

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY ROŻWIENICA**

z dnia 2025 r.

w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Roźwienica na 2026 rok

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2025.1153 z późn. zm.), art. 226 i 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025.1483 z późn. zm.), Rada Gminy Roźwienica uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Uchwala się wieloletnią prognozę finansową Gminy Roźwienica wraz z prognozą kwoty długu na lata 2026 – 2043 i opisem przyjętych wartości w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Roźwienica na lata 2026-2043 określa załącznik nr 3.

§ 2. Upoważnia się Wójta Gminy Roźwienica do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zawieranych na czas nieokreślony w zakresie:

- a) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzania ścieków do takiej sieci,
- b) dostawy gazu z sieci gazowej,
- c) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe,
- d) usług przesyłowych lub dystrybucyjnych energii elektrycznej lub gazu ziemnego.

§ 3. Upoważnia się Wójta Gminy Roźwienica do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Roźwienica do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zawieranych na czas nieokreślony w zakresie:

- a) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzania ścieków do takiej sieci,
- b) dostawy gazu z sieci gazowej,
- c) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe,
- d) usług dystrybucji energii elektrycznej.

§ 4. Upoważnia się Wójta Gminy Roźwienica do zaciągania zobowiązań z tytułu umów:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2;
- 2) których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia

ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zawieranych na czas określony do kwoty 7 000 000 zł; w tym:

- a) w zakresie ubezpieczenia majątku Gminy Rozwienica od wszystkich ryzyk oraz ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej z tytułu posiadanego mienia i prowadzonej działalności;
- b) w zakresie zimowego utrzymanie dróg i chodników.

§ 5. Traci moc uchwała Nr 83/X/2024 Rady Gminy Roźwienica z dnia 13 grudnia 2024 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Roźwienica na 2025 rok (z późn.zm.).

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 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 0
z dnia 2025-10-24

