak w przypadku wydatków bieżących, wydatki majątkowe w 2025 r. odpowiadają zapisom projektu uchwały budżetowej. Na wydatki majątkowe składają się przedsięwzięcia jednoroczne (2025 r.) oraz realizowane w formule wieloletniej, które stanowią element Wieloletniej Prognozy Finansowej w postaci Załącznika Nr 2 – Wykaz Przedsięwzięć. Wykaz Przedsięwzięć przedstawia limity wydatków i zobowiązań na poszczególne przedsięwzięcia planowane do realizacji w latach 2025-2026. Wydatki majątkowe w latach 2025 – 2026 zaplanowano w wielkościach wynikających z Wykazu Przedsięwzięć stanowiącego Załącznik nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mściwojów. W ramach wydatków majątkowych zaplanowano na realizację przedsięwzięć łączne nakłady finansowe w wysokości 25.144.552,49 zł, w tym na:

· 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 (t.j. : Dz.U. 2024 r. poz. 1530 ze zm.):

- pozycja 1.1 łączne nakłady finansowe 8.545.065,29 zł, w tym :
- wydatki bieżące łączne nakłady finansowe 10.000,00 zł, poz. 1.1.1.1 Utworzenie Klubu Dziecięcego na 16 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach programu MALUCH+ 2022-2029 okres realizacji 2024-2025 łączne nakłady finansowe 10.000,00 zł, w tym 2025 rok 8.500,00 zł ;
- wydatki majątkowe łączne nakłady finansowe 8.535.065,29 zł : poz. 1.1.2.1 Utworzenie Klubu Dziecięcego na 16 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach programu MALUCH+ 2024-2025 okres realizacji 2024-2025 łączne nakłady finansowe 1.638.035,29 zł, w tym 2025 rok 989.035,29 zł, poz. 1.1.2.2 „CYBER URZĄD” w ramach realizacji projektu grantowego „Cyberbezpieczny Samorząd” ze środków FERC 2021-2027” okres realizacji 2024-2025 łączne nakłady finansowe 387.030,00 zł, w tym 2025 rok 77.030,00 zł, poz. 1.1.2.3 Budowa dróg rowerowych w Gminie Mściwojów w ramach projektu pn.: Rozwój infrastruktury rowerowej w północnej części Aglomeracji Wałbrzyskiej okres realizacji 2025-2026 łączne nakłady finansowe 1.900.000,00 zł, w tym 2025 rok 1.500.000,00 zł, 2026 rok 400.000,00 zł, poz. 1.1.2.4 Zagospodarowanie otoczenia zbiornika wodnego "Mściwojów" poprzez budowę parku rekreacyjno-naukowego w Mściwojowie łączne nakłady finansowe 4.390.000,00 zł, w tym 2025 rok 1.360.000,00 zł, 2026 rok 3.000.000,00 zł, poz. 1.1.2.5 Modernizacja kompleksu boisk sportowych "Orlik" łączne nakłady finansowe 220.000,00 zł, w tym 2025 rok 205.000,00 zł.

· Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe łączne nakłady finansowe (inne niż wymienione w pkt. 1.1 i 1.2) :

