

PROJEKT

UCHWAŁA NR RADY GMINY GASZOWICE Z DNIA 19 GRUDNIA 2024 ROKU

w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2025 i na lata następne.

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U z 2024 r., poz.1465) oraz w oparciu o art.1 pkt 7 i art.226-230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 poz.1530) oraz w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 października 2019 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej (Dz. U z 2020 poz.1381)

NA WNIOSEK WÓJTA GMINY GASZOWICE RADA GMINY GASZOWICE UCHWAŁA CO NASTĘPUJE:

- § 1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową na rok 2025 i na lata następne, której częścią jest prognoza długu na rok 2025 i na lata następne.
zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.
- § 2. Przyjmuje się wykaz przedsięwzięć na rok 2025 i na lata następne.
zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.
- § 3. Przyjmuje się objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej na rok 2025 i na lata następne , której częścią jest prognoza długu na rok 2025 i na lata następne.
zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.
- § 4. Upoważnia się Wójta Gminy do :
- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 ,
 - 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości jednostki z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy .
 - 3) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań o których mowa w pkt 1 i 2 .
- § 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Gaszowice.
- § 6. Traci moc Uchwała Rady Gminy Gaszowice NR BR.0007.62.381. 2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2024 i na lata następne wraz z dokonanymi zmianami.
- § 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku.

SKARBNIK GMINY

mgr Ewa Grabowska

WÓJTA

mgr Paweł Bugdół



Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Załącznik nr 1 do projektu Uchwały Rady Gminy Gaszowice w sprawie wieloletniej

prognozy finansowej na 2025 rok i na lata następne

z tego:														
Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:						w tym:					
			z tego:						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	pozostałe dochody bieżące 4)	z podatku od nieruchomości				
Lp	1													
2025	72 850 478,48	63 051 686,84	38 146 377,35	92 982,50	8 546 402,99	3 711 409,00	12 554 515,00	4 994 000,00	9 798 791,64	0,00	0,00	3 175 000,00	3 708 800,00	3 702 000,00
2026	71 357 000,00	68 182 000,00	42 000 000,00	96 000,00	9 500 000,00	3 934 000,00	12 652 000,00	5 244 000,00	3 175 000,00	0,00	0,00	3 175 000,00	3 708 800,00	3 702 000,00
2027	75 367 600,00	71 658 800,00	44 100 000,00	100 800,00	9 978 000,00	4 200 000,00	13 280 000,00	5 506 000,00	3 708 800,00	0,00	0,00	3 175 000,00	3 708 800,00	3 702 000,00
2028	78 537 000,00	74 835 000,00	45 864 000,00	105 000,00	10 470 000,00	4 452 000,00	13 944 000,00	5 720 000,00	3 702 000,00	0,00	0,00	3 175 000,00	3 708 800,00	3 702 000,00
2029	82 160 000,00	79 160 000,00	48 160 000,00	110 000,00	10 890 000,00	4 674 600,00	14 640 000,00	5 950 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	3 175 000,00	3 708 800,00	3 000 000,00

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	z tego:					w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x	na pokrycie deficytu budżetu x
			Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	na pokrycie deficytu budżetu x			
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.3.1	4.3	4.3.1		
2025	-6 473 914,92	0,00	6 572 914,92	0,00	0,00	6 572 914,92	6 473 914,92	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	225 000,00	225 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	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	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 6 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:							
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:						
				4.4			4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	z tego:	
												łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x
Lp													
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	99 000,00	99 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	225 000,00	225 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	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 długu x				
	z tego:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x					
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	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	225 000,00	0,00	396 481,43	6 969 396,35
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 300 000,00	4 300 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 582 700,00	4 582 700,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 075 000,00	5 075 000,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 910 000,00	5 910 000,00

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań							
Wyszczególnienie	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 wyłączeń ustawowych przypadających na dany rok) ^x	8.2		8.3	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 w oparciu o kwartał 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 wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
	0,18%	1,09%		10,90%	13,23%	TAK	TAK
	0,36%	7,24%		8,34%	10,69%	TAK	TAK
	0,00%	6,79%		7,65%	10,01%	TAK	TAK
	0,00%	7,21%		6,67%	9,02%	TAK	TAK
	0,00%	7,93%		5,28%	7,64%	TAK	TAK
Lp							
2025	0,18%	1,09%		10,90%	13,23%	TAK	TAK
2026	0,36%	7,24%		8,34%	10,69%	TAK	TAK
2027	0,00%	6,79%		7,65%	10,01%	TAK	TAK
2028	0,00%	7,21%		6,67%	9,02%	TAK	TAK
2029	0,00%	7,93%		5,28%	7,64%	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

