

Biurowo Rady Miejskiej
w Gniewkowie

ZARZĄDZENIE NR 188/2024 Burmistrza Gniewkowa

Wpł. dnia 22.11.2024
Znak spr.

z dnia 21 listopada 2024 roku

w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniewkowo na lata 2025-2039

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

- § 1. Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniewkowo na lata 2025-2039 wraz z załącznikami.
- § 2. Projekt wymieniony w § 1 przedkłada się Radzie Miejskiej w Gniewkowie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

Ilona Wodniak-Kuraszkiewicz

UCHWAŁA NR Rady Miejskiej w Gniewkowie

z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniewkowo na lata 2025-2039

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

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Gniewkowo na lata 2025-2039, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Gniewkowa do zaciągania zobowiązań:

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

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

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

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gniewkowa.

§ 5. Traci moc Uchwała nr LXXXI/496/2023 Rady Miejskiej w Gniewkowie z dnia 18.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniewkowo na lata 2024-2034 z późn. zmianami.

§ 6. 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

Lp	1	z tego:										w tym:	
		z tego:										w tym:	
		Dochody ogółem x	Dochody bieżące x	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)	pozostałe dochody bieżące 4)	w tym:		Dochody majątkowe x	ze sprzedaży majątku x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
		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	94 721 880,88	85 253 473,00	36 097 739,26	1 202 533,23	11 682 012,03	9 971 434,00	26 299 754,48	14 100 000,00	9 468 407,88	450 000,00	9 006 407,69		
2026	91 449 423,00	90 124 423,00	37 992 871,00	1 265 666,00	12 295 318,00	10 463 359,00	28 107 209,00	14 840 250,00	1 325 000,00	0,00	1 325 000,00		
2027	92 918 280,00	92 918 280,00	39 170 650,00	1 304 902,00	12 676 473,00	10 787 723,00	28 978 532,00	15 300 298,00	0,00	0,00	0,00		
2028	95 519 991,00	95 519 991,00	40 267 428,00	1 341 439,00	13 031 414,00	11 089 779,00	29 789 931,00	15 728 706,00	0,00	0,00	0,00		
2029	98 194 551,00	98 194 551,00	41 394 916,00	1 378 999,00	13 396 294,00	11 400 293,00	30 624 049,00	16 169 110,00	0,00	0,00	0,00		
2030	100 649 414,00	100 649 414,00	42 429 789,00	1 413 474,00	13 731 201,00	11 685 300,00	31 389 650,00	16 573 338,00	0,00	0,00	0,00		
2031	103 165 649,00	103 165 649,00	43 490 534,00	1 448 811,00	14 074 481,00	11 977 432,00	32 174 391,00	16 987 671,00	0,00	0,00	0,00		
2032	105 744 790,00	105 744 790,00	44 577 797,00	1 485 031,00	14 426 343,00	12 276 868,00	32 978 751,00	17 412 363,00	0,00	0,00	0,00		
2033	108 388 411,00	108 388 411,00	45 692 242,00	1 522 157,00	14 787 002,00	12 583 790,00	33 803 220,00	17 847 672,00	0,00	0,00	0,00		
2034	111 098 121,00	111 098 121,00	46 834 548,00	1 560 211,00	15 156 677,00	12 898 385,00	34 648 300,00	18 293 864,00	0,00	0,00	0,00		
2035	113 875 575,00	113 875 575,00	48 005 412,00	1 599 216,00	15 535 594,00	13 220 845,00	35 514 508,00	18 751 211,00	0,00	0,00	0,00		
2036	116 722 464,00	116 722 464,00	49 205 547,00	1 639 196,00	15 923 984,00	13 551 366,00	36 402 371,00	19 219 991,00	0,00	0,00	0,00		
2037	119 640 526,00	119 640 526,00	50 435 686,00	1 680 176,00	16 322 084,00	13 890 150,00	37 312 430,00	19 700 491,00	0,00	0,00	0,00		
2038	122 631 539,00	122 631 539,00	51 696 578,00	1 722 180,00	16 730 136,00	14 237 404,00	38 245 241,00	20 193 003,00	0,00	0,00	0,00		
2039	125 697 326,00	125 697 326,00	52 988 992,00	1 765 234,00	17 148 389,00	14 593 339,00	39 201 372,00	20 697 828,00	0,00	0,00	0,00		

