



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

---

Gdańsk, dnia 28.01.2025 r.

Poz. 370

### UCHWAŁA NR VII/62/2024 RADY GMINY KOŁCZYGŁOWY

z dnia 23 grudnia 2024 r.

#### w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołczygłowy

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1465; zm.: Dz. U. z 2024 r. poz. 1572), art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1530; zm.: Dz. U. z 2024 r. poz. 1572, poz. 1717 i poz. 1756.), oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 83.), art. 111 Ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 167; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1234 oraz z 2024 r. poz. 232, poz. 834, poz. 854, poz. 858, poz. 1089, poz. 1222 i poz. 1572.) Rada Gminy Kołczygłowy uchwala, co następuje:

**§ 1. 1.** Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kołczygłowy na lata 2025-2038 zgodnie z treścią załącznika Nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Przyjmuje się wykaz planowanych i realizowanych przedsięwzięć zgodnie z treścią załącznika Nr 2 do niniejszej uchwały.

3. Do Wieloletniej Prognozy Finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości.

**§ 2. 1.** Upoważnia się Wójta Gminy Kołczygłowy do zaciągania zobowiązań: związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć do wysokości limitów zobowiązań określonych załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

2. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

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

4. Upoważnia się Wójta Gminy do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w związku ze zmianami w realizacji przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa

w zdaniu pierwszym, ust.2 art. 232 ustawy o finansach publicznych, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

5. W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa upoważnia się Wójta Gminy Kołczygłowy do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej, w tym związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez jednostkę, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu.

§ 3. Traci moc Uchwała Nr LI/468/2023 Rady Gminy Kołczygłowy z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołczygłowy wraz ze wszystkimi zmianami.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2025 roku i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Przewodniczący Rady Gminy

**Mirosław Krause**

## Wieloletnia Prognoza Finansowa

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

Dokument podpisany elektronicznie

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 VII/62/2024 Rady Gminy Kołczygłowy z dnia 23 grudnia 2024 r.

Wyszczególnienie	Dochoły ogółem <sup>x</sup>	Dochoły bieżące <sup>x</sup>	z tego:						Dochoły majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			z tego:							ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
			dochoły z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochoły 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 dochoły bieżące <sup>4)</sup>	w tym: z podatku od nieruchomości			
1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2		
2025	46 756 655,21	29 456 128,13	9 635 956,73	53 365,73	8 597 986,41	2 867 520,26	8 301 299,00	2 821 842,00	17 300 527,08	55 000,00	17 243 023,08
2026	32 272 091,00	32 218 091,00	9 973 215,00	55 234,00	8 898 916,00	3 139 948,00	10 150 778,00	2 920 606,00	54 000,00	50 000,00	0,00
2027	32 761 649,00	32 707 649,00	10 282 385,00	56 946,00	9 174 782,00	3 237 286,00	9 956 250,00	3 011 145,00	54 000,00	50 000,00	0,00
2028	33 677 463,00	33 623 463,00	10 570 292,00	58 540,00	9 431 676,00	3 327 930,00	10 235 025,00	3 095 457,00	54 000,00	50 000,00	0,00
2029	34 618 920,00	34 564 920,00	10 866 260,00	60 179,00	9 695 763,00	3 421 112,00	10 521 606,00	3 182 130,00	54 000,00	50 000,00	0,00
2030	35 429 042,00	35 429 042,00	11 137 916,00	61 683,00	9 938 157,00	3 506 640,00	10 784 646,00	3 281 683,00	0,00	0,00	0,00
2031	36 314 768,00	36 314 768,00	11 416 364,00	63 225,00	10 186 611,00	3 594 306,00	11 054 262,00	3 343 225,00	0,00	0,00	0,00
2032	37 222 638,00	37 222 638,00	11 701 773,00	64 806,00	10 441 276,00	3 684 164,00	11 330 619,00	3 426 806,00	0,00	0,00	0,00
2033	38 153 203,00	38 153 203,00	11 994 317,00	66 426,00	10 702 308,00	3 776 268,00	11 613 884,00	3 512 476,00	0,00	0,00	0,00
2034	39 107 034,00	39 107 034,00	12 294 175,00	68 087,00	10 969 866,00	3 870 675,00	11 904 231,00	3 600 288,00	0,00	0,00	0,00
2035	40 084 710,00	40 084 710,00	12 601 529,00	69 789,00	11 244 113,00	3 960 442,00	12 201 837,00	3 690 295,00	0,00	0,00	0,00
2036	41 086 828,00	41 086 828,00	12 916 567,00	71 534,00	11 525 216,00	4 066 628,00	12 506 883,00	3 782 552,00	0,00	0,00	0,00
2037	42 113 998,00	42 113 998,00	13 239 481,00	73 322,00	11 813 346,00	4 168 294,00	12 819 555,00	3 877 116,00	0,00	0,00	0,00
2038	43 166 848,00	43 166 848,00	13 570 468,00	75 150,00	12 108 680,00	4 272 501,00	13 140 044,00	3 974 044,00	0,00	0,00	0,00

<sup>11</sup> Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

<sup>12</sup> Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 809, 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>13</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 należności dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

<sup>14</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: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>X</sup>	wydatki na obsługę długu <sup>X</sup>	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
							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>			
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
2025	52 617 942,48	29 304 212,00	16 200 477,00	0,00	0,00	700 000,00	4 000,00	141 291,00	0,00	23 313 730,48	23 313 730,48	586 959,00
2026	30 177 557,00	30 177 557,00	16 765 921,00	0,00	0,00	980 000,00	0,00	134 914,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	31 491 649,00	31 339 167,00	17 712 403,00	0,00	0,00	970 000,00	0,00	129 419,00	0,00	152 482,00	0,00	0,00
2028	32 417 472,00	32 296 999,00	18 416 471,00	0,00	0,00	960 000,00	0,00	108 737,00	0,00	120 473,00	0,00	0,00
2029	33 358 920,00	33 062 849,00	18 909 112,00	0,00	0,00	950 000,00	0,00	96 024,00	0,00	296 071,00	0,00	0,00
2030	34 187 383,96	33 843 795,00	19 400 749,00	0,00	0,00	940 000,00	0,00	89 486,00	0,00	343 588,96	0,00	0,00
2031	35 078 222,00	34 645 724,00	19 890 618,00	0,00	0,00	930 000,00	0,00	71 031,00	0,00	432 498,00	0,00	0,00
2032	36 012 638,00	35 468 157,00	20 367 993,00	0,00	0,00	900 000,00	0,00	61 093,00	0,00	544 481,00	0,00	0,00
2033	36 916 112,70	36 305 667,00	20 851 733,00	0,00	0,00	800 000,00	0,00	50 922,00	0,00	610 445,70	0,00	0,00
2034	37 867 034,00	37 151 521,00	21 336 536,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00	32 862,00	0,00	715 513,00	0,00	0,00
2035	38 783 388,00	38 010 100,00	21 827 276,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	14 367,00	0,00	773 288,00	0,00	0,00
2036	39 774 278,35	38 872 739,00	22 312 933,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	901 539,35	0,00	0,00
2037	41 310 768,00	39 751 743,00	22 803 818,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	1 559 025,00	0,00	0,00
2038	42 391 281,80	40 633 902,00	23 282 698,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	1 757 379,80	0,00	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>
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	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	
2025	-5 861 287,27	0,00	9 782 975,27	7 522 888,48	3 601 200,48	0,00	0,00	2 260 086,79	2 260 086,79	
2026	2 094 534,00	2 094 534,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	1 270 000,00	1 270 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	1 259 991,00	1 259 991,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	1 260 000,00	1 260 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	1 241 658,04	1 241 658,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	1 236 546,00	1 236 546,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	1 210 000,00	1 210 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	1 237 090,30	1 237 090,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	1 240 000,00	1 240 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	1 301 322,00	1 301 322,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2036	1 312 549,65	1 312 549,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2037	803 230,00	803 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2038	775 566,20	775 566,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w ogłoszeniach 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 6 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu X	z tego:				
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych X	w tym:		inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)		na pokrycie deficytu budżetu X	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych X	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu X	na pokrycie deficytu budżetu X					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	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy X
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	3 921 688,00	3 921 688,00	3 350 051,95	3 039 687,95	310 364,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 094 534,00	2 094 534,00	1 449 209,00	1 204 209,00	245 000,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 270 000,00	1 270 000,00	245 000,00	0,00	245 000,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 259 991,00	1 259 991,00	224 991,00	0,00	224 991,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 260 000,00	1 260 000,00	255 000,00	0,00	255 000,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 241 658,04	1 241 658,04	174 375,04	0,00	174 375,04	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 236 546,00	1 236 546,00	155 000,00	0,00	155 000,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 210 000,00	1 210 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 237 090,30	1 237 090,30	157 149,30	0,00	157 149,30	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 240 000,00	1 240 000,00	65 000,00	0,00	65 000,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 301 322,00	1 301 322,00	61 035,00	0,00	61 035,00	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 312 549,65	1 312 549,65	0,00	0,00	0,00	
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	803 230,00	803 230,00	0,00	0,00	0,00	
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	775 566,20	775 566,20	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 planowane spłaty dokonane się z wydatków <sup>X</sup>	Relacja zobowiązania wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:								Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>B)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup>
	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 <sup>1</sup>	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>X</sup>				
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	16 242 487,19	0,00	151 916,13	2 412 002,92
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	14 147 953,19	0,00	2 040 534,00	2 040 534,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	12 877 953,19	0,00	1 368 482,00	1 368 482,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	11 617 962,19	0,00	1 326 464,00	1 326 464,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	10 357 962,19	0,00	1 502 071,00	1 502 071,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	9 116 304,15	0,00	1 585 247,00	1 585 247,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	7 879 758,15	0,00	1 669 044,00	1 669 044,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	6 669 758,15	0,00	1 754 481,00	1 754 481,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	5 432 667,85	0,00	1 847 536,00	1 847 536,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	4 192 667,85	0,00	1 955 513,00	1 955 513,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	2 891 345,85	0,00	2 074 610,00	2 074 610,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	1 578 796,20	0,00	2 214 089,00	2 214 089,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	775 566,20	0,00	2 362 255,00	2 362 255,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 532 946,00	2 532 946,00

<sup>B)</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 wstępnej 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
2025	4,24%	3,20%	x	13,26%	13,89%	TAK	TAK
2026	5,13%	10,39%	x	10,36%	11,03%	TAK	TAK
2027	6,33%	7,94%	x	10,45%	11,12%	TAK	TAK
2028	6,23%	7,55%	x	10,03%	10,71%	TAK	TAK
2029	5,97%	7,87%	x	10,44%	11,11%	TAK	TAK
2030	6,01%	7,91%	x	9,03%	9,70%	TAK	TAK
2031	5,93%	7,94%	x	7,64%	8,31%	TAK	TAK
2032	5,51%	7,91%	x	7,54%	7,54%	TAK	TAK
2033	5,32%	7,70%	x	8,22%	8,22%	TAK	TAK
2034	5,23%	7,54%	x	7,83%	7,83%	TAK	TAK
2035	5,06%	7,41%	x	7,77%	7,77%	TAK	TAK
2036	4,90%	7,33%	x	7,75%	7,75%	TAK	TAK
2037	3,17%	7,28%	x	7,68%	7,68%	TAK	TAK
2038	2,77%	7,28%	x	7,59%	7,59%	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>	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 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>y</sup>	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2025	42 323,26	42 323,26	34 281,63	3 039 688,00	3 039 688,00	3 039 688,00	42 323,00	42 323,00	34 281,63
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	w tym:			z tego:						
	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	Wydanki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydanki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydanki na spłatę zobowiązań przysługujących 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, podlegających doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>K</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejścia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2025	5 400 088,48	5 400 088,48	3 212 322,23	167 280,00	167 280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	41 820,00	41 820,00	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
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	10.6 Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>	10.7 Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	w tym:					10.7.3 wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	10.8 Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji nieklasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	10.9 Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączone z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	10.10 Wypkup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emilowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>x</sup>	10.11 Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań <sup>(9)</sup>
			10.7.1 spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	10.7.2 spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup>	w tym:		10.7.2.1 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	
2025	1 489 937,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	890 325,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	
2027	825 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	
2028	684 991,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	
2029	685 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	
2030	666 658,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	
2031	661 546,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	
2032	605 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	
2033	622 090,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	
2034	625 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	
2035	686 322,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	
2036	729 713,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	
2037	458 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	
2038	280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	

<sup>9)</sup> W porządku należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nienależności we wzroście, 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>x</sup> Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostają 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 oraz jednostki samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 6.3 – 6.3.1 i pozycji z sekcji 12.

<sup>4</sup> podaje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wyłączeniu w sprawie 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 planowanych i realizowanych przedsięwzięć

### Wykaz przedsięwzięć do WPF

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 2 do Uchwały Nr VII/62/2024 Rady Gminy Kolczygłowy z dnia 23 grudnia 2024 r.

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				209 100,00	167 280,00	41 820,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				209 100,00	167 280,00	41 820,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	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:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				209 100,00	167 280,00	41 820,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				209 100,00	167 280,00	41 820,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Opracowanie planu ogólnego gminy - Określenie kierunków zagospodarowanie przestrzennego gminy	Urząd Gminy Kolczygłowy	2024	2026	209 100,00	167 280,00	41 820,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## Objaśnienia

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołczygłowy na lata 2025-2038

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kołczygłowy 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 Kołczygłowy jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kołczygłowy za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Kołczygłowy na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r. m.in. kwota dodatkowego PIT 312.811,00 zł oraz uzupełnienie 687.189,00 zł.

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

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2038. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kołczygłowy została przygotowana na lata 2025-2038.

#### Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Kołczygłowy 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 Kołczygłowy, 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 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

#### Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%

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

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2026-2038 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

$Y_1$  – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

$Y_0$  – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$  – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$  – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$  – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

$S$  – współczynnik stałego wzrostu.

### 1. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

### **1.1. Dochody bieżące**

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Kołczygłowy oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

#### **Podatek od nieruchomości**

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Kołczygłowy, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 2 821 842,00 zł, co stanowi 90,50% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 r.

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

#### **Udział w podatkach centralnych**

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

#### **Subwencje i dotacje na zadania bieżące**

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

### **1.2. Dochody majątkowe**

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

W 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 55 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 17 243 023,08 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań majątkowych, które nie są wykazane w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej, ze względu na niewykraczanie poza rok bazowy.

## 2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Kołczygłowy 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 Kołczygłowy 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	2026-2038	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2038	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

#### Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Kołczygłowy wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 16 200 477,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 1 053 277,89 zł. W latach 2026-2038 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

#### Poręczenia i gwarancje

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

#### Odsetki i dyskonto

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

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

**Pozostałe wydatki bieżące**

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

**2.2. Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe w 2025 r. nie widnieją w Wykazie przedsięwzięć gdyż nie wykraczają poza rok bazowy. Wydatki ujęte jako majątkowe w latach 2027-2038 stanowią nadwyżkę wynikłą z rozliczenia budżetu.

**3. Wynik budżetu**

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu stanowi deficyt na poziomie 5 861 287,27 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 3 601 200,48 zł;
2. wolnych środków – 2 260 086,79 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 Kołczygłowy**

Rok	Docho	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	46 756 655,21	52 617 942,48	-5 861 287,27
2026	31 778 200,00	30 177 557,00	1 600 643,00
2027	32 761 649,00	31 491 649,00	1 270 000,00
2028	33 677 463,00	32 377 472,00	1 299 991,00
2029	34 618 920,00	33 318 920,00	1 300 000,00
2030	35 429 042,00	34 127 383,96	1 301 658,04
2031	36 314 768,00	34 988 222,00	1 326 546,00
2032	37 222 638,00	35 922 638,00	1 300 000,00
2033	38 153 203,00	36 856 112,70	1 297 090,30
2034	39 107 034,00	37 807 034,00	1 300 000,00
2035	40 084 710,00	38 783 388,00	1 301 322,00
2036	41 086 828,00	39 782 115,00	1 304 713,00
2037	42 113 998,00	40 915 768,00	1 198 230,00
2038	43 166 848,00	42 018 103,00	1 148 745,00

Źródło: Opracowanie własne.

**4. Przychody**

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 7 603 040,79 zł. Przychody Gminy Kołczygłowy w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 5 342 954,00 zł;
2. wolne środki – 2 260 086,79 zł;

W kolumnie "2024 Wykonanie" dokonano korekty planowanych przychodów Gminy.

**5. Rozchody**

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

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Kołczygłowy zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”. 12 listopada podpisana umowa kredytowa -wysokość zobowiązania 3 700 000,00zł, która rozpisana jest w zobowiązaniach historycznych, jednak na chwilę obecną nie uruchomiono transz kredytu.

Splatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2027. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

#### Splatą zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kołczygłowy

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	1 913 574,72	2 008 113,28	3 921 688,00
2026	890 325,00	1 204 209,00	2 094 534,00
2027	925 000,00	345 000,00	1 270 000,00
2028	914 991,00	345 000,00	1 259 991,00
2029	915 000,00	345 000,00	1 260 000,00
2030	887 658,04	345 000,00	1 241 658,04
2031	891 546,00	345 000,00	1 236 546,00
2032	865 000,00	345 000,00	1 210 000,00
2033	892 090,30	345 000,00	1 237 090,30
2034	955 000,00	345 000,00	1 240 000,00
2035	895 000,00	345 000,00	1 301 322,00
2036	967 549,65	345 000,00	1 312 549,65
2037	458 230,00	345 000,00	803 230,00
2038	260 000,00	515 566,25	775 566,25

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Kołczygłowy planuje wyłączenia z limitu splat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

#### Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Kołczygłowy

Rok	Prefinansowanie* [zł]	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2025	3 039 688,00	310 364,00
2026	1 204 209,00	245 000,00
2027	0,00	245 000,00
2028	0,00	224 991,00
2029	0,00	255 000,00
2030	0,00	174 375,04
2031	0,00	155 000,00
2032	0,00	200 000,00
2033	0,00	157 149,30
2034	0,00	65 000,00
2035	0,00	61 035,00

\*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, jeżeli splata zobowiązań nastąpi w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem ww. środków

\*\*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy

Źródło: Opracowanie własne.

#### 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołczygłowy na lata 2025-2038, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 12 641 286,71 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 16 242 487,24 zł.

**7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych**

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

**Wynik budżetu bieżącego Gminy Kołczygłowy**

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	29 456 128,13	29 304 212,00	151 916,13	2 412 002,92
2026	32 218 091,00	30 177 557,00	2 040 534,00	2 040 534,00
2027	32 707 649,00	31 339 167,00	1 368 482,00	1 368 482,00
2028	33 623 463,00	32 296 999,00	1 326 464,00	1 326 464,00
2029	34 564 920,00	33 062 849,00	1 502 071,00	1 502 071,00
2030	35 429 042,00	33 843 795,00	1 585 247,00	1 585 247,00
2031	36 314 768,00	34 645 724,00	1 669 044,00	1 669 044,00
2032	37 222 638,00	35 468 157,00	1 754 481,00	1 754 481,00
2033	38 153 203,00	36 305 667,00	1 847 536,00	1 847 536,00
2034	39 107 034,00	37 151 521,00	1 955 513,00	1 955 513,00
2035	40 084 710,00	38 010 100,00	2 074 610,00	2 074 610,00
2036	41 086 828,00	38 872 739,00	2 214 089,00	2 214 089,00
2037	42 113 998,00	39 751 743,00	2 362 255,00	2 362 255,00
2038	43 166 848,00	40 633 902,00	2 532 946,00	2 532 946,00

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 Kołczygłowy przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	4,24%	13,26%	TAK	13,89%	TAK
2026	5,13%	10,36%	TAK	11,03%	TAK
2027	6,33%	10,45%	TAK	11,12%	TAK
2028	6,23%	10,03%	TAK	10,71%	TAK
2029	5,97%	10,44%	TAK	11,11%	TAK
2030	6,01%	9,03%	TAK	9,70%	TAK
2031	5,93%	7,64%	TAK	8,31%	TAK
2032	5,51%	7,54%	TAK	7,54%	TAK
2033	5,32%	8,22%	TAK	8,22%	TAK
2034	5,23%	7,83%	TAK	7,83%	TAK
2035	5,06%	7,77%	TAK	7,77%	TAK
2036	4,87%	7,75%	TAK	7,75%	TAK
2037	4,21%	7,68%	TAK	7,68%	TAK
2038	3,72%	7,59%	TAK	7,59%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Kołczygłowy spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji

obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

**Informacje dodatkowe**

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

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