

UCHWAŁA Nr VIII/63/2024
Rady Gminy Tworóg
z dnia 30 grudnia 2024r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Tworóg na lata 2025 - 2034

Na podstawie art. 18 ust. 1 i ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 roku, poz. 1465 z późn. zm.), art. 226, art. 227, art. 228 oraz art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 roku, poz. 1530 z późn. zm.) oraz art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem na terytorium tego państwa (t.j. Dz.U. z 2024 roku, poz. 167 z późn. zm.)

Rada Gminy Tworóg

uchwała:

§ 1.

1. Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową gminy Tworóg na lata 2025 - 2034 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025 – 2034, zgodnie załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Określić wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2025 – 2034 zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.
3. Przyjąć objaśnienia przyjętych wartości, zgodnie z załącznikiem Nr 3.

§ 2.

1. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań:
 - 1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 1 ust. 2,
 - 2) 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 na okres objęty wieloletnią prognozą finansową.
2. Upoważnia się Wójta Gminy Tworóg do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile te zmiany nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.
3. Upoważnia się Wójta Gminy do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w ust. 1, kierownikom jednostek organizacyjnych.
4. W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa upoważnia się Wójta Gminy do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej oraz w planie wydatków budżetu gminy związanych z wprowadzaniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez gminę, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu gminy.

§ 3.

Traci moc Uchwała Nr LXV/528/2023 Rady Gminy Tworóg z dnia 27 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Tworóg na lata 2024-2034 z późn. zm.

§ 4.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Tworóg.

§ 5.

