

ZARZĄDZENIE NR 130/2024
Wójta Gminy Garbatka-Letnisko
z dnia 14 listopada 2024 r.

w sprawie przedłożenia Radzie Gminy Garbatka-Letnisko projektu

Uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2038

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 oraz art. 51 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 roku poz. 1465 z późn. zm.), art. 233 i 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Przedkłada się Radzie Gminy Garbatka-Letnisko projekt Uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2038

§ 2.

Zobowiązuje się Wójta Gminy Garbatka-Letnisko do przesłania niniejszego Zarządzenia oraz projekt Uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2038 Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie w terminie do 15 listopada 2025 roku.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia

Wójt Gminy Garbatka-Letnisko

Teresa Fryszkiewicz

UCHWAŁA NR PROJEKT

Rady Gminy Garbatka-Letnisko

z dnia2024

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Garbatka-Letnisko na lata 2025-2038

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

§ 1.

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Garbatka-Letnisko na lata 2025-2038, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2.

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

§ 3.

1. Upoważnia się Wójta Gminy Garbatka-Letnisko do zaciągania zobowiązań:

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

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

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

§ 4.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Garbatka-Letnisko.

§ 5.

Traci moc Uchwała nr LVII/331/23 Rady Gminy Garbatka-Letnisko z dnia 20.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Garbatka-Letnisko na lata 2024-2038 z

późn. zmianami.

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

Wieloletnia prognoza finansowa 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
zarządzenia nr 130/2024
z dnia 2024-11-14

