

**UCHWAŁA NR XI/53/25
RADY GMINY CIESZKÓW
z dnia 26 marca 2025 r.**

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cieszków na lata 2025-2032.

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 230 ust. 1, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§1.

W uchwale nr IX/45/24 Rady Gminy Cieszków z dnia 19.12.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cieszków na lata 2025-2032 z późn. zmianami wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Cieszków na lata 2025-2032 otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) w Wykazie wieloletnich przedsięwzięć Gminy Cieszków, stanowiącym załącznik nr 2 do zmienianej uchwały – określone w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały;
- 3) załącznik nr 3 do uchwały (Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cieszków na lata 2025-2032) otrzymuje brzmienie zgodne z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

§2.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Cieszków.

§3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cieszków na lata 2025-2032

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 Cieszków 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 Cieszków jest uchwała budżetowa wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Cieszków za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania wprowadzono wartości wynikające ze sprawozdań budżetowych za 2024 rok..

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

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2032. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Cieszków została przygotowana na lata 2025-2032.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Cieszków 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 Cieszków, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%
2031	2,40%	2,50%	2,60%
2032	2,10%	2,50%	2,50%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet;
2. dla lat 2026-2032 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej, w odniesieniu do pierwotnej uchwały WPF.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi na 2025 rok. Od 2026 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły. Dla dochodów i dla wydatków zastosowano odpowiednie wagi które to są opisane przy opisywaniu poszczególnych wielkości budżetowych.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Cieszków 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 Cieszków oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegółowy opis zastosowanych wag wskaźników makroekonomicznych przedstawiono w tabeli.

Wagi* dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2026-2032	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2026-2032	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2026-2032	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2026-2032	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2026-2032	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2026-2032	100,00%	0,00%

*- waga 100% oznacza zastosowanie danego wskaźnika w 100%.

Źródło: Opracowanie własne.

Prognoza dochodów opiera się na indeksacji przy wykorzystaniu wskaźnika PKB.

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 Cieszków, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 2 581 000,00 zł.

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

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

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 300 000,00 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. Wartość zaplanowanych w 2025 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, między innymi w: Jankowej -działka 44/14, Guzowicach -działka 74/8, Rakłowicach 30/2, 9 działek w Sędraszycach. Stan posiadanego mienia i możliwości sprzedaży jego w prognozowanym okresie jest na poziomie 300-50 tys. złotych.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 8 900 022,81 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dofinansowania obejmują środki na realizację m.in. niżej wymienionych zadań:

1.	Cyberbezpieczny samorząd	318 000 zł
2.	Polski Ład 8 (oczyszczalnia)	5 617 050 zł
3.	Polski Ład 8 (rewitalizacja obiektów)	1 135 273 zł
4.	Polski Ład 9 (rozświetlona gmina)	508 000 zł
5.	Przebudowa ul. Wierzbowej w Cieszkowie w ramach RFRD	324 000 zł
6.	Przebudowa ul. Sportowej w Cieszkowie w ramach IIT	583 100 zł
7.	Budowa świetlic wiejskich (Góry i Biadaszka) w ramach IIT	490 000 zł

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2026- 2032 w łącznej kwocie 2 650 000,00 zł.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Cieszków 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. Zastosowane wskaźniki odnosiły się do pierwotnej uchwały WPF.

Wagi* dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2032	0,00%	0,00%	95,00%
inne	2026-2032	0,00%	100,00%	0,00%

*- waga 100% oznacza zastosowanie danego wskaźnika w 100% i odpowiednio 95% w 95%.

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

W 2025 r. w budżecie Gminy Cieszków wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 14 396 781,11 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 1 960 954,62 zł. W latach 2026-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń. Z uwagi na skromne możliwości gminy oraz lokalny rynek pracy uwzględniono minimalnie niższy wskaźnik wzrostu wynagrodzeń niż dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej.

Poręczenia i gwarancje

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

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w 2023 roku. Od tego momentu prognozowany był i jest spadek inflacji, która z końcem 2024 wyniosła ok 3,6%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych zacznie 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.

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.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cieszków na lata 2025-2032.