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	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	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		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	354 926,00	354 926,00	354 926,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	596 210,00	596 210,00	596 210,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	341 326,00	341 326,00	341 326,00
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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	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	w tym:			bieżące	majątkowe					
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa 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	5 318 511,67	5 318 511,67	5 318 511,67	14 248 823,40	734 523,50	13 514 299,90	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	487 960,00	487 960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	90 000,00	90 000,00	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	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

Wyszczególnienie	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, odpowiednio emitowanych lub zaciąganych 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⁾								
			spłata zobowiązań wymaganych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:		wypłaty z tytułu wymaganych poręczeń i gwarancji x	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
							w tym:														
Lp	10.6	10.7																			
2025	99 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2026	225 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00				
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	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	0,00	0,00	0,00	x	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	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00				

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

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. 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. Określenie nie podlega wyłączeniu 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 zaciągnięcie zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do projektu Uchwały Rady Gminy Gaszowice w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na 2025 rok i na lata następne

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)				23 313 995,98	14 248 823,40	487 960,00	90 000,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				1 402 483,50	734 523,50	487 960,00	90 000,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				21 911 512,48	13 514 299,90	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 z późn.zm.), z tego:				5 694 438,02	3 450 887,67	341 326,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				873 702,00	532 376,00	341 326,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	Zielona energia na terenie Gmin Partnerskich Rybnik, Lyski, Czerwionak -Leszczyny, Jejkowice, Gaszowice, Lyski, Pszów, Świerklany - rozwój energetyki rozproszonej związanej z poprawą jakości powietrza	urząd gminy	2024	2026	696 252,00	354 926,00	341 326,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.7	Cyberbezpieczny samorząd - Cyberbezpieczny samorząd	urząd gminy	2024	2025	177 450,00	177 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				4 820 736,02	2 918 511,67	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Cyberbezpieczny samorząd - Cyberbezpieczny samorząd	urząd gminy	2024	2025	626 833,00	626 833,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Budowa kanalizacji sanitarnej ul Czerwicka Piece - Budowa kanalizacji sanitarnej ul Czerwicka Piece	urząd gminy	2024	2025	4 193 903,02	2 291 678,67	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				17 619 557,96	10 797 935,73	146 634,00	90 000,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				528 781,50	202 147,50	146 634,00	90 000,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Cyberbezpieczny samorząd - zwiększenie poziomu bezpieczeństwa	urząd gminy	2024	2025	40 813,50	40 813,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Wyłonienie zarządcy samorządowej instytucji kultury - Ośrodek Kultury w Czeremcy - wyłonienie zarządcy Ośrodka Kultury w Czeremcy	urząd gminy	2024	2027	367 500,00	97 500,00	90 000,00	90 000,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Zielona energia na terenie Gmin Partnerskich Rybnik, Lyski, Czerwionak -Leszczyny, Jejkowice, Gaszowice, Lyski, Pszów, Świerklany - rozwój energetyki rozproszonej związanej z poprawą jakości powietrza	urząd gminy	2024	2026	120 468,00	63 834,00	56 634,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				17 090 776,46	10 595 788,23	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Budowa drogi Pszczyna - Racibórz - Budowa drogi Pszczyna Racibórz	Urząd Gminy	2012	2025	244 220,23	40 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	BUDYNEK UŻYTKOWY NA CELE MIESZKANIOWE - mieszkania	Urząd Gminy	2020	2025	4 696 563,27	2 294 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Gaszowice -polski ład - Kanalizacja sanitarna Gaszowice	Urząd Gminy	2023	2025	5 131 821,37	2 528 791,64	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.15	Poprawa estetyki poprzez odnowienie okien i drzwi w SP Czeremca - Poprawa estetyki poprzez odnowienie okien i drzwi w SP Czeremca	urząd gminy	2024	2025	630 000,00	630 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	14 826 783,40
1.a	1 312 483,50
1.b	13 514 299,90
1.1	3 792 213,67
1.1.1	873 702,00
1.1.1.5	696 252,00
1.1.1.7	177 450,00
1.1.2	2 918 511,67
1.1.2.2	626 833,00
1.1.2.3	2 291 678,67
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	11 034 569,73
1.3.1	438 781,50
1.3.1.4	40 813,50
1.3.1.5	277 500,00
1.3.1.6	120 468,00
1.3.2	10 595 788,23
1.3.2.5	40 000,00
1.3.2.6	2 294 000,00
1.3.2.9	2 528 791,64
1.3.2.15	630 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1.3.2.16	Budowa kanalizacji sanitarnej Gaszowice ul Rydułtowska - Budowa kanalizacji sanitarnej	urząd gminy	2024	2025	200 000,00	33 825,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.17	Cyberbezpieczny samorząd - zwiększenie poziomu bezpieczeństwa	urząd gminy	2024	2025	144 171,59	144 171,59	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.18	Remont dróg gminnych w gminie Gaszowice - remont dróg publicznych na terenie gminy	urząd gminy	2024	2025	3 690 000,00	3 550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.19	Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul Czerwickiej w Piecach - Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul Czerwickiej w Piecach	urząd gminy	2024	2025	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.20	Stabilizacja i odnowienie budynku komunalnego w Piecach - Odnowienie budynku komunalnego w Piecach	urząd gminy	2024	2025	2 304 000,00	1 325 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.2.16	33 825,00
1.3.2.17	144 171,59
1.3.2.18	3 550 000,00
1.3.2.19	50 000,00
1.3.2.20	1 325 000,00