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2025	41 940 000,00	29 425 480,88	14 497 177,76	218 064,88	3 611 682,32	2 850 583,57	8 247 972,35	2 720 812,35	12 514 519,12	804 000,00	11 705 519,12
2026	30 455 372,00	30 455 372,00	15 004 579,00	225 697,00	3 738 091,00	2 950 354,00	8 536 651,00	2 816 041,00	0,00	0,00	0,00
2027	31 399 489,00	31 399 489,00	15 469 721,00	232 694,00	3 853 972,00	3 041 815,00	8 801 287,00	2 903 338,00	0,00	0,00	0,00
2028	32 278 674,00	32 278 674,00	15 902 873,00	239 209,00	3 961 883,00	3 126 986,00	9 047 723,00	2 984 631,00	0,00	0,00	0,00
2029	33 182 477,00	33 182 477,00	16 348 153,00	245 907,00	4 072 816,00	3 214 542,00	9 301 059,00	3 068 201,00	0,00	0,00	0,00
2030	34 012 039,00	34 012 039,00	16 756 857,00	252 055,00	4 174 636,00	3 294 906,00	9 533 585,00	3 144 906,00	0,00	0,00	0,00
2031	34 862 340,00	34 862 340,00	17 175 778,00	258 356,00	4 279 002,00	3 377 279,00	9 771 925,00	3 223 529,00	0,00	0,00	0,00
2032	35 733 898,00	35 733 898,00	17 605 172,00	264 815,00	4 385 977,00	3 461 711,00	10 016 223,00	3 304 117,00	0,00	0,00	0,00
2033	36 627 245,00	36 627 245,00	18 045 301,00	271 435,00	4 495 626,00	3 548 254,00	10 266 629,00	3 386 720,00	0,00	0,00	0,00
2034	37 542 927,00	37 542 927,00	18 496 434,00	278 221,00	4 608 017,00	3 636 960,00	10 523 295,00	3 471 388,00	0,00	0,00	0,00
2035	38 481 500,00	38 481 500,00	18 958 845,00	285 177,00	4 723 217,00	3 727 884,00	10 786 377,00	3 558 173,00	0,00	0,00	0,00
2036	39 443 536,00	39 443 536,00	19 432 816,00	292 306,00	4 841 297,00	3 821 081,00	11 056 036,00	3 647 127,00	0,00	0,00	0,00
2037	40 429 624,00	40 429 624,00	19 918 636,00	299 614,00	4 962 329,00	3 916 608,00	11 332 437,00	3 738 305,00	0,00	0,00	0,00
2038	41 440 364,00	41 440 364,00	20 416 602,00	307 104,00	5 086 387,00	4 014 523,00	11 615 748,00	3 831 763,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
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	41 209 000,00	27 839 560,22	16 289 929,00	0,00	0,00	1 030 000,00	0,00	0,00	0,00	13 369 439,78	13 369 439,78	0,00
2026	29 594 372,00	28 563 554,00	17 071 846,00	0,00	0,00	645 968,00	0,00	0,00	0,00	1 030 818,00	1 030 818,00	0,00
2027	30 014 489,00	29 482 540,00	17 810 203,00	0,00	0,00	544 608,00	0,00	0,00	0,00	531 949,00	531 949,00	0,00
2028	30 736 054,49	30 366 223,00	18 518 159,00	0,00	0,00	442 142,00	0,00	0,00	0,00	369 831,49	369 831,49	0,00
2029	31 937 477,00	31 049 165,00	19 013 520,00	0,00	0,00	344 575,00	0,00	0,00	0,00	888 312,00	888 312,00	0,00
2030	33 212 039,00	31 764 219,00	19 507 872,00	0,00	0,00	273 000,00	0,00	0,00	0,00	1 447 820,00	1 447 820,00	0,00
2031	34 062 340,00	32 500 377,00	20 000 446,00	0,00	0,00	217 000,00	0,00	0,00	0,00	1 561 963,00	1 561 963,00	0,00
2032	34 933 898,00	33 231 461,00	20 480 457,00	0,00	0,00	161 000,00	0,00	0,00	0,00	1 702 437,00	1 702 437,00	0,00
2033	35 827 245,00	33 976 622,00	20 966 868,00	0,00	0,00	105 000,00	0,00	0,00	0,00	1 850 623,00	1 850 623,00	0,00
2034	37 322 927,00	34 751 021,00	21 454 348,00	0,00	0,00	69 300,00	0,00	0,00	0,00	2 571 906,00	2 571 906,00	0,00
2035	38 261 500,00	35 559 755,00	21 947 798,00	0,00	0,00	53 900,00	0,00	0,00	0,00	2 701 745,00	2 701 745,00	0,00
2036	39 223 536,00	36 371 645,00	22 436 137,00	0,00	0,00	38 500,00	0,00	0,00	0,00	2 851 891,00	2 851 891,00	0,00
2037	40 209 624,00	37 197 265,00	22 929 732,00	0,00	0,00	23 100,00	0,00	0,00	0,00	3 012 359,00	3 012 359,00	0,00
2038	41 220 364,00	38 019 500,00	23 411 256,00	0,00	0,00	7 700,00	0,00	0,00	0,00	3 200 864,00	3 200 864,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2025	731 000,00	731 000,00	563 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	563 000,00	0,00
2026	861 000,00	861 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	0,00
2027	1 385 000,00	1 385 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 542 619,51	1 542 619,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 245 000,00	1 245 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 294 000,00	1 294 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 511 000,00	1 511 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 385 000,00	1 385 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 542 619,51	1 542 619,51	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 245 000,00	1 245 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	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	9 983 619,51	0,00	1 585 920,66	2 148 920,66
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	8 472 619,51	0,00	1 891 818,00	1 891 818,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	7 087 619,51	0,00	1 916 949,00	1 916 949,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	5 545 000,00	0,00	1 912 451,00	1 912 451,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	4 300 000,00	0,00	2 133 312,00	2 133 312,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	3 500 000,00	0,00	2 247 820,00	2 247 820,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	2 700 000,00	0,00	2 361 963,00	2 361 963,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	1 900 000,00	0,00	2 502 437,00	2 502 437,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	1 100 000,00	0,00	2 650 623,00	2 650 623,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	880 000,00	0,00	2 791 906,00	2 791 906,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	660 000,00	0,00	2 921 745,00	2 921 745,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	440 000,00	0,00	3 071 891,00	3 071 891,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	220 000,00	0,00	3 232 359,00	3 232 359,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 420 864,00	3 420 864,00