2.3. Wieloletnie zadania

W załączniku nr 2 do WPF ustalone są zadania do realizacji w latach 2025-2032:

1. Sporządzenie planu ogólnego zagospodarowania przestrzennego gminy Cieszków

Plan ogólny stanie się aktem prawa miejscowego, który zastąpi studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego. Będzie dokumentem tworzonym dla całej gminy. W planie ogólnym określone zostaną obowiązkowo strefy planistyczne, czyli obszary o określonym przeznaczeniu, np. mieszkalne, usługowe czy rekreacyjne oraz gminne standardy urbanistyczne. Dokument w formie cyfrowej będzie się składał z danych przestrzennych oraz uzasadnienia (grafiki i tekstu). Sporządzenie planu ogólnego dla każdej JST jest obligatoryjne. Zgodnie z zapisami ustawowymi bez planu ogólnego, po 1 stycznia 2026 r. co do zasady nie będzie możliwości uchwalenia nowego lub

zmiany obowiązującego planu miejscowego ani wydania decyzji o warunkach zabudowy i lokalizacji inwestycji celu publicznego. Zadanie przewidziane do realizacji w 2025 i 2026 roku dla którego wyłoniono już wykonawcę. Gmina Cieszków uzyska wsparcie z KPO w maksymalnej kwocie 157 850 zł po zakończeniu zadania.

2. Innowacyjne Przedszkole - Wzrost poziomu jakości edukacji przedszkolnej

Celem projektu jest wzrost poziomu jakości edukacji przedszkolnej oraz poprawa dostępności dla wszystkich dzieci z uwzględnieniem zróżnicowania ich potrzeb edukacyjnych i rozwojowych w Oddziale Przedszkolnym w Cieszkowie poprzez: rozszerzenie oferty placówki o zajęcia zwiększające szanse edukacyjne tj. realizowane w celu wyrównania deficytów oraz zajęcia prowadzące do wszechstronnego rozwoju dzieci i większych szans na rynku pracy oraz zajęcia służące rozwojowi szerokiego zestawu umiejętności i kompetencji dla 20 dziewczynek i 20 chłopców (w sumie dla 40 dzieci) oraz poprzez doposażenie 1 przedszkola i podniesienie kompetencji u 4 nauczycieli. W rezultacie przedszkole będzie wykorzystywać nowoczesne, cyfrowe metody uczenia się oraz innowacyjne pomoce dydaktyczne dostosowane do wieku i stopnia rozwoju dzieci. Przedszkole zostanie doposażone w nowoczesne i innowacyjne pomoce dydaktyczne dzięki czemu 40 dzieci mogło zostać objęte wsparciem w zakresie umiejętności kluczowych, naukę kompetencji przyszłości w modelu STEAM/STREAM oraz w celu wyrównania deficytów. Cały program korzysta z dofinansowania w 100% przy współudziale szkoły w postaci wynajmu sali lekcyjnych.

3. Poprawa stanu powietrza w OSI Doliny Baryczy

W 2020 roku gmina przystąpiła do projektu pn. „Poprawa stanu powietrza w OSI Doliny Baryczy (wymiana wysokoemisyjnych źródeł ciepła w budynkach i lokalach mieszkalnych na terenie Gminy Cieszków, Milicz, Prusice, Twardogóra, Wołów, Zawonia, Żmigród)” skierowany będzie do mieszkańców Gmin (Grantobiorców) – Lidera i Partnerów Projektu. Jego celem jest pozyskanie środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z przeznaczeniem na dofinansowanie wymiany wysokoemisyjnych źródeł ciepła przez Grantobiorców. Liderem projektu jest gmina Żmigród. W 2020 roku zakończył się nabór wniosków o udzielenie grantu. W gminie Cieszków złożono 35 wniosków. W 2021 roku miała miejsce ocena formalna i merytoryczna złożonych wniosków. Dofinansowanie uzyskało 31 wniosków złożonych przez mieszkańców gminy Cieszków na łączną kwotę 719 162,81 (koszty kwalifikowalne) z czego dofinansowanie z UE wyniesie 503 413,96 zł. Cały projekt zakończył się w roku 2022. Od roku 2023 do 2027 ponoszone będą jedynie koszty związane z monitorowaniem i utrzymaniem efektów oraz trwałości projektu oraz koszty zarządzania projektem.