**Załącznik nr 3 do projektu Uchwały
Rady Gminy Gaszowice w sprawie
wieloletniej prognozy finansowej na rok
2025 i na lata następne**

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ NA ROK 2025

I NA LATA NASTĘPNE

Wieloletnia prognoza finansowa na rok 2025 sporządzona w oparciu o wykonanie za lata 2017 – 2023 wraz z przewidywanym wykonaniem budżetu za rok 2024, mając na uwadze plan na III kwartał 2024 roku.

Do wieloletniej prognozy finansowej na rok 2025 przyjęto otrzymane wielkości z Ministerstwa Finansów należnych dochodów :

- a) subwencji ogólnej w kwocie 7.817.833,51 zł,
- b) środków z rezerwy na uzupełnienie dochodów gmin w kwocie 728.569,48 zł
- c) udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 38.146.377,35 zł,
- d) udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 92.982,50 zł.

Kwoty o których mowa powyżej zostały ustalone na 2025 rok z uwzględnieniem rozwiązań zawartych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego uchwalonej przez Sejm w dniu 1 października 2024 roku.

Dochody z tytułu udziału w podatku PIT i CIT zostały obliczone jako procent od dochodów podatników z terenu całej jednostki samorządu terytorialnego. Dotychczas był naliczony na podstawie podatku należnego. Wysokość udziału w :

- a) PIT wynosi 7,0 % dochodów podatników zamieszkałych na terenie danej gminy
- b) CIT wynosi 1,6 % dochodów podatników posiadających siedzibę na obszarze danej gminy.

Kwoty rocznych dochodów z tytułu udziału w podatku od osób fizycznych i prawnych zostały wyliczone w oparciu o dochody z 2022 roku i zwaloryzowane odpowiednim wskaźnikiem :

- a) dla podatku PIT 1.371
- b) dla podatku CIT 1.295

W znowelizowanej ustawie o dochodach jest zostały ustalone potrzeby finansowe. Potrzeby finansowe to element kalkulacji służący do ustalenia dochodów danej gminy z tytułu subwencji ogólnej z budżetu państwa. W przypadku gdy zwiększone udziały w podatku PIT i CIT są niewystarczające na pokrycie potrzeb finansowych. Potrzeby finansowe jednostki

samorządu terytorialnego podlegające sfinansowaniu na podstawie nowej ustawy to suma potrzeb:

- a) wyrównawczych,
- b) oświatowych,
- c) rozwojowych,
- d) ekologicznych,
- e) uzupełniających.

W przypadku gminy Gaszowice zastosowanie mają następujące kalkulacje potrzeb:

a) oświatowe w kwocie 24.136.774 zł w której to zostały uwzględnione skutki wzrostu średnich wynagrodzeń nauczycieli w tym nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego. W celu obliczenia potrzeb oświatowych na 2025 rok przyjmuje się potrzeby oświatowe obliczone przez ministra ds. oświaty i wychowania na podstawie danych według stanu na 15 maja 2024 roku z uwzględnieniem przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 26 ust. 6 nowej ustawy. Potrzeby oświatowe w stosunku do obecnych rozwiązań są powiększone o środki na wychowanie przedszkolne (obecnie środki te przekazywane były formie dotacji z budżetu państwa).