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	8,75%	9,92%	x	13,19%	13,31%	TAK	TAK
2026	7,84%	9,23%	x	11,47%	11,60%	TAK	TAK
2027	6,80%	8,68%	x	10,21%	10,35%	TAK	TAK
2028	6,81%	8,08%	x	10,16%	10,29%	TAK	TAK
2029	5,30%	8,27%	x	9,79%	9,93%	TAK	TAK
2030	3,49%	8,21%	x	9,22%	9,36%	TAK	TAK
2031	3,23%	8,19%	x	9,04%	9,18%	TAK	TAK
2032	2,98%	8,25%	x	8,65%	8,65%	TAK	TAK
2033	2,74%	8,33%	x	8,42%	8,42%	TAK	TAK
2034	0,85%	8,44%	x	8,29%	8,29%	TAK	TAK
2035	0,79%	8,56%	x	8,25%	8,25%	TAK	TAK
2036	0,73%	8,73%	x	8,32%	8,32%	TAK	TAK
2037	0,67%	8,92%	x	8,39%	8,39%	TAK	TAK
2038	0,61%	9,16%	x	8,49%	8,49%	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			finansowane środkami określonymi 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	46 256,57	46 256,57	0,00	1 127 360,22	1 127 360,22	1 008 760,22	67 047,35	67 047,35	0,00
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
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

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
			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	1 127 360,22	1 127 360,22	1 008 760,22	12 731 563,35	167 855,92	12 563 707,43	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	30 000,00	30 000,00	30 000,00	1 025 976,00	16 352,00	1 009 624,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	492,00	492,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2025	1 294 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 511 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	1 385 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 542 619,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 245 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 130/2024
z dnia 2024-11-14

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)					17 359 546,36	12 731 563,35	1 025 976,00	492,00	0,00	13 758 031,35
1.a	- wydatki bieżące					322 640,00	167 855,92	16 352,00	492,00	0,00	184 699,92
1.b	- wydatki majątkowe					17 036 906,36	12 563 707,43	1 009 624,00	0,00	0,00	13 573 331,43
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:					1 311 444,05	1 127 360,22	30 000,00	0,00	0,00	1 157 360,22
1.1.1	- wydatki bieżące					67 047,35	67 047,35	0,00	0,00	0,00	67 047,35
1.1.1.1	P - Cyberbezpieczny samorząd - Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISCO	2024	2025	67 047,35	67 047,35	0,00	0,00	0,00	0,00	67 047,35
1.1.2	- wydatki majątkowe					1 244 396,70	1 060 312,87	30 000,00	0,00	0,00	1 090 312,87
1.1.2.1	P - Utworzenie Żłobka w budynku PSP Garbatka-Letnisko Filia w Bogucinie - poprawa warunków mieszkańców	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISCO	2024	2025	988 815,00	931 520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	931 520,00
1.1.2.2	P - Cyberbezpieczny samorząd - Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISCO	2024	2026	255 581,70	128 792,87	30 000,00	0,00	0,00	0,00	158 792,87
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					16 048 102,31	11 604 203,13	995 976,00	492,00	0,00	12 600 671,13
1.3.1	- wydatki bieżące					255 592,65	100 808,57	16 352,00	492,00	0,00	117 652,57
1.3.1.1	P - Wsparcie procesu zarządzania energią elektryczną i zakupu grupowego energii elektrycznej. - poprawa warunków bytowych mieszkańców	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISCO	2023	2027	30 012,00	2 952,00	2 952,00	492,00	0,00	0,00	6 396,00
1.3.1.2	P - Opracowanie planu ogólnego gminy Garbatka-Letnisko - umożliwienie działalności inwestycyjnej przez osoby fizyczne i prawne po 31 grudnia 2025r.	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISCO	2024	2026	159 500,00	51 600,00	13 400,00	0,00	0,00	0,00	65 000,00
1.3.1.3	P - Cyberbezpieczny Samorząd - Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISCO	2024	2026	66 080,65	46 256,57	0,00	0,00	0,00	0,00	46 256,57
1.3.2	- wydatki majątkowe					15 792 509,66	11 503 394,56	979 624,00	0,00	0,00	12 483 018,56
1.3.2.2	P - Termomodernizacja i modernizacja gminnych budynków użyteczności publicznej - Poprawa efektywności energetycznej	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISCO	2022	2026	2 517 050,00	980 376,00	979 624,00	0,00	0,00	0,00	1 960 000,00
1.3.2.3	P - Przebudowa drogi gminnej ul. 15 Stycznia - poprawa warunków bytowych mieszkańców	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISCO	2023	2025	800 000,00	720 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	720 050,00
1.3.2.4	P - Przebudowa Pomnika Katyńskiego w Garbatce-Letnisku	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISCO	2023	2025	425 740,00	275 028,00	0,00	0,00	0,00	0,00	275 028,00
1.3.2.6	P - Utworzenie Żłobka w budynku PSP Garbatka-Letnisko Filia w Bogucinie - poprawa warunków bytowych mieszkańców	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISCO	2024	2025	450 957,40	416 751,40	0,00	0,00	0,00	0,00	416 751,40
1.3.2.7	P - Przebudowa i modernizacja dróg gminnych w Garbatce-Letnisko - poprawa warunków bytowych mieszkańców gminy Garbatka-Letnisko	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISCO	2024	2025	2 455 304,26	1 329 304,26	0,00	0,00	0,00	0,00	1 329 304,26

