

Zarządzenie Nr 145/2024
Wójta Gminy Kaliska
z dnia 12.11.2024 roku

w sprawie projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Kaliska na lata 2025–2037

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.), oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2024 r., poz.1530 ze zm.)

Wójt Gminy Kaliska
zarządza, co następuje:

§ 1

Ustala się projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaliska na lata 2025 - 2037 w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaliska na lata 2025-2037 przedstawia się Radzie Gminy Kaliska oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

-PROJEKT-

**UCHWAŁA NR .../.../2024
Rady Gminy Kaliska
z dnia**

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaliska na lata 2025-2037

Na podstawie art. 230 ust. 2 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) oraz art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 167 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§1.

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kaliska na lata 2025-2037, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§2.

Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Kaliska, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§3.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaliska na lata 2025-2037 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§4.

1. Upoważnia się Wójta Gminy Kaliska do zaciągania zobowiązań:

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

2. Upoważnia się Wójta Gminy Kaliska do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Kaliska 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. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów.

§5.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kaliska.

§6.

Traci moc uchwała nr LXXI/559/2023 Rady Gminy Kaliska z dnia 20.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaliska na lata 2024-2037.

§7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

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 X/2025
z dnia 2024-11-12

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⁾	w tym:	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	50 627 217,50	39 708 538,61	12 910 371,72	36 117,07	9 820 829,20	6 813 745,62	10 127 475,00	4 210 000,00	10 918 678,89	200 000,00	10 718 678,89	
2026	44 136 818,00	41 932 218,00	13 633 353,00	38 140,00	10 370 796,00	7 195 315,00	10 694 614,00	4 445 760,00	2 204 600,00	100 000,00	2 104 600,00	
2027	43 232 117,00	43 232 117,00	14 055 987,00	39 322,00	10 692 291,00	7 418 370,00	11 026 147,00	4 583 579,00	0,00	0,00	0,00	
2028	44 442 616,00	44 442 616,00	14 449 555,00	40 423,00	10 991 675,00	7 626 084,00	11 334 879,00	4 711 919,00	0,00	0,00	0,00	
2029	45 687 010,00	45 687 010,00	14 854 143,00	41 555,00	11 299 442,00	7 839 614,00	11 652 256,00	4 843 853,00	0,00	0,00	0,00	
2030	46 829 185,00	46 829 185,00	15 225 497,00	42 594,00	11 581 928,00	8 035 604,00	11 943 562,00	4 964 949,00	0,00	0,00	0,00	
2031	47 999 914,00	47 999 914,00	15 606 134,00	43 659,00	11 871 476,00	8 236 494,00	12 242 151,00	5 089 073,00	0,00	0,00	0,00	
2032	49 199 911,00	49 199 911,00	15 996 287,00	44 750,00	12 168 263,00	8 442 406,00	12 548 205,00	5 216 300,00	0,00	0,00	0,00	
2033	50 429 909,00	50 429 909,00	16 396 194,00	45 869,00	12 472 470,00	8 653 466,00	12 861 910,00	5 346 708,00	0,00	0,00	0,00	
2034	51 690 658,00	51 690 658,00	16 806 099,00	47 016,00	12 784 282,00	8 869 803,00	13 183 458,00	5 480 376,00	0,00	0,00	0,00	
2035	52 982 923,00	52 982 923,00	17 226 251,00	48 191,00	13 103 889,00	9 091 548,00	13 513 044,00	5 617 385,00	0,00	0,00	0,00	
2036	54 307 496,00	54 307 496,00	17 656 907,00	49 396,00	13 431 486,00	9 318 837,00	13 850 870,00	5 757 820,00	0,00	0,00	0,00	
2037	55 665 184,00	55 665 184,00	18 098 330,00	50 631,00	13 767 273,00	9 551 808,00	14 197 142,00	5 901 766,00	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	w tym:
					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	52 008 851,34	38 035 575,50	20 711 075,25	0,00	0,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	13 973 275,84	13 973 275,84	1 102 482,00
2026	41 965 322,69	39 802 977,00	21 705 207,00	0,00	0,00	1 164 110,00	0,00	0,00	0,00	2 162 345,69	2 162 345,69	0,00
2027	40 910 319,15	40 900 942,00	22 643 957,00	0,00	0,00	883 050,00	0,00	0,00	0,00	9 377,15	9 377,15	0,00
2028	42 162 227,45	42 096 888,00	23 544 054,00	0,00	0,00	744 551,00	0,00	0,00	0,00	65 339,45	65 339,45	0,00
2029	43 259 558,18	42 968 697,00	24 173 857,00	0,00	0,00	541 350,00	0,00	0,00	0,00	290 861,18	290 861,18	0,00
2030	44 406 477,97	43 799 204,00	24 802 377,00	0,00	0,00	287 000,00	0,00	0,00	0,00	607 273,97	607 273,97	0,00
2031	45 879 106,58	44 896 739,00	25 428 637,00	0,00	0,00	290 529,00	0,00	0,00	0,00	982 367,58	982 367,58	0,00
2032	47 826 585,44	45 925 317,00	26 038 924,00	0,00	0,00	229 381,00	0,00	0,00	0,00	1 901 268,44	1 901 268,44	0,00