b) rozwojowe w kwocie 1.223.542,35 zł . W celu obliczenia tej potrzeby przyjmuje się dane o wydatkach i dochodach za lata 2021-2023 wykazane w sprawozdaniach jednostek samorządu terytorialnego. Potrzeby rozwojowe gmin dzieli się na dwie części :

- podstawową stanowiącą 60% kwoty potrzeb rozwojowych,
- inwestycyjną stanowiącą 40% kwoty potrzeb rozwojowych.

c) uzupełniające w kwocie 5.371.439 zł . W celu obliczenia potrzeb uzupełniających dla gminy przyjmuje się minimalną kwotę dochodów danej jednostki samorządu terytorialnego w wysokości odpowiadającej :

- 106,0% dochodów jednostki w 2024 roku albo,
- kwocie dochodów jednostki obliczonych na rok 2025 zgodnie z przepisami ustawy z 2003 roku – w przypadku gdy kwota ta jest wyższa niż kwota o której mowa wyżej (tiret pierwsze).

Wyliczenia prognozy finansowej na kolejne lata tj 2025-2029 zostały przyjęte na podstawie znolizowanej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą do oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

Przewidywane wykonanie dochodów za 2024 rok szacuje się na poziomie 98 %. Planowane dochody na 2025 rok są od przewidywanego wykonania za 2024 rok mniejsze o ok 5,5% Podyktowane jest to wielkościami dotacji na zadania bieżące i majątkowe , a także

pozostałymi wpływami innych dochodów własnych gminy. Jednakże należy mieć na uwadze, że budżet po stronie dochodów w trakcie roku ulega znacznym zmianom o czym świadczy planowanie i jego realizacja w latach poprzednich.

Wzrost górnych stawek podatków i opłat lokalnych w stosunku do 2024 roku wynosi 2,7 % zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów. Przy konstrukcji budżetu przyjęto propozycje wzrostu stawek podatkowych średnio ok 2,7 % od obecnie obowiązujących na 2024 rok. Jedynie stawki od budowli pozostały na tym samym poziomie tj 1,5 % dla kanalizacji sanitarnej oraz 2 % dla pozostałych. Stawki te będą zaakceptowane przez Radę Gminy, która przyjęła je w Uchwałach w miesiącu październiku br. Znaczącą pozycją w budżecie stanowi podatek od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, który zaplanowano w łącznej wysokości 4.994.000zł. Przewidywane jego wykonanie na dzień 31.12.2024 r szacuje się na poziomie ok 98 % w stosunku do założonego planu. Podatek od nieruchomości od osób prawnych został w części objęty ugodą. Ugoda została zawarta z Spółką Restrukturyzacji Kopalń w Bytomiu. Ugoda ta obejmuje zwrot podatku od nieruchomości (wyróbiska górnicze), który to został rozłożony na lata 2022 -2032. Roczna kwota zwrotu wynosi 200.000 zł. Wzrost podatku od nieruchomości w latach 2025-2029 wynosi średnio ok 4%.

Dochody ogółem w latach 2025-2029 ich średni wzrost wynosi ok 2,5 %. w tym dochody bieżące ok 4,6 %. W latach 2025-2029 nie zostały zaplanowane dochody majątkowe pochodzące z sprzedaży majątku gminy. Jednakże w tychże latach ujęto środki i dotacje przeznaczone na cele inwestycyjne. Uzasadnieniem jest realizacja zadań przy udziale środków zewnętrznych. Planowana kwota dotacji majątkowych na 2025 rok wynosi 9.798.791,64 zł.

W latach 2026-2029 są planowane środki i dotacje przeznaczone na inwestycje w wysokościach realnych i ostrożnych ze względu na możliwość wystąpienia ograniczonych informacji dotyczących środków zewnętrznych na etapie planowania budżetów.

Pozostałe dochody planowane w wieloletniej prognozie finansowej to :

1) udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wzrost jego w latach 2025-2029 wynosi średnio ok 5,0%

2) udział w podatku dochodowym od osób prawnych wzrost jego w latach 2025-2029 średnio ok 3 %.

Dochody te przekazywane są w transzach miesięcznych.

3) subwencji ogólnej (w tym planowane środki na uzupełnienie dochodów gmin) wzrost w latach 2025-2029 wynosi ok 5 %.

4) dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące średni ich wzrost wynosi o ok 5 %. Kwoty planowanych dotacji w trakcie roku budżetowego ulegają zdecydowanej zmianie. Mają wpływ na wielkość planowanych dochodów i wydatków w poszczególnych latach wieloletniej prognozy finansowej. Dotacje w budżecie muszą być wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem. Planowana ich kwota na 2025 rok wynosi 3.711.409 zł.