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.8	P - Przebudowa pomnika Mauzoleum Legionistów - odbudowa blasku zabytków na terenie gminy Garbatka-Letnisko	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISKU	2024	2025	518 728,00	329 049,60	0,00	0,00	0,00	329 049,60
1.3.2.9	P - Przebudowa Cmentarza Cholerycznego z 1874 r. - odbudowa blasku zabytków na terenie gminy Garbatka-Letnisko	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISKU	2024	2025	437 425,00	274 597,80	0,00	0,00	0,00	274 597,80
1.3.2.10	P - Przebudowa oraz renowacja Pomnika Upamiętniającego pochówek mjr.Romana Bielawskiego - odbudowa blasku zabytków na terenie gminy Garbatka-Letnisko	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISKU	2024	2025	174 205,00	99 937,50	0,00	0,00	0,00	99 937,50
1.3.2.11	P - Przebudowa wraz z modernizacją Gminnego Ośrodka Wypoczynkowego POLANKA - podniesienie walorów estetycznych i turystycznych gminy	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISKU	2024	2025	8 013 100,00	7 078 300,00	0,00	0,00	0,00	7 078 300,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Garbatka-Letnisko na lata 2025-2038

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącą 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 Garbatka-Letnisko 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 Garbatka-Letnisko jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Garbatka-Letnisko 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 Garbatka-Letnisko 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) 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 2038. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Garbatka-Letnisko została przygotowana na lata 2025-2038.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Garbatka-Letnisko 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 Garbatka-Letnisko, 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 real wynagrodzenia b gospodarce nar
2026	3,50%	3,10%	
2027	3,10%	2,60%	
2028	2,80%	2,50%	
2029	2,80%	2,50%	
2030	2,50%	2,50%	
2031	2,40%	2,50%	
2032	2,10%	2,50%	
2033	2,00%	2,50%	
2034	2,00%	2,50%	
2035	1,90%	2,50%	
2036	1,80%	2,50%	
2037	1,70%	2,50%	
2038	1,50%	2,50%	

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:

- dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2026-2038 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 Garbatka-Letnisko.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2025 rok. Od 2026 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

1. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;

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 Gminy Garbatka-Letnisko 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	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2038	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 Garbatka-Letnisko, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 2 720 812,35 zł, co stanowi 96,13% 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 804 000,00 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. Wartość zaplanowanych w 2025 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2025 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Plano doc
Garbatka-Letnisko	147/6 i 126/1 Garbatka-Letnisko - Północ	5 972,00	550 000,00 zł	750 000,00
Garbatka-Biele	179 Garbatka-Letnisko	3 700,00	6 000,00 zł	20 000,00
Garbatka-Letnisko	18/1 Garbatka-Letnisko	1 000,00	23 000,00 zł	30 000,00
Suma				800 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 11 705 519,12 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują przede wszystkim środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Przebudowa i modernizacja dróg gminnych w Garbatce-Letnisku (Polski Ład) w kwocie **969 000,00 zł**;
2. Przebudowa pomnika Mauzoleum Legionistów (Polski Ład) w kwocie **304 449,60 zł**;
3. Przebudowa Cmentarza Cholerycznego z 1874 r. (Polski Ład) w kwocie **256 147,80 zł**;
4. Przebudowa oraz renowacja Pomnika upamiętniającego pochówek mjr. Romana Bielawskiego Polski Ład w kwocie **92 557,50 zł**;
5. Przebudowa Pomnika Katyńskiego w Garbatce-Letnisku (Polski Ład) w kwocie **256**

578,00 zł;

6. Przebudowa drogi gminnej 15 stycznia (MON) w kwocie **720 050,00 zł;**
7. Modernizacja kompleksu sportowego ORLIK (Ministerstwo Sportu) w kwocie **68 300,00 zł;**
8. Termomodernizacja i modernizacja gminnych budynków użyteczności publicznej (Polski Ład) w kwocie **902 776,00 zł;**
9. Utworzenie żłobka w budynku PSP Garbatka-Letnisko filia w Bogucinie (KPO) w kwocie **812 920,00 zł;**
10. Utworzenie żłobka w budynku PSP Garbatka-Letnisko filia w Bogucinie (Budżet Państwa VAT) w kwocie **118 600,00 zł;**
11. Przebudowa wraz z modernizacją Gminnego Ośrodka Wypoczynkowego POLANKA (Polski Ład) w kwocie **7 008 300,00 zł.**

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Garbatka-Letnisko 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 Garbatka-Letnisko oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realna PKB
wynagrodzenia i pochodne	2026-2038	25,00%	25,00%	
inne	2026-2038	0,00%	100,00%	

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 Garbatka-Letnisko wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 16 289 929,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 1 601 639,44 zł. W latach 2026-2038 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 Garbatka-Letnisko nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

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

Pozostałe wydatki bieżące

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

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Garbatka-Letnisko na lata 2025-2038.

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 dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie 731 000,00 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 Gminy Garbatka-Letnisko

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu
2025	41 940 000,00	41 209 000,00	731 000,00
2026	30 455 372,00	29 594 372,00	861 000,00
2027	31 399 489,00	30 014 489,00	1 385 000,00
2028	32 278 674,00	30 736 054,49	1 542 619,51
2029	33 182 477,00	31 937 477,00	1 245 000,00

2030	34 012 039,00	33 212 039,00	80
2031	34 862 340,00	34 062 340,00	80
2032	35 733 898,00	34 933 898,00	80
2033	36 627 245,00	35 827 245,00	80
2034	37 542 927,00	37 322 927,00	20
2035	38 481 500,00	38 261 500,00	20
2036	39 443 536,00	39 223 536,00	20
2037	40 429 624,00	40 209 624,00	20
2038	41 440 364,00	41 220 364,00	20

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 563 000,00 zł. Przychody Gminy Garbatka-Letnisko w 2025 r. obejmują:

1. wolne środki – 563 000,00 zł;

Przychody budżetowe z tytułu wolnych środków zaplanowano również w roku 2026 w kwocie 650 000,00 zł. Planowane na lata 2025 i 2026 roku wolne środki są to środki wynikające z rozliczenia roku 2023, które nie są zaangażowane w budżecie roku 2024.

5. Rozchody

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

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

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Garbatka-Letnisko

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2025	1 20
2026	1 50
2027	1 30
2028	1 50
2029	1 20
2030	80
2031	80
2032	80
2033	80
2034	20
2035	20
2036	20
2037	20
2038	20

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Garbatka-Letnisko na lata 2025-2038, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 11 277 619,51 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu

planuje się na poziomie 9 983 619,51 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 35,72%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	9 983 619,51	27 946 897,31	

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

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

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

Wynik budżetu bieżącego Gminy Garbatka-Letnisko

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego skorygowany o środki
2025	29 425 480,88	27 839 560,22	1 585 920,66	2 140 000,00
2026	30 455 372,00	28 563 554,00	1 891 818,00	1 891 818,00
2027	31 399 489,00	29 482 540,00	1 916 949,00	1 916 949,00
2028	32 278 674,00	30 366 223,00	1 912 451,00	1 912 451,00
2029	33 182 477,00	31 049 165,00	2 133 312,00	2 133 312,00
2030	34 012 039,00	31 764 219,00	2 247 820,00	2 247 820,00
2031	34 862 340,00	32 500 377,00	2 361 963,00	2 361 963,00
2032	35 733 898,00	33 231 461,00	2 502 437,00	2 502 437,00
2033	36 627 245,00	33 976 622,00	2 650 623,00	2 650 623,00
2034	37 542 927,00	34 751 021,00	2 791 906,00	2 791 906,00
2035	38 481 500,00	35 559 755,00	2 921 745,00	2 921 745,00
2036	39 443 536,00	36 371 645,00	3 071 891,00	3 071 891,00
2037	40 429 624,00	37 197 265,00	3 232 359,00	3 232 359,00
2038	41 440 364,00	38 019 500,00	3 420 864,00	3 420 864,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Garbatka-Letnisko 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 wyko-
-----	--	--	--	---	---

2025	8,75%	13,19%	TAK	13,31%	T
2026	7,84%	11,46%	TAK	11,59%	T
2027	6,80%	10,20%	TAK	10,34%	T
2028	6,81%	10,14%	TAK	10,28%	T
2029	5,30%	9,78%	TAK	9,92%	T
2030	3,49%	9,21%	TAK	9,35%	T
2031	3,23%	9,03%	TAK	9,17%	T
2032	2,98%	8,64%	TAK	8,64%	T
2033	2,74%	8,42%	TAK	8,42%	T
2034	0,85%	8,29%	TAK	8,29%	T
2035	0,79%	8,25%	TAK	8,25%	T
2036	0,73%	8,32%	TAK	8,32%	T
2037	0,67%	8,39%	TAK	8,39%	T
2038	0,61%	8,49%	TAK	8,49%	T

Źródło: Opracowanie własne.

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

9. Przedsięwzięcia

Gmina Garbatka-Letnisko planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2025-2027. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr VII/28/24 Rady Gminy Garbatka-Letnisko z dnia 23.10.2024 r. dokonano jedynie dostosowania limitów zobowiązań zadań wyszczególnionych w wykazie przedsięwzięć wieloletnich.

Różnica w roku budżetowym pomiędzy danymi wykazanymi w załączniku przedsięwzięć w pozycji 1.1.1 a danymi wykazanymi w załączniku nr 1 w pozycji 9.3 o kwotę 20 790,78 zł wynika ze sposobu klasyfikowania źródeł finansowania ww. przedsięwzięć, które zostały sklasyfikowane z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu, tj. 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 i 9 z tym że środki sklasyfikowane z czwartą cyfrą 0 nie są wykazywane w pozycji 9.3 załącznika nr 1.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym 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.