2033	48 956 278,46	46 985 345,00	26 657 348,00	0,00	0,00	179 560,00	0,00	0,00	0,00	1 970 933,46	1 970 933,46	0,00
2034	50 616 717,91	48 064 256,00	27 277 131,00	0,00	0,00	134 977,00	0,00	0,00	0,00	2 552 461,91	2 552 461,91	0,00
2035	51 929 403,05	49 170 704,00	27 904 505,00	0,00	0,00	97 747,00	0,00	0,00	0,00	2 758 699,05	2 758 699,05	0,00
2036	53 197 496,00	50 282 928,00	28 525 380,00	0,00	0,00	59 885,00	0,00	0,00	0,00	2 914 568,00	2 914 568,00	0,00
2037	54 509 184,00	51 413 273,00	29 152 938,00	0,00	0,00	20 230,00	0,00	0,00	0,00	3 095 911,00	3 095 911,00	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	-1 381 633,84	0,00	3 500 000,00	2 500 000,00	1 380 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 633,84
2026	2 171 495,31	2 171 495,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 321 797,85	2 321 797,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 280 388,55	2 280 388,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 427 451,82	2 427 451,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 422 707,03	2 422 707,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 120 807,42	2 120 807,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 373 325,56	1 373 325,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 473 630,54	1 473 630,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 073 940,09	1 073 940,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 053 519,95	1 053 519,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 110 000,00	1 110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	1 156 000,00	1 156 000,00	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	2 118 366,16	2 118 366,16	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 171 495,31	2 171 495,31	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 321 797,85	2 321 797,85	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 280 388,55	2 280 388,55	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 427 451,82	2 427 451,82	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 422 707,03	2 422 707,03	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 120 807,42	2 120 807,42	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 373 325,56	1 373 325,56	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 473 630,54	1 473 630,54	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 073 940,09	1 073 940,09	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 053 519,95	1 053 519,95	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 110 000,00	1 110 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	1 156 000,00	1 156 000,00	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	
	łącznie 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	20 985 064,12	0,00	1 672 963,11	2 672 963,11
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	18 813 568,81	0,00	2 129 241,00	2 129 241,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	16 491 770,96	0,00	2 331 175,00	2 331 175,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	14 211 382,41	0,00	2 345 728,00	2 345 728,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	11 783 930,59	0,00	2 718 313,00	2 718 313,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	9 361 223,56	0,00	3 029 981,00	3 029 981,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	7 240 416,14	0,00	3 103 175,00	3 103 175,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	5 867 090,58	0,00	3 274 594,00	3 274 594,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	4 393 460,04	0,00	3 444 564,00	3 444 564,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	3 319 519,95	0,00	3 626 402,00	3 626 402,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	2 266 000,00	0,00	3 812 219,00	3 812 219,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	1 156 000,00	0,00	4 024 568,00	4 024 568,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 251 911,00	4 251 911,00

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	9,18%	7,82%	x	14,28%	14,26%	TAK	TAK
2026	9,60%	9,48%	x	10,38%	10,36%	TAK	TAK
2027	8,95%	8,97%	x	8,99%	8,97%	TAK	TAK
2028	8,22%	8,39%	x	8,62%	8,60%	TAK	TAK
2029	7,84%	8,61%	x	7,91%	7,89%	TAK	TAK
2030	6,98%	8,55%	x	7,00%	6,98%	TAK	TAK
2031	6,06%	8,53%	x	7,39%	7,37%	TAK	TAK
2032	3,93%	8,60%	x	8,62%	8,62%	TAK	TAK
2033	3,96%	8,68%	x	8,73%	8,73%	TAK	TAK
2034	2,82%	8,78%	x	8,62%	8,62%	TAK	TAK
2035	2,62%	8,91%	x	8,59%	8,59%	TAK	TAK
2036	2,60%	9,08%	x	8,67%	8,67%	TAK	TAK
2037	2,55%	9,26%	x	8,73%	8,73%	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	374 991,62	374 991,62	339 169,16	1 656 829,68	1 656 829,68	1 347 716,24	374 991,62	374 991,62	339 169,16
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280 044,09	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160 025,19	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

