

**UCHWAŁA Nr XV/98/2025
RADY GMINY ŻOŁYNIA
z dnia 15 grudnia 2025 r.**

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żołynia na lata 2026-2033

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity - Dz. U. z 2025 r., poz. 1153) oraz art. 226, art. 227, art. 228 ust. 1 i art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity - Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.), Rada Gminy Żołynia uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Żołynia wraz z prognozą długu na lata 2026 - 2033 z materiałami informacyjnymi o przyjętych wartościach, jak w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Określa się przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, jak w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Przyjmuje się objaśnienie wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żołynia na lata 2026- 2033 w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. Upoważnia się Wójta Gminy Żołynia 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, zawartych na czas określony - rok szkolny w zakresie:

- 1) dostawy żywności do stołówek w [placówkach oświatowych do kwoty 650.000,00 zł w 2027 roku;
- 2) dowozu uczniów do szkół do kwoty 400.000,00 zł w 2027 roku.

§ 5. Upoważnia się Wójta Gminy Żołynia 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, zawartych na czas nieokreślony w zakresie:

- 1) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej i odprowadzania ścieków do tej sieci;
- 2) dostawy gazu z sieci gazowej;
- 3) dostawa licencji na oprogramowanie komputerowe;
- 4) usług przesyłowych lub dystrybucyjnych energii elektrycznej lub gazu ziemnego.

§ 6. Upoważnia się Wójta Gminy Żołynia do przekazania uprawnień kierownikom i dyrektorom jednostek budżetowych Gminy Żołynia 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, zawartych na czas określony - rok szkolny w zakresie:

- 1) dostawy żywności do stołówek w placówkach oświatowych do kwoty 650.000,00 zł w 2027 roku;
- 2) dowozu uczniów do szkół do kwoty 400.000,00 zł w 2027 roku.

§ 7. Upoważnia się Wójta Gminy Żołynia do przekazania uprawnień kierownikom i dyrektorom jednostek budżetowych Gminy Żołynia 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, zawartych na czas nieokreślony w zakresie;

- 1) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej i odprowadzania ścieków do tej sieci;
- 2) dostawy gazu z sieci gazowej;
- 3) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe;
- 4) usług przesyłowych lub dystrybucyjnych energii elektrycznej lub gazu ziemnego.

§ 8. Traci moc uchwała Nr VIII/51/2024 Rady Gminy Żołynia z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żołynia na lata 2025 -2032.

§ 9. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Żołynia.

§ 10. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żołynia na lata 2026 - 2033

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Żołynia, zwana dalej „Prognozą” lub „WPF”, sporządzana jest w celu oceny finansowej gminy, co pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych i oceny możliwości zdolności kredytowej w dłuższym okresie czasu.

WPF opracowana została w oparciu o ustawę o finansach publicznych. Prognoza obejmuje lata 2026 – 2033, tj. okres spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów. Prognoza przedstawia wielkości planowanych dochodów i wydatków budżetu, prognozę długu, wskaźniki zadłużenia i wskaźniki spłaty długu w poszczególnych latach budżetowych.

W przedstawionej prognozie finansowej do wyboru wariantu średniej dla obliczenia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wybrano okres siedmiu lat.

Projekt budżetu Gminy Żołynia na 2026 rok jest budżetem zrównoważonym. Na kolejne lata 2026 – 2033 Prognozę opracowano przy założeniu wykonania nadwyżki budżetu. Kwoty nadwyżek w kolejnych latach przeznacza się na spłatę zaciągniętych wcześniej kredytów na rynku krajowym.

1. Dochody ogółem wykazane w poz. 1.

Pozycja ta obejmuje sumę dochodów bieżących i dochodów majątkowych.

1.1. Dochody bieżące (poz. 1.1.)

Do projektu budżetu gminy na rok 2026 kwoty dochodów bieżących w zakresie subwencji ogólnej, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, udziałów w podatku od osób prawnych i dotacji celowych z budżetu państwa przyjęto na podstawie otrzymanych informacji Ministra Finansów i Wojewody Podkarpackiego.

1) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych

Dochody z tytułu podatku od osób fizycznych i od osób prawnych dla roku 2026 przyjęte na podstawie wyliczeń Ministerstwa Finansów.

Dla kolejnych lat Prognozy, tj. od 2027 roku dochody z tego tytułu przyjęto kwotę planowanego dochodu dla 2026 r, powiększoną o 3 %.

2) subwencje

Na rok 2026 kwotę subwencji ogólnej, o której mowa w art. 89 ustawy o dochodach JST przyjęto na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów. W kolejnych latach objętych Prognozą, tj. od 2027 planuje się stały 3 % wzrost subwencji w stosunku do roku poprzedniego.

3) dotacje na zadania bieżące na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie

Na rok 2026 wielkości dochodów przyjęto na podstawie wstępnej decyzji Wojewody Podkarpackiego o wielkości planowanych dla gminy dotacji celowych z budżetu państwa.

W 2026 roku planowane są dochody bieżące w kwocie 310.247,96 zł na programy i projekty finansowane z udziałem środków budżetu Unii Europejskiej.

Z obserwacji lat ubiegłych wynika, iż kwoty dotacji celowych otrzymywane z budżetu państwa w trakcie roku budżetowego ulegały zwiększeniu, a wynikało to z nakładania na samorządy obowiązku realizacji kolejnych, nowych zadań.

Opierając się na tych danych, do Prognozy na lata 2027-2033 przyjęto wariant ostrożnościowy i kwoty dotacji celowych przyjęto ze wzrostem o ok. 3 %.

4) podatki i opłaty lokalne

Do wyliczenia planowanej na 2026 r. kwoty wpływów z podatków lokalnych, tj. podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego przyjęto wysokość kwot stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów, podatku od środków transportowych przyjęto stawki uchwalone przez Radę Gminy Żołynia w roku 2015.

Na rok podatkowy 2026 stawki podatków i opłat lokalnych ogłoszone przez Ministra Finansów są wyższe o ok. 4,5 % . Ogłoszona przez Prezesa GUS cena skupu żyta jest niższa w porównaniu z rokiem 2025.

Do projektu budżetu i WPF przyjęto kwoty w wielkościach przewidywanego wykonania tych dochodów w roku bieżącym z uwzględnieniem ogłoszonych na 2026 rok kwot stawek i cen.

Podstawą do wyliczenia planowanych na 2026 r. dochodów z tytułu opłat lokalnych, dochodów z tytułu usług, wpływów realizowanych przez urzędy skarbowe stanowiło przewidywane wykonanie tych dochodów w roku 2025 lub średnia z wykonania dochodów z ostatnich trzech lat.

Analizując lata ubiegłe dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych różnie się kształtowały. Na ich wielkość wpływ miały stawki ogłaszane przez Ministra Finansów i Prezesa GUS, jak również wartość inwestycji gminnych przyjmowanych na majątek, stanowiących podstawę samoopodatkowania gminy. Mając powyższe na uwadze, wielkość kwot dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych Prognozę na lata 2027 - 2033 przyjęto w wersji ostrożnościowej, tj. z założeniem wzrostu o ok. 3 %.

1.2.Dochody majątkowe (poz. 1.2)

Planowane w 2026 roku dochody majątkowe, to:

1) dochody ze sprzedaży mienia komunalnego gminy

Kwoty planowanych dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego dla roku 2026 w wysokości 450.000,00 zł przyjęto na podstawie potrzeb zgłoszonych przez mieszkańców gminy, zainteresowanych zakupem działek. Planowana jest sprzedaż kilku działek budowlanych przy ul. Zakęcie (obok Przedszkola).

Z uwagi na brak strategii określającej politykę gospodarowania mieniem komunalnym, w chwili opracowywania Prognozy dochód w wysokości 300.000,00 zł planuje się jedynie na rok 2027, natomiast na lata kolejne, w chwili opracowywania WPF nie planuje się dochodu tytułu sprzedaży mienia komunalnego.

2) środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 4.284.049,99 zł, do budżetu 2026 roku przyjęte na podstawie promesy na finansowanie zadania, otrzymanej w 2024 roku z Banku Gospodarstwa Krajowego;

2. Wydatki ogółem wykazane w poz. 2.
Wydatki obejmują wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

1.3. Wydatki bieżące (poz. 2.1)

Wydatki bieżące zaplanowano w oparciu o zadania, które gmina ustawowo zobowiązana jest realizować. Podstawą wyliczenia Prognozy wielkości wydatków stałych bieżących gminy była analiza wykonania zadań bieżących, stałych w latach ubiegłych. W latach objętych Prognozą podstawą przyjęcia określonych wielkości kwot wydatków bieżących było przewidywane wykonanie wydatków bieżących w roku 2025 oraz możliwości finansowe gminy, tj. wielkości planowanych do osiągnięcia wpływów dochodów w 2026 roku, z uwzględnieniem wysokiej inflacji, podwyżek płacy minimalnej, uwzględniając również kwoty spłat rat kredytów w poszczególnych latach.

1.3.1. Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (poz. 2.1.1)

Przy wyliczeniu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń kierowano się założeniem utrzymania stałej polityki zatrudnienia w urzędzie i jednostkach organizacyjnych gminy.

Dla roku 2026 przyjęto wzrost wynagrodzeń o wartość planowanej inflacji, wzrost płacy minimalnej, podwyżki dla nauczycieli.

Na lata kolejne za podstawę planowanej kwoty wydatków z tytułu wynagrodzeń przyjęto kwoty planowane na 2026 rok ze wzrostem ok. 3 %.

W kwocie wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane uwzględniono wynagrodzenia ze stosunku pracy, umów zleceń, umów o dzieło, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne, składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i wpłaty na PPK.

1.3.2. Wydatki na obsługę długu (poz. 2.1.3)

Planowana kwota wydatków na obsługę długu wynika z umów zawartych z bankami z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów. Wydatki na obsługę długu obejmują wszystkie koszty, tj. odsetki i prowizje bankowe, określone w umowach kredytowych zawartych pomiędzy gminą, a bankami. W umowach kredytowych zawartych pomiędzy gminą, a bankiem kredytującym koszty obsługi kredytu to stawka WIBOR 3M lub WIBOR 1M oraz marża banku określona w punktach procentowych. O ile stawka WIBOR ulega zmianie wraz ze zmianą stóp procentowych ogłaszanych przez Prezesa NBP, to marża banku jest stała przez cały okres kredytowania.

W chwili sporządzania niniejszej Prognozy nie planuje się zaciągania zobowiązań wymagalnych, innych niż te pochodzące z zaciągniętych kredytów. Sytuację tę zweryfikuje zamknięcie roku i sporządzone sprawozdania z wykonania budżetu za 2025 rok.

1.4. Wydatki majątkowe (poz. 2.2)

Kwotę wydatków majątkowych na rok 2026 przyjęto na podstawie wniosków pracowników merytorycznych planujących i nadzorujących prace inwestycyjne w gminie, radnych i sołtysów. Z uwagi na ograniczone środki finansowe do budżetu i WPF roku 2026 przyjęto znikomą część zadań, proponowanych przez radnych gminy.

Z analizy przebiegu wykonania budżetów w poprzednich latach wynika, iż niektóre inwestycje gminne wynikały z potrzeb chwili, bądź możliwości otrzymania środków finansowych z zewnątrz, co powodowało że inwestycje planowane były z rocznym wyprzedzeniem lub w danym roku i trakcie roku przyjmowane do budżetu. Na podstawie tych obserwacji, jak również z uwagi na brak opracowań precyzyjnych planów inwestycyjnych dla gminy, na dzień dzisiejszy do Prognozy, począwszy od roku 2027 przyjęto stałą wielkość

środków własnych gminy, przeznaczonych na wydatki majątkowe, wynoszącą 1.500.000,00 zł.

W roku 2026 w kwocie wydatków na inwestycje zaplanowano dotację dla jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 20.000,00 zł.

W planowanej kwocie wydatków majątkowych w wysokości 6.155.449,99 zł. ujęte jest jedno zadania finansowane ze środków Funduszu Rządowego Polski Ład na kwotę 4.284.049,99 zł.

Wydatki na inwestycje gminne, finansowane jedynie ze środków własnych planowane w wysokości 1.871.400,00 zł są niskie z uwagi na niskie dochody własne gminy.

Wydatki objęte limitem (poz. 10.1)

W chwili opracowania budżetu i WPF na 2026 rok gmina nie planuje realizacji zadań, projektów wykraczających poza rok budżetowy. W związku z czym w załączniku Nr 2 do niniejszej Prognozy - Wykaz przedsięwzięć pozostaje jedno zadanie inwestycyjne i jedno zadanie bieżące, jako kontynuacja z lat ubiegłych.

3. Przychody budżetu wykazane w poz. 4

Budżetu na 2026 rok przewiduje kwotę przychodów z tytułu planowanego kredytu w wysokości 1.150.000,00 zł kredyt przeznaczony zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów na rynku krajowym.

4. Rozchody budżetu wykazane z poz. 5.

Na kwotę rozchodów wykazanych w Prognozie w wysokości 1.150.000,00 zł składają się spłaty rat kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w latach ubiegłych oraz spłaty kredytu zaciągniętego w listopadzie 2025 roku.

Kwoty spłat rat wynikają z umów kredytowych zawartych pomiędzy gminą, a bankiem. Ostatnia rata spłaty kredytu już zaciągniętego przez gminę przypada na 31.12.2033 rok.

5. Kwota długu wykazana w poz. 6.

Dług na koniec każdego roku budżetowego wynika z zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów oraz kredytu zaciągniętego w listopadzie 2026 roku, pomniejszonych o dokonane w danym roku spłaty rat tych kredytów, wynikające z zawartych umów kredytowych. W chwili opracowywania WPF na lata 2027-2033 nie planuje się kolejnego zadłużania gminy z tytułu zaciągania pożyczek i kredytów. Jeżeli w trakcie roku gmina otrzyma dofinansowanie z zewnątrz na realizację inwestycji, wówczas konieczne będzie zaciągnięcie kredytu na sfinansowanie wkładu własnego tej inwestycji.

Zaplanowane w budżecie Gminy Żołynia na 2026 rok wydatki określono w kwotach zabezpieczających niezbędne środki na pokrycie kosztów realizacji zadań własnych gminy, mających charakter obligatoryjny.

6. Zasada wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych, tj. równoważenie wydatków bieżących dochodami bieżącymi została zachowana.

Wskaźniki spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zachowane zostały w każdym z lat objętych niniejszą Prognozą.

Na etapie opracowania budżetu i opracowania WPF gmina nie planuje nowych inwestycji, programów, projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Gmina w najbliższych latach nie planuje emisji obligacji przychodowych.