5) pozostałe dochody bieżące średni ich wzrost wynosi ok 3,1% w kwocie tej mieszczą się podatki realizowane za pośrednictwem Urzędów Skarbowych, a także inne podatki i opłaty lokalne, czynsze lokali użytkowych i mieszkalnych, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych, opłaty za korzystanie z żywienia i pobytu dzieci w placówkach oświatowych oraz innych dochodów. Plan na 2025 rok zamyka się kwotą 12.554.515 zł. Planowanie kwot w oparciu o ww średni wzrost pozostałych dochodów bieżących nie powinien powodować zastrzeżeń w ich realizacji w poszczególnych latach.

Przewidywane wykonanie wydatków za 2024 rok szacuje się na poziomie ok 90 %. Planowane wydatki na 2025 rok są większe w stosunku do przewidywanego wykonania o ok 6,7 %. Podyktowane jest to w znacznym stopniu wzrostem wydatków majątkowych gminy. Wzrost wydatków bieżących dotyczy min najniższego wynagrodzenia, pozostałego bieżącego

utrzymania, a także zabezpieczenia wkładu własnego dla zadań realizowanych przy udziale środków zewnętrznych. Zabezpieczenie wkładu własnego odnosi się także dla planowanych wydatków majątkowych.

Ponadto nadmieniamy, że w planowanych wydatkach bieżących niektórych jednostek organizacyjnych gminy dokonano ich zmniejszenia (dotyczy to dotacji podmiotowych oraz utrzymania placówek oświatowych).

W latach 2026-2029 w wydatkach ogółem obserwujemy wzrost o ok 3,6 % w tym dla wydatków bieżących wynosi średnio ok 3,1 %. W roku 2025 w planowanej kwocie wydatków ogółem środki przeznaczone na cele inwestycyjne, stanowią ok 20 %.

W wydatkach majątkowych w latach 2026-2029 szacuje się średni wzrost ok 2,3 %. Wysokość wydatków majątkowych w 2025 roku wynosi 16.669.187,99 zł w kwocie tej mieszczą się wydatki finansowane z przychodów (otrzymana dotacja w latach ubiegłych z BGK) a także realizowane przy udziale innych środków zewnętrznych unijnych i pochodzących z programu Polskich Inwestycji Strategicznych - Polski Ład.

Wykaz zadań określa odrębny załącznik do projektu uchwały budżetowej. Zaplanowane środki są przeznaczone głównie na poprawę infrastruktury oświatowej, mieszkaniowej, wodociągowo-kanalizacyjnej i innej.

Realizujemy także wydatki majątkowe w formie dotacji, które w projekcie na 2025 rok wynoszą 5.089.678,67 zł. W latach 2026-2029 nie zostały zaplanowane. Wysokości ich są znane na etapie tworzenia poszczególnych projektów budżetu.

W latach 2025-2029 w wydatkach bieżących wydorębnione zostały wynagrodzenia i składki od nich naliczane, których średni wzrost wynosi ok 4,5 %. Plan ich wynosi na 2025 rok 34.044.691 zł. W planowanych wydatkach odzwierciedlenie znalazły także Uchwały Rady Gminy Gaszowice rodzące skutki finansowe poprzez zawarcie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. W wydatkach bieżących realizowane są zadania przy udziale dotacji z budżetu Wojewody Śląskiego, Krajowego Biura Wyborczego, Starostwa Powiatowego w Rybniku oraz środków pozyskanych z innych źródeł (projekt wspólny z Miastem Rybnik), które to dają łączną kwotę 3.711.409 zł.

Wydorębniono zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki na przedsięwzięcia objęte limitem, które wynoszą na rok 2025 łącznie 14.248.823,40 zł (zgodnie z załącznikiem nr 2 do projektu uchwały stanowiący wykaz przedsięwzięć). Jednocześnie nadmieniamy, że w planowanych przedsięwzięciach zmianie mogą ulec okresy ich realizacji nakłady finansowe oraz limity w poszczególnych latach wymienionych w wieloletniej prognozie finansowej. Uzasadnieniem na powyższe zmiany to przeprowadzenie zamówień publicznych na dane przedsięwzięcie, rozstrzygnięcie konkursów projektowych, a także ujęcie zadań wykraczających poza rok budżetowy. W latach 2026-2027 planuje się przedsięwzięcia planowane w wydatkach bieżących.