- pozycja 1.3 łączne nakłady finansowe 16.599.487,20 zł poz. 1.3.2.1 zadanie pn.: Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Snowidzy poprzez budowę sali gimnastycznej okres realizacji 2023 - 2026 łączne nakłady finansowe 9.526.877,00 zł, w tym 2025 r. 8.259.250,00 zł, 2026 r. 100.000,00 zł, poz. 1.3.2.1 zadanie pn.: Budowa Centrum Rehabilitacyjnego w Snowidzy okres realizacji 2023 - 2025 łączne nakłady finansowe 4.789.800,00 zł, w tym 2025 r. 4.105.000,00 zł, poz. 1.3.2.3 zadanie pn.: Dotacja z WFOŚ i GW na realizację programu pn. „Ciepłe mieszkanie II” okres realizacji 2024 - 2025 łączne nakłady finansowe 176.000,00 zł, w tym 2025 r. 143.000,00 zł, poz. 1.3.2.4 zadanie pn.: Modernizacja oświetlenia ulicznego okres realizacji 2024 - 2025 łączne nakłady finansowe 565.868,25 zł, w tym 2025 r. 511.868,25 zł, poz. 1.3.2.5 zadanie pn.: Przebudowa budynku po byłej kuźni na siedzibę GBP w Mściwojowie z/s w Targoszynie okres realizacji 2024 - 2025 łączne nakłady finansowe 66.420,00 zł, w tym 2025 r. 33.210,00 zł, poz. 1.3.2.6 zadanie pn.: Zagospodarowanie otoczenia kościoła pw. Nawiedzenia NMP w Mściwojowie poprzez renowację zabytkowego ogrodu ozdobnego, w tym wymiana pokrycia dachowego budynku gospodarczo-mieszkalnego okres realizacji 2024 - 2025 łączne nakłady finansowe 283.000,00 zł, w tym 2025 r. 280.000,00 zł, poz. 1.3.2.7 zadanie pn.: Wymiana pokrycia dachowego wieży kościoła pw. Św. Jadwigi w Targoszynie okres realizacji 2024 - 2025 łączne nakłady finansowe 153.092,74 zł, w tym 2025 r. 153.092,74 zł, poz. 1.3.2.8 zadanie pn.: Utworzenie Klubu Dziecięcego na 16 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach programu MALUCH+ 2024-2025 okres realizacji 2024-2025 łączne nakłady finansowe 69.999,93 zł, w tym 2025 rok 69.999,93 zł, poz. 1.3.2.9 zadanie pn.: Wykonanie łącznika do nowego cmentarza w Snowidzy-ZGK okres realizacji 2024-2025 łączne nakłady finansowe 57.000,00 zł, w tym 2025 rok 50.000,00 zł, poz. 1.3.2.10 zadanie pn.: Utrzymanie gminnych obiektów -utwardzenie nawierzchni przy świetlicy w Mściwojowie -FS Mściwojów okres realizacji 2024-2025 łączne nakłady finansowe 92.764,28 zł, w tym 2025 rok 22.764,28 zł; 1.3.2.11 zadanie pn.: Remont poprzez budowę dachu zabytkowego kościoła w Mściwojowie okres realizacji 2024-2025 łączne nakłady finansowe 714.285,00 zł, w tym 2025 rok 714.285,00 zł, 1.3.2.12 zadanie pn.: Rewitalizacja zbiornika wodnego w Drzymałowicach dz. nr 49 obręb Drzymałowice Etap III okres realizacji 2024-2025 łączne nakłady finansowe 104.380,00 zł, w tym 2025 rok 50.000,00 zł.

W wydatkach majątkowych na rok 2025 przyjęto zadania wynikające z zawartych umów na wykonanie zadań oraz zadania kontynuowane dla których w roku 2024 sporządzono dokumentację projektowo-kosztorysową. Finansowanie zadań planuje się z dochodów własnych oraz dotacji ze źródeł zewnętrznych.

Na dzień 30 listopada 2024 roku gmina nie posiada zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji dlatego nie są zaplanowane wydatki z tego tytułu.

Wynik budżetu:

Wynik budżetu jako różnica między dochodami, a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w przypadku dochodów wyższych od wydatków stanowi nadwyżkę budżetu, a w odwrotnym przypadku deficyt budżetu. W latach 2025-2028 przewiduje się, że realizacja budżetu zakończy się nadwyżką budżetową w danym roku. Planowana nadwyżka budżetowa przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wykup obligacji samorządowych.

Wynik budżetu 2025 roku –nadwyżka budżetowa wyniesie 674.029,00 zł, która zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wykup obligacji samorządowych.

Przychody i rozchody :

Gmina Mściwojów korzysta z różnorodnych instrumentów finansowych dostępnych na rynku, co pozwala na prowadzenie na szeroką skalę działań inwestycyjnych. Do instrumentów tych należy zaliczyć kredyty zaciągane na rynku komercyjnym, preferencyjne pożyczki oraz emisję obligacji samorządowych. Budżet gminy Mściwojów na rok 2025 obejmuje rozchody związane ze spłatami zaciągniętych przez gminę zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów i wykupu obligacji samorządowych. Łączna kwota rozchodów budżetu zaplanowana została w wysokości 779.512,00 zł i obejmuje ona spłaty w 2025 r. zobowiązań wynikających z zaciągniętych wcześniej kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji na podstawie zawartych umów, z tego:

1. Spłatę rat kredytów i pożyczek w kwocie 279.512,00 zł,
2. Wykup obligacji komunalnych 500.000,00 zł,

Gmina Mściwojów nie planuje udzielenia poręczeń i gwarancji, których termin realizacji przypada na rok budżetowy.

