

**UCHWAŁA NR LIV/388/2023  
RADY GMINY GIZAŁKI**

z dnia 28 grudnia 2023 r.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizalki na lata 2024-2033**

Na podstawie, art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6 i art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) Rada Gminy Gizalki uchwala, co następuje:

**§ 1. 1.** Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Gizalki na lata 2024-2033, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Gizalki, obejmujący limity wydatków na przedsięwzięcia oraz limity zobowiązań z nimi związanych, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

**§ 2. 1.** Upoważnia się Wójta Gminy Gizalki do zaciągania zobowiązań:

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

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

**§ 3.** Traci moc uchwała nr XLIV/317/2022 Rady Gminy Gizalki z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizalki na lata 2023-2031, z późniejszymi zmianami.

**§ 4.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Gizalki.

**§ 5.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Przewodniczący Rady

**Roman Rojewski**

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego <sup>1)</sup>

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

**Załącznik nr 1  
do Uchwały nr LIV/388/2023  
z dnia 28 grudnia 2023 r.**

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>X</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>X</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>X</sup>	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 <sup>X 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:	ze sprzedaży majątku <sup>X</sup>		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2024	34 045 000,00	22 768 032,00	2 984 547,00	68 909,00	9 831 407,00	4 143 620,00	5 739 549,00	2 550 000,00	11 276 968,00	555 000,00	10 721 968,00	
2025	26 051 843,00	25 851 843,00	3 106 913,00	71 734,00	12 267 300,00	4 272 909,00	6 132 987,00	2 655 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00	
2026	26 883 916,00	26 883 916,00	3 203 228,00	73 958,00	12 647 586,00	4 405 370,00	6 553 774,00	2 770 500,00	0,00	0,00	0,00	
2027	27 833 191,00	27 833 191,00	3 283 308,00	75 807,00	12 963 776,00	4 515 504,00	6 994 796,00	2 897 550,00	0,00	0,00	0,00	
2028	28 606 903,00	28 606 903,00	3 365 391,00	77 702,00	13 287 871,00	4 628 391,00	7 247 547,00	2 967 428,00	0,00	0,00	0,00	
2029	29 405 726,00	29 405 726,00	3 449 526,00	79 645,00	13 620 067,00	4 744 101,00	7 512 387,00	3 040 799,00	0,00	0,00	0,00	
2030	30 230 577,00	30 230 577,00	3 535 764,00	81 636,00	13 960 569,00	4 862 704,00	7 789 904,00	3 117 839,00	0,00	0,00	0,00	
2031	31 082 410,00	31 082 410,00	3 624 158,00	83 677,00	14 309 583,00	4 984 271,00	8 080 721,00	3 198 731,00	0,00	0,00	0,00	
2032	31 962 218,00	31 962 218,00	3 714 762,00	85 769,00	14 667 323,00	5 108 878,00	8 385 486,00	3 283 667,00	0,00	0,00	0,00	
2033	32 871 033,00	32 871 033,00	3 807 631,00	87 913,00	15 034 006,00	5 236 600,00	8 704 883,00	3 372 851,00	0,00	0,00	0,00	

