

UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W JASIENIU

z dnia 2024 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jasień na lata 2025 – 2039

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6 oraz art. 231 i 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Jasień na lata 2025 – 2039 obejmującą:

1. dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu **zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały**;

2. objaśnienia przyjętych wartości stanowiące **załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały**.

§ 2. Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Jasień, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związanych, **zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały**.

§ 3. Informacja o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2025 – 2039 zawarta została **w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały**.

§ 4. Upoważnia się Burmistrza Jasienia do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w § 4 ust. 1 uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych,

§ 5. Upoważnia się Burmistrza Gminy Jasień do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 6. Traci moc uchwała LXIII/408/2023 Rady Miejskiej w Jasieniu z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jasień na lata 2024-2035 wraz z późniejszymi zmianami.

§ 7. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Jasienia.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku.

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

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

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr Projekt
z dnia 2024-11-15

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	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 ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2025	47 621 134,91	39 176 769,50	17 913 098,31	448 396,74	3 859 985,76	5 296 511,00	11 658 777,69	6 843 571,69	8 444 365,41	885 000,00	7 536 715,41	
2026	41 258 779,66	40 408 779,66	18 522 143,65	463 642,23	2 991 225,28	5 476 592,37	12 955 176,13	7 743 571,69	850 000,00	850 000,00	0,00	
2027	43 122 942,05	42 622 942,05	19 151 896,54	479 406,06	3 092 926,94	5 662 796,51	14 235 916,00	8 006 853,13	500 000,00	500 000,00	0,00	
2028	44 186 706,94	43 986 706,94	19 803 061,02	495 705,87	3 198 086,45	5 855 331,60	14 634 522,00	8 279 086,13	200 000,00	200 000,00	0,00	
2029	45 565 179,23	45 365 179,23	20 476 365,09	512 559,87	3 306 821,39	6 054 412,87	15 015 020,00	8 560 575,06	200 000,00	200 000,00	0,00	
2030	46 772 460,64	46 772 460,64	21 172 561,51	529 986,91	3 419 253,31	6 260 262,91	15 390 396,00	8 851 634,61	0,00	0,00	0,00	
2031	48 208 820,84	48 208 820,84	21 892 428,60	548 006,46	3 535 507,93	6 473 111,85	15 759 766,00	8 851 634,61	0,00	0,00	0,00	
2032	49 674 563,70	49 674 563,70	22 636 771,17	566 638,67	3 655 715,20	6 693 197,65	16 122 241,00	9 152 590,19	0,00	0,00	0,00	
2033	51 186 154,67	51 186 154,67	23 406 421,39	585 904,39	3 780 009,52	6 920 766,37	16 493 053,00	9 463 778,26	0,00	0,00	0,00	
2034	52 745 060,13	52 745 060,13	24 202 239,72	605 825,14	3 908 529,84	7 156 072,43	16 872 393,00	9 785 546,72	0,00	0,00	0,00	
2035	54 352 795,81	54 352 795,81	25 025 115,87	626 423,19	4 041 419,86	7 399 378,89	17 260 458,00	10 118 255,31	0,00	0,00	0,00	
2036	55 993 665,30	55 993 665,30	25 875 969,81	647 721,59	4 178 828,13	7 650 957,77	17 640 188,00	10 462 275,99	0,00	0,00	0,00	
2037	57 650 487,53	57 650 487,53	26 755 752,78	669 744,12	4 320 908,29	7 911 090,34	17 992 992,00	10 817 993,37	0,00	0,00	0,00	
2038	59 340 709,38	59 340 709,38	27 665 448,33	692 515,43	4 467 819,11	8 180 067,41	18 334 859,00	11 185 805,15	0,00	0,00	0,00	
2039	61 083 270,29	61 083 270,29	28 606 073,63	716 060,94	4 619 725,02	8 458 189,70	18 683 221,00	11 566 122,52	0,00	0,00	0,00	

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	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 ^x		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) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2025	51 220 812,57	40 014 481,85	18 284 704,00	49 200,00	49 200,00	1 200 570,00	0,00	0,00	0,00	11 206 330,72	11 206 330,72	0,00
2026	40 376 779,66	38 412 471,00	17 879 448,00	49 200,00	49 200,00	1 514 520,00	0,00	0,00	0,00	1 964 308,66	1 964 308,66	0,00
2027	42 240 942,05	38 802 307,00	18 102 941,00	49 200,00	49 200,00	1 435 140,00	0,00	0,00	0,00	3 438 635,05	3 438 635,05	0,00
2028	43 309 706,94	39 711 212,00	18 578 143,00	49 200,00	49 200,00	1 355 760,00	0,00	0,00	0,00	3 598 494,94	3 598 494,94	0,00
2029	44 715 179,23	40 678 001,00	19 056 530,00	49 200,00	49 200,00	1 276 830,00	0,00	0,00	0,00	4 037 178,23	4 037 178,23	0,00
2030	45 448 760,64	41 670 910,00	19 542 472,00	49 200,00	49 200,00	1 200 330,00	0,00	0,00	0,00	3 777 850,64	3 777 850,64	0,00
2031	46 885 120,84	42 672 999,00	20 026 148,00	49 200,00	49 200,00	1 081 197,00	0,00	0,00	0,00	4 212 121,84	4 212 121,84	0,00
2032	48 350 863,70	43 686 697,18	20 516 789,00	54 157,00	54 157,00	962 931,00	0,00	0,00	0,00	4 664 166,52	4 664 166,52	0,00
2033	49 862 454,67	44 703 365,00	21 019 450,00	0,00	0,00	842 931,00	0,00	0,00	0,00	5 159 089,67	5 159 089,67	0,00
2034	51 421 360,13	45 767 621,00	21 534 427,00	0,00	0,00	723 798,00	0,00	0,00	0,00	5 653 739,13	5 653 739,13	0,00
2035	53 029 095,81	46 858 164,00	22 051 253,00	0,00	0,00	604 665,00	0,00	0,00	0,00	6 170 931,81	6 170 931,81	0,00
2036	54 669 965,30	47 976 542,00	22 574 970,00	0,00	0,00	485 532,00	0,00	0,00	0,00	6 693 423,30	6 693 423,30	0,00
2037	56 326 787,53	49 088 289,00	23 099 838,00	0,00	0,00	366 399,00	0,00	0,00	0,00	7 238 498,53	7 238 498,53	0,00
2038	57 967 009,38	50 222 228,00	23 631 134,00	0,00	0,00	247 266,00	0,00	0,00	0,00	7 744 781,38	7 744 781,38	0,00
2039	59 709 570,29	51 369 829,00	24 162 835,00	0,00	0,00	123 633,00	0,00	0,00	0,00	8 339 741,29	8 339 741,29	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2025	-3 599 677,66	0,00	4 281 677,66	4 237 000,00	3 555 000,00	0,00	0,00	44 677,66	44 677,66
2026	882 000,00	882 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	882 000,00	882 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	877 000,00	877 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	850 000,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 323 700,00	1 323 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 323 700,00	1 323 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 323 700,00	1 323 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 323 700,00	1 323 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 323 700,00	1 323 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 323 700,00	1 323 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 323 700,00	1 323 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	1 323 700,00	1 323 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	1 373 700,00	1 373 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	1 373 700,00	1 373 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	w tym:	
								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	682 000,00	682 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	882 000,00	882 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	882 000,00	882 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	877 000,00	877 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	850 000,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 323 700,00	1 323 700,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 323 700,00	1 323 700,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 323 700,00	1 323 700,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 323 700,00	1 323 700,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 323 700,00	1 323 700,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 323 700,00	1 323 700,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 323 700,00	1 323 700,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	1 323 700,00	1 323 700,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	1 373 700,00	1 373 700,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	1 373 700,00	1 373 700,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^X	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^X	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^X			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^X	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^X
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^X					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 828 000,00	0,00	-837 712,35	-793 034,69
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	15 946 000,00	0,00	1 996 308,66	1 996 308,66
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	15 064 000,00	0,00	3 820 635,05	3 820 635,05
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	14 187 000,00	0,00	4 275 494,94	4 275 494,94
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	13 337 000,00	0,00	4 687 178,23	4 687 178,23
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	12 013 300,00	0,00	5 101 550,64	5 101 550,64
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	10 689 600,00	0,00	5 535 821,84	5 535 821,84
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	9 365 900,00	0,00	5 987 866,52	5 987 866,52
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	8 042 200,00	0,00	6 482 789,67	6 482 789,67
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	6 718 500,00	0,00	6 977 439,13	6 977 439,13
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	5 394 800,00	0,00	7 494 631,81	7 494 631,81
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	4 071 100,00	0,00	8 017 123,30	8 017 123,30
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	2 747 400,00	0,00	8 562 198,53	8 562 198,53
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	1 373 700,00	0,00	9 118 481,38	9 118 481,38
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	9 713 441,29	9 713 441,29

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

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) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2025	5,56%	1,07%	x	9,34%	8,18%	TAK	TAK
2026	6,86%	10,05%	x	4,07%	3,60%	NIE	NIE
2027	6,27%	14,22%	x	5,24%	4,77%	NIE	NIE
2028	5,86%	14,77%	x	6,66%	6,19%	TAK	TAK
2029	5,41%	15,17%	x	7,84%	7,37%	TAK	TAK
2030	6,23%	15,56%	x	8,68%	8,22%	TAK	TAK
2031	5,76%	15,85%	x	9,76%	9,30%	TAK	TAK
2032	5,32%	16,17%	x	12,38%	12,38%	TAK	TAK
2033	4,89%	16,55%	x	14,54%	14,54%	TAK	TAK
2034	4,49%	16,89%	x	15,47%	15,47%	TAK	TAK
2035	4,11%	17,25%	x	15,85%	15,85%	TAK	TAK
2036	3,74%	17,59%	x	16,21%	16,21%	TAK	TAK
2037	3,40%	17,95%	x	16,55%	16,55%	TAK	TAK
2038	3,17%	18,31%	x	16,89%	16,89%	TAK	TAK
2039	2,85%	18,69%	x	17,24%	17,24%	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 ^x	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 ^x	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 ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	372 790,00	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2025	0,00	0,00	0,00	11 377 408,48	412 765,00	10 964 643,48	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	26 265,56	0,00	26 265,56	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	836 948,41	0,00	836 948,41	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	757 068,75	0,00	757 068,75	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					
					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	682 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	882 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	882 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	877 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2036	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2037	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2038	950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2039	950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu 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.

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

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr Projekt
z dnia 2024-11-15

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				16 411 657,01	11 377 408,48	26 265,56	836 948,41	757 068,75	0,00
1.a	- wydatki bieżące				532 690,00	412 765,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				15 878 967,01	10 964 643,48	26 265,56	836 948,41	757 068,75	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:				372 790,00	372 790,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				372 790,00	372 790,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Miejscowy Plan Zagospodarowania Przestrzennego dla obrębów Bieszków i Roztoki, gmina Jasień -	URZĄD MIEJSKI W JASIENIU	2024	2025	160 000,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Plan ogólny Gminy Jasień -	URZĄD MIEJSKI W JASIENIU	2024	2025	212 790,00	212 790,00	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				16 038 867,01	11 004 618,48	26 265,56	836 948,41	757 068,75	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				159 900,00	39 975,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego dla obrębu ewidencyjnego Budziechów - Ustalenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obrębu ewidencyjnego Budziechów	URZĄD MIEJSKI W JASIENIU	2024	2025	79 950,00	23 985,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego dla wybranych terenów w obrębach ewidencyjnych Jabłoniec, Jasień, Lisia Góra i Zabłocie - Ustalenie miejscowego planu	URZĄD MIEJSKI W JASIENIU	2024	2025	55 350,00	11 070,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Jasień - Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego	URZĄD MIEJSKI W JASIENIU	2024	2025	24 600,00	4 920,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				15 878 967,01	10 964 643,48	26 265,56	836 948,41	757 068,75	0,00
1.3.2.0	Modernizacja Świątlic w Wicinie oraz Budziechowice, Gmina Jasień	URZĄD MIEJSKI W JASIENIU	2023	2025	847 923,00	722 944,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Przebudowa drogi gminnej ul. Jana Pawła Kościuszki w Jasieniu - I etap - Poprawa bezpieczeństwa	URZĄD MIEJSKI W JASIENIU	2023	2025	4 897 142,97	1 770 543,96	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Budowa Dwuoddziałowego Żłobka z Oddziałami Przedszkolnymi w Jasieniu -	URZĄD MIEJSKI W JASIENIU	2023	2025	6 881 677,05	6 880 219,05	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Remont Kaplicy Grobowej Rodziny Von Rabenau w Jasieniu - Renowacja zabytku	URZĄD MIEJSKI W JASIENIU	2023	2025	469 684,00	428 679,20	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Remont Kościoła pw. Matki Boskiej Różańcowej w Jasieniu - Renowacja zabytku	URZĄD MIEJSKI W JASIENIU	2024	2025	1 025 000,00	1 025 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	3 659 965,77
1.a	372 790,00
1.b	3 287 175,77
1.1	372 790,00
1.1.1	372 790,00
1.1.1.1	160 000,00
1.1.1.2	212 790,00
1.1.2	0,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	3 287 175,77
1.3.1	0,00
1.3.1.1	0,00
1.3.1.2	0,00
1.3.1.3	0,00
1.3.2	3 287 175,77
1.3.2.0	0,00
1.3.2.1	0,00
1.3.2.3	504 635,78
1.3.2.4	0,00
1.3.2.5	1 025 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1.3.2.6	Kolej+ Rewitalizacja linii kolejowej nr 275 na odcinku Bieniów – Lubusko wraz z budową przystanków w miejscowościach Budziechów, Jasień i Bieszków - Poprawa dostępności do zbiorowego transportu publicznego	JASIEŃ	2024	2028	1 632 539,99	12 257,27	26 265,56	836 948,41	757 068,75	0,00
1.3.2.7	Rozbudowa dróg gminnych nr 101221F ul. Konopnickiej i ul. Rogali w Jasieniu - Poprawa bezpieczeństwa	URZĄD MIEJSKI W JASIENIU	2024	2025	125 000,00	125 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.2.6	1 632 539,99
1.3.2.7	125 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jasień na lata 2025-2039

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 Jasień 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 Jasień jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Jasień za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z planowanym wykonaniem budżetu Gminy Jasień z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 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 2039. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Jasień została przygotowana na lata 2024-2035.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Jasień 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 Jasień, 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 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2025-2035 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 Jasień.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 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 Jasień dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, 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 Jasień oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

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 Jasień, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 6.843.571,69 zł.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych z czego w 2026 roku planuje się podniesienie stawek do

maksymalnych 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..

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 założeń do budżetu Państwa na 2025 rok czyli wzrost o 3,4% rdr.

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 885.000,00 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 7.536.715,41 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Wartość
855			Rodzina	5 409 052,54
	85516		System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	5 409 052,54
		6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	5 409 052,54
921			Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 127 662,87
	92109		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	708 183,67
		6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	708 183,67
	92120		Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 419 479,20

		6090	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	1 419 479,20
Razem:				7 536 715,41

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Jasień 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 na poręczenia i gwarancje;
3. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
4. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Jasień 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.

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 Jasień wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 18.284.704,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę -1.441.683,68 zł. W latach 2026-2039 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej przy założeniach restrukturyzacji wydatków od roku 2025.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Jasień planuje wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji. Wartości przedstawione w załączniku nr 1 WPF są zgodne z kwotami zobowiązań wynikającymi z umów poręczeniowych.

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 projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski. 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 wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jasień na lata 2025-2039.

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 planuje się na poziomie -3.599.677,66 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 3.555.000,00 zł;
2. wolnych środków – 44.677,66 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.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 4.281.677,66 zł.

Przychody Gminy Jasień w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 4.237.000,00 zł;
2. wolne środki – 44.677,66 zł;

5. Rozchody

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

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Jasień zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2035. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Jasień

Rok	Zobowiązania historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	682 000,00	0,00	682 000,00
2026	882 000,00	0,00	882 000,00
2027	882 000,00	0,00	882 000,00
2028	877 000,00	0,00	877 000,00
2029	850 000,00	0,00	850 000,00
2030	900 000,00	423 700,00	1 323 700,00
2031	900 000,00	423 700,00	1 323 700,00
2032	900 000,00	423 700,00	1 323 700,00
2033	900 000,00	423 700,00	1 323 700,00
2034	900 000,00	423 700,00	1 323 700,00
2035	900 000,00	423 700,00	1 323 700,00
2036	900 000,00	423 700,00	1 323 700,00
2037	900 000,00	423 700,00	1 323 700,00
2038	950 000,00	423 700,00	1 373 700,00
2039	950 000,00	423 700,00	1 373 700,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jasień na lata 2025-2033, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 13.273.000,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 16.828.000,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 48,37%.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2025 r. nie jest zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Deficyt operacyjny w 2025 roku planowany jest na poziomie – 837.712,35 zł z czego sama dopłata do systemu gospodarowania odpadów wynosi 445.307,00 zł, nowe stawki opłat będą uchwalane pod koniec listopada 2024 roku i zakładają równoważenie się systemu. Przy projekcie budżetu przyjęto poluzowanie art. 242 ust. 1 i 2 w latach 2022-2029 zgodnie z przyjętą przez Sejm ustawą z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych ustaw.

Relacja w latach 2022-2029 przedstawia się następująco.

ROK	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi
2022	2 499 414,46
2023	1 496 998,16

2024	-2 489 168,50
2025	-837 712,35
2026	1 996 308,66
2027	3 820 635,00
2028	4 275 494,94
2029	4 687 178,23

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

W przedłożonym projekcie nie jest spełniona relacja z art. 243 w latach 2026 i 2027. Wynika to z konieczności korekty planu budżetu w 2024 roku i powiększenia deficytu operacyjnego do kwoty 2.489.168,50 zł z względu na zawyżone dochody bieżące w kwocie ok 1.000.000,00 zł oraz konieczności pokrycia nie zabezpieczonych wydatków na wynagrodzenia, tj. zwiększenia plany o ok 1.500.000,00 zł. Planowane zaciągnięcie długu w 2025 roku pokrywa przerolowane zobowiązania inwestycyjne z 2024 roku. Mając na uwadze zmiany we wspomnianej ustawie z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych ustaw przyjętej przez Sejm i skierowanej do Senatu, relacja określona w art. 243 zostanie zachowana.

Podsumowanie

Przedłożony projekt uchwały budżetowej pozwala na realizację podstawowych zadań gminy i jednocześnie pokrycie zobowiązań zaciągniętych w roku 2024. W związku z zmianami władz w 2024 roku, ostateczny poziom realizacji budżetu 2024, który ma wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 oraz ustalenie realnej kwoty wolnych środków, która pozwoli na zmniejszenie planowanego zadłużenia będzie widoczna w I kwartale 2025 roku. Kolejny etap jest zmniejszenie wydatków bieżących oraz zwiększenie dochodów bieżących.