4. Strategia działań dla okresu programowania 2021-2027 (IIT -UE)

W październiku 2020 roku Gmina zawarła umowę z firmą EffiCon sp. z o.o., spółka komandytowa z Wrocławia na świadczenie usług doradczych w zakresie przygotowania dokumentu programowego jednostek samorządu terytorialnego tj. „Strategii dla Innych Instrumentów Terytorialnych (IIT) Subregionu Wrocławskiego” na nadchodzący nowy okres programowania UE 2021-2027. W skład IIT „Subregionu Wrocławskiego” wchodzi 25 gmin w tym. m.in. Gmina: Milicz, Krośnice, Cieszków, Brzeg Dolny, Żmigród, Twardogóra, Prusice, Strzelin, Syców, Wołów. Celem IIT jest pozyskanie środków z UE na lata 2021-2027, które zostaną rozdysponowane na priorytetowe projekty zgłaszane przez gminy partnerskie zrzeszone w IIT „Subregionu Wrocławskiego”. W latach 2021 -2022 odbywały się liczne spotkania grupy roboczej w celu ustalenia listy projektów możliwych do realizacji w ramach nowej perspektywy finansowej. Z uwagi na przedłużającą się procedurę negocjacyjną Polski z Komisją Europejską nadal trwają prace nad przyjęciem programu Fundusze Europejski dla Dolnego Śląska 2021-2027 (FEDS 2021-2027), który ma określać zakres oraz warunki realizacji interwencji w ramach IIT. W 2023 roku każda z gmin przesyłała propozycje fiszek projektowych na potrzeby opiniowania Strategii ZIT/IIT w zakresie możliwości finansowania przedsięwzięć w ramach FEDS 2021-2027. Do końca 2024 r. planuje się opracowanie i przyjęcie ostatecznej wersji Strategii ZIT/IIT. W 2025 roku rozpocznie się realizacja przedsięwzięć z tej strategii.

5. Szkoły przyszłości w gminie Cieszków

Celem projektu jest wzrost poziomu jakości edukacji oraz poprawa dostępności dla wszystkich uczniów z uwzględnieniem zróżnicowania ich potrzeb edukacyjnych i rozwojowych w dwóch podstawówkach w gminie. Przewiduje się rozszerzenie oferty placówek o zajęcia zwiększające szanse edukacyjne tj. realizowane w celu wyrównania deficytów oraz zajęcia prowadzące do wszechstronnego rozwoju uczniów i większych szans na rynku pracy oraz zajęcia służące rozwojowi szerokiego zestawu umiejętności i kompetencji dla ok 279 uczniów. W rezultacie Szkoły w Gminie Cieszków, będą wykorzystywać nowoczesne, cyfrowe metody uczenia się oraz innowacyjne pomoce dydaktyczne dostosowane do wieku i stopnia rozwoju uczniów. Szkoły zostaną doposażone w nowoczesne i innowacyjne pomoce dydaktyczne. Podjęte w ramach projektu działania uwzględniają indywidualne potrzeby rozwojowe i edukacyjne oraz możliwości psychofizyczne uczniów objętych wsparciem, projekt w szczególności obejmie wsparciem uczniów zagrożonych przedwczesnym wyjściem z systemu edukacji oraz wyrównuje szanse edukacyjne uczniów z rodzin o niskim statusie społeczno-ekonomicznym, przy zapewnieniu braku stygmatyzacji.

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 -814 378,45 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych 529 178,45 zł;
2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu 285 200,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Wynik budżetu Gminy Cieszków

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	38 246 847,92	38 246 847,92	38 246 847,92
2026	30 979 814,00	30 324 814,00	655 000,00
2027	31 449 888,00	30 799 888,00	650 000,00
2028	31 906 684,00	31 256 684,00	650 000,00
2029	32 487 471,00	31 837 471,00	650 000,00
2030	33 245 908,00	32 595 908,00	650 000,00
2031	34 041 409,00	33 391 409,00	650 000,00
2032	34 754 178,00	34 104 178,00	650 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe na poziomie 1 469 378,45 zł. Przychody Gminy Cieszków w 2025 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 1 184 178,45 zł;
2. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2023 r. i niezaangażowane w budżecie na 2024 r. – 285 200,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Cieszków (tys. zł)

Rok	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	Suma
Zobowiązanie historyczne	655	655	650	650	650	650	650	650	5 210
Zobowiązanie planowane	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania razem	655	655	650	650	650	650	650	650	5 210

Źródło: Opracowanie własne.

Obecnie zakłada się, iż rozchody nie powinny przekraczać 650 tys. zł rocznie w prognozowanym okresie nawet wówczas jeżeli miałyby dochodzić do zaciągania kolejnych zobowiązań. Spłata rat zadłużenia w tych granicach zapewnia bezpieczeństwo finansowe możliwości generowania nadwyżek z przeznaczeniem na spłatę zadłużenia.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cieszków na lata 2025-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 5 210 000,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 4 555 000,00 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 17,90%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	4 555 000,00	25 448 251,74	17,90%
2026	3 900 000,00	25 450 511,00	15,32%
2027	3 250 000,00	26 186 377,00	12,41%
2028	2 600 000,00	26 918 195,00	9,66%
2029	1 950 000,00	27 670 504,00	7,05%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

Plan zadłużenia gminy (tys. zł)

Rodzaj zadłużenia	Rok	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
PKO2007-2011	01.sty	800	550	300						
Obligacje nabyte przez PKO w l. 2007 - 2011	rata	250	250	300						
	31.gru	550	300	0						
PKO2018	01.sty	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	500			
Obligacje nabyte przez PKO w 2018	rata	0	0	0	0	500	500			
	31.gru	1 000	1 000	1 000	1 000	500	0			
PKO2017	01.sty	1 100	850	600	400					
Obligacje nabyte przez PKO w 2017	rata	250	250	200	400					
	31.gru	850	600	400	0					
WFOŚiGW termomodernizacja	01.sty	165	110	55						
Pożyczka w WFOŚ na inwestycje w UG	rata	55	55	55						
	31.gru	110	55	0						
Kredyt 1mln	01.sty	900	800	700	600	400	250	100		
zadania inwestycyjne 2021	rata	100	100	100	200	150	150	100		
	31.gru	800	700	600	400	250	100	0		
Kredyt 1,9 mln	01.sty	1 900	1 900	1 900	1 900	1 850	1 850	1 850	1 300	650
zadania inwestycyjne 2023	rata	0	0	0	50	0	0	550	650	650
	31.gru	1 900	1 900	1 900	1 850	1 850	1 850	1 300	650	0
Suma zobowiązań dłużnych	01.sty	5 865	5 210	4 555	3 900	3 250	2 600	1 950	1 300	650
	rata	655	655	655	650	650	650	650	650	650
	31.gru	5 210	4 555	3 900	3 250	2 600	1 950	1 300	650	0

Źródło: Opracowanie własne

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

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

Wynik budżetu bieżącego Gminy Cieszków

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	29 046 825,11	28 411 788,26	635 036,85	2 104 415,30
2026	29 679 814,00	28 230 161,00	1 449 653,00	1 449 653,00
2027	30 599 888,00	29 336 815,00	1 263 073,00	1 263 073,00
2028	31 456 684,00	30 412 292,00	1 044 392,00	1 044 392,00
2029	32 337 471,00	31 122 706,00	1 214 765,00	1 214 765,00
2030	33 145 908,00	31 857 362,00	1 288 546,00	1 288 546,00
2031	33 941 409,00	32 599 925,00	1 341 484,00	1 341 484,00
2032	34 654 178,00	33 344 814,00	1 309 364,00	1 309 364,00