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 3-letniej

załącznik nr 1 do
 uchwały nr VIII/63/2024
 z dnia 2024-12-30

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
2025	66 364 213,85	53 894 193,06	26 683 065,58	230 789,90	6 375 821,52	5 058 399,06	15 546 117,00	8 183 243,00	12 470 020,79	550 000,00	11 916 020,79
2026	54 519 000,00	54 319 000,00	27 700 000,00	239 000,00	5 280 000,00	5 000 000,00	16 100 000,00	8 500 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2027	56 209 500,00	56 009 500,00	28 558 000,00	246 500,00	5 450 000,00	5 155 000,00	16 600 000,00	8 764 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2028	57 782 400,00	57 582 400,00	29 357 000,00	253 400,00	5 603 000,00	5 299 000,00	17 070 000,00	9 009 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2029	59 396 500,00	59 196 500,00	30 179 000,00	260 500,00	5 760 000,00	5 447 000,00	17 550 000,00	9 262 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2030	61 011 000,00	60 811 000,00	31 024 000,00	268 000,00	5 920 000,00	5 599 000,00	18 000 000,00	9 522 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2031	62 714 500,00	62 514 500,00	31 892 000,00	275 500,00	6 086 000,00	5 756 000,00	18 504 000,00	9 789 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2032	64 465 200,00	64 265 200,00	32 786 000,00	283 200,00	6 257 000,00	5 917 000,00	19 022 000,00	10 063 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2033	66 272 200,00	66 072 200,00	33 704 000,00	291 000,00	6 440 000,00	6 083 000,00	19 554 000,00	10 345 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2034	68 124 350,00	67 924 350,00	34 650 000,00	299 350,00	6 620 000,00	6 253 000,00	20 102 000,00	10 635 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.
²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.
³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.
⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
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	68 513 924,99	50 854 716,81	22 450 587,40	0,00	0,00	256 000,00	0,00	109 000,00	0,00	17 659 208,18	17 659 208,18	272 500,00
2026	53 721 319,00	50 080 000,00	24 033 000,00	0,00	0,00	206 400,00	0,00	77 700,00	0,00	3 641 319,00	3 641 319,00	0,00
2027	55 362 818,00	51 383 000,00	25 427 000,00	0,00	0,00	145 500,00	0,00	49 000,00	0,00	3 979 818,00	3 979 818,00	0,00
2028	56 905 554,64	52 668 000,00	26 775 000,00	0,00	0,00	89 500,00	0,00	19 000,00	0,00	4 237 554,64	4 237 554,64	0,00
2029	58 987 610,09	53 985 000,00	28 194 000,00	0,00	0,00	46 500,00	0,00	0,00	0,00	5 002 610,09	5 002 610,09	0,00
2030	60 904 101,00	55 335 000,00	29 688 000,00	0,00	0,00	28 500,00	0,00	0,00	0,00	5 569 101,00	5 569 101,00	0,00
2031	62 607 601,00	56 884 000,00	31 262 000,00	0,00	0,00	22 000,00	0,00	0,00	0,00	5 723 601,00	5 723 601,00	0,00
2032	64 358 301,00	58 500 000,00	32 919 000,00	0,00	0,00	16 000,00	0,00	0,00	0,00	5 858 301,00	5 858 301,00	0,00
2033	66 165 301,00	60 138 000,00	34 664 000,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	6 027 301,00	6 027 301,00	0,00
2034	68 014 775,20	61 830 000,00	36 502 000,00	0,00	0,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	6 184 775,20	6 184 775,20	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
2025	-2 149 711,14	0,00	2 852 662,14	0,00	0,00	490 106,00	490 106,00	896 301,29	193 350,29
2026	797 681,00	797 681,00	50 573,00	0,00	0,00	50 573,00	0,00	0,00	0,00
2027	846 682,00	846 682,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	876 845,36	876 845,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	408 889,91	408 889,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	106 899,00	106 899,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	106 899,00	106 899,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	106 899,00	106 899,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	106 899,00	106 899,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	109 574,80	109 574,80	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
2025	1 466 254,85	1 466 254,85	0,00	0,00	702 951,00	702 951,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	848 254,00	848 254,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	846 682,00	846 682,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	876 845,36	876 845,36	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	408 889,91	408 889,91	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	106 899,00	106 899,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	106 899,00	106 899,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	106 899,00	106 899,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	106 899,00	106 899,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	109 574,80	109 574,80	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	
	łączna 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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 517 842,07	0,00	3 039 476,25	5 892 138,39
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	2 669 588,07	0,00	4 239 000,00	4 289 573,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	1 822 906,07	0,00	4 626 500,00	4 626 500,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	946 060,71	0,00	4 914 400,00	4 914 400,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	537 170,80	0,00	5 211 500,00	5 211 500,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	430 271,80	0,00	5 476 000,00	5 476 000,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	323 372,80	0,00	5 630 500,00	5 630 500,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	216 473,80	0,00	5 765 200,00	5 765 200,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	109 574,80	0,00	5 934 200,00	5 934 200,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 094 350,00	6 094 350,00

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	1,74%	7,66%	8,92%	8,92%	TAK	TAK
2026	1,98%	9,25%	13,63%	13,63%	TAK	TAK
2027	1,85%	9,52%	12,51%	12,51%	TAK	TAK
2028	1,81%	9,57%	11,33%	11,33%	TAK	TAK
2029	0,85%	9,78%	8,97%	8,97%	TAK	TAK
2030	0,25%	9,97%	7,70%	7,70%	TAK	TAK
2031	0,23%	9,96%	8,55%	8,55%	TAK	TAK
2032	0,21%	9,91%	9,39%	9,39%	TAK	TAK
2033	0,19%	9,91%	9,71%	9,71%	TAK	TAK
2034	0,18%	9,89%	9,80%	9,80%	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 3-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
2025	243 478,06	243 478,06	217 848,79	0,00	0,00	0,00	686 394,37	686 394,37	617 910,71
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118 765,51	118 765,51	45 252,72
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 192,51	68 192,51	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

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	64 809,20	64 809,20	57 987,17	17 473 442,45	2 502 011,38	14 971 431,07	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	118 765,51	118 765,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	68 192,51	68 192,51	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

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:		wypłaty 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
2025	702 951,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	848 254,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	846 682,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	876 845,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	408 889,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	106 899,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	106 899,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	106 899,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	106 899,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	109 574,80	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 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
uchwały nr VIII/63/2024
z dnia 2024-12-30