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

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

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

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

z tego:													
Wyszczególnienie	Lp	2	Wydaki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:			w tym:			w tym:	
						gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu splaty 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 splaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	Wydaki majątkowe x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym: 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
2025		96 370 596,88	85 253 473,00	45 978 705,20	0,00	0,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	11 117 123,88	11 117 123,88	0,00
2026		89 080 423,00	86 775 964,40	49 797 801,00	0,00	0,00	2 139 340,00	0,00	0,00	0,00	2 304 458,60	2 304 458,60	0,00
2027		90 298 280,00	88 627 029,00	52 172 705,00	0,00	0,00	1 959 996,00	0,00	0,00	0,00	1 671 251,00	1 671 251,00	0,00
2028		92 619 991,00	91 383 293,00	54 246 570,00	0,00	0,00	1 698 716,00	0,00	0,00	0,00	1 236 698,00	1 236 698,00	0,00
2029		95 094 551,00	94 053 164,00	55 697 666,00	0,00	0,00	1 519 041,00	0,00	0,00	0,00	1 041 387,00	1 041 387,00	0,00
2030		97 549 414,00	95 357 459,00	57 145 805,00	0,00	0,00	1 054 286,00	0,00	0,00	0,00	1 591 955,00	1 591 955,00	0,00
2031		99 965 649,00	98 201 725,00	58 588 737,00	0,00	0,00	911 686,00	0,00	0,00	0,00	1 763 924,00	1 763 924,00	0,00
2032		102 544 790,00	100 430 538,00	59 994 867,00	0,00	0,00	766 836,00	0,00	0,00	0,00	2 114 252,00	2 114 252,00	0,00
2033		105 188 411,00	102 702 287,00	61 419 745,00	0,00	0,00	621 986,00	0,00	0,00	0,00	2 486 124,00	2 486 124,00	0,00
2034		108 471 121,00	105 014 428,00	62 847 754,00	0,00	0,00	489 604,00	0,00	0,00	0,00	3 456 693,00	3 456 693,00	0,00
2035		111 875 575,00	107 396 045,00	64 293 252,00	0,00	0,00	383 796,00	0,00	0,00	0,00	4 479 530,00	4 479 530,00	0,00
2036		114 722 484,00	109 802 845,00	65 723 777,00	0,00	0,00	292 096,00	0,00	0,00	0,00	4 919 619,00	4 919 619,00	0,00
2037		117 640 526,00	112 251 742,00	67 169 700,00	0,00	0,00	200 396,00	0,00	0,00	0,00	5 388 784,00	5 388 784,00	0,00
2038		121 031 539,00	114 695 697,00	68 580 264,00	0,00	0,00	111 746,00	0,00	0,00	0,00	6 335 842,00	6 335 842,00	0,00
2039		124 408 610,00	117 157 266,00	69 969 014,00	0,00	0,00	34 473,00	0,00	0,00	0,00	7 251 344,00	7 251 344,00	0,00

Wyszczególnienie	Lp	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	z tego:						w tym:
					Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x	
		3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	
	2025	-1 648 716,00	0,00	4 188 716,00	4 188 716,00	1 648 716,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2026	2 369 000,00	2 369 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2027	2 620 000,00	2 620 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2028	2 900 000,00	2 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2029	3 100 000,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2030	3 100 000,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2031	3 200 000,00	3 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2032	3 200 000,00	3 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2033	3 200 000,00	3 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2034	2 627 000,00	2 627 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2035	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2036	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2037	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2038	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2039	1 288 716,00	1 288 716,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga objaśnienia 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 6 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				5	5.1	z tego:				
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:		Rozchody budżetu x			Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)						na pokrycie deficytu budżetu x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2		
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 540 000,00	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00		
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 369 000,00	2 369 000,00	0,00	0,00	0,00		
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 620 000,00	2 620 000,00	0,00	0,00	0,00		
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 900 000,00	2 900 000,00	0,00	0,00	0,00		
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	3 100 000,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00		
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	3 100 000,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00		
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	3 200 000,00	3 200 000,00	0,00	0,00	0,00		
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	3 200 000,00	3 200 000,00	0,00	0,00	0,00		
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	3 200 000,00	3 200 000,00	0,00	0,00	0,00		
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	2 627 000,00	2 627 000,00	0,00	0,00	0,00		
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00		
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00		
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00		
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00		
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	1 288 716,00	1 288 716,00	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:										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:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:				inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	6.1	7.1	7.2		
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x							
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	35 204 716,00	0,00	0,00	0,00		
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	32 835 716,00	0,00	3 348 458,60	3 348 458,60		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	30 215 716,00	0,00	4 291 251,00	4 291 251,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	27 315 716,00	0,00	4 136 698,00	4 136 698,00		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	24 215 716,00	0,00	4 141 387,00	4 141 387,00		
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	21 115 716,00	0,00	4 691 955,00	4 691 955,00		
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	17 915 716,00	0,00	4 963 924,00	4 963 924,00		
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	14 715 716,00	0,00	5 314 252,00	5 314 252,00		
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	11 515 716,00	0,00	5 686 124,00	5 686 124,00		
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	8 888 716,00	0,00	6 083 693,00	6 083 693,00		
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	6 888 716,00	0,00	6 479 530,00	6 479 530,00		
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	4 888 716,00	0,00	6 919 619,00	6 919 619,00		
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	2 888 716,00	0,00	7 388 784,00	7 388 784,00		
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	1 288 716,00	0,00	7 935 842,00	7 935 842,00		
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	8 540 060,00	8 540 060,00		

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	8.2		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 plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika 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
2025	6,83%	3,48%	x	6,40%	6,30%	NIE
2026	5,66%	6,90%	x	4,46%	4,36%	NIE
2027	5,58%	7,61%	x	3,89%	3,79%	NIE
2028	5,45%	6,91%	x	4,27%	4,17%	NIE
2029	5,32%	6,52%	x	4,52%	4,43%	NIE
2030	4,67%	6,46%	x	4,86%	4,77%	TAK
2031	4,51%	6,44%	x	5,38%	5,28%	TAK
2032	4,24%	6,51%	x	6,33%	6,33%	TAK
2033	3,99%	6,58%	x	6,76%	6,76%	TAK
2034	3,17%	6,69%	x	6,72%	6,72%	TAK
2035	2,37%	6,82%	x	6,59%	6,59%	TAK
2036	2,22%	6,99%	x	6,57%	6,57%	TAK
2037	2,08%	7,18%	x	6,64%	6,64%	TAK
2038	1,58%	7,42%	x	6,74%	6,74%	TAK
2039	1,19%	7,72%	x	6,88%	6,88%	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

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:			w tym:			w tym:		
	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	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: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	w tym:
									w tym:
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	113 896,00	113 896,00	113 896,00	0,00	0,00	0,00	134 640,00	134 640,00	94 810,00
2026	20 895,00	20 895,00	20 895,00	0,00	0,00	0,00	26 895,00	26 895,00	20 895,00
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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	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 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki majątkowe finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		bieżące	majątkowe				
-p	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
2125	0,00	0,00	0,00	6 994 657,69	190 600,00	6 804 057,69	0,00	0,00	0,00	0,00
2126	0,00	0,00	0,00	1 474 995,00	149 995,00	1 325 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2127	0,00	0,00	0,00	122 000,00	122 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2128	0,00	0,00	0,00	122 000,00	122 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2129	0,00	0,00	0,00	122 000,00	122 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2130	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2131	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2132	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2133	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2134	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2135	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2136	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2137	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2138	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2139	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														
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:						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, odpowiadają emilowanym lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾			
			w tym:			wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	10.7.3	10.8					10.9	10.10	10.11
			spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym: 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	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2026	2 369 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00				
2027	2 620 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00				
2028	2 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00				
2029	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00				
2030	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00				
2031	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00				
2032	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00				
2033	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00				
2034	2 427 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00				
2035	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00				
2036	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00				
2037	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00				
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00				
2039	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 wyliczeniu 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.
- * Informacja zawarta w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie 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

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				11 993 130,38	6 994 657,69	1 474 995,00	122 000,00	122 000,00	122 000,00
1.a	- wydatki bieżące				1 963 715,00	190 600,00	149 995,00	122 000,00	122 000,00	122 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				10 029 415,38	6 804 057,69	1 325 000,00	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:				1 114 615,00	130 600,00	26 895,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 114 615,00	130 600,00	26 895,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Kujawsko-Pomorska Teleopieka Etap I	MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W GNIEWKOWIE	2024	2026	65 715,00	25 020,00	20 895,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Podniesienie poziomu ochrony cybernetycznej w gminie - miasto Gniewkowo poprzez realizację zaplanowanych działań w obszarze organizacyjnym, kompetencyjnym oraz technicznym	URZĄD MIEJSKI W GNIEWKOWIE	2024	2026	795 000,00	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Poprawa zdrowia pracowników w Gminie Gniewkowo	URZĄD MIEJSKI W GNIEWKOWIE	2024	2025	253 900,00	99 580,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	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:				10 878 515,38	6 864 057,69	1 448 100,00	122 000,00	122 000,00	122 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				849 100,00	60 000,00	123 100,00	122 000,00	122 000,00	122 000,00
1.3.1.1	Zwrot środków wynikających z wybudowania sieci wodociągowej bądź kanalizacyjnej przez prywatnych inwestorów -	URZĄD MIEJSKI W GNIEWKOWIE	2025	2032	849 100,00	60 000,00	123 100,00	122 000,00	122 000,00	122 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				10 029 415,38	6 804 057,69	1 325 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Modernizacja, nadzór, przebudowa, rozbudowa budynku, w którym mieści się świetlica wiejska i OSP w Gąskach. Zakończenie fotowoltaiki na dachu budynku	URZĄD MIEJSKI W GNIEWKOWIE	2024	2025	3 101 415,38	1 370 707,69	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Zaprojektowanie i wykonanie dróg na terenie gminy Gniewkowo (Więclawice, ścieżka rowerowa w Suchatówce)	URZĄD MIEJSKI W GNIEWKOWIE	2024	2026	2 759 000,00	1 285 000,00	1 325 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Zaprojektowanie i wykonanie dróg na terenie miasta i gminy Gniewkowo (Kawęczyn-Grabie, ul. 700-lecia, ul. Ogrodowa)	URZĄD MIEJSKI W GNIEWKOWIE	2024	2025	3 749 500,00	3 740 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Wymiana stolarki drzwiowej zewnętrznej oraz remont drewnianych facjat w budynku SP Nr 1 w Gniewkowie	URZĄD MIEJSKI W GNIEWKOWIE	2024	2025	180 000,00	173 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Remont dachu na zabrytkowym budynku Branżowej Szkoły w Gniewkowie	URZĄD MIEJSKI W GNIEWKOWIE	2024	2025	239 500,00	234 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036	Limit 2037	Limit 2038	Limit 2039	Limit zobowiązań
1	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 135 652,69
1.a	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 006 595,00
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 129 057,69
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157 495,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157 495,00
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45 915,00
1.1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00
1.1.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99 580,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 978 157,69
1.3.1	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	849 100,00
1.3.1.1	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	849 100,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 129 057,69
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 370 707,69
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 610 000,00
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 740 000,00
1.3.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	173 850,00
1.3.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	234 500,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniewkowo na lata 2025-2039

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

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniewkowo jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Gniewkowo za lata 2023 i 2022 oraz Wytoczne 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 Gniewkowo na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

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

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2039. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Gniewkowo została przygotowana na lata 2025-2039.

Założenia makroekonomiczne

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

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

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%
2031	2,40%	2,50%	2,60%
2032	2,10%	2,50%	2,50%
2033	2,00%	2,50%	2,50%
2034	2,00%	2,50%	2,40%
2035	1,90%	2,50%	2,40%
2036	1,80%	2,50%	2,30%
2037	1,70%	2,50%	2,30%
2038	1,50%	2,50%	2,20%
2039	1,40%	2,50%	2,10%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2026-2039 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2025 rok. Od 2026 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Gniewkowo 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, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gniewkowa oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2026	150,00%	0,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2039	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2026	150,00%	0,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2039	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2026	150,00%	0,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2039	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2026	150,00%	0,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2039	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2026	150,00%	0,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2039	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2026	150,00%	0,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2039	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Gniewkowo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 14 100 000,00 zł, co stanowi 111,99% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 r.

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

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

1.2. Dochody majątkowe

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

W 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 450 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 9 006 407,69 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz zadań jednorocznych:

1. Przebudowa drogi gminnej na odcinku Kawęczyn-Żyrośławice - środki z Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 1 999 800,00 zł.
2. Zaprojektowanie i wykonanie dróg na terenie gminy Gniewkowo (Więclawice, ścieżka rowerowa w Suchatówce) - środki z Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 1 225 000,00 zł.
3. Zaprojektowanie i wykonanie dróg na terenie miasta i gminy Gniewkowo (Kawęczyn-Grabie, ul. 700-lecia, ul. Ogrodowa) - środki z Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 3 448 500,00 zł.
4. Modernizacja, nadzór, przebudowa, rozbudowa świetlicy wiejskiej i OSP w Gąskach - środki z Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 1 270 707,69 zł.
5. Remont dachu na zabytkowym budynku Branżowej Szkoły w Gniewkowie - środki z Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 147 000,00 zł.
6. Wymiana stolarki drzwiowej zewnętrznej oraz remont drewnianych facjat w budynku SP Nr 1 w Gniewkowie - środki z Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 147 000,00 zł.
7. Modernizacja kompleksu sportowego Moje boisko - ORLIK 2012 przy SP Nr 1 w Gniewkowie - środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w kwocie 768 400,00 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2026 w kwocie 1 325 000,00 zł - środki z Rządowego Funduszu Polski Ład na zadanie "Zaprojektowanie i wykonanie dróg na terenie gminy Gniewkowo (Więclawice, ścieżka rowerowa w Suchatówce)".

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

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

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

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

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2028	0,00%	0,00%	75,00%
	2029-2039	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2027-2028	0,00%	50,00%	0,00%
	2029-2039	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Gniewkowo wydatki na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 45 978 705,20 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 4 674 644,50 zł. W latach 2026-2039 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

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

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych).

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

Pozostałe wydatki bieżące

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

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gniewkowa na lata 2025-2039.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -1 648 716,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 1 648 716,00 zł;

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

Wynik budżetu Gniewkowa

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	94 721 880,88	96 370 596,88	-1 648 716,00
2026	91 449 423,00	89 080 423,00	2 369 000,00
2027	92 918 280,00	90 298 280,00	2 620 000,00
2028	95 519 991,00	92 619 991,00	2 900 000,00
2029	98 194 551,00	95 094 551,00	3 100 000,00
2030	100 649 414,00	97 549 414,00	3 100 000,00
2031	103 165 649,00	99 965 649,00	3 200 000,00
2032	105 744 790,00	102 544 790,00	3 200 000,00
2033	108 388 411,00	105 188 411,00	3 200 000,00
2034	111 098 121,00	108 471 121,00	2 627 000,00
2035	113 875 575,00	111 875 575,00	2 000 000,00
2036	116 722 464,00	114 722 464,00	2 000 000,00
2037	119 640 526,00	117 640 526,00	2 000 000,00
2038	122 631 539,00	121 031 539,00	1 600 000,00
2039	125 697 326,00	124 408 610,00	1 288 716,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 4 188 716,00 zł. Przychody Gminy Gniewkowo w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 4 188 716,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2029-2039. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gniewkowa

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	2 540 000,00	0,00	2 540 000,00
2026	2 369 000,00	0,00	2 369 000,00
2027	2 620 000,00	0,00	2 620 000,00
2028	2 900 000,00	0,00	2 900 000,00
2029	3 000 000,00	100 000,00	3 100 000,00
2030	3 000 000,00	100 000,00	3 100 000,00
2031	3 100 000,00	100 000,00	3 200 000,00
2032	3 100 000,00	100 000,00	3 200 000,00
2033	3 100 000,00	100 000,00	3 200 000,00
2034	2 427 000,00	200 000,00	2 627 000,00
2035	1 800 000,00	200 000,00	2 000 000,00
2036	1 800 000,00	200 000,00	2 000 000,00
2037	1 800 000,00	200 000,00	2 000 000,00
2038	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00
2039	0,00	1 288 716,00	1 288 716,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gniewkowa na lata 2025-2039, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 33 556 000,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 35 204 716,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 46,48%.

Informacja o wysokości kwoty długu w roku 2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	35 204 716,00	75 744 039,19	46,48%

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

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2025 r. zaplanowano równowagę bieżącą. Relacja z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jest zachowana w całym okresie prognozy.

Wynik budżetu bieżącego Gniewkowa

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	85 253 473,00	85 253 473,00	0,00	0,00
2026	90 124 423,00	86 775 964,40	3 348 458,60	3 348 458,60
2027	92 918 280,00	88 627 029,00	4 291 251,00	4 291 251,00
2028	95 519 991,00	91 383 293,00	4 136 698,00	4 136 698,00
2029	98 194 551,00	94 053 164,00	4 141 387,00	4 141 387,00
2030	100 649 414,00	95 957 459,00	4 691 955,00	4 691 955,00
2031	103 165 649,00	98 201 725,00	4 963 924,00	4 963 924,00
2032	105 744 790,00	100 430 538,00	5 314 252,00	5 314 252,00
2033	108 388 411,00	102 702 287,00	5 686 124,00	5 686 124,00
2034	111 098 121,00	105 014 428,00	6 083 693,00	6 083 693,00
2035	113 875 575,00	107 396 045,00	6 479 530,00	6 479 530,00
2036	116 722 464,00	109 802 845,00	6 919 619,00	6 919 619,00
2037	119 640 526,00	112 251 742,00	7 388 784,00	7 388 784,00
2038	122 631 539,00	114 695 697,00	7 935 842,00	7 935 842,00
2039	125 697 326,00	117 157 266,00	8 540 060,00	8 540 060,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	6,83%	6,40%	NIE	6,30%	NIE
2026	5,66%	4,46%	NIE	4,36%	NIE
2027	5,58%	3,89%	NIE	3,79%	NIE
2028	5,45%	4,27%	NIE	4,17%	NIE
2029	5,32%	4,52%	NIE	4,43%	NIE
2030	4,67%	4,86%	TAK	4,77%	TAK
2031	4,51%	5,38%	TAK	5,28%	TAK
2032	4,24%	6,33%	TAK	6,33%	TAK
2033	3,99%	6,76%	TAK	6,76%	TAK
2034	3,17%	6,72%	TAK	6,72%	TAK
2035	2,37%	6,59%	TAK	6,59%	TAK
2036	2,22%	6,57%	TAK	6,57%	TAK

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2037	2,08%	6,64%	TAK	6,64%	TAK
2038	1,58%	6,74%	TAK	6,74%	TAK
2039	1,19%	6,88%	TAK	6,88%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane zawarte w tabeli wskazują, że w roku 2025 Gmina Gniewkowo nie spełnia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wskazać przy tym należy, że w stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec:

- 2025 roku wyniesie 46,48%.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach JST oraz niektórych innych ustaw, relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, może być niezachowana w latach 2022-2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym niespełnienie relacji z art. 243 ust. 1 ustawy w roku 2025 jest dopuszczalne.

W latach 2026-2029 nie została zachowana realacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Jednocześnie na ostatnim posiedzeniu Sejmu w dniach 6-8 listopada niemal jednogłośnie została przyjęta przez Sejm nowelizacja ustawy o finansach publicznych, która zakłada, że w latach 2024-2029 relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1, może nie być zachowana, jeżeli prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Biorąc pod uwagę powyższe oraz mając na względzie, że powołana powyżej relacja długu do dochodów pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego w Gminie Gniewkowo wynosi w latach 2026-2029 odpowiednio 41,22%, 36,79%, 32,35% oraz 27,90%. W świetle powyższego, Gmina przyjmuje przekroczenie ww. relacji.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

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

BURMISTRZ

Ilona Woźniak-Kuraszkiewicz