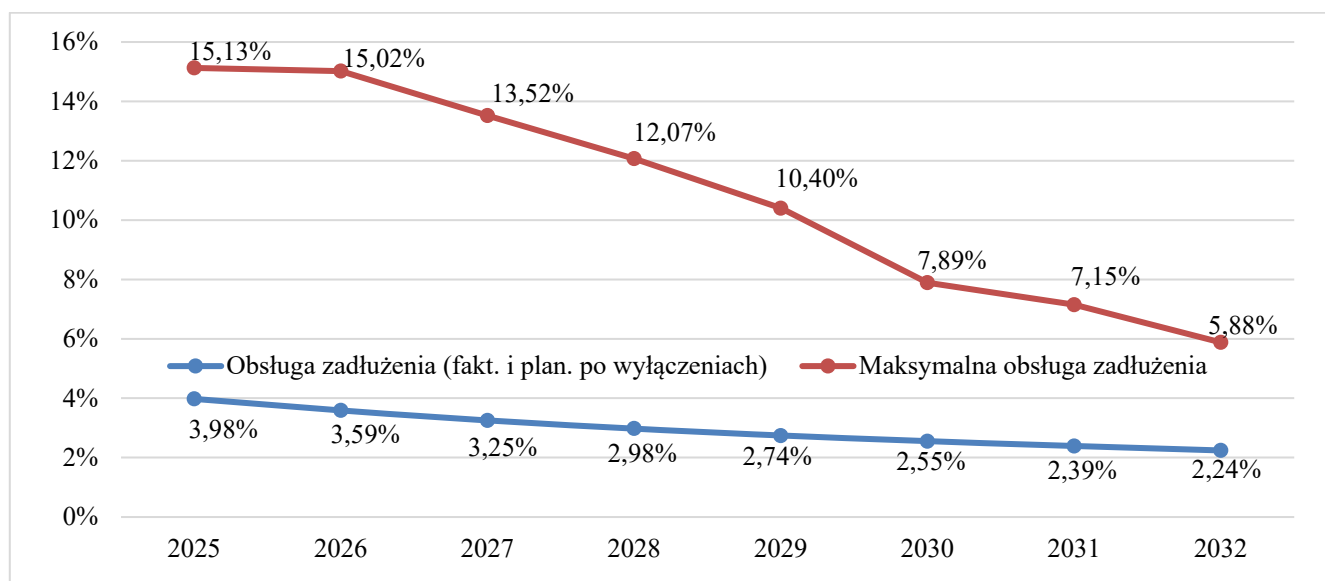
Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Cieszków przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	3,98%	14,50%	TAK	15,13%	TAK
2026	3,59%	14,39%	TAK	15,02%	TAK
2027	3,25%	12,89%	TAK	13,52%	TAK
2028	2,98%	11,44%	TAK	12,07%	TAK
2029	2,74%	9,77%	TAK	10,40%	TAK
2030	2,55%	7,26%	TAK	7,89%	TAK
2031	2,39%	6,52%	TAK	7,15%	TAK
2032	2,24%	5,88%	TAK	5,88%	TAK



Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli i na wykresie powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Cieszków spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

Gmina Cieszków zastosowała również wyłączenia dotyczące wydatków z tytułu odsetek i dyskonta – na podstawie art. 243 ust. 3 i 3a ustawy - o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy. W latach 2007-2011 gmina Cieszków wyemitowała obligacje komunalne, z których to 19,5% emisji posłużyło na wkład własny w zadania z udziałem środków UE. Stąd też 19,5% odsetek z tego zobowiązania jest wyłączanych ze wskaźnika obsługi długu. Analogicznie postąpiono z odsetkami od zobowiązania obligacyjnego zaciągniętego w roku 2018. W przypadku tej emisji obligacji na zadania z udziałem środków UE przeznaczono 27,03% na wkład własny. Z kolei w 2023 roku zaciągnięto kredyt na rynku krajowym na kwotę 1,9 mln zł, z czego na wkład własny w zadania ze środkami UE posłużyło 34,43%.

Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela i zestawienie.

Zobowiązania podlegające wyłączeniu na podstawie art. 243 ufp

PKO emisja 2007-2011

kwota z emisji	emisja pierwotnie[zł]	udział	
3 415 699	7 200 000	47,44%	to emisja na zadania z udziałem UE
2 011 431	7 200 000	27,94%	to emisja na środki UE
1 404 269	7 200 000	19,50%	to emisja na wkład własny

Ze starej emisji odliczamy 19,5% odsetek ze wskaźnika ze względu na emisję obligacji w tamtych latach na wkład własny który wyniósł 19,5% z całej wartości emisji (emitowano i w tym 19,5% emisji posłużyło na wkład własny w zadania z udziałem środków UE)

PKO emisja 2018

kwota z emisji	emisja pierwotnie[zł]	udział	
643 614,16	1 000 000	64,36%	to emisja na zadania z udziałem UE
328 769,65	1 000 000	32,88%	to emisja na środki UE
270 293,16	1 000 000	27,03%	to emisja na wkład własny

W 2018 roku wyemitowano 1 mln złotych z czego na zadania z udziałem środków UE przeznaczono 27,03% tej emisji na wkład własny

BS Milicz 1,9 mln

Kwota z kredytu	Zaciągnięty kredyt [zł]	udział	
654 189,62	1 900 000	34,43%	to emisja na zadania z udziałem UE
654 189,62	1 900 000	34,43%	to emisja na wkład własny

W 2023 roku zaciągnięto kredyt 1,9 mln złotych z czego na zadania z udziałem środków UE przeznaczono 34,43% tego kredytu na wkład własny. Kredyt zaciągano wyłącznie na wkład własny.

Źródło: Opracowanie własne.