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

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> 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.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>X</sup>	z tego:										
		Wydatki bieżące <sup>X</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>X</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>	w tym:	wydatki na obsługę długu <sup>X</sup>	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>X</sup>		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) <sup>X</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>X</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>X</sup>		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
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
2024	38 075 796,10	23 784 852,10	12 304 465,91	28 300,00	0,00	621 700,00	0,00	0,00	0,00	14 290 944,00	14 290 944,00	1 640 986,00
2025	26 216 905,60	24 305 259,00	12 420 440,00	28 300,00	0,00	574 800,00	0,00	0,00	0,00	1 911 646,60	1 911 646,60	0,00
2026	25 448 978,60	24 772 596,00	12 544 644,00	28 300,00	0,00	568 200,00	0,00	0,00	0,00	676 382,60	676 382,60	0,00
2027	26 348 253,60	25 286 398,00	12 858 260,00	28 300,00	0,00	477 600,00	0,00	0,00	0,00	1 061 855,60	1 061 855,60	0,00
2028	27 081 965,60	25 879 735,00	13 192 575,00	81 865,00	0,00	385 000,00	0,00	0,00	0,00	1 202 230,60	1 202 230,60	0,00
2029	27 990 788,60	26 356 784,00	13 535 582,00	0,00	0,00	295 400,00	0,00	0,00	0,00	1 634 004,60	1 634 004,60	0,00
2030	28 815 639,60	26 934 254,00	13 887 507,00	0,00	0,00	207 800,00	0,00	0,00	0,00	1 881 385,60	1 881 385,60	0,00
2031	29 578 863,30	27 513 615,00	14 234 495,00	0,00	0,00	119 200,00	0,00	0,00	0,00	2 065 248,30	2 065 248,30	0,00
2032	31 262 218,00	28 138 481,00	14 590 562,00	0,00	0,00	59 000,00	0,00	0,00	0,00	3 123 737,00	3 123 737,00	0,00
2033	32 171 033,00	28 798 468,00	14 955 326,00	0,00	0,00	17 000,00	0,00	0,00	0,00	3 372 565,00	3 372 565,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2024	-4 030 796,10	0,00	4 676 999,15	1 149 374,15	1 149 374,15	0,00	0,00	3 495 870,00	2 881 421,95
2025	-165 062,60	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	165 062,60	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 434 937,40	1 434 937,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 484 937,40	1 484 937,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 524 937,40	1 524 937,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 414 937,40	1 414 937,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 414 937,40	1 414 937,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 503 546,70	1 503 546,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> 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 <sup>x</sup>	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
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
2024	31 755,00	0,00	0,00	0,00	646 203,05	646 203,05	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 334 937,40	1 334 937,40	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 434 937,40	1 434 937,40	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 484 937,40	1 484 937,40	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 524 937,40	1 524 937,40	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 414 937,40	1 414 937,40	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 414 937,40	1 414 937,40	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 503 546,70	1 503 546,70	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	w tym:  kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
	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 <sup>x</sup>					
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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 013 171,10	0,00	-1 016 820,10	2 510 804,90
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	10 178 233,70	0,00	1 546 584,00	1 546 584,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	8 743 296,30	0,00	2 111 320,00	2 111 320,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	7 258 358,90	0,00	2 546 793,00	2 546 793,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	5 733 421,50	0,00	2 727 168,00	2 727 168,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	4 318 484,10	0,00	3 048 942,00	3 048 942,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	2 903 546,70	0,00	3 296 323,00	3 296 323,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	3 568 795,00	3 568 795,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	700 000,00	0,00	3 823 737,00	3 823 737,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 072 565,00	4 072 565,00

<sup>8)</sup> 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) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup>		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) <sup>X</sup>	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) <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	6,81%	-2,12%	0,86%	19,82%	20,02%	TAK	TAK
2025	8,85%	9,83%	x	14,81%	15,01%	TAK	TAK
2026	9,04%	11,92%	x	13,16%	13,37%	TAK	TAK
2027	8,54%	12,97%	x	13,83%	14,04%	TAK	TAK
2028	8,31%	12,98%	x	12,92%	13,13%	TAK	TAK
2029	6,94%	13,56%	x	12,54%	12,75%	TAK	TAK
2030	6,40%	13,81%	x	9,86%	10,07%	TAK	TAK
2031	6,22%	14,13%	x	10,42%	10,42%	TAK	TAK
2032	2,83%	14,46%	x	12,74%	12,74%	TAK	TAK
2033	2,59%	14,80%	x	13,40%	13,40%	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2024	0,00	0,00	0,00	1 113 801,00	1 113 801,00	1 113 801,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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



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 <sup>X</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2024	2 103 689,00	2 103 689,00	1 113 801,00	5 510 064,00	1 660 000,00	3 850 064,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	1 780 000,00	0,00	1 780 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	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
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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup>	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>					
					w tym:							
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	
2024	560 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	1 220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	1 220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	1 270 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	1 310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	930 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

<sup>9)</sup> 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.

<sup>\*</sup> 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.