Kwota planownych rozchodów na 2025 rok wynosi 99.000 zł zaś przychodów 6.572.914,92 zł. Planowane rozchody w latach 2025-2026 łącznie wynoszą 324.000 zł. Nie zaplanowano przychodów w latach 2026-2029. Spłata planowanych rozchodów jest zgodna z harmonogramem z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Łączna kwota planowanych odsetek wynosi 18.000 zł w tym do spłaty w 2025 roku wynosi 10.000 zł.

W 2025 roku planowana kwota długu wynosi 225.000 zł i tyle też wynosi spłata pożyczki w 2026 roku.

Relacja zrównoważenia wydatków bieżących o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych dla roku 2025 wynosi 396.481,43 zł. W pozostałych latach wieloletniej prognozy finansowej relacja wynikająca z art. 242 jest znacznie wyższa jednym z powodów to ograniczenie planowanych wysokości wydatków bieżących.

Planowany wynik budżetu na 2025 rok jest ujemny i wynosi 6.473.914,92 zł. Sfinansowany zostanie planowanymi przychodami pochodzącymi z :

- nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 5.669.631,92 zł
- rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu i projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 804.283 zł.

Dla celów opracowania budżetu na 2025 rok wykorzystano sprawozdawczość finansową i budżetową za rok 2023 oraz przewidywane wykonanie za 2024 rok. Nadwyżka z lat ubiegłych ujęta na koncie 960 wynosi 8.411.408,77 zł. Ostatnia zmiana w budżecie gminy dokonuje zmniejszenia planowanego deficytu na 2024 rok, który wynosi 5.876.553,94 zł.

Wynik budżetu za III kwartał 2024 po stronie wykonania jest dodatni i wynosi 4.460.707,99 zł. Uwzględniając przewidywane wykonanie budżetu za rok 2024 oraz skumulowany wynik budżetu wynikający z zapisów kont księgowych w wyniku czego powstaje łączna kwota planowanych przychodów dotyczących nadwyżki z lat ubiegłych oraz wolnych środków o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

W związku z tym szacuje się, że skumulowany wynik budżetu na dzień 31.12.2024 roku wyniesie ok 11.800. 000 zł. Przy konstrukcji budżetu na 2025 rok zaangażowano przychody w łącznej kwocie 6.572.914,92 zł. Zaangażowanie przychodów w celu pokrycia planowanego deficytu na 2025 rok będzie warunkowane sposobem wykonania budżetu za 2024 rok. Na etapie uchwalania budżetu na 2025 rok w zakresie przychodów i planowanego deficytu wykorzystano sprawozdawczość budżetową i finansową za poprzednie okresy sprawozdawcze.

Realizacja wynikająca z art.242 ustawy za III kwartał br jest spełniona i po stronie wykonania wynosi 5.044.680,95 zł. W zakresie ww art. po stronie planu dokonano zmian na posiedzeniach sesji Rady Gminy w listopadzie oraz grudniu br.

Wynik budżetu w roku 2026 jest dodatni i przeznaczony na spłatę zaciągniętej pożyczki, natomiast w latach 2027-2029 zaplanowano budżety zrównoważone. Zadłużenie gminy w roku 2025 i w latach następnych spełnia ustawowe wskaźniki zapisane w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych biorąc pod uwagę ich wyliczenie w oparciu o wykonanie za lata 2017-2023, oraz przewidywanego wykonania za 2024 rok mając na uwadze plan na III kwartał 2024 roku. Wskaźnik planowanej i dopuszczalnej łącznej spłaty zobowiązań o której mowa w art.243 jest na poziomie bezpiecznym nie stanowi zagrożenia wykonywania budżetów zaplanowanych w wieloletniej prognozie na 2025 rok i na lata następne. Jednakże należy mieć na uwadze, że do końca lutego 2025 roku zostaną wprowadzone do wieloletniej prognozy finansowej faktyczne wielkości zrealizowanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów za 2024 rok. Wprowadzone wykonanie budżetu za 2024 rok może spowodować zmianę wielkości wskaźników spłaty zobowiązań.

Pomimo, że indywidualne wskaźniki zadłużenia są zgodne to dokument wieloletniej prognozy finansowej w dalszej perspektywie lat wymaga stałej kontroli pod kątem przyjmowania realnych dochodów prowadzenia racjonalności i oszczędności w wydatkach i w efekcie ostrożności w podejmowaniu i zaciąganiu kolejnych zobowiązań finansowych.