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	1 656 829,68	1 656 829,68	1 347 716,24	13 636 863,08	501 327,87	13 135 535,21	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	2 442 024,09	337 424,09	2 104 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	167 405,19	167 405,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Splaty, 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 niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty 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	2 118 366,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	2 021 495,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	2 221 797,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	2 180 388,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	2 327 451,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	2 322 707,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	1 920 807,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	1 123 325,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	1 173 630,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	773 940,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	753 519,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2036	810 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2037	856 000,00	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 wyliczaniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione na realizację 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 wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr X/2025
z dnia 2024-11-12

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 zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				19 207 978,68	13 636 863,08	2 442 024,09	167 405,19	0,00	17 679 673,14
1.a	- wydatki bieżące				1 380 902,75	501 327,87	337 424,09	167 405,19	0,00	1 079 305,21
1.b	- wydatki majątkowe				17 827 075,93	13 135 535,21	2 104 600,00	0,00	0,00	16 600 367,93
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				2 989 542,10	2 031 821,30	280 044,09	160 025,19	0,00	2 687 944,56
1.1.1	- wydatki bieżące				1 131 356,50	374 991,62	280 044,09	160 025,19	0,00	829 758,96
1.1.1.1	Cyberbezpieczny samorząd - Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	Urząd Gminy Kaliska	2024	2025	135 175,68	120 477,62	0,00	0,00	0,00	135 175,68
1.1.1.2	Rozwój edukacji przedszkolnej na terenie Gminy Kaliska - Poprawa jakości edukacji przedszkolnej na terenie Gminy Kaliska	ZESPÓŁ SZKÓŁ PUBLICZNYCH W KALISKACH	2024	2025	553 356,25	254 514,00	0,00	0,00	0,00	254 514,00
1.1.1.3	Wdrożenie Planu Gospodarki Odpadami dla Gminy Kaliska uwzględniającego hierarchię sposobów postępowania z odpadami komunalnymi oraz zasady gospodarki cyrkularne - Odpowiednie postępowanie z odpadami oraz założenia gospodarki o obiegu zamkniętym, tj.redukuj, używaj ponownie, poddawaj recyklingowi (3R - reduce, reuse, recycle)	Urząd Gminy Kaliska	2026	2027	442 824,57	0,00	280 044,09	160 025,19	0,00	440 069,28
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 858 185,60	1 656 829,68	0,00	0,00	0,00	1 858 185,60
1.1.2.1	Cyberbezpieczny samorząd - Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	Urząd Gminy Kaliska	2024	2026	301 477,92	100 122,00	0,00	0,00	0,00	301 477,92
1.1.2.2	Utworzenie 22 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji w gminie Kaliska - Utworzenie 22 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji w gminie Kaliska	Urząd Gminy Kaliska	2024	2025	1 556 707,68	1 556 707,68	0,00	0,00	0,00	1 556 707,68
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				16 218 436,58	11 605 041,78	2 161 980,00	7 380,00	0,00	14 991 728,58
1.3.1	- wydatki bieżące				249 546,25	126 336,25	57 380,00	7 380,00	0,00	249 546,25
1.3.1.1	Opracowanie planu ogólnego Gminy Kaliska - Opracowanie planu ogólnego Gminy Kaliska	Urząd Gminy Kaliska	2024	2026	200 000,00	110 000,00	50 000,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.1.2	Rozwój edukacji przedszkolnej na terenie Gminy Kaliska - Poprawa jakości edukacji przedszkolnej na terenie Gminy Kaliska	ZESPÓŁ SZKÓŁ PUBLICZNYCH W KALISKACH	2024	2025	8 956,25	8 956,25	0,00	0,00	0,00	8 956,25
1.3.1.3	Wsparcie procesu zarządzania energią i zakupu grupowego energii elektrycznej - Wsparcie procesu zarządzania energią i zakupu grupowego energii elektrycznej	Urząd Gminy Kaliska	2024	2027	40 590,00	7 380,00	7 380,00	7 380,00	0,00	40 590,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				15 968 890,33	11 478 705,53	2 104 600,00	0,00	0,00	14 742 182,33