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				24 623 107,31	17 473 442,45	118 765,51	68 192,51	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				3 267 265,50	2 502 011,38	118 765,51	68 192,51	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				21 355 841,81	14 971 431,07	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				1 208 587,23	751 203,57	118 765,51	68 192,51	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 143 778,03	686 394,37	118 765,51	68 192,51	0,00	0,00
1.1.1.1	"Śląskie. Przywracamy błękit" - kompleksowa realizacja Programu ochrony powietrza dla województwa Śląskiego	Urząd Gminy Tworóg	2022	2027	375 109,17	68 192,51	68 192,51	68 192,51	0,00	0,00
1.1.1.2	Nowoczesna edukacja uczniów w szkołach w Gminie Tworóg - Wsparcie uczniów kształcenia podstawowego ze specjalnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi zwiększające ich udział w edukacji	SZKOŁA PODSTAWOWA IM. POWSTAŃCÓW ŚLĄSKICH	2024	2026	193 890,90	157 370,90	8 720,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Nowoczesna edukacja uczniów w szkołach w Gminie Tworóg - Wsparcie uczniów kształcenia podstawowego ze specjalnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi zwiększające ich udział w edukacji	ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W BORUSZOWICACH	2024	2026	276 261,00	243 701,00	8 360,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Nowoczesna edukacja w szkołach w Gminie Tworóg - Wsparcie uczniów kształcenia podstawowego ze specjalnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi zwiększające ich udział w edukacji	ZESPÓŁ OBSŁUGI PLACÓWEK OŚWIATOWYCH	2024	2026	49 415,06	29 649,06	9 883,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	Nowoczesna edukacja w szkołach w Gminie Tworóg - Wsparcie uczniów kształcenia podstawowego ze specjalnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi zwiększające ich udział w edukacji	ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W WOJSCE	2024	2026	135 047,90	119 047,90	800,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.6	Nowoczesna edukacja w szkołach w Gminie Tworóg - Wsparcie uczniów kształcenia podstawowego ze specjalnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi zwiększające ich udział w edukacji	Urząd Gminy Tworóg	2024	2026	114 054,00	68 433,00	22 810,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				64 809,20	64 809,20	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Nowoczesna edukacja uczniów w szkołach w Gminie Tworóg - Wsparcie uczniów kształcenia podstawowego ze specjalnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi zwiększające ich udział w edukacji	SZKOŁA PODSTAWOWA IM. POWSTAŃCÓW ŚLĄSKICH	2024	2026	21 619,60	21 619,60	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Nowoczesna edukacja uczniów w szkołach w Gminie Tworóg - Wsparcie uczniów kształcenia podstawowego ze specjalnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi zwiększające ich udział w edukacji	ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W BORUSZOWICACH	2024	2026	21 570,00	21 570,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Nowoczesna edukacja w szkołach w Gminie Tworóg - Wsparcie uczniów kształcenia podstawowego ze specjalnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi zwiększające ich udział w edukacji	ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W WOJSCE	2024	2026	21 619,60	21 619,60	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