Wyłączenia odsetek na podstawie art. 243 ufp

Zobowiązanie i % odsetek podlegających wyłączeniu ze wskaźnika	Odsetki	Rok 2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
PKO2007-2011 19,50%	wykonane	132 467									
	planowane		67 500	42 500	15 000						
	kwota wyłączeń 19,5%	25 831	13 163	8 288	2 925						
PKO2018 27,03%	wykonane	87 380									
	planowane		90 000	90 000	90 000	90 000	67 500	22 500			
	kwota wyłączeń 27,03%	23 619	24 327	24 327	24 327	24 327	18 245	6 082			
BS Milicz 34,43%	wykonane	11 005									
	planowane		152 952	152 952	152 952	149 760	148 920	148 920	126 786	78 489	26 160
	kwota wyłączeń 34,43%	3 789	52 661	52 661	52 661	51 562	51 273	51 273	43 652	27 024	9 007
Suma wyłączeń [zł]		53 239	90 151	85 276	79 913	75 889	69 518	57 355	43 652	27 024	9 007
Wskaźnik wyłączeń (o ile obniżono podstawowy wskaźnik)		X	X	0,35%	0,32%	0,29%	0,26%	0,21%	0,15%	0,09%	0,03%

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiana względem poprzedniej WPF

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 26 marca 2025 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Cieszków (względem poprzedniej WPF):

1. Dochody ogółem zwiększono o 133 240,25 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 133 240,25 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 418 080,17 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 183 080,17 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 235 000,00 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -814 378,45 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2025 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	38 113 607,67	+133 240,25	38 246 847,92
Dochody bieżące	28 913 584,86	+133 240,25	29 046 825,11
Dotacje bieżące	4 420 337,00	+133 236,37	4 553 573,37
Pozostałe	5 146 242,00	+3,88	5 146 245,88
Wydatki ogółem	38 643 146,20	+418 080,17	39 061 226,37
Wydatki bieżące	28 228 708,09	+183 080,17	28 411 788,26
Wynagrodzenia i pochodne	14 257 392,00	+139 389,11	14 396 781,11
Pozostałe wydatki bieżące	13 565 816,09	+43 691,06	13 609 507,15
Wydatki majątkowe	10 414 438,11	+235 000,00	10 649 438,11
Wynik budżetu	-529 538,53	-284 839,92	-814 378,45

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Cieszków:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 284 839,92 zł i po zmianach wynoszą 1 469 378,45 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w przychodach i rozchodach na 2025 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	1 184 538,53	+284 839,92	1 469 378,45
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	1 172 538,53	+11 639,92	1 184 178,45
Wolne środki	12 000,00	+273 200,00	285 200,00

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów i od 2026 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Cieszków na lata 2025-2032 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2025	3,98%	14,50%	TAK	15,13%	TAK
2026	3,59%	14,39%	TAK	15,02%	TAK
2027	3,25%	12,89%	TAK	13,52%	TAK
2028	2,98%	11,44%	TAK	12,07%	TAK
2029	2,74%	9,77%	TAK	10,40%	TAK

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2030	2,55%	7,26%	TAK	7,89%	TAK
2031	2,39%	6,52%	TAK	7,15%	TAK
2032	2,24%	5,88%	TAK	5,88%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Cieszków spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cieszków obejmuje również zmiany w załączniku nr 2. Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Innowacyjne Przedszkole – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 5 123,94 zł;
 - 2) Szkoły Przyszłości w gminie Cieszków – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 654,49 zł.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.1 WPF, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w wydatkach bieżących objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	1 555 737,53	+5 778,43	1 561 515,96

Źródło: opracowanie własne.

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA GMINY CIESZKÓW NA LATA 2025-2032

Załącznik nr 1 do uchwały XI/53/25 Rady Gminy Cieszków z dnia 26 marca 2025 r.

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
1	Dochody ogółem	21 106 629,86	23 633 237,43	25 804 266,26	26 996 046,18	32 780 536,04	36 126 327,99	34 510 297,30	34 181 467,13	38 246 847,92	30 979 814,00	31 449 888,00	31 906 684,00	32 487 471,00	33 245 908,00	34 041 409,00	34 754 178,00
1.1	Dochody bieżące, z tego:	20 669 687,92	22 353 792,41	24 041 749,44	25 820 417,25	30 734 615,79	25 324 478,09	25 664 723,37	29 157 634,99	29 046 825,11	29 679 814,00	30 599 888,00	31 456 684,00	32 337 471,00	33 145 908,00	33 941 409,00	34 654 178,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2 892 480,00	3 176 289,00	3 345 257,00	4 039 259,00	6 261 782,57	3 239 268,00	3 821 277,00	4 255 007,00	11 497 986,39	11 900 416,00	12 269 329,00	12 612 870,00	12 966 030,00	13 290 181,00	13 609 145,00	13 894 937,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	9 856,84	18 067,79	116 309,18	28 001,86	88 290,52	22 218,00	41 872,00	41 872,00	37 739,81	39 061,00	40 272,00	41 400,00	42 559,00	43 623,00	44 670,00	45 608,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	6 613 460,00	7 127 937,00	7 318 650,00	8 258 848,00	7 606 565,00	10 147 773,45	11 257 007,00	11 838 737,00	7 811 279,66	8 084 674,00	8 335 299,00	8 568 687,00	8 808 610,00	9 028 825,00	9 245 517,00	9 439 673,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	7 851 650,04	8 582 251,90	9 553 156,17	9 372 086,58	11 907 450,65	5 167 725,46	5 760 612,72	7 653 148,18	4 553 573,37	4 329 303,00	4 463 511,00	4 588 489,00	4 716 967,00	4 834 891,00	4 950 928,00	5 054 897,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	3 302 241,04	3 449 246,72	3 708 377,09	4 122 221,81	4 870 527,05	6 747 493,18	4 783 954,65	5 368 870,81	5 146 245,88	5 326 360,00	5 491 477,00	5 645 238,00	5 803 305,00	5 948 388,00	6 091 149,00	6 219 063,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	1 604 610,66	1 798 400,17	1 879 482,67	2 076 174,95	2 188 475,71	2 346 365,72	2 500 000,00	2 579 851,34	2 581 000,00	2 671 335,00	2 754 146,00	2 831 262,00	2 910 537,00	2 983 300,00	3 054 899,00	3 119 052,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	436 941,94	1 279 445,02	1 762 516,82	1 175 628,93	2 045 920,25	10 801 849,90	8 845 573,93	5 023 832,14	9 200 022,81	1 300 000,00	850 000,00	450 000,00	150 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	38 380,00	463 212,00	90 439,00	4 662,00	390 565,73	294 547,15	355 000,00	249 838,29	300 000,00	100 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	398 561,94	773 333,02	1 672 077,82	1 164 166,93	1 643 386,62	10 507 302,75	8 361 173,93	4 644 593,85	8 900 022,81	1 200 000,00	800 000,00	400 000,00	100 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00
2	Wydatki ogółem	21 355 007,31	22 101 499,05	24 607 914,91	26 876 207,20	30 583 449,96	40 399 018,23	34 867 062,17	31 997 475,44	39 061 226,37	30 324 814,00	30 799 888,00	31 256 684,00	31 837 471,00	32 595 908,00	33 391 409,00	34 104 178,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	19 734 332,31	20 615 758,79	22 083 919,83	23 304 143,92	27 123 795,09	24 029 984,30	24 642 720,05	25 783 273,61	28 411 788,26	28 230 161,00	29 336 815,00	30 412 292,00	31 122 706,00	31 857 362,00	32 599 925,00	33 344 814,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 589 897,85	7 552 286,81	7 960 779,38	9 204 167,31	9 542 134,80	10 583 120,39	11 409 640,55	12 435 826,49	14 396 781,11	15 110 697,00	15 943 296,00	16 746 041,00	17 175 577,00	17 616 131,00	18 051 249,00	18 479 966,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	228 157,84	221 684,90	173 871,40	101 559,70	285 523,79	400 640,80	480 800,00	405 312,51	405 500,00	333 784,00	275 411,00	220 190,00	164 916,00	114 463,00	68 739,00	22 913,00
2.1.3.1	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)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	35 404,98	38 143,43	29 653,94	15 042,83	34 581,54	53 239,05	90 150,87	75 777,49	85 275,87	79 913,37	75 889,37	69 518,41	57 354,91	43 652,42	27 023,76	9 006,89
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	1 620 675,00	1 485 740,26	2 523 995,08	3 572 063,28	3 459 654,87	16 369 033,93	10 224 342,12	6 214 201,83	10 649 438,11	2 094 653,00	1 463 073,00	844 392,00	714 765,00	738 546,00	791 484,00	759 364,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	1 620 675,00	1 485 740,26	2 523 995,08	3 572 063,28	3 459 654,87	13 369 033,93	10 224 342,12	6 214 201,83	10 649 438,11	2 094 653,00	1 463 073,00	844 392,00	714 765,00	738 546,00	791 484,00	759 364,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	62 277,00	355 078,91	247 234,54	541 103,17	364 170,70	783 000,00	70 000,00	48 000,00	78 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00
3	Wynik budżetu	-248 377,45	1 531 738,38	1 196 351,35	119 838,98	2 197 086,08	-4 272 690,24	-356 764,87	2 183 991,69	-814 378,45	655 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	590 000,00	640 000,00	119 838,98	675 000,00	0,00	0,00	655 000,00	0,00	655 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00
4	Przychody budżetu	1 641 407,41	766 629,96	1 958 651,61	3 514 719,69	3 084 558,67	6 506 644,75	1 011 764,87	1 481 784,47	1 469 378,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 023 000,00	0,00	250 000,00	1 000 000,00	0,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