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
								z podatku od nieruchomości			
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
2026	57 514 760,00	50 573 001,75	15 268 243,00	202 268,00	18 349 437,00	7 609 724,79	9 143 328,96	2 022 023,00	6 941 758,25	300 000,00	6 641 758,25
2027	53 068 750,00	52 925 000,00	15 650 000,00	290 000,00	19 980 000,00	9 450 000,00	7 555 000,00	2 070 000,00	143 750,00	0,00	0,00
2028	54 123 750,00	53 855 000,00	15 570 000,00	290 000,00	20 980 000,00	9 450 000,00	7 565 000,00	2 060 000,00	268 750,00	0,00	0,00
2029	54 073 750,00	53 905 000,00	15 670 000,00	290 000,00	20 980 000,00	9 480 000,00	7 485 000,00	2 060 000,00	168 750,00	0,00	0,00
2030	54 109 250,00	53 960 000,00	15 620 000,00	300 000,00	20 990 000,00	9 480 000,00	7 520 000,00	2 100 000,00	149 250,00	0,00	0,00
2031	54 138 750,00	54 010 000,00	15 620 000,00	300 000,00	20 990 000,00	9 530 000,00	7 570 000,00	2 100 000,00	128 750,00	0,00	0,00
2032	54 456 150,00	54 020 000,00	15 620 000,00	300 000,00	20 900 000,00	9 550 000,00	7 650 000,00	2 100 000,00	436 150,00	0,00	0,00
2033	54 743 750,00	54 260 000,00	15 820 000,00	300 000,00	20 990 000,00	9 550 000,00	7 600 000,00	2 100 000,00	483 750,00	0,00	0,00
2034	58 193 750,00	57 710 000,00	15 830 000,00	310 000,00	20 990 000,00	10 100 000,00	10 480 000,00	2 150 000,00	483 750,00	0,00	0,00
2035	58 643 750,00	58 360 000,00	15 830 000,00	310 000,00	20 990 000,00	10 100 000,00	11 130 000,00	2 150 000,00	283 750,00	0,00	0,00
2036	58 663 750,00	58 360 000,00	15 830 000,00	310 000,00	20 990 000,00	10 100 000,00	11 130 000,00	2 150 000,00	303 750,00	0,00	0,00
2037	59 813 750,00	59 510 000,00	15 830 000,00	410 000,00	20 990 000,00	10 100 000,00	12 180 000,00	2 150 000,00	303 750,00	0,00	0,00
2038	59 913 750,00	59 610 000,00	15 830 000,00	410 000,00	20 990 000,00	10 100 000,00	12 180 000,00	2 250 000,00	303 750,00	0,00	0,00
2039	61 768 750,00	61 430 000,00	15 830 000,00	410 000,00	20 980 000,00	10 100 000,00	13 210 000,00	2 250 000,00	338 750,00	0,00	0,00
2040	63 965 850,00	63 632 100,00	15 830 000,00	515 000,00	20 980 000,00	10 100 000,00	15 205 000,00	2 250 000,00	333 750,00	0,00	0,00
2041	64 835 850,00	64 502 100,00	15 930 000,00	615 000,00	20 980 000,00	10 580 000,00	15 395 000,00	2 250 000,00	333 750,00	0,00	0,00
2042	64 835 850,00	64 502 100,00	15 930 000,00	615 000,00	20 980 000,00	10 580 000,00	15 395 000,00	2 250 000,00	333 750,00	0,00	0,00
2043	64 835 850,00	64 502 100,00	15 930 000,00	615 000,00	20 980 000,00	10 580 000,00	15 395 000,00	2 250 000,00	333 750,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
								w tym:			
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
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
2026	61 608 709,44	49 233 741,04	24 605 643,00	0,00	0,00	1 155 000,00	0,00	0,00	0,00	12 374 968,40	12 374 968,40	605 000,00
2027	51 956 331,55	47 556 331,55	25 400 000,00	0,00	0,00	1 225 000,00	0,00	0,00	0,00	4 400 000,00	4 400 000,00	0,00
2028	52 996 750,00	48 620 000,00	25 800 000,00	0,00	0,00	1 215 000,00	0,00	0,00	0,00	4 376 750,00	4 376 750,00	0,00
2029	52 917 250,00	48 670 000,00	25 800 000,00	0,00	0,00	1 215 000,00	0,00	0,00	0,00	4 247 250,00	4 247 250,00	0,00
2030	52 878 000,00	48 700 500,00	25 800 000,00	0,00	0,00	1 125 000,00	0,00	0,00	0,00	4 177 500,00	4 177 500,00	0,00
2031	52 927 500,00	48 750 000,00	25 800 000,00	0,00	0,00	1 125 000,00	0,00	0,00	0,00	4 177 500,00	4 177 500,00	0,00
2032	53 224 900,00	48 809 500,00	25 800 000,00	0,00	0,00	995 000,00	0,00	0,00	0,00	4 415 400,00	4 415 400,00	0,00
2033	53 470 000,00	49 050 000,00	26 000 000,00	0,00	0,00	995 000,00	0,00	0,00	0,00	4 420 000,00	4 420 000,00	0,00
2034	56 801 250,00	51 750 000,00	26 000 000,00	0,00	0,00	995 000,00	0,00	0,00	0,00	5 051 250,00	5 051 250,00	0,00
2035	57 291 250,00	51 901 000,00	26 000 000,00	0,00	0,00	895 000,00	0,00	0,00	0,00	5 390 250,00	5 390 250,00	0,00
2036	57 305 000,00	52 050 000,00	26 200 000,00	0,00	0,00	895 000,00	0,00	0,00	0,00	5 255 000,00	5 255 000,00	0,00
2037	58 455 000,00	53 100 000,00	26 200 000,00	0,00	0,00	795 000,00	0,00	0,00	0,00	5 355 000,00	5 355 000,00	0,00
2038	58 577 852,18	53 100 000,00	26 200 000,00	0,00	0,00	675 000,00	0,00	0,00	0,00	5 477 852,18	5 477 852,18	0,00
2039	60 478 750,00	53 923 750,00	26 400 000,00	0,00	0,00	475 000,00	0,00	0,00	0,00	6 555 000,00	6 555 000,00	0,00
2040	62 379 350,00	56 477 250,00	26 400 000,00	0,00	0,00	395 000,00	0,00	0,00	0,00	5 902 100,00	5 902 100,00	0,00
2041	63 525 850,00	57 467 250,00	26 400 000,00	0,00	0,00	190 000,00	0,00	0,00	0,00	6 058 600,00	6 058 600,00	0,00
2042	64 085 850,00	57 927 250,00	26 400 000,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	6 158 600,00	6 158 600,00	0,00
2043	64 085 850,00	57 927 250,00	26 400 000,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	6 158 600,00	6 158 600,00	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: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: 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
2026	-4 093 949,44	0,00	5 180 468,54	3 000 000,00	1 913 480,90	180 468,54	180 468,54	2 000 000,00	2 000 000,00
2027	1 112 418,45	1 112 418,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 127 000,00	1 127 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 156 500,00	1 156 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 231 250,00	1 231 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 211 250,00	1 211 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 231 250,00	1 231 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 273 750,00	1 273 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 392 500,00	1 392 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 352 500,00	1 352 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 358 750,00	1 358 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	1 358 750,00	1 358 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	1 335 897,82	1 335 897,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	1 290 000,00	1 290 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	1 586 500,00	1 586 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041	1 310 000,00	1 310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2042	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2043	750 000,00	750 000,00	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:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^x 7)	w tym:		Spłaty 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 spłaty 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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 086 519,10	1 086 519,10	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 112 418,45	1 112 418,45	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 127 000,00	1 127 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 156 500,00	1 156 500,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 231 250,00	1 231 250,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 211 250,00	1 211 250,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 231 250,00	1 231 250,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 273 750,00	1 273 750,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 392 500,00	1 392 500,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 352 500,00	1 352 500,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 358 750,00	1 358 750,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	1 358 750,00	1 358 750,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	1 335 897,82	1 335 897,82	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	1 290 000,00	1 290 000,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	1 586 500,00	1 586 500,00	0,00	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	1 310 000,00	1 310 000,00	0,00	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00
2043	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	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:	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		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 828 316,27	0,00	1 339 260,71	3 519 729,25
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	19 715 897,82	0,00	5 368 668,45	5 368 668,45
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	18 588 897,82	0,00	5 235 000,00	5 235 000,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	17 432 397,82	0,00	5 235 000,00	5 235 000,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	16 201 147,82	0,00	5 259 500,00	5 259 500,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	14 989 897,82	0,00	5 260 000,00	5 260 000,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	13 758 647,82	0,00	5 210 500,00	5 210 500,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	12 484 897,82	0,00	5 210 000,00	5 210 000,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	11 092 397,82	0,00	5 960 000,00	5 960 000,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	9 739 897,82	0,00	6 459 000,00	6 459 000,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	8 381 147,82	0,00	6 310 000,00	6 310 000,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	7 022 397,82	0,00	6 410 000,00	6 410 000,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	5 686 500,00	0,00	6 510 000,00	6 510 000,00
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	4 396 500,00	0,00	7 506 250,00	7 506 250,00
2040	x	x	x	x	0,00	0,00	2 810 000,00	0,00	7 154 850,00	7 154 850,00
2041	x	x	x	x	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	7 034 850,00	7 034 850,00
2042	x	x	x	x	0,00	0,00	750 000,00	0,00	6 574 850,00	6 574 850,00
2043	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 574 850,00	6 574 850,00