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit zobowiązań
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 660 400,37
1.a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 688 969,40
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 971 430,97
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	938 161,59
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	873 352,39
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204 577,53
1.1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	166 090,90
1.1.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	252 061,00
1.1.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39 532,06
1.1.1.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119 847,90
1.1.1.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91 243,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64 809,20
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 619,60
1.1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 570,00
1.1.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 619,60
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1.2.2	- 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				23 414 520,08	16 722 238,88	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				2 123 487,47	1 815 617,01	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Zakup uprawnień do przejazdów bezpłatnych komunikacji miejskiej organizowanej przez ZTM, dla dzieci i młodzieży od 7 do 16 lat życia - Zakup uprawnień do przejazdów bezpłatnych komunikacji miejskiej organizowanej przez ZTM, dla dzieci i młodzieży od 7 do 16 lat życia	Urząd Gminy Tworóg	2019	2025	375 870,46	68 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla Świniowic, fragmentu Brynka i Kotów - zmiana planu zagospodarowania przestrzennego	Urząd Gminy Tworóg	2021	2025	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Zmiana studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego oraz zmiana planu zagospodarowania przestrzennego dla terenu Domu Seniora Zacisze w Nowej Wsi Tworowskiej - zmiana studium oraz planu zagospodarowania przestrzennego	Urząd Gminy Tworóg	2021	2025	14 200,00	14 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla terenu miejscowości Brynek - opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla terenu miejscowości Brynek	Urząd Gminy Tworóg	2024	2025	34 440,00	34 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla terenu miejscowości Koty - Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla terenu miejscowości Koty	Urząd Gminy Tworóg	2024	2025	39 975,00	39 975,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla Połomii - zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla Połomii	Urząd Gminy Tworóg	2024	2025	49 200,00	49 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Remont ulicy Karola Miarki w Tworogu - remont drogi	Urząd Gminy Tworóg	2024	2025	1 502 006,01	1 502 006,01	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.8	Ekopracownia pod chmurką w SP w Boruszowicach - utworzenie małej architektury o charakterze edukacyjnym	ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W BORUSZOWICACH	2024	2025	72 796,00	72 796,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				21 291 032,61	14 906 621,87	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Tworóg - Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Tworóg	Urząd Gminy Tworóg	2019	2025	874 672,72	160 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Budowa bieżni tartanowej wraz z skateparkiem w miejscowości Tworóg - budowa bieżni tartanowej wraz z skateparkiem	Urząd Gminy Tworóg	2023	2025	1 882 799,00	943 599,47	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Wykonanie prac remontowo-konserwatorskich przy budynku mieszkalnym zlokalizowanym przy ul. Słowiańskiej 12 w Hanusku (działka nr 404/43) - prace remontowo-konserwatorskie przy budynku mieszkalnym	Urząd Gminy Tworóg	2023	2025	389 890,00	384 890,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Wykonanie prac remontowo-konserwatorskich przy budynku mieszkalnym zlokalizowanym przy ul. Słowackiego 12 w Tworogu (działka nr 1153/53) - prace remontowo-konserwatorskie przy budynku mieszkalnym	Urząd Gminy Tworóg	2023	2025	401 000,00	396 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Wykonanie prac remontowo-konserwatorskich przy budynku mieszkalnym zlokalizowanym przy ul. Składowej 5 w Boruszowicach (działka nr 813/79) - prace remontowo-konserwatorskie przy budynku mieszkalnym	Urząd Gminy Tworóg	2023	2025	304 450,00	298 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Wykonanie prac remontowo-konserwatorskich przy budynku mieszkalnym zlokalizowanym przy ul. Składowej 6 w Boruszowicach (działka nr 813/79) - prace remontowo-konserwatorskie przy budynku mieszkalnym	Urząd Gminy Tworóg	2023	2025	592 900,00	587 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit zobowiązań
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 722 238,78
1.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 815 617,01
1.3.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 000,00
1.3.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 000,00
1.3.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 200,00
1.3.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 440,00
1.3.1.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39 975,00
1.3.1.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49 200,00
1.3.1.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 502 006,01
1.3.1.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72 796,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 906 621,77
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160 000,00
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	943 599,47
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	384 890,00
1.3.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	396 000,00
1.3.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	298 250,00
1.3.2.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	587 900,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1.3.2.7	Wykonanie prac remontowo-konserwatorskich kaplicy Serca Jezusowego w parku zespołu pałacowego przy ul. Zamkowej 16 w Tworogu (działka nr 1079/26) - prace remontowo-konserwatorskie kaplicy	Urząd Gminy Tworóg	2023	2025	320 920,00	315 920,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Wykonanie prac remontowo-konserwatorskich przy budynku (tzw. Szpital) przy ul. Wolności 1 w Tworogu - prace remontowo-konserwatorskie budynku	Urząd Gminy Tworóg	2023	2025	22 000,00	17 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Budowa i modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Tworóg - budowa i modernizacja dróg	Urząd Gminy Tworóg	2023	2025	3 813 087,30	3 762 087,30	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z oczyszczalnią ścieków w sołectwie Boruszowice (w obrębie ulic Kaletńska-Brzozowa)	Urząd Gminy Tworóg	2020	2025	5 082 300,00	5 078 771,10	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z oczyszczalnią ścieków w sołectwie Boruszowice (w obrębie ulicy Składowej) -	Urząd Gminy Tworóg	2022	2025	7 472 309,59	2 827 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	Realizacja Programu "Ciepłe mieszkanie" 2024-2025 - poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji pyłów oraz gazów cieplarnianych przez wymianę źródeł ciepła i poprawę efektywności energetycznej w lokalach mieszkalnych w budynkach wielorodzinnych	Urząd Gminy Tworóg	2024	2025	112 500,00	112 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.13	Ekopracownia pod chmurką w SP w Boruszowicach - utworzenie małej architektury o charakterze edukacyjnym	ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W BORUSZOWICACH	2024	2025	22 204,00	22 204,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit zobowiązań
1.3.2.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315 920,00
1.3.2.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 000,00
1.3.2.9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 762 087,30
1.3.2.10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 078 771,00
1.3.2.11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 827 500,00
1.3.2.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112 500,00
1.3.2.13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 204,00