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

## Wykaz przedsięwzięć do WPF

**Załącznik nr 2  
do Uchwały nr LIV/388/2023  
z dnia 28 grudnia 2023 r.**

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				7 631 391,00	5 510 064,00	1 780 000,00	0,00	0,00	7 229 564,00
1.a	- wydatki bieżące				1 748 000,00	1 660 000,00	0,00	0,00	0,00	1 599 500,00
1.b	- wydatki majątkowe				5 883 391,00	3 850 064,00	1 780 000,00	0,00	0,00	5 630 064,00
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:				2 103 689,00	2 103 689,00	0,00	0,00	0,00	2 103 689,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				2 103 689,00	2 103 689,00	0,00	0,00	0,00	2 103 689,00
1.1.2.1	Przebudowa sali wiejskiej w Rudzie Wieczyńskiej - Poprawa funkcjonalności obiektu	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2023	2024	512 457,00	512 457,00	0,00	0,00	0,00	512 457,00
1.1.2.2	Przebudowa drogi gminnej nr 632033P w Rudzie Wieczyńskiej - Poprawa infrastruktury drogowej i bezpieczeństwa mieszkańców	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2021	2024	1 591 232,00	1 591 232,00	0,00	0,00	0,00	1 591 232,00
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				5 527 702,00	3 406 375,00	1 780 000,00	0,00	0,00	5 125 875,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 748 000,00	1 660 000,00	0,00	0,00	0,00	1 599 500,00
1.3.1.1	Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności Gminy Gizałki w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2024 r. - Zapewnienie ochrony mienia gminnego	Urząd Gminy Gizałki	2022	2024	100 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	9 500,00
1.3.1.2	Sporządzenie projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Gizałki dla wybranych terenów położonych w obrębie geodezyjnym Tomice - Zaspokojenie potrzeb mieszkańców w zakresie ładu przestrzennego	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2023	2024	9 000,00	9 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Sporządzenie projektu zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Gizałki dla wybranych terenów położonych w obrębie geodezyjnym Tomice - Zaspokojenie potrzeb mieszkańców w zakresie ładu przestrzennego	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2023	2024	11 000,00	11 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sezonie 2023/2024 - Zapewnienia bezpieczeństwa i utrzymanie porządku	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2023	2024	138 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.1.5	Zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Gizałki w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. - Utrzymanie czystości i porządku	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2023	2024	530 000,00	530 000,00	0,00	0,00	0,00	530 000,00
1.3.1.6	Odbieranie odpadów komunalnych z terenu gminy Gizałki w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. - Utrzymanie czystości i porządku	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2023	2024	730 000,00	730 000,00	0,00	0,00	0,00	730 000,00
1.3.1.7	Świadczenie usług komunikacyjnych na terenie gminy Gizałki - Zapewnienie transportu zbiorowego	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2023	2024	230 000,00	230 000,00	0,00	0,00	0,00	230 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2	- wydatki majątkowe				3 779 702,00	1 746 375,00	1 780 000,00	0,00	0,00	3 526 375,00
1.3.2.1	Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych - Utrzymanie czystości i porządku w gminie	Urząd Gminy Gizalki	2021	2024	1 193 655,00	1 149 375,00	0,00	0,00	0,00	1 149 375,00
1.3.2.2	Budowa drogi gminnej nr 632075P w Leszczycy, ul. Wrzosowa - Poprawa infrastruktury i bezpieczeństwa ruchu drogowego	URZĄD GMINY GIZALKI	2023	2024	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00
1.3.2.3	Przebudowa sali wiejskiej w Rudzie Wieczyńskiej - Poprawa funkcjonalności obiektu	URZĄD GMINY GIZALKI	2023	2024	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.4	Rozbudowa z przebudową budynku szkoły podstawowej w Tomicach o pomieszczenia oddziałów przedszkolnych - Poprawa funkcjonalności obiektu	URZĄD GMINY GIZALKI	2023	2025	1 856 500,00	0,00	1 780 000,00	0,00	0,00	1 780 000,00
1.3.2.5	Budowa ujęcia wód podziemnych - Zapewnienie bezpieczeństwa w zakresie dostarczania wody	URZĄD GMINY GIZALKI	2023	2024	555 000,00	460 000,00	0,00	0,00	0,00	460 000,00
1.3.2.6	Przebudowa drogi gminnej nr 632033P w Rudzie Wieczyńskiej - Poprawa infrastruktury drogowej i bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy Gizalki	2021	2024	84 547,00	47 000,00	0,00	0,00	0,00	47 000,00

## OBJAŚNIENIA

### do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizalki na lata 2024-2033

Jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z przepisami art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) są zobowiązane do opracowania wieloletnich prognoz finansowych.