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
2026	5,22%	6,20%	7,24%	7,24%	TAK	TAK
2027	5,38%	15,17%	7,04%	7,04%	TAK	TAK
2028	5,27%	14,53%	7,48%	7,48%	TAK	TAK
2029	5,34%	14,52%	8,25%	8,25%	TAK	TAK
2030	5,30%	14,35%	9,03%	9,03%	TAK	TAK
2031	5,25%	14,35%	10,17%	10,17%	TAK	TAK
2032	5,01%	13,95%	12,13%	12,13%	TAK	TAK
2033	5,07%	13,88%	13,30%	13,30%	TAK	TAK
2034	5,01%	14,61%	14,39%	14,39%	TAK	TAK
2035	4,66%	15,24%	14,31%	14,31%	TAK	TAK
2036	4,67%	14,93%	14,41%	14,41%	TAK	TAK
2037	4,36%	14,58%	14,47%	14,47%	TAK	TAK
2038	4,06%	14,51%	14,51%	14,51%	TAK	TAK
2039	3,44%	15,55%	14,53%	14,53%	TAK	TAK
2040	3,70%	14,10%	14,76%	14,76%	TAK	TAK
2041	2,78%	13,40%	14,79%	14,79%	TAK	TAK
2042	1,50%	12,30%	14,62%	14,62%	TAK	TAK
2043	1,45%	12,25%	14,20%	14,20%	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			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2026	503 496,79	503 496,79	503 496,79	288 093,25	288 093,25	233 356,09	670 896,79	670 896,79	649 920,79
2027	481 536,00	481 536,00	481 536,00	0,00	0,00	0,00	481 536,00	481 536,00	481 536,00
2028	280 896,00	280 896,00	280 896,00	0,00	0,00	0,00	280 896,00	280 896,00	280 896,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2043	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
2026	301 161,79	301 161,79	243 941,85	4 675 000,00	0,00	4 675 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2043	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:					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 ustawowemu 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:		wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
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
2026	996 418,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	893 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	922 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	951 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 021 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	1 001 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	1 021 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	1 063 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	1 132 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	1 092 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	1 098 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	1 098 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	1 075 897,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	1 030 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2040	1 336 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2043	0,00	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 spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

^{*} Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega 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 0
z dnia 2025-10-24

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				11 000 000,00	4 675 000,00	0,00	0,00	0,00	4 675 000,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				11 000 000,00	4 675 000,00	0,00	0,00	0,00	4 675 000,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240,z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				11 000 000,00	4 675 000,00	0,00	0,00	0,00	4 675 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				11 000 000,00	4 675 000,00	0,00	0,00	0,00	4 675 000,00
1.3.2.1	Budowa Szkoły Podstawowej w Rudolowicach - poprawa warunków nauki	ROŻWIENICA	2024	2026	11 000 000,00	4 675 000,00	0,00	0,00	0,00	4 675 000,00
1.3.2.2	Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Woli Rożwienickiej - właściwa gospodarka zanieczyszczeniami	ROŻWIENICA	2023	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 3 do Uchwały Rady Gminy Rożwienica Nr/2025 z dnia ... grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rożwienica na 2026 rok

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY ROŻWIENICA NA LATA 2026-2043

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rożwienica przygotowana została na lata 2026 – 2041. Okres objęty prognozą wynika z obowiązku określonego art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z uwagi na brzmienie przepisu art. 226 ust.3 ustawy prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków, a więc do 2043 r.

Wieloletnią prognozę finansową opracowano z wykorzystaniem systemu BeSTi@, programu wykorzystywanego do zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego. Są to wielkości prognostyczne przedstawione według układu budżetu, zgodnie z systematyką prezentacji danych przyjętą przez system BeSTi@.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rożwienica 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.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rożwienica jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Rożwienica za lata ubiegłe oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych w przyszłości. W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Rożwienica na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2043. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rożwienica została przygotowana na lata 2026-2043.

Założenia makroekonomiczne

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2027-2043 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Przychody i rozchody

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania.

Na roku 2026 prognozuje się, określone w poniższym zestawieniu przychody i rozchody:

Tabela Nr 1. PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU GMINY ROŻWIENICA NA 2026 R.

L.p.	Wyszczególnienie	Prognoza 2026
1	2	3
1.	Przychody ogółem	5 180 468,54
1.1.	Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (kredyty, pożyczki, emisje obligacji), z tego na: 1) na pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1 218 807,56 zł, 2) na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1 096 418,00 zł.	3 000 000,00
1.2.	Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków; w tym	180 468,54
1.2.1	- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu otrzymane w związku z realizacją projektu - Erasmus+	57 000,00
1.2.2	- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu otrzymane w związku z realizacją projektu - <i>Cyberbezpieczna Gmina Rożwienica</i>	123 468,54
1.3	- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	2 000 000,00
2.	Rozchody ogółem	975 418,00
2.1.	Rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	1 086 519,10
3.	Planowana kwota długu na koniec roku 2025	18 914 835,37
4.	Planowany deficyt / nadwyżka na 2026 rok	4 093 949,44
6.	Planowana kwota długu na koniec roku 2026	20 828 316,27

Rozchody - spłatę długu w latach 2026 – 2041 zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek; w tym uwzględnione zostało:

- 1) faktyczne zadłużenie Gminy wg umów kredytowo-pożyczkowych i obowiązkowe spłaty w umownych latach,
- 2) planowane zadłużenie Gminy w roku 2026.

Spłaty zadłużenia przedstawione zostały w poniższych tabelach:

Tabela nr 2. Kwota długu z tytułu kredytów Gminy Rożwienica wg stanu na 31 grudnia 2025 r. z prognozą spłaty w latach

Lata spłaty kredytów	Spłaty istniejącego - zrestrukturyzowanego zadłużenia - na dzień 31.10.2025	Spłaty zadłużenia zgodnie z umową z 2025 roku Kredyt planowany na podstawie zawartej umowy	Spłaty zadłużenia wg zawartych umów; istniejącego w WPF wg stanu na 31.10.2025
1	2	5	6
2026	996 418,00	90 101,10	1 086 519,10
2027	893 750,00	118 668,45	1 012 418,45
2028	922 000,00	105 000,00	1 027 000,00
2029	951 500,00	105 000,00	1 056 500,00
2030	1 021 250,00	110 000,00	1 131 250,00
2031	1 001 250,00	110 000,00	1 111 250,00
2032	1 021 250,00	110 000,00	1 131 250,00
2033	1 063 750,00	110 000,00	1 173 750,00
2034	1 132 500,00	160 000,00	1 292 500,00
2035	1 092 500,00	160 000,00	1 252 500,00
2036	1 098 750,00	160 000,00	1 258 750,00
2037	1 098 750,00	160 000,00	1 258 750,00
2038	1 075 897,82	160 000,00	1 235 897,82
2039	1 030 000,00	160 000,00	1 190 000,00
2040	1 336 500,00	150 000,00	1 486 500,00
2041	0,00	1 210 000,00	1 210 000,00
Suma	15 736 065,82	3 178 769,55	18 914 835,37

Planowane jest zwiększenie zadłużenia na rok 2026 z tytułu kredytu o kwotę 3 000 000,00 zł z okresem jego spłaty w latach 2027 – 2043.

Przewidywane spłaty w okresie od 2027 – 2041 r. po 100 000,00 zł rocznie oraz w latach 2042 – 2043 po 750 000,00 zł rocznie (15 x 100 000,00 zł + 2 x 750 000,00 zł).

Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie - 4 093 949,44 zł. Pokrycie deficytu nastąpi z przychodów:

- 1) wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 180 468,54 zł,
- 2) z tyt. wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy w kwocie 2 000 000,00 zł,
- 3) z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1 913 480,90 zł.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Roźwienica 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, w tym podatek od nieruchomości, wpływy z usług, odsetki za nieterminowe płatności podatków i opłat).

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 Roźwienica oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na porównywalnym do ubiegłego roku poziomie tj. w kwocie 2 022 023,00 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.

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 2026 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.

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 2026 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 2026 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 4 - Planowane na lata 2026 – 2028, możliwe do sprzedaży nieruchomości i potencjalne wpływy do budżetu jako dochody ze sprzedaży majątku.

Lp.	Numer działki	Położenie działki/ nieruchomości	Wartość nieruchomości jako źródło dochodu Gminy Roźwienica w latach:		
			2026	2027	2028
1.	519	Rudołowice	77 000,00	-	-
2.	306	Więckowice	12 000,00	-	-
3.	320	Chorzów	31 000,00	-	-
4.	322	Chorzów	31 000,00	-	-
5.	441 lokal	Rudołowice	79 000,00	-	-
6.	439	Chorzów	-	35 000,00	-
7.	438	Chorzów	-	35 000,00	-
8.	442	Chorzów	-	-	35 000,00
9.	443	Chorzów	-	-	35 000,00
10.	437	Chorzów	-	-	35 000,00
11.	499/3	Rudołowice	70 000,00	-	-
RAZEM			300 000,00	70 000,00	105 000,00

Tabela 4 - Planowane na lata 2026 – 2028, możliwe do sprzedaży nieruchomości i potencjalne wpływy do budżetu jako dochody ze sprzedaży majątku

W 2026 roku zaplanowano dotacje przeznaczone na inwestycje w wysokości 4 673 945,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania. (Planowana jest dotacja z Rządowego Funduszu Polski Ład: na budowę Szkoły Podstawowej w Rudołowicach).

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

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

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Roźwienica 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.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W latach 2027-2043 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia

i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gminy Rożwienica nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji. Gmina nie podpisała z żadnym podmiotem umowy poręczenia.

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). W 2025 roku przeprowadzono restrukturyzację istniejących zobowiązań kredytowych poprzez zaciągnięcie nowego kredytu w wysokości 15 736 065,82 zł, który został przeznaczony na wcześniejszą spłatę zaciągniętych siedmiu długoterminowych kredytów z lat 2013, 2014, 2016, 2023 i 2024.

Prognozy dotyczące inflacji i stóp procentowych w latach 2026-2043 obarczone są dużą niepewnością z powodu wielu zmiennych, w tym zmiany w polityce monetarnej, strukturalne zmiany w gospodarce, a także nieprzewidywalne wydarzenia. Wszystko to może wpłynąć na wysokość oprocentowania kredytów.

Od 2025 roku przyjęto prognozowany spadek inflacji, która powinna utrzymać się na poziomie nieprzekraczającym 5% - 6%. 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.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki inwestycyjne (nie mające charakteru przedsięwzięć) przewidziane do realizacji w latach 2026 - 2027 stanowią głównie inwestycje infrastrukturalne. Przewiduje się maksymalizację działań w różnych obszarach celem uzyskania dofinansowania zewnętrznego zarówno krajowego jak i ze środków z budżetu UE. Ponadto w latach objętych prognozą ujęto inwestycje, których okres realizacji w większości przypadków nie przekroczy jednego roku w związku z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć. Ustalono, iż całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczana na inwestycje.

Przedsięwzięcia

Nie stanowią przedsięwzięcia umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W 2026 roku planuje się kontynuację jednego zadania posiadającego status przedsięwzięcia w rozumieniu ustawy.

Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu. W pozycji tej nie uwzględnia się długu związków, do których należy gmina.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowany w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków oraz nadwyżki z lat poprzednich.

Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

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

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Zgodnie z prognozą w badanym okresie od roku 2026 nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu. Ewentualne wolne środki lub nadwyżka z lat ubiegłych w latach następnych będą przeznaczane na finansowanie zadań inwestycyjnych lub spłatę dotychczasowego zadłużenia. Aby zachować równowagę budżetu bieżącego dochody majątkowe nie będą przeznaczane na podwyższenie puli wydatków bieżących.

Podsumowanie

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.