Załącznik nr 3
do Uchwały nr VIII/63/2024
Rady Gminy Tworóg
z dnia 30 grudnia 2024 r.

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY TWORÓG NA LATA 2025 – 2034

1. WYJAŚNIENIE NIEKTÓRYCH POJĘĆ UŻYWANYCH W OBJAŚNIENIACH

Niniejszy dokument zamieszczony będzie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Tworóg zgodnie z wymaganą zasadą transparentności finansów publicznych, w tym finansów jednostek samorządu terytorialnego (JST). Wobec czego, objaśnienia do WPF zawierają poniżej i w treści dokumentu stosowne wyjaśnienia, celem łatwiejszej lektury dokumentu przez mieszkańców Gminy.

1. **JST** – jednostka samorządu terytorialnego.
2. **ufp** – obowiązująca ustawa o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz.U.2024 r. poz. 1530 z późn. zm.)
3. **Wydatki budżetowe ogółem** = wydatki bieżące + wydatki majątkowe.
4. **Wydatki majątkowe** to: 1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, 2) zakup i objęcie, akcji i udziałów, 3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.
5. **Wydatki bieżące** = wydatki JST niebędące wydatkami majątkowymi.
6. **Dochody budżetowe ogółem** = dochody bieżące + dochody majątkowe.
7. **Dochody majątkowe** to: 1) otrzymane dotacje przeznaczone na inwestycje, 2) dochody ze sprzedaży własnego majątku JST, 3) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
8. **Dochody bieżące** = dochody JST niebędące dochodami majątkowymi.
9. **Przychody** to m.in.: otrzymane pożyczki i kredyty, emisja papierów wartościowych, wpłata do budżetu przez inne podmioty udzielonych im pożyczek z budżetu danego JST, przychody z innych operacji finansowych.
10. **Rozchody** to m.in.: spłata kredytów, spłata pożyczek, wykup wyemitowanych papierów wartościowych.
11. **Deficyt / nadwyżka budżetu** : różnica między dochodami ogółem, a wydatkami ogółem budżetu JST, stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu JST albo deficyt budżetu JST.
12. **Operacyjna nadwyżka budżetowa** - dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi.

13. **Przedsięwzięcie** - to wieloletnie: 1) programy, projekty lub zadania (*w tym z dofinansowaniem z funduszy UE lub realizowane w ramach PPP*).

2. WPROWADZENIE

2.1 Zastosowana metodologia opracowania WPF

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (ufp) wprowadza od 2011r. obowiązek opracowywania realistycznej wieloletniej prognozy finansowej na okres minimum roku budżetowego i 3 kolejnych lat następnych (art. 227 ust.1). Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który planuje się zaciągnąć zobowiązania (art. 227 ust. 2).

Rada Gminy Tworóg podjęła w dniu 27 grudnia 2023 roku Uchwałę Nr LXV/528/2023 Rady Gminy Tworóg w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Tworóg na lata 2024-2034.

Cytowana uchwała w trakcie 2024 r. była wielokrotnie zmieniana w związku min. ze zmianami w budżecie na rok 2024 lub zmianami obejmującymi również przyszłe lata.