Ustalone w poszczególnych latach wielkości planowanych spłat oraz wynikające z tego salda zadłużenia mieszczą się w ustawowo ustalonych limitach.

Planowane przychody w łącznej kwocie 105.483,00 zł stanowią :

- **przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej** - pożyczka z budżetu gminy dla Stowarzyszenia Ekomuzeum Wsi Dolnośląskiej z siedzibą w Mściwojowie w wysokości 105.483,00 zł z przeznaczeniem realizację projektu pn. „Nowa przestrzeń dla historii – utworzenie mini muzeum i przestrzeni kulturalno-turystycznej”. Projekt uzyskał dofinansowanie w wysokości 165.776,00 zł ze środków Unii Europejskiej w ramach PROW na lata 2014-2020 poddziałanie 19.2 Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność. Wnioskowana pożyczka stanowi różnicę pomiędzy wysokością przyznanej pomocy, a otrzymanym w maksymalnej wysokości wyprzedzającym dofinansowaniem. Projekt polega na wyposażeniu obiektu zabytkowej, poddanej renowacji stodoły wchodzącej w skład założenia folwarcznego w Mściwojowie. W ramach zadania wyposażone zostanie mini muzeum pożarnictwa (gabloty muzealne, gablota na sztandary), przestrzeń do prowadzenia działalności kulturalnej (m.in. stoły, krzesła, fotele). W ramach projektu zostanie wykonana także makieta architektoniczna prezentująca obszar zabytkowego folwarku i założenia parkowego, tablica prezentująca rys historyczny obiektu i całego założenia pałacowo-parkowego w Mściwojowie, teren przy zabytkowej stodole zostanie wyposażony w ławki i kosze na odpadki.

Informacja o kwocie długu :

Zadłużenie gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych na dzień 31 grudnia 2025 roku według wartości nominalnej wynosiło będzie **540.749,00zł** i stanowiło będzie 1,06 %planowanych dochodów.

Na zadłużenie składają się:

·pożyczki w WFOŚ i GW 540.749,00 zł

Spłata pożyczek planowana jest do roku 2028.

Rozchody zaplanowano w oparciu o harmonogram spłat pożyczek zawartych w podpisanych umowach i harmonogramem wykupu wyemitowanych obligacji.

W latach 2025-2028 planuje się nadwyżkę budżetową z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz na wykup obligacji.

Do spłaty w roku budżetowym przypada kwota 779.512,00 zł

to jest:

- pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Legnicy 279.512,00 zł
- wykup obligacji samorządowych w PKO BP S.A. 500.000,00 zł

Pożyczki:

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu.

Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Snowidzy oraz Publicznego Gimnazjum w Marcinowicach 301.000,00 zł. Umowa pożyczki nr 278/P/OA/LG/2014 z dnia 4.11.2014 r. spłata do 16.12.2026 r.

Pozostało do spłaty:	Wysokość raty
2025	30.100,00
2026	7.525,00
Razem	37.625,00

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu.

Budowa kanalizacji sanitarnej wsi Snowidza, Barycz, Godziszowa 889.500,00 zł.

Umowa pożyczki nr 053/P/OW/LG/2014 z dnia 21.04.2015 r. spłata do 16.08.2026 r.

Pozostało do spłaty: Wysokość raty

2025	88.952,00
2026	66.694,00
Razem	155.646,00

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu.

Budowa kanalizacji sanitarnej we wsi Siekierzycy, budowa sieci wodociągowej we wsi Siekierzycy kwota pożyczki 202.000,00 zł. Umowa pożyczki nr 179/P/OW/LG/2017 z dnia 27.09.2017 r. spłata do 16.10.2028 r.

Pozostało do spłaty:	Wysokość raty
2025	20.200,00
2026	20.200,00
2027	20.200,00
2028	20.200,00
Razem	80.800,00

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu.

Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy kwota pożyczki 107.000,00 zł . Umowa pożyczki nr 225/P/OW/LG/2017 z dnia 10.10.2017 r. spłata do 16.09.2027 r.

Planowane spłaty:	Wysokość raty
2025	11.880,00
2026	11.880,00
2027	8.910,00
Razem	32.670,00

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu.