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.1	Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej oraz rekonstrukcji studni głębinowych dla ujęć stacji uzdatniania wody oraz budowa dróg z płyt jomb - Zmniejszenie dysproporcji w zakresie wyposażenia w infrastrukturę gosp. wodno-ściekowej, poprawa bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy Kaliska	2024	2025	4 212 000,00	4 176 000,00	0,00	0,00	0,00	4 212 000,00
1.3.2.2	Dotacja dla Parafii na realizację zadania pn." Odnowienie i uzupełnienie tynków oraz okładzin architektonicznych zewnętrznych Kościoła rzymskokatolickiego p.w. Najświętszego Serca Pana Jezusa w Piecach"	Urząd Gminy Kaliska	2024	2025	816 400,00	816 400,00	0,00	0,00	0,00	816 400,00
1.3.2.3	Dotacja dla Parafii na realizację zadania pn." Prace konserwatorskie restauratorskie i roboty budowlane przy Kościele w Płocicznie-odtworzenie i odnowienie okien, posadzki oraz uruchomienie zegara	Urząd Gminy Kaliska	2024	2025	203 082,00	203 082,00	0,00	0,00	0,00	203 082,00
1.3.2.4	Odnowienie i odtworzenie dawnych ogrodów przy Kościele Filialnym w Płocicznie p.w. św. Józefa -	Urząd Gminy Kaliska	2024	2025	527 600,00	527 600,00	0,00	0,00	0,00	527 600,00
1.3.2.5	Prace budowlane i remontowe budynku świetlicy oraz budowa budynku remizy OSP w Iwicznie wraz z zagospodarowaniem terenu - Pobudzenie aktywności społecznej mieszkańców sołectwa, pobudzi do nawiązywania relacji oraz aktywnej formy spędzania wolnego czasu	Urząd Gminy Kaliska	2024	2026	2 104 600,00	0,00	2 104 600,00	0,00	0,00	2 104 600,00
1.3.2.6	Rozbudowa istniejącego PSZOK Kaliska przy ul. Przemysłowej 40 na działce przyległej do terenu ww obiekcie - Rozbudowa istniejącego PSZOK Kaliska przy ul. Przemysłowej 40 na działce przyległej do terenu ww obiekcie	Urząd Gminy Kaliska	2024	2025	1 556 708,00	330 000,00	0,00	0,00	0,00	330 000,00
1.3.2.7	Utwardzenie i naprawa dróg w miejscowości Studzienice budowa pobocza z kostki polbrukowej wraz z remontem nawierzchni asfaltowej i wykonanie oświetlenia ulic - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy Kaliska	2024	2025	2 466 501,01	1 459 816,21	0,00	0,00	0,00	2 466 501,01
1.3.2.8	Utworzenie 22 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji w gminie Kaliska - Zapewnienie opieki dla dzieci do lat 3	Urząd Gminy Kaliska	2024	2025	3 515 584,32	3 399 392,32	0,00	0,00	0,00	3 515 584,32
1.3.2.9	Zakup autobusu z windą przystosowanego do przewozu 2 osób na wózku inwalidzkim - Poprawa bezpieczeństwa przewozu osób niepełnosprawnych	Urząd Gminy Kaliska	2024	2025	566 415,00	566 415,00	0,00	0,00	0,00	566 415,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaliska na lata 2025-2037

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 Kaliska 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 Kaliska jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kaliska za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Kaliska na dzień przygotowania projektu, 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. 2024 r. poz. 1530) 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 2037. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kaliska została przygotowana na lata 2025-2037.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Kaliska 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 Kaliska, 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.

wytucznych 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%
2033	2,00%	2,50%	2,50%
2034	2,00%	2,50%	2,40%
2035	1,90%	2,50%	2,40%
2036	1,80%	2,50%	2,30%
2037	1,70%	2,50%	2,30%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2026-2037 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 Kaliska.

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez

wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Kaliska 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 Kaliska oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. W 2026 r. zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 5,60% w stosunku do roku projektowego, zaś od 2027 r. dochody prognozowano zgodnie z wartościami wskaźników makroekonomicznych przedstawionych w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2037	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2037	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2037	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2037	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2037	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2037	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

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 Kaliska, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 4 210 000,00 zł, co stanowi 97,71% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 r.