Uchwała w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Tworóg na lata 2025 – 2034 zakłada uchylenie wskazanej wyżej uchwały. Głównym założeniem zmian wyrażonych w nowym akcie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej jest urealnienie prezentowanych wartości w prognozie min. poprzez ponowne szacunki w zakresie ujętych dotychczas danych z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz.83) oraz wytycznych Ministerstwa Finansów dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – październik 2024 r.)

Prognozę kwoty długu stanowiącą element WPF należy (art. 227 ust.2) sporządzić na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania (*tj. do ostatniego roku spłaty zaciągniętego kredytu lub udzielonego poręczenia, gwarancji*). Gmina Tworóg posiada zaciągnięte w latach poprzednich kredyty i pożyczkę. Ostateczna spłata zaciągniętych kredytów i pożyczki nastąpi w 2034 r., wobec czego prognoza długu dla Gminy Tworóg musi obejmować okres 2025-2034.

Przesłanką ustawowego wprowadzenia obowiązku opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej jest, aby dokument ten:

- wspomagał bieżące zarządzanie finansami gminy;
- określał w okresie wieloletnim potencjalne możliwości inwestycyjne gminy;
- oceniał w okresie wieloletnim zdolność kredytową gminy (*poziom finansowych i ustawowych możliwość zaciągania i spłaty zadłużenia*), badaną m.in. ustawowymi progami zadłużenia się (od 2014 r. wg art. 243 ufp).

Istotne jest, iż ustawa przewiduje (art. 229) konieczną zgodność WPF z budżetem JST na dany rok tylko w zakresie następujących **trzech** wielkości:

- a) **wyniku** budżet,
- b) **długu** JST,
- c) kwot **przychodów i rozchodów**.

Zakres danych prezentowany w ramach WPF dla Gminy Tworóg wynika wprost z ustawy o finansach publicznych (art. 226).

Aby uzyskać zagregowane dane końcowe wyrażone w WPF, wcześniej należało ponownie poddać analizie poszczególne kategorie wydatków i dochodów. W procesie budowy dokumentu WPF wykonano następujące prace:

1. Zaktualizowano wiedzę o faktach:
 - a) o zawartych umowach kredytowych i pożyczkowych (koszty obsługi, harmonogramy spłat) z uwzględnieniem aneksów;
 - b) o przedsięwzięciach będących już w trakcie realizacji (w tym programach, projektach, zadaniach i innych umowach przekraczających rok budżetowy);
 - c) o udzielonych gwarancjach i poręczeniach.
2. Zebrano dane historyczne niezbędne do prognozowania:
 - a) w zakresie dochodów (struktura udziału najistotniejszych źródeł dochodów, tendencje zmian);
 - b) w zakresie wydatków (rodzajowa struktura udziału, udział wydatków *sztywnych* oraz wydatków *uznaniowych/fakultatywnych*, tendencje zmian).
3. Właściwi pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy oraz dyrektorzy podległych jednostek budżetowych odpowiedzialni za realizację poszczególnych zadań przedstawili planowane przedsięwzięcia (z uwzględnieniem przewidywanego ryzyka ich realizacji), które wynikają z już zawartych umów lub z już otrzymanych decyzji o uzyskaniu dofinansowania zewnętrznego.
4. Z kolei w zakresie projekcji dochodów własnych w WPF uwzględniono m.in. sprzedaż mienia komunalnego. Pracownicy merytoryczni Urzędu urealnili szacunki wpływów ze sprzedaży mienia komunalnego (stawiano im oczekiwania realności tych prognoz).

Uwzględniono ewentualne nowe przedsięwzięcia do realizacji z kontrolą przestrzegania w prognozie ustawowych wskaźników. Uwzględniono i urealniono przedsięwzięcia ujęte w poprzednim akcie w sprawie WPF.