Budowa sieci kanalizacji sanitarnej we wsi Grzegorzów wraz z budową oczyszczalni ścieków

Umowa pożyczki nr 2340/P/OW/LG/2024 z dnia 09.02.2024 r. spłata do 16.11.2028 r.

Planowane spłaty:	Wysokość raty
2025	128.380,00
2026	128.380,00
2027	128.380,00
2028	128.380,00
Razem	513.520,00

Odsetki od wszystkich pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wynoszą 2,75% w stosunku rocznym.

Obligacje jednostek samorządowych:

PKO BP S.A. w Warszawie - umowa organizacji i obsługi emisji obligacji z dnia 10 grudnia 2019 r. emisja obligacji na kwotę 2.500.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Oprocentowanie – WIBOR6M oraz marża 1,30%.

Planowane spłaty:	Wysokość raty
2025	500.000,00
Razem	500.000,00

Łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy.

W latach 2025-2028 wyłączenia dotyczą spłat rat pożyczek zaciągniętych w latach 2014-2024 jako wkład krajowy na zadania:

1. Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy kwota pożyczki 107.000,00 zł . Umowa pożyczki nr 225/P/OW/LG/2017 z dnia 10.10.2017 r. spłata do 16.09.2027 r.

Planowane spłaty:	Wysokość raty
-------------------	---------------

2025	11.880,00
2026	11.880,00
2027	8.910,00
Razem	32.670,00

2. Budowa kanalizacji sanitarnej we wsi Siekierzyce, budowa sieci wodociągowej we wsi Siekierzyce" kwota pożyczki 202.000,00 zł. Umowa pożyczki nr 179/P/OW/LG/2017 z dnia 27.09.2017 r. spłata do 16.10.2028 r.

Planowane spłaty:	Wysokość raty
2025	20.200,00
2026	20.200,00
2027	20.200,00
2028	20.200,00
Razem	80.800,00

3. Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Snowidzy oraz Publicznego Gimnazjum w Marcinowicach 301.000,00 zł Umowa pożyczki nr 278/P/OA/LG/2014 z dnia 4.11.2014 r. spłata do 16.12.2026 r.

Pozostało do spłaty:	Wysokość raty
2025	30.100,00
2026	7.525,00
Razem	37.625,00

4. Budowa kanalizacji sanitarnej wsi Snowidza, Barycz, Godziszowa. Umowa pożyczki nr 053/P/OW/LG/2014 z dnia 21.04.2015 r. spłata do 16.08.2026 r.

Pozostało do spłaty:	Wysokość raty
2025	88.952,00
2026	66.694,00
Razem	155.646,00

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu.

Budowa sieci kanalizacji sanitarnej we wsi Grzegorzów wraz z budową oczyszczalni ścieków

Umowa pożyczki nr 2340/P/OW/LG/2024 z dnia 09.02.2024 r. spłata do 16.11.2028 r.

Planowane spłaty:	Wysokość raty
2025	128.380,00
2026	128.380,00
2027	128.380,00
2028	128.380,00
Razem	513.520,00

Łączna kwota planowanych odsetek podlegających wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 u.f.p.z tyt. ww. pożyczek za 2025 r. wyniesie 19.200,00 zł, 2026 r. 11.700,00 zł, 2027 r.6.600,00 zł, 2028 r. 2.400,00 zł. Kwota długu począwszy od roku 2025 wykazywać będzie tendencję malejącą do 2028 roku. Najwyższe zadłużenie planowane jest w 2025 roku i wyniesie ono 540.749,00 zł. W przypadku Gminy Mściwojów dług kreowany jest na poziomie budżetu majątkowego, co oznacza, że celem zaciągania zobowiązań zwrotnych jest przede wszystkim konieczność sfinansowania prowadzonych działań inwestycyjnych. Od roku 2025 do końca okresu prognozy dług będzie spłacany tylko nadwyżkami budżetowymi. W latach 2025-2028 objętych Wieloletnią Prognozą Finansową w kwocie długu nie wystąpi dług spłacany wydatkami. Wartość obsługi zadłużenia w poszczególnych latach wg stanu na koniec roku wykazano w kolumnie 6 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mściwojów na lata 2025-2028. W latach 2025-2028, obliczone na podstawie prognozowanych wielkości budżetu, relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, nie przekraczają dopuszczalnego poziomu, ustalonego zgodnie z art. 243 u.f.p.

Do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przyjmuje się okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.