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

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

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 200 000,00 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 10 718 678,89 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2026 w kwocie 2 104 600,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Kaliska 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 Kaliska oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2037	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2037	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Kaliska wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 20 711 075,25 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 1 528 880,47 zł. W latach 2026-2037 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

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

Odsetki i dyskonto

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

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

zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o 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 Kaliska na lata 2025-2037.

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 -1 381 633,84 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 1 380 000,00 zł;
2. wolnych środków – 1 633,84 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 Kaliska

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	50 627 217,50	52 008 851,34	-1 381 633,84
2026	44 136 818,00	41 965 322,69	2 171 495,31
2027	43 232 117,00	40 910 319,15	2 321 797,85
2028	44 442 616,00	42 162 227,45	2 280 388,55
2029	45 687 010,00	43 259 558,18	2 427 451,82
2030	46 829 185,00	44 406 477,97	2 422 707,03
2031	47 999 914,00	45 879 106,58	2 120 807,42
2032	49 199 911,00	47 826 585,44	1 373 325,56
2033	50 429 909,00	48 956 278,46	1 473 630,54
2034	51 690 658,00	50 616 717,91	1 073 940,09
2035	52 982 923,00	51 929 403,05	1 053 519,95
2036	54 307 496,00	53 197 496,00	1 110 000,00
2037	55 665 184,00	54 509 184,00	1 156 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 500 000,00 zł. Przychody Gminy Kaliska w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 500 000,00 zł;

2. wolne środki – 1 000 000,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2037. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kaliska

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	2 118 366,16	0,00	2 118 366,16
2026	2 021 495,31	150 000,00	2 171 495,31
2027	2 221 797,85	100 000,00	2 321 797,85
2028	2 180 388,55	100 000,00	2 280 388,55
2029	2 327 451,82	100 000,00	2 427 451,82
2030	2 322 707,03	100 000,00	2 422 707,03
2031	1 920 807,42	200 000,00	2 120 807,42
2032	1 123 325,56	250 000,00	1 373 325,56
2033	1 173 630,54	300 000,00	1 473 630,54
2034	773 940,09	300 000,00	1 073 940,09
2035	753 519,95	300 000,00	1 053 519,95
2036	810 000,00	300 000,00	1 110 000,00
2037	856 000,00	300 000,00	1 156 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaliska na lata 2025-2037, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 20 603 430,28 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 20 985 064,12 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 61,55%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	20 985 064,12	34 093 159,15	61,55%

*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.

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 Kaliska zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Kaliska

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	39 708 538,61	38 035 575,50	1 672 963,11	2 672 963,11
2026	41 932 218,00	39 802 977,00	2 129 241,00	2 129 241,00
2027	43 232 117,00	40 900 942,00	2 331 175,00	2 331 175,00
2028	44 442 616,00	42 096 888,00	2 345 728,00	2 345 728,00
2029	45 687 010,00	42 968 697,00	2 718 313,00	2 718 313,00
2030	46 829 185,00	43 799 204,00	3 029 981,00	3 029 981,00
2031	47 999 914,00	44 896 739,00	3 103 175,00	3 103 175,00
2032	49 199 911,00	45 925 317,00	3 274 594,00	3 274 594,00
2033	50 429 909,00	46 985 345,00	3 444 564,00	3 444 564,00
2034	51 690 658,00	48 064 256,00	3 626 402,00	3 626 402,00
2035	52 982 923,00	49 170 704,00	3 812 219,00	3 812 219,00
2036	54 307 496,00	50 282 928,00	4 024 568,00	4 024 568,00
2037	55 665 184,00	51 413 273,00	4 251 911,00	4 251 911,00

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 Kaliska przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	9,18%	14,28%	TAK	14,26%	TAK
2026	9,60%	10,38%	TAK	10,36%	TAK
2027	8,95%	8,99%	TAK	8,97%	TAK
2028	8,22%	8,62%	TAK	8,60%	TAK
2029	7,84%	7,91%	TAK	7,89%	TAK
2030	6,98%	7,00%	TAK	6,98%	TAK
2031	6,06%	7,39%	TAK	7,37%	TAK
2032	3,93%	8,62%	TAK	8,62%	TAK
2033	3,96%	8,73%	TAK	8,73%	TAK
2034	2,82%	8,62%	TAK	8,62%	TAK

2035	2,62%	8,59%	TAK	8,59%	TAK
2036	2,60%	8,67%	TAK	8,67%	TAK
2037	2,55%	8,73%	TAK	8,73%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

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