Na etapie zbierania i aktualizowania danych o faktach:

- a) przeanalizowano wydatki bieżące celem określenia w wydatkach bieżących strumienia przepływu wydatków *sztywnych (stałych)*, których poniesienie jest niezbędne celem zapewnienia prawidłowego funkcjonowania istniejących jednostek Gminy lub których poniesienie wynika z istniejących uregulowań prawnych, jak również celem wyodrębnienia strumienia wydatków uznaniowych (fakultatywnych) tzn. takich, które mogą być przeznaczone przez JST na zwiększenie wydatków konsumpcyjnych (bieżących) lub na wydatki majątkowe,
- b) przeanalizowano strukturę wydatków w jednostkach organizacyjnych Gminy powiązanych z budżetem.

Powyższe miało na celu pełne rozpoznanie parametrów granicznych, które mogłyby być wykorzystane przy podejmowaniu decyzji strategicznych w zakresie dalszego prowadzenia gospodarki finansowej Gminy i

konstruowania WPF.

Ponadto przy opracowaniu projektu WPF na lata 2025-2034 uwzględniono korekty przyjętych w dotychczasowym WPF szacunków na 2025 r. i lata następne objęte prognozą, w tym : własnych dochodów bieżących Gminy oraz wydatków bieżących Gminy, wydatków majątkowych, przedsięwzięć uwzględniając założenia przyjęte do planu budżetu na 2025 r.

WPF jest dokumentem prezentującym tendencje i kierunki zmian w budżecie Gminy. Każdy szacunek zawiera pewien margines błędu, jednak WPF jednoznacznie przedstawia zmiany w skali zadłużenia Gminy, w jego możliwościach inwestycyjnych i w możliwościach spłaty zaciągniętego zadłużenia.

Niniejsza uchwała posiada załącznik w formie modelu obliczeniowego WPF zgodnego z wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 83). Uchwała WPF zawiera:

- 1) Załącznik nr 1 - WPF na lata 2025-2034
- 2) Załącznik nr 2 – Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2025 - 2034

Przy konstrukcji budżetu oraz WPF należy niewątpliwie mieć na względzie reżim prawny wynikający głównie z ustawy o finansach publicznych. Wysokość przyjmowanego w uchwale budżetowej planu wydatków uzależniona jest od realnych możliwości wygenerowania środków po stronie dochodowej jak również ustawowych możliwości w zakresie sfinansowania ewentualnego deficytu.

Ustawa o finansach publicznych nakazuje przestrzeganie szeregu zasad budżetowych, wprowadza ograniczenia w zakresie równoważenia budżetu, w tym nakazuje przyjęcie odpowiednich wartości w planie budżetu na dany rok, aby zostały zachowane obowiązujące wskaźniki zadłużeniowe.

Wychodząc pierwotnie od ustawy o finansach publicznych z 2009 r., aktem tym wprowadzono od 2014 r. próg możliwego zadłużania się liczony indywidualnie dla każdej JST (art. 243 ust.1). Ten indywidualny wskaźnik wymusił na samorządach zmiany w postrzeganiu spraw finansowych własnych budżetów oraz długofalową politykę w kreowaniu zmian społeczno – gospodarczych na własnym terenie. Bowiem kondycja budżetu jest lustrem sytuacji społeczno-gospodarczej samorządu.

Ponadto, należy mieć na względzie wymóg równoważenia budżetu w części operacyjnej.

3. OBJAŚNIENIA DLA PRZYJĘTYCH WIELKOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY TWORÓG NA LATA 2025-2034

Jak wspomniano wcześniej, uchwała posiada załącznik w formie modelu obliczeniowego WPF zgodnego ze wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 83). Niniejsza uchwała WPF zawiera:

- 1) Załącznik nr 1 - WPF na lata 2025-2034

3.1 Dochody ogółem Gminy Tworóg w okresie prognozy

Na rok 2025 poziom dochodów ogółem ukształtował się w wysokości 66.364.213,85 zł.

Szacując poziom dochodów w projekcji WPF, w tym poszczególnych grup/źródeł dochodów, uwzględniono wskaźniki makroekonomiczne, analizę wykonania w latach poprzednich, realność wpływów, założenia legislacyjne.

W projekcji WPF, uwzględniając czynniki o których mowa wyżej przyjęto wzrost dochodów ogółem w następujący sposób :

- w 2026 r. założono wzrost dochodów ogółem o 3,5 % z uwzględnieniem korekt dochodów, które zakłada się na rