

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skaryszew na lata 2026-2033

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 Skaryszew 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 Skaryszew jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Skaryszew za lata 2023 i 2024 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 17 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Skaryszew na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) 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 2033. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Skaryszew została przygotowana na lata 2026-2033.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Skaryszew 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 Skaryszew, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 17 lipca 2025 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
2027	3,00%	2,60%	3,50%
2028	2,90%	2,50%	3,50%
2029	2,80%	2,40%	3,50%
2030	2,70%	2,50%	3,40%
2031	2,50%	2,50%	3,30%
2032	2,30%	2,50%	3,20%
2033	2,00%	2,50%	3,10%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 17 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2027-2033 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 Skaryszew.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Skaryszew 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, w tym z podatku od nieruchomości, wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;

Planuje się sprzedaż nieruchomości na terenie Gminy Skaryszew:

2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Skaryszew 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	2027-2029	100,00%	0,00%
	2030-2033	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2027-2029	100,00%	0,00%
	2030-2033	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2027-2029	100,00%	0,00%

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
	2030-2033	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2027-2029	100,00%	0,00%
	2030-2033	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2027-2029	100,00%	0,00%
	2030-2033	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2027-2029	100,00%	0,00%
	2030-2033	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 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Skaryszew, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 4 700 000,00 zł, co stanowi 98,00% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 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 2026 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

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 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 502 000,00 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 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 12 025 076,54 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań.

W 2026 roku dochody majątkowe planuje się w kwocie 12 527 076,54 zł i pochodzić będą z:

- 1) „Budowa drogi gminnej ul. Piaskowej w miejscowości Sołtyków, gm. Skaryszew” – dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej z Samorządu Województwa Mazowieckiego w kwocie 1 895 500,00 zł;
- 2) Przebudowa Stacji Uzdatniania wody w Odechowie, modernizacja studni nr 1 na terenie SUW Skaryszew – Wincentów oraz budowa sieci wodociągowej na terenie Miasta i Gminy Skaryszew” – dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej z Samorządu Województwa Mazowieckiego w kwocie 750 192,41 zł;
- 3) „Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Skaryszew” środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 532 000,00 zł;
- 3) „Dokumentacja projektowa oraz budowa żłobka w miejscowości Skaryszew” – dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków z KPO w kwocie 1 173 874,80 zł;
- 4) „Dokumentacja projektowa oraz budowa żłobka w miejscowości Skaryszew” – dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej z Samorządu Województwa Mazowieckiego w kwocie 4 000 000,00 zł;
- 5) „Poprawa efektywności energetycznej budynku Urzędu Miasta i Gminy w Skaryszewie” – dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków z KPO w kwocie 1 208 409,33 zł;
- 6) „Renowacja zabytkowego ogrodzenia okalającego Kościół pw. św. Jakuba Apostoła w Skaryszewie” - środki z Rządowego Programu Odbudowy zabytków realizowanego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 980 000,00 zł
- 7) „Projekt i budowa wspólnego miejsca rekreacji w Skaryszewie na dz. nr ewid. 1712/2” – dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej z Samorządu Województwa Mazowieckiego w kwocie 260 000,00 zł;
- 8) „Poprawa infrastruktury na działce gminnej w m. Dzierzków Stary poprzez budowę wspólnego miejsca rekreacyjnego” – dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej z Samorządu Województwa Mazowieckiego w kwocie 260 000,00 zł;
- 9) „Budowa świetlicy wiejskiej w m. Podsuliszka” - dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej z Samorządu Województwa Mazowieckiego w kwocie 960 000,00 zł;
- 10) Dochodów ze sprzedaży nieruchomości na terenie Miasta i Gminy Skaryszew w kwocie 500 000,00 zł oraz ze sprzedaży składników majątkowych w kwocie 2 000,00 zł,
- 11) Pozostałe dochody majątkowe w kwocie 5 100,00 zł wynikają z rozliczeń z lat ubiegłych związanych z infrastrukturą wodno-kanalizacyjną.

2. Wydatki

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

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2027-2033	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2027-2029	0,00%	100,00%	0,00%
	2030-2033	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Skaryszew wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości **50 227 427,00 zł**, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o 7,05%. W latach 2027-2033 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 Skaryszew 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 2026 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2026 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 3,0% a 2,6% na początku 2027 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 Skaryszew na lata 2026-2029.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. planuje się deficyt budżetu na poziomie **2 073 885,51 zł**, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- 1) emisji obligacji komunalnych w kwocie **2 000 000,00 zł**,
- 2) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie **73 885,51 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 Skaryszew

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	108 158 478,84	110 232 364,35	- 2 073 885,51
2027	107 694 889,00	104 194 889,00	3 500 000,00
2028	110 152 265,00	106 652 265,00	3 500 000,00
2029	110 807 213,00	107 307 213,00	3 500 000,00
2030	113 577 388,00	109 827 388,00	3 750 000,00
2031	116 315 200,00	112 565 200,00	3 750 000,00
2032	118 806 811,00	115 216 811,00	3 590 000,00
2033	121 245 721,00	117 655 721,00	3 590 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się przychody budżetowe w wysokości **5 573 885,51 zł** z tytułu:

- 1) emisji obligacji komunalnych w kwocie 5 500 000,00 zł;
- 2) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 73 885,51 zł. Niewykorzystane środki pochodzą z programu UE „Cyberbezpieczny Samorząd”.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Skaryszew obejmują wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Skaryszew zaplanowano zgodnie z harmonogramami wykupu obligacji w poszczególnych latach.

W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2030 – 2033. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Skaryszew

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	3 500 000,00		3 500 000,00
2027	3 500 000,00		3 500 000,00
2028	3 500 000,00		3 500 000,00
2029	3 500 000,00		3 500 000,00
2030	3 500 000,00	250 000,00	3 750 000,00
2031	3 500 000,00	250 000,00	3 750 000,00
2032	1 090 000,00	2 500 000,00	3 590 000,00
2033	1 090 000,00	2 500 000,00	3 590 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skaryszew na lata 2026-2033, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 23 180 000,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 25 180 000,00 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 2026 roku wyniesie 29,08%.

Informacja o wysokości kwoty długu w 2026 roku

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	25 180 000,00	86 597 508,00	29,08%

*dochody bieżące 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 2026 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Skaryszew zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Skaryszew

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	95 631 402,30	91 905 354,94	3 726 047,36	3 799 932,87
2027	98 500 339,00	94 294 889,00	4 205 450,00	4 205 450,00
2028	101 356 845,00	96 652 265,00	4 704 580,00	4 704 580,00
2029	104 194 843,00	98 971 919,00	5 222 924,00	5 222 924,00
2030	107 008 078,00	101 446 212,00	5 561 866,00	5 561 866,00
2031	109 683 330,00	103 982 372,00	5 700 958,00	5 700 958,00
2032	112 217 691,00	106 581 929,00	5 635 762,00	5 635 762,00
2033	114 450 051,00	109 246 477,00	5 203 574,00	5 203 574,00

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 Skaryszew przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po włączeniach)	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)
2026	5,76%	11,85%	TAK	11,85%	TAK
2027	5,50%	10,44%	TAK	10,44%	TAK
2028	5,26%	9,58%	TAK	9,58%	TAK
2029	5,06%	7,95%	TAK	7,95%	TAK
2030	5,14%	7,12%	TAK	7,12%	TAK
2031	4,91%	7,09%	TAK	7,09%	TAK
2032	4,54%	6,54%	TAK	6,54%	TAK
2033	4,36%	6,63%	TAK	6,63%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Skaryszew spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „2025 przewidywane wykonanie”.

9. WIELOLETNIE PRZEDSIĘWZIĘCIA BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE

W 2026 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczono kwotę **14 254 472,93 zł**.

W roku 2026 na wydatki majątkowe zaplanowano **13 108 227,92 zł** a na wydatki bieżące zaplanowano kwotę **1 146 245,01 zł**

Wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawiera załącznik nr 2 do uchwały.

Zachowując ciągłość przedsięwzięć wieloletnich w załączniku uwzględniono również zadania, które w latach poprzednich posiadały status przedsięwzięcia wieloletniego a okres realizacji kończy się w roku 2029.

W ramach zadań inwestycyjnych realizowane będą następujące zadania p.n.:

- 1) Dokumentacja projektowa oraz budowa żłobka w miejscowości Skaryszew - zadanie realizowane w latach 2023-2026,
- 2) "Cyberbezpieczny Samorząd" - Zakup sprzętu komputerowego oraz oprogramowania w ramach projektu grantowego - zadanie realizowane w latach 2024 – 2026,
- 3) Poprawa efektywności energetycznej budynku Urzędu Miasta i Gminy w Skaryszewie – zadanie realizowane w latach 2025 -2026,
- 4) Przebudowa stacji uzdatniania wody w Odechowie, modernizacja studni nr 1 na terenie SUW Skaryszew - Wincentów oraz budowa sieci wodociągowej na terenie Miasta i Gminy Skaryszew – zadanie realizowane w latach 2023 – 2026,
- 5) Opracowanie dokumentacji projektowej oraz przebudowa stacji uzdatniania wody w Tomaszowie - zadanie realizowane w latach 2026 – 2028,
- 6) Budowa drogi gminnej Kłonowiec Kurek – Grabina - zadanie realizowane w latach 2026 - 2028
- 7) Budowa ścieżki pieszo - rowerowej w ramach rozbudowy drogi powiatowej nr 3540W Parznice – Skaryszew - zadanie realizowane w latach 2025 – 2026,
- 8) Dokumentacja projektowa oraz budowa ulicy Malczewskiego w Skaryszewie - zadanie realizowane w latach 2026 – 2027,
- 9) Rozbudowa drogi gminnej nr 351005W ulicy Leśnej w miejscowości Makowiec wraz z budową ciągu pieszo-rowerowego - zadanie realizowane w latach 2021- 2029,
- 10) Wykonanie dokumentacji projektowej i budowa chodnika wzdłuż ul. Błonie w Skaryszewie - zadanie realizowane w latach 2026 – 2027,
- 11) Budowa Publicznej Szkoły Podstawowej w Makowie - zadanie realizowane w latach 2020 – 2027,
- 12) Modernizacja budynku sali gimnastycznej przy PSP w Makowie poprzez wymianę pokrycia dachowego - zadanie realizowane w latach 2026 – 2027,
- 13) Modernizacja budynku PSP w Odechowie poprzez wymianę pokrycia dachowego - zadanie realizowane w latach 2026 – 2027,
- 14) Dokumentacja projektowa i budowa świetlicy wiejskiej w m. Kłonowiec Kurek - zadanie realizowane w latach 2025 – 2026,
- 15) Budowa świetlicy wiejskiej w m. Podsuliszka - zadanie realizowane w latach 2024 – 2026,
- 16) Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Skaryszewie – zadanie realizowane w latach 2027 – 2029
- 17) Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie miasta i gminy Skaryszew – zadanie realizowane w latach 2025 – 2026,
- 18) Budowa oświetlenia wzdłuż drogi gminnej w m. Maków Nowy - zadanie realizowane w latach 2022-2026,
- 19) Budowa oświetlenia ulicznego w Skaryszewie na ul. Bogusławskiej i Mieszka I - zadanie realizowane w latach 2023 – 2027,
- 20) Dokumentacja projektowa oraz modernizacja stadionu miejskiego w Skaryszewie - zadanie realizowane w latach 2026 – 2027.

W ramach zadań bieżących realizowane będzie następujące zadania:

- 1) Partnerstwo w projekcie "Mazowsze bez smogu" - zadanie realizowane w latach 2023 - 2028.
- 2) "Cyberbezpieczny Samorząd" - Zakup sprzętu komputerowego oraz oprogramowania w ramach projektu grantowego - zadanie realizowane w latach 2024 - 2026,
- 3) Projekt UE „Wzmocnienie kompetencji uczniów” – wsparcie bazy dydaktycznej jednostek systemu oświaty – zadanie realizowane w latach 2025 – 2026,
- 4) Program "Czyste powietrze" - zadanie realizowane w latach 2021 - 2026,
- 5) Sporządzenie planu ogólnego Miasta i Gminy Skaryszew – zadanie realizowane w latach 2024-2026.

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.