Wieloletnia prognoza finansowa jest dokumentem, który ma zapewnić wieloletnią perspektywę prognozowania finansowego gminy i odzwierciedla jej kierunki i plany rozwoju.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych 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. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Gizalki została przygotowana na lata 2024-2033.

Podstawą opracowania wieloletniej prognozy finansowej jest plan budżetu na 2024 rok i stanowi bazę wyjściową do kwot prognozowanych, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Gizalki za lata 2021 i 2022, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje:

- 1) prognozy budżetowe na lata 2024-2033 w zakresie: dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz wyniku budżetu,
- 2) prognozę długu obejmującą spłaty zaciągniętego długu oraz długu planowanego,
- 3) wykaz przedsięwzięć wieloletnich.

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Gizalki wykorzystano podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Gizalki, 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.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w planie budżetu na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, z wyjątkami opisanymi w pkt 1.1, 2.1. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

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

#### **1. Dochody budżetu**

Kwota dochodów ustalona na 2024 rok jest zgodna z planowanymi dochodami budżetu ujętymi w uchwale budżetowej na 2024 rok.

Dochody zaplanowano na podstawie:

- 1) informacji z Ministerstwa Finansów w zakresie subwencji oraz udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych,
- 2) informacji z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w zakresie prognozowanych wielkości dotacji celowych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami oraz dotacji celowych na realizację własnych zadań bieżących gmin,
- 3) informacji z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kaliszu o wysokości dotacji na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców,
- 4) wykonania w latach ubiegłych oraz przewidywanego wykonania roku bieżącego w zakresie pozostałych dochodów własnych gminy.

W planie dochodów ujęto szacunkową wartość dotacji na zadania w zakresie wychowania przedszkolnego, ustaloną w oparciu o liczbę dzieci uczęszczających do przedszkoli oraz szacunkową kwotę środków z Funduszu Pomocy.

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

- 1) dochody ze sprzedaży majątku,
- 2) dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

## **1.1 Dochody bieżące**

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 latach 2025-2033 wzięto pod uwagę założony wskaźnik inflacji.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa na 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik inflacji.

Planowana na 2024 r. kwota subwencji wyrównawczej jest niższa od kwoty planowanej na 2023 r. Powyższe wynika z uzyskania przez gminę w 2022 r. dochodów z tytułu rekompensaty utraconych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 2.892.797,00 zł, zaliczanych do dochodu podatkowego, w związku ze zmianą zakresu opodatkowania elektrowni wiatrowych, co w znacznym stopniu wpłynęło na wysokość wskaźnika dochodów podatkowych gminy i w konsekwencji na wysokość planowanej subwencji w 2024 roku.

Planowana na 2024 r. kwota subwencji równoważącej jest niższa od kwoty planowanej na 2023 r. Powyższe wynika z uzyskania przez gminę w 2022 r. dodatkowych dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 2.888.418,57 zł, co w znacznym stopniu wpłynęło na wysokość planowanej subwencji równoważącej w 2024 roku.

Z uwagi na powyższe uznano, że kwoty subwencji planowane na 2024 r. nie stanowią realnej podstawy do szacowania dochodów z tych tytułów na lata następne. Jako podstawę szacowania

przyjęto wartości z 2023 r. powiększone o wskaźnik wzrostu rok do roku (dynamikę wzrostu 2023/2022: subwencja wyrównawcza 108%, subwencja równoważąca 114%).

Tabela 1. Kalkulacja subwencji

Rok	Subwencja ogólna	w tym:			% wzrostu
		część oświatowa	część wyrównawcza	część równoważąca	
2024	9 831 407,00	7 160 899,00	2 618 836,00	51 672,00	100,00
2025	12 267 300,00	7 454 496,00	4 390 535,00	422 269,00	104,10
2026	12 647 586,00	7 685 585,00	4 526 641,00	435 360,00	103,10
2027	12 963 776,00	7 877 726,00	4 639 808,00	446 242,00	102,50
2028	13 287 871,00	8 074 668,00	4 755 803,00	457 400,00	102,50
2029	13 620 067,00	8 276 534,00	4 874 698,00	468 835,00	102,50
2030	13 960 569,00	8 483 448,00	4 996 565,00	480 556,00	102,50
2031	14 309 583,00	8 695 534,00	5 121 480,00	492 569,00	102,50
2032	14 667 323,00	8 912 923,00	5 249 517,00	504 883,00	102,50
2033	15 034 006,00	9 135 745,00	5 380 755,00	517 506,00	102,50

Tabela 2. Kalkulacja dotacji

Rok	Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące	w tym:			% wzrostu
		dotacje celowe na zadania zlecone	dotacje celowe na zadania własne	pozostałe środki (§ 210, 246)	
2024	4 143 620,00	3 725 443,00	379 177,00	39 000,00	100,00
2025	4 272 909,00	3 878 186,00	394 723,00	0,00	104,10
2026	4 405 370,00	3 998 410,00	406 960,00	0,00	103,10
2027	4 515 504,00	4 098 370,00	417 134,00	0,00	102,50
2028	4 628 391,00	4 200 829,00	427 562,00	0,00	102,50
2029	4 744 101,00	4 305 850,00	438 251,00	0,00	102,50
2030	4 862 704,00	4 413 497,00	449 207,00	0,00	102,50
2031	4 984 271,00	4 523 833,00	460 438,00	0,00	102,50
2032	5 108 878,00	4 636 930,00	471 948,00	0,00	102,50
2033	5 236 600,00	4 752 853,00	483 747,00	0,00	102,50

#### 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. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono na kwotę 2.550.000,00 zł.

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.

Do prognozy przyjęto następujące wskaźniki wzrostu:

- w latach 2025-2027 wskaźnik wzrostu 110%,

- w latach 2028-2033 wskaźnik wzrostu 105%,

z wyłączeniem podatku od budowli, który stanowi 2% wartości.

Tabela 3. Kalkulacja podatku od nieruchomości

Rok	Podatek od nieruchomości	w tym:		% wzrostu
		podatek od budowli (2%)	podatek od pozostałych	
2024	2 550 000,00	1 500 000,00	1 050 000,00	100,00

2025	2 655 000,00	1 500 000,00	1 155 000,00	110,00
2026	2 770 500,00	1 500 000,00	1 270 500,00	110,00
2027	2 897 550,00	1 500 000,00	1 397 550,00	110,00
2028	2 967 428,00	1 500 000,00	1 467 428,00	105,00
2029	3 040 799,00	1 500 000,00	1 540 799,00	105,00
2030	3 117 839,00	1 500 000,00	1 617 839,00	105,00
2031	3 198 731,00	1 500 000,00	1 698 731,00	105,00
2032	3 283 667,00	1 500 000,00	1 783 667,00	105,00
2033	3 372 851,00	1 500 000,00	1 872 851,00	105,00

## 1.2 Dochody majątkowe

Dochodów o charakterze majątkowym nie poddano waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne. 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.

Na podstawie otrzymanych w 2023 r. promes zaplanowano na 2024 rok dochody z tytułu środków z:  
 - Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 8.000.000,00 zł,  
 - Rządowego Programu Odbudowy Zabytków w kwocie 1.608.167,00 zł.

Na podstawie zawartych umów o przyznaniu pomocy w ramach PROW na lata 2014-2020 planuje się wpływy z tytułu dotacji w kwocie 1.113.801,00 zł.

Nie planuje się dochodów z tytułu dotacji w latach 2025-2033, ewentualne dochody zostaną ujęte w prognozie na podstawie umów po ich zawarciu.

W 2024 roku planuje się dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 555.000,00 zł. Zaplanowano sprzedaż 13 działek budowlanych położonych w Gizalkach, o powierzchni około 800 m<sup>2</sup> każda, za łączną kwotę 495.000,00 zł, sprzedaż gruntu rolnego w m. Wronów o powierzchni 1,0200 ha za kwotę 50.000,00 zł oraz sprzedaż samochodu ratowniczo-gaśniczego w kwocie 10.000,00 zł.

Dochody majątkowe zaplanowano w 2025 r. w wysokości 200.000,00 zł. Wpływ zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku ma zapewnić sprzedaż nieruchomości gruntowych.

Nie planuje się dochodów majątkowych z tytułu sprzedaży składników majątkowych w latach 2026 -2033.

## 2. Wydatki budżetu

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

Wielkości przyjęte na rok 2024 zostały oszacowane w oparciu o wykonanie w latach 2021-2022, plan na 30.09.2023 r. oraz przewidywane wykonanie 2023 roku. Przyjęte wartości uwzględniają możliwości finansowe gminy.

### 2.1 Wydatki bieżące

Przy planowaniu wydatków bieżących priorytetem są wydatki obligatoryjne, do których należą m.in. wydatki z tytułu obsługi długu, wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych, wydatki zapewniające ciągłość działania gminy w zaspokajaniu potrzeb społecznych.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia,
- 3) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto plan budżetu. W latach objętych prognozą dokonano przeliczenia:



- 1) wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - przyjmując w latach 2025-2026 wskaźnik wzrostu 101%, w latach 2027-2033 wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej,
  - 2) pozostałych wydatków bieżących w oparciu o wskaźnik inflacji.
- Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR oraz warunki wynikające z zawartych umów.

W latach 2024-2028 zaplanowano wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji. Gmina udzieliła poręczenia pożyczki z WFOŚiGW Zakładowi Komunalnemu Sp. z o.o. z siedzibą w Gizałkach.

Kwoty planowanych wydatków bieżących przedstawiono w tabeli.

Tabela 4. Kalkulacja wydatków bieżących

Rok	Wydatki bieżące	w tym:			
		Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki na obsługę długu	Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji	Pozostałe wydatki bieżące
2024	23 784 852,10	12 304 465,91	621 700,00	28 300,00	10 830 386,19
2025	24 305 259,00	12 420 440,00	574 800,00	28 300,00	11 281 719,00
2026	24 772 596,00	12 544 644,00	568 200,00	28 300,00	11 631 452,00
2027	25 286 398,00	12 858 260,00	477 600,00	28 300,00	11 922 238,00
2028	25 879 735,00	13 192 575,00	385 000,00	81 865,00	12 220 295,00
2029	26 356 784,00	13 535 582,00	295 400,00		12 525 802,00
2030	26 934 254,00	13 887 507,00	207 800,00		12 838 947,00
2031	27 513 615,00	14 234 495,00	119 200,00		13 159 920,00
2032	28 138 481,00	14 590 562,00	59 000,00		13 488 919,00
2033	28 798 468,00	14 955 326,00	17 000,00		13 826 142,00

Realizacja celów przez Gminę w 2024 r. i latach kolejnych wymagać będzie determinacji związanej z koniecznością racjonalizacji wydatków bieżących, w szczególności należy uwzględnić konieczność zabezpieczenia środków na wydatki obligatoryjne zdeterminowane ustawami.

## 2.2 Wydatki majątkowe

W zakresie wydatków majątkowych zaplanowano przedsięwzięcia przewidziane w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizałki na lata 2024-2033, dla poszczególnych zadań określono nakłady finansowe, okres realizacji oraz limity wydatków i zobowiązań. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych. Wysokość planu wydatków majątkowych w kolejnych latach prognozy jest uwarunkowana możliwościami finansowymi gminy.

Gmina nie posiada umów, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytów, pożyczek czy emisji obligacji.

## 3. Przychody budżetu

W 2024 r. zaplanowano przychody w kwocie 4.676.999,15 zł, i stanowią przychody z pożyczki z WFOŚiGW, wolne środki z 2022 r., spłatę udzielonej pożyczki.

## 4. Rozchody budżetu

Na 2024 rok zaplanowano rozchody w wysokości 646.203,05 zł.

Spłatę długu zaciągniętego zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz harmonogramu wykupu obligacji. Spłatę ostatnich rat kapitałowych zaplanowano na 2033 r.

## 5. Wynik budżetu oraz wynik budżetu bieżącego

### 5.1 Wynik budżetu

Wynik budżetu tj. różnica pomiędzy dochodami ogółem a wydatkami ogółem w 2024 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 4.030.796,10 zł, deficyt zostanie pokryty przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z tytułu wolnych środków.

W kolejnych latach prognozy tj.:

- w 2025 roku wynik budżetu stanowi deficyt, który zostanie pokryty przychodami z tytułu kredytów,
- latach 2026-2033 wynik budżetu stanowi nadwyżkę budżetową, którą w poszczególnych latach przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętego długu w tej samej wysokości.

### 5.2 Wynik budżetu bieżącego

Planowane na 2024 rok wydatki bieżące są niższe od prognozowanych dochodów bieżących skorygowanych o środki wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy o 2.510.804,90 zł. Oznacza to spełnienie normy ustawowej w zakresie maksymalnego dopuszczalnego pułapu wydatków bieżących.

W kolejnych latach prognozy 2025-2033 utrzymana zostaje relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

## 6. Kwota długu i relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych

Stan zadłużenia gminy na dzień 31.12.2023 r. zaplanowano w wysokości 9.510.000,00 zł, a na dzień 31.12.2024 r. w wysokości 10.013.171,10 zł, co stanowi 29,41% planowanych dochodów.

Kwotę długu i jej stosunek do dochodów oraz wskaźniki obsługi zadłużenia przedstawia poniższa tabela.

Tabela 6.

Rok	Dochody ogółem	Kwota długu	Rozchody - spłaty kredytów i pożyczek	Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem	Wskaźnik obsługi zadłużenia	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obsługi zadłużenia	
						plan 3 kw. za rok N-1	wykonanie planu N-1
2024	34 045 000,00	10 013 171,10	646 203,05	29,41%	6,81%	19,82%	20,02%
2025	26 051 843,00	10 178 233,70	1 334 937,40	39,07%	8,85%	14,81%	15,01%
2026	26 883 916,00	8 743 296,30	1 434 937,40	32,52%	9,04%	13,16%	13,37%
2027	27 833 191,00	7 258 358,90	1 484 937,40	26,08%	8,54%	13,83%	14,04%
2028	28 606 903,00	5 733 421,50	1 524 937,40	20,04%	8,31%	12,92%	13,13%
2029	29 405 726,00	4 318 484,10	1 414 937,40	14,69%	6,94%	12,54%	12,75%
2030	30 230 577,00	2 903 546,70	1 414 937,40	9,60%	6,40%	9,86%	10,07%
2031	31 082 410,00	1 400 000,00	1 503 546,70	4,50%	6,22%	10,42%	10,42%
2032	31 962 218,00	700 000,00	700 000,00	2,19%	2,83%	12,74%	12,74%
2033	32 871 033,00	0,00	700 000,00	0,00%	2,59%	13,40%	13,40%

Zachowanie relacji obsługi zadłużenia wymaga ciągłego monitorowania wysokości wydatków bieżących i poziomu dochodów. W szczególności należy ograniczać poziom wydatków bieżących, gdyż ich wzrost powoduje (bez dodatkowych dochodów bieżących) zmniejszenie indywidualnego wskaźnika czyli uszczuplenie możliwości spłaty zobowiązań i utratę płynności finansowej.

Budżety w kolejnych latach prognozy ustalono z zachowaniem zasady ostrożnego szacowania dochodów. Prognoza dochodów i wydatków w pierwszych latach prognozy pozwala na realne planowanie. Planowanie w długim okresie czasu obarczone jest ryzykiem.

## **7. Przedsięwzięcia wieloletnie**

Gmina Giząłki realizuje zadania wieloletnie. Wydatki bieżące i majątkowe na programy, projekty i zadania wieloletnie przedstawia załącznik nr 2 do uchwały „Wykaz przedsięwzięć do WPF”. Nakłady finansowe i limity wydatków oraz limity zobowiązań dla poszczególnych przedsięwzięć wynikają z zawartych umów i planowanych wydatków.

### **Podsumowanie**

Do opracowania wieloletniej prognozy finansowej wykorzystano dane historyczne dotyczące wykonania wydatków i dochodów za lata 2021-2022 oraz przewidywane wykonanie 2023 r., założenia makroekonomiczne Ministra Finansów.

Wszystkie przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki mają charakter szacunkowy i będą ulegały zmianie w poszczególnych latach.

Sytuacja Gminy Giząłki jest stabilna. Gmina Giząłki terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

**Uzasadnienie**  
**do uchwały nr LIV/388/2023 Rady Gminy Gizalki**  
**z dnia 28 grudnia 2023 roku**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizalki na lata 2024-2033**

Zgodnie z art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizalki nie później niż uchwałę budżetową.

Wieloletnia prognoza finansowa jako dokument zapewniający wieloletnią perspektywę prognozowania finansowego odzwierciedla kierunki i plany rozwoju społeczno-gospodarczego gminy. Sprzyja bardziej racjonalnemu gospodarowaniu środkami publicznymi poprzez wzrost efektywności ich wydatkowania oraz powiązanie wydatków z długookresowymi przedsięwzięciami.

Autopoprawką do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizalki na lata 2024-2033 wprowadzono następujące zmiany:

W treści uchwały zmienia się zapis § 2 ust. 2 dotyczący upoważnienia Wójta do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. Zapis po zmianie upoważnia Wójta do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W **załączniku nr 1** do wieloletniej prognozy finansowej dokonuje się zmian związanych z koniecznością wydłużenia terminu realizacji zadania inwestycyjnego, z udziałem środków z budżetu UE, pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 632033P w Rudzie Wieczyńskiej” środki zaplanowane na 2023 r. przesuwa się na 2024 r. W związku z powyższym:

1)Zwiększono kwotę wydatków budżetu 2024 r. o 1.638.232,00 zł z kwoty 36.437.564,10 zł do kwoty 38.075.796,10 zł. Zwiększenie dotyczy wydatków majątkowych, wydatki majątkowe po zmianie wynoszą 14.290.944,00 zł.

Zmianie ulegają wartości w 2024 r. w poz. 2 i 2.2 wieloletniej prognozy finansowej.

2)W wyniku zwiększenia planu wydatków zwiększa się deficyt budżetu o kwotę 1.638.232,00 zł z kwoty 2.392.564,10 zł do kwoty 4.030.796,10 zł.

Zmianie ulega wartość w poz. 3 wieloletniej prognozy finansowej.

3)Zwiększa się planowane przychody budżetu o kwotę 735.870,00 zł z kwoty 3.941.129,15 zł do kwoty 4.676.999,15 zł tj. o wolne środki.

Zmianie ulegają wartości w 2024 r. w poz. 4, 4.3, 4.3.1 wieloletniej prognozy finansowej

4)W wyniku rezygnacji w 2023 r. z pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 632033P w Rudzie Wieczyńskiej” w kwocie 902.362,00 zł zmniejsza się w 2024 r. rozchody budżetu o spłatę tej pożyczki z kwoty 1.548.656,05 zł do kwoty 646.203,05 zł.

Zmianie ulegają wartości w 2024 r. w poz. 5, 5.1, 5.1.1 wieloletniej prognozy finansowej.

Zmienia się w 2024 r. plan wydatków bieżących w rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne na wynagrodzenia bezosobowe o kwotę 7.000,00 zł.

Zmianie ulega wartość w 2024 r. w poz. 2.1.1 wieloletniej prognozy finansowej.

W poz. 10.6 w latach 2024-2033 koryguje się wysokość spłat wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych zobowiązań.

W **załączniku nr 2** do wieloletniej prognozy finansowej dokonuje się następujących zmian:

1)Zmienia się limity wydatków w latach 2023 i 2024 oraz limit zobowiązań dla przedsięwzięcia „Przebudowa drogi gminnej nr 632033P w Rudzie Wieczyńskiej”.

2)Zmienia się limit zobowiązań dla przedsięwzięcia „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sezonie 2023/2024” do wysokości wydatków dla tego przedsięwzięcia tj. do 100.000,00 zł.

Mając powyższe na uwadze podjęcie uchwały jest zasadne.

Przewodniczący Rady

**Roman Rojewski**