



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

---

Gdańsk, dnia 30.01.2024 r.

Poz. 488

### UCHWAŁA NR LXIX/604/23 RADY MIEJSKIEJ W GNIEWIE

z dnia 27 grudnia 2023 r.

#### w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Gniew na lata 2024 - 2040

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U.2023, poz. 40 ze zm.) oraz, art. 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 242, 243, 244, 245 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1270 ze zm.), ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2018, poz. 2500) oraz Rozporządzeniem MF z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2021, poz.83 ze zm.) oraz art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 103 ze zm.), uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się wieloletnią prognozę finansową gminy Gniew na lata 2024 - 2040.

§ 2. 1. Ustala się wieloletnią prognozę finansową zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

2. Ustala się przedsięwzięcia wieloletnie, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.

3. Ustala się objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodnie z załącznikiem Nr 3 do uchwały.

§ 3. Upoważnia się organ wykonawczy do zaciągania zobowiązań:

1. Związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć;

2. Z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetu.

§ 4. W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Gniew do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej oraz w planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez jednostkę, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu tej jednostki.

§ 5. Upoważnia się organ wykonawczy do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 3.

§ 6. Traci moc uchwała Nr LVI/475/22 Rady Miejskiej w Gniewie z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Gniew na lata 2023 - 2037 z późn. zm.

§ 7. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Gniew.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r. i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Przewodniczący Rady  
Miejskiej w Gniewie

**Damian Szmyt**

**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 LXIX/604/23 Rady Miejskiej w Gniewie z dnia 27 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>	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
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	98 509 749,62	73 415 755,00	10 835 693,00	1 131 193,00	28 995 430,00	12 378 794,00	20 074 645,00	10 520 000,00	25 093 994,62	782 000,00	24 303 994,62	
2025	77 100 000,00	76 600 000,00	11 000 000,00	900 000,00	27 000 000,00	20 000 000,00	17 700 000,00	9 500 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2026	77 650 000,00	77 100 000,00	11 500 000,00	900 000,00	27 000 000,00	20 000 000,00	17 700 000,00	9 500 000,00	550 000,00	500 000,00	0,00	
2027	78 550 000,00	78 000 000,00	11 500 000,00	600 000,00	26 900 000,00	20 000 000,00	19 000 000,00	9 300 000,00	550 000,00	500 000,00	0,00	
2028	77 500 000,00	77 000 000,00	11 500 000,00	600 000,00	26 900 000,00	20 000 000,00	18 000 000,00	9 100 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2029	75 800 000,00	75 300 000,00	11 200 000,00	400 000,00	26 000 000,00	20 000 000,00	17 700 000,00	9 300 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2030	75 800 000,00	75 300 000,00	11 200 000,00	400 000,00	26 000 000,00	20 000 000,00	15 600 000,00	9 300 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2031	75 700 000,00	75 200 000,00	11 200 000,00	600 000,00	26 000 000,00	20 000 000,00	15 300 000,00	9 300 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2032	76 500 000,00	76 000 000,00	11 500 000,00	600 000,00	26 000 000,00	20 000 000,00	14 700 000,00	9 300 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2033	75 650 000,00	75 150 000,00	11 500 000,00	600 000,00	26 000 000,00	20 000 000,00	14 950 000,00	9 300 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2034	75 650 000,00	75 150 000,00	11 500 000,00	600 000,00	26 000 000,00	20 000 000,00	14 950 000,00	9 300 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2035	75 650 000,00	75 150 000,00	11 500 000,00	600 000,00	26 000 000,00	20 000 000,00	14 950 000,00	9 300 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2036	75 650 000,00	75 150 000,00	11 500 000,00	600 000,00	26 000 000,00	20 000 000,00	14 950 000,00	9 300 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2037	75 650 000,00	75 150 000,00	11 700 000,00	650 000,00	26 100 000,00	20 000 000,00	14 600 000,00	9 300 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2038	75 650 000,00	75 150 000,00	11 700 000,00	650 000,00	26 100 000,00	20 000 000,00	14 600 000,00	9 300 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	

2039	75 650 000,00	75 150 000,00	11 700 000,00	650 000,00	26 100 000,00	20 000 000,00	14 600 000,00	9 300 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2040	76 002 760,00	75 502 760,00	11 900 000,00	700 000,00	26 100 000,00	20 000 000,00	14 702 760,00	9 300 000,00	500 000,00	500 000,00	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. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W wykazii 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 natomiast 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:	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
					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>			
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	106 435 173,59	78 032 932,39	35 587 902,00	0,00	0,00	2 416 000,00	0,00	0,00	0,00	28 402 241,20	28 402 241,20	786 452,00
2025	74 500 000,00	67 800 000,00	26 700 000,00	0,00	0,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	6 700 000,00	0,00	0,00
2026	75 050 000,00	68 200 000,00	25 600 000,00	0,00	0,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	6 850 000,00	0,00	0,00
2027	75 950 000,00	69 900 000,00	26 600 000,00	0,00	0,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	6 050 000,00	0,00	0,00
2028	74 900 000,00	69 200 000,00	26 300 000,00	0,00	0,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	5 700 000,00	0,00	0,00
2029	73 200 000,00	67 500 000,00	26 300 000,00	0,00	0,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	5 700 000,00	0,00	0,00
2030	73 300 000,00	66 900 000,00	26 300 000,00	0,00	0,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00
2031	73 200 000,00	66 800 000,00	25 500 000,00	0,00	0,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00
2032	74 000 000,00	67 600 000,00	26 300 000,00	0,00	0,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00
2033	73 050 000,00	66 650 000,00	25 350 000,00	0,00	0,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00
2034	73 050 000,00	66 650 000,00	25 350 000,00	0,00	0,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00
2035	73 050 000,00	66 650 000,00	25 350 000,00	0,00	0,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00
2036	73 050 000,00	66 650 000,00	25 350 000,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00
2037	73 050 000,00	66 650 000,00	25 350 000,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00
2038	73 050 000,00	66 650 000,00	25 350 000,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00
2039	73 050 000,00	66 650 000,00	25 350 000,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00
2040	74 452 760,00	68 052 760,00	25 350 000,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>X</sup>	w tym:		z tego:						
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>	Przychody budżetu <sup>X</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	
2024	-7 925 423,97	0,00	10 525 423,97	7 100 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	3 425 423,97	3 425 423,97	
2025	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2036	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2037	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2038	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2039	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2040	1 550 000,00	1 550 000,00	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 6 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu <sup>X</sup>	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>X</sup>	w tym:		na pokrycie deficytu budżetu <sup>X</sup>		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>X</sup>	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>X</sup>	inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu <sup>X 7)</sup>				na pokrycie deficytu budżetu <sup>X</sup>	z tego:	
								łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyliczeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>X</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyliczeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>X</sup>
Lp	44	44.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	1 550 000,00	1 550 000,00	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:		Relacja zrównowżenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:							kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków <sup>X</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>§)</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 wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>1</sup>	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>X</sup>					
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	40 250 000,00	0,00	-4 617 177,39	-1 191 753,42	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	37 650 000,00	0,00	8 800 000,00	8 800 000,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	35 050 000,00	0,00	8 900 000,00	8 900 000,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	32 450 000,00	0,00	8 100 000,00	8 100 000,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	29 850 000,00	0,00	7 800 000,00	7 800 000,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	27 250 000,00	0,00	7 800 000,00	7 800 000,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	24 750 000,00	0,00	8 400 000,00	8 400 000,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	22 250 000,00	0,00	8 400 000,00	8 400 000,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	19 750 000,00	0,00	8 400 000,00	8 400 000,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	17 150 000,00	0,00	8 500 000,00	8 500 000,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	14 550 000,00	0,00	8 500 000,00	8 500 000,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	11 950 000,00	0,00	8 500 000,00	8 500 000,00	
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	9 350 000,00	0,00	8 500 000,00	8 500 000,00	
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	6 750 000,00	0,00	8 500 000,00	8 500 000,00	
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	4 150 000,00	0,00	8 500 000,00	8 500 000,00	
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	1 550 000,00	0,00	8 500 000,00	8 500 000,00	
2040	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 450 000,00	7 450 000,00	

<sup>§)</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. 3a 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	8,22%	-3,61%	-2,33%	9,78%	9,81%	TAK	TAK
2025	7,95%	18,90%	x	8,04%	8,08%	TAK	TAK
2026	6,04%	17,08%	x	6,06%	6,10%	TAK	TAK
2027	5,95%	15,43%	x	7,26%	7,30%	TAK	TAK
2028	6,05%	15,18%	x	7,69%	7,74%	TAK	TAK
2029	6,24%	15,64%	x	8,16%	8,20%	TAK	TAK
2030	6,06%	16,73%	x	9,92%	9,96%	TAK	TAK
2031	6,07%	16,76%	x	13,62%	13,62%	TAK	TAK
2032	5,98%	16,52%	x	16,53%	16,53%	TAK	TAK
2033	6,26%	16,95%	x	16,19%	16,19%	TAK	TAK
2034	6,26%	16,95%	x	16,17%	16,17%	TAK	TAK
2035	6,17%	16,86%	x	16,39%	16,39%	TAK	TAK
2036	5,80%	16,50%	x	16,63%	16,63%	TAK	TAK
2037	5,44%	16,14%	x	16,75%	16,75%	TAK	TAK
2038	5,44%	16,14%	x	16,67%	16,67%	TAK	TAK
2039	5,44%	16,14%	x	16,58%	16,58%	TAK	TAK
2040	3,51%	14,14%	x	16,53%	16,53%	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:		Wydutki 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	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</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
2024	0,00	0,00	0,00	2 836 538,00	2 836 538,00	2 836 538,00	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
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
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	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									
	Wydutki 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:		Wydutki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydutki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydutki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę terytorialnego samorządu 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
		Wydutki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		bieżące	majątkowe				
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	2 836 538,00	2 836 538,00	2 836 538,00	27 138 161,75	0,00	27 138 161,75	0,00	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	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
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
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	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											
	Spłaty, 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 bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań <sup>(9)</sup>	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączone z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wypuk papierów wartościowych, spłaty 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>
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>3</sup>	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty 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	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2036	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2037	2 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2040	0,00	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 spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

\* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. 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>4</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 porceżeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych porceżeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zawiązanie oraz planuje się zawiązać zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych porceżeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

## Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr LXIX/604/23 Rady Miejskiej w Gniewie z dnia 27 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)				28 495 085,46	27 138 161,75	0,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				28 495 085,46	27 138 161,75	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:				2 836 538,00	2 836 538,00	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				2 836 538,00	2 836 538,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Tymawa, Piaseczno, Jeleń (etap I Tymawa) - PROW -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2023	2024	2 836 538,00	2 836 538,00	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:				25 658 547,46	24 301 623,75	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				25 658 547,46	24 301 623,75	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej Tymawa - Piaseczno - Jeleń -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2019	2024	2 868 790,24	2 113 849,13	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Tworzenie dodatkowych miejsc opieki w istniejącym Złobku Jaśi Marysia, w ramach programu Maluch+ na lata 2022 - 2029 (wkład własny) -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2023	2024	52 000,00	50 770,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Tworzenie dodatkowych miejsc opieki w istniejącym Złobku Jaśi Marysia, w ramach programu Maluch+ na lata 2022 - 2029 (KPO) -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2023	2024	537 930,00	537 930,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Tworzenie dodatkowych miejsc opieki w istniejącym Złobku Jaśi Marysia, w ramach programu Maluch+ na lata 2022 - 2029 (BP podatek VAT) -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2023	2024	72 577,52	72 577,52	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Budowa i modernizacja dróg na terenie Gminy Gniew -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2023	2024	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Budowa i modernizacja dróg na terenie Gminy Gniew (Rządowy Fundusz Polski Ład) -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2023	2024	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Przebudowa drogi gminnej - ulicy Partyzantów w Gniewie wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2023	2024	54 920,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Przebudowa drogi gminnej - ulicy Partyzantów w Gniewie wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną (RFRD) -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2023	2024	2 599 999,00	2 599 999,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Rozbudowa istniejącej stacji wodociągowej w Jeleniu -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2023	2024	85 825,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Rozbudowa istniejącej stacji wodociągowej w Jeleniu (promesa - Rządowy Fundusz Polski Ład) -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2023	2024	1 470 000,00	1 470 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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						
1.3.2.11	Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną dla miejscowości Opalenie, Jażwiska - etap I sporządzenie dokumentacji -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2023	2024	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną dla miejscowości Opalenie, Jażwiska - etap I sporządzenie dokumentacji (promesa Rządowy Fundusz Polski Ład) -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2023	2024	475 000,00	475 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.13	Kanalizacja sanitarna w miejscowości Piaseczno -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2023	2024	410 007,60	410 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.14	Kanalizacja sanitarna w miejscowości Piaseczno (promesa Rządowy Fundusz Polski Ład) -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2023	2024	4 749 998,10	4 749 998,10	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.15	Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Widlice wraz z rozbudową stacji podnoszenia ciśnienia w miejscowości Opalenie -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2022	2024	720 000,00	130 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.16	Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Widlice wraz z rozbudową stacji podnoszenia ciśnienia w miejscowości Opalenie (Rządowy Fundusz Polski Ład) -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2022	2024	4 749 000,00	4 749 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.17	Remont dróg asfaltowych na terenie Gminy Gniew (Rządowy Fundusz Polski Ład) -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2023	2024	4 512 500,00	4 512 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**O B J A Ś N I E N I A**  
**do uchwały Nr LXIX/604/23 z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie wieloletniej**  
**prognozy finansowej gminy Gniew na lata 2024-2040**

**WPROWADZENIE**

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) wprowadziła obowiązek sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej (WPF). Ma ona obejmować swoim zakresem co najmniej 4 lata budżetowe (rok budżetowy oraz co najmniej 3 kolejne lata). Jest to dokument pozwalający ocenić możliwości inwestycyjne gminy i jej zdolność kredytową.

Prognozę tę opracowuje się w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez instytucje finansowe, organy nadzoru, a także mieszkańców Gminy Gniew i inne zainteresowane podmioty. Wieloletnia prognoza finansowa umożliwi także dokonanie oceny zdolności kredytowej oraz wskazuje możliwości inwestycyjne Gminy Gniew, w tym skuteczną aplikację środków finansowych z Unii Europejskiej.

Wieloletnia prognoza finansowa definiująca, z jednej strony możliwości pozyskania dochodów, z drugiej kierunku ich wydatkowania, pozwala na usystematyzowanie procesu realizacji inwestycji planowanych w kilkuletniej perspektywie, umożliwia długofalowe i racjonalne zaplanowanie wydatków Gminy Gniew, umożliwia także rozpoczęcie z odpowiednim wyprzedzeniem działań związanych z regulacjami terenowo – prawnymi, uzyskaniem wymaganych prawem decyzji oraz pozyskaniem środków finansowych ze źródeł zewnętrznych.

WPF dotyczy podstawowych parametrów budżetowych tj. prognozowanego poziomu dochodów (w tym dochodów bieżących, dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku i dotacji inwestycyjnych), poziomu wydatków (z podziałem na majątkowe i bieżące) oraz wynikających z nich deficytu lub nadwyżki, kwoty długu (kredytów, pożyczek i in. przychodów), kwoty obsługi zadłużenia i salda zadłużenia.

W latach objętych wieloletnią prognozą finansową poziom dochodów i wydatków oszacowano w oparciu o trendy historyczne dla poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków w latach ubiegłych dla gminy Gniew, założenia makroekonomiczne ujęte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa i wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, tj. m.in. wzrost PKB w ujęciu realnym, średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, prognozowany realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej oraz prognozę dochodów z podatków bezpośrednich PIT i CIT do budżetu państwa.

WPF jest dokumentem strategicznym służącym ocenie długoterminowego potencjału Gminy w celu zaprognozowania niezbędnych wydatków bieżących oraz ustalenia możliwości inwestycyjnych w kontekście efektywnego zarządzania środkami zwrótnymi, finansującymi potrzeby rozwojowe. Może posłużyć do wydania opinii o sytuacji ekonomiczno-finansowej determinowanej między innymi przez płynność finansową, efektywność działania, poziom zadłużenia. Dokument służy także podniesieniu poziomu transparentności, przejrzystości i jawności działań władz samorządowych.



## 1. Metodologia opracowania WPF

Podstawę do przyjęcia danych na potrzeby sporządzenia WPF, dotyczących wzrostu cen, inflacji i innych wskaźników ekonomicznych stanowiła WPF Państwa, określająca dla każdego roku podstawowe wskaźniki makroekonomiczne.

### 1) Założenia do prognozy dochodów i wydatków bieżących gminy Gniew – założenie makroekonomiczne

Z analizy głównych źródeł dochodów i wydatków budżetowych wynika, że w dużej mierze zmieniają się one pod wpływem inflacji. Z drugiej strony na część dochodów budżetowych wpływ ma aktywność gospodarcza, której podstawowym miernikiem są zmiany produktu krajowego brutto.

#### Założenia zmian dochodów budżetowych

Przy prognozowaniu poszczególnych pozycji dochodów budżetowych jako wyjściową zasadę przyjęto, że dochody w kolejnych latach pozostaną na stałym poziomie realnym. Jednocześnie w prognozie brano jednak pod uwagę trendy zmian dochodów na przestrzeni ostatnich lat. Ponadto przyjęto kilka bardziej szczegółowych założeń. W planowaniu dochodów uwzględniono również wzrost stawek podatkowych.

## 2. Zakres wieloletniej WPF

WPF obejmuje dochody ogółem, w tym dochody bieżące i dochody majątkowe, w tym ze sprzedaży majątku; wydatki bieżące, w tym przeznaczone na wynagrodzenia z pochodnymi, przeznaczone na funkcjonowanie organów gminy, wydatki bieżące objęte limitem przedsięwzięć wieloletnich, wydatki na obsługę długu (odsetki); wydatki majątkowe, w tym objęte limitem przedsięwzięć wieloletnich; wynik budżetu; przeznaczenie nadwyżki budżetowej albo sposób pokrycia deficytu; przychody i rozchody budżetu; kwota długu narastająco i obowiązujące wskaźniki zadłużenia.

## 3. Założenia przyjęte do prognozowania dochodów

Prognozą objęto następujące kategorie dochodów bieżących i majątkowych gminy: dochody własne, w tym: podatki i opłaty, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT), dochody ze sprzedaży majątku, wpływy za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, pozostałe dochody własne; subwencja ogólna, dotacje celowe.

- 1) Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto na poziomie określonym przez Ministerstwo Finansów na podstawie pisma Nr ST3.4750.19.2023 z dnia 13 października 2023 r.
- 2) Dotację z budżetu państwa wprowadzono na podstawie pisma Wojewody Pomorskiego Nr FB-I.3110.9.8.2023.EP z dnia 25 października 2023 r.
- 3) Opracowując prognozę dla podatków i opłat lokalnych objęto analizą wykonanie dochodów w latach 2022 – 2023, kierując się jednocześnie zasadą ostrożności odnośnie dynamiki wzrostu stawek podatkowych; stawki te zostały

zaplanowane na poziomie wyższym niż 2023 r. (uwzględniono podjęte uchwały dotyczące podwyżek stawek podatkowych)

- 4) Dochody ze sprzedaży majątku zostały określone na bazie zasobu gminnego, gospodarczego przeznaczenia nieruchomości, przygotowania do zbycia, oraz cen rynkowych na terenie gminy. Miasto i Gmina Gniew posiada bardzo atrakcyjną ofertę sprzedaży ze względu na specyfikę położenia.
- 5) Dochody z wpływów za wieczyste użytkowanie nieruchomości gminnych oszacowano na poziomie 2023 r.
- 6) Dla pozostałych dochodów własnych w oparciu o analizę za poprzednie lata dynamikę wzrostu przyjęto na poziomie wykonania w latach 2022-2023 oraz na podstawie uchwalonych uchwał podatkowych.
- 7) Kwoty subwencji wyznaczono na podstawie pismo Ministerstwa Finansów Nr ST3.4750.19.2023 z dnia 13 października 2023 r.

#### 4. Założenia przyjęte do prognozowania wydatków

Bazą wyjściową do zaplanowanych wydatków na rok 2024 było przewidywane wykonanie za rok 2023.

Prognozowania wydatków w WPF dokonano po wydzieleniu grupy wydatków majątkowych określonych w WPF, przewidywanych przedsięwzięciach wieloletnich oraz limitów na zadania wykonywane w okresie jednorocznym.

Uwzględniono również konieczność wygospodarowania z planowanych dochodów kwot przeznaczonych na rozchody z tytułu spłaty długu gminy.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano według umownych warunków oprocentowania wynikającego z tytułu emisji obligacji.

Limity w zakresie wydatków na okres objęty prognozą określono biorąc pod uwagę poziom dochodów bieżących wyznaczających możliwości wydatków na zadania o charakterze bieżącym.

W budżecie na 2024 wydatki zaplanowano na podstawie stanu zatrudnienia i wysokości wynagrodzeń za rok 2023, pomnożone przez wskaźnik wzrostu wynagrodzeń i powiększone o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne), uwzględniono również wysoki wzrost płacy minimalnej w roku 2024.

Wydatki z tytułu gospodarki odpadami ustalono na tym samym poziomie co dochody pozyskane z tytułu opłat pobieranych na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi) w roku 2023.

Zachowana jest relacja określona w art. 243 dotycząca łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, nie mogącej przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Zgodnie z wymogiem art. 226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych do WPF dołączono w formie załącznika wykaz przedsięwzięć wieloletnich.

## 5. Proponowana spłata i obsługa długu

Na podstawie przewidywanego zadłużenia na koniec roku budżetowego przyjęto harmonogram spłat rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych w poszczególnych latach prognozy. Przyjęto wysokości odsetek od zadłużenia w poszczególnych latach (wydatki bieżące na obsługę długu). Wykazano wysokość zadłużenia w każdym roku prognozy w całości oraz w częściach niepodlegających wyłączeniu z wskaźnika z art. 243 ust. 3 pkt 1.

Wykazano wysokość prognozowanego maksymalnego wskaźnika w każdym roku prognozy, do którego można prognozować wskaźnik spłat i odsetek do dochodów z tytułu emisji obligacji (art. 243 ust. 1 ufp).

Pozycje WPF dotyczące prognozy długu opracowano na podstawie zawartych umów o emisję obligacji, zgodnie z wynikającymi z nich kwotami spłat w kolejnych latach oraz szacunkiem odsetek przypadających do spłat według umownych stóp procentowych.

Uwzględniono również kwoty wynikające z przewidywanych obligacji na sfinansowanie wynikających z prognozy wielkości deficytu budżetu lub na sfinansowanie rozchodów z tytułu zapadających do spłaty w obligacji wraz z szacunkową kwotą obsługi długu.

Kwota długu obejmuje również, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. Nr 298 poz. 1767), kwoty zobowiązań wynikających z umów związanych z finansowaniem, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy emisji obligacji.

Wyliczenie obowiązujących wskaźników zadłużenia następuje automatycznie przez funkcje wprowadzone w formularzu prognozy, na podstawie danych podstawionych do wzoru określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2024 r. i w latach następnych gmina Gniew spełnia wymogi w/w artykułu, określające dopuszczalny poziom wskaźnika relacji łącznej kwoty spłat długu do planowanych dochodów ogółem.

W roku 2024 planuje się pozyskanie przychodów w wysokości 7.100.000,00 zł z przychodów z emisji papierów wartościowych (obligacji), których spłata nastąpi w latach 2037 - 2040.

Odsetki od zadłużenia w poszczególnych latach przyjęto na podstawie umownych warunków oprocentowania. Przyjęte wysokości odsetek od zadłużenia w poszczególnych latach ujęto w wydatkach bieżących na obsługę długu.

## 6. Prognozowanie wydatków majątkowych i przychodów z emisji obligacji

Wielkość wydatków majątkowych dla poszczególnych lat przyjęto na podstawie załącznika przedsięwzięć.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych umów oraz przewidzianych do zawarcia na podstawie wykonanych projektów.

W grupie wydatków majątkowych zostały wyodrębnione wydatki wynikające z limitów na planowane i realizowane przedsięwzięcie. Przy czym przedsięwzięciami ujętymi w prognozie są programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł nie zagranicznych, nie podlegających zwrotowi, na

które Gmina ma podpisane umowy na dokumentację lub realizację zadań inwestycyjnych i zostały rozstrzygnięte lub ogłoszone przetargi na realizację inwestycji.

Przyjęta wielkość wydatków majątkowych w 2023 r. wskazała kwotę, jaką należało prognozować w przychodach z emisji obligacji.

#### **7. Finansowanie deficytu**

Planuje się w roku 2024 deficyt budżetu gminy w wysokości **7.925.423,97 zł**, którego źródłem pokrycia będą przychody pochodzące z:

1. emisji papierów wartościowych kwota 4.500.000,00 zł,
2. wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy finansach publicznych kwota 3.425.423,97 zł.

W wolnych środkach ujęta została kwota z części otrzymanej subwencji ogólnej dla gmin oraz niewprowadzonych środków do budżetu w roku 2023.

W przychodach ujęto również kwotę 2.600.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

Wyniki procesu wieloletniego prognozowania z uwzględnieniem opisanych założeń i zastosowaniem przedstawionej metodologii zostały zaprezentowane w załączniku Nr 1, będącym integralną częścią uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gniew. Powodem wydłużenia okresu obowiązywania WPF do roku 2040 jest planowany okres spłaty długu.