WykonaniePlan 3 kw. Wykonanie																	
Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
8.4	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	x	x	x	x	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
8.4.1	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	x	x	x	x	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
art15zoc_ZD	Relacja kwoty długu do dochodów ogółem	x	x	x	x	x	x	x	x	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
art15zoc_8.1_RO	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 bez art. 15zob ust. 1 przypadających na dany rok)	x	x	x	x	x	x	x	x	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
art15zoc_8.4	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 bez art. 15zob ust. 1 , obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	x	x	x	x	x	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
art15zoc_8.4.1	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 bez art. 15zob ust. 1 , obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	x	x	x	x	x	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
art7_1	Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego (art. 7 ust. 1 ustawy Dz.U.2022.1964/art. 296c ustawy Dz.U.2024.1756)	x	x	x	x	x	x	x	x	17,90%	15,32%	12,41%	9,66%	7,05%	0,00%	0,00%	0,00%
9	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	291 308,45	29 488,05	127 338,00	5 633,58	1 128 587,77	305 728,66	491 717,00	1 464 041,34	504 610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1	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, w tym:	291 308,45	29 488,05	127 338,00	5 633,58	1 101 291,15	286 960,63	491 717,00	1 463 500,00	504 610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	291 308,45	29 488,05	127 338,00	5 633,58	1 101 291,15	286 960,63	436 140,66	1 280 639,20	453 898,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	297 009,00	76 312,00	0,00	0,00	44 000,00	2 717 017,97	910 897,54	747 459,93	1 295 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	297 009,00	76 312,00	0,00	0,00	44 000,00	2 717 017,97	910 897,54	747 459,93	1 295 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	252 457,65	76 312,00	0,00	0,00	44 000,00	2 717 017,97	851 219,22	670 910,37	1 255 632,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	307 268,61	29 488,05	136 378,92	15 426,62	1 067 126,02	335 000,03	492 717,00	391 264,40	1 601 748,53	141 879,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	307 268,61	29 488,05	136 378,92	15 426,62	1 067 126,02	335 000,03	492 717,00	391 264,40	1 601 748,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	270 308,45	29 488,05	125 909,99	7 061,59	1 059 124,55	329 913,84	428 105,84	343 239,68	1 396 206,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	643 614,16	0,00	0,00	0,00	47 925,70	3 763 049,45	329 599,01	470 509,86	1 391 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	643 614,16	0,00	0,00	0,00	47 925,70	3 763 049,45	329 599,01	470 509,86	1 391 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	328 769,65	0,00	0,00	0,00	47 925,70	3 108 859,83	223 384,03	410 831,54	1 333 860,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	0,00	0,00	106 223,27	1 343 302,41	308 000,00	11 796 756,05	9 041 812,00	9 041 812,00	1 561 515,96	149 879,00	8 000,00	7 000,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące	0,00	0,00	50 534,27	8 388,61	0,00	12 700,00	457 000,00	457 000,00	1 561 515,96	149 879,00	8 000,00	7 000,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe	0,00	0,00	55 689,00	1 334 913,80	308 000,00	11 784 056,05	8 584 812,00	8 584 812,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.6	Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	626 400,00	590 000,00	640 000,00	550 000,00	675 000,00	660 000,00	655 000,00	655 000,00	655 000,00	655 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 10.7.3.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ,w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.10	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	91 084,01	58 437,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
11.1	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.1.1	środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.2	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Stopień niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w ... ustawy	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
12.1	Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.	x	x	x	x	x	x	x	x	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
12.3	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1.	x	x	x	x	x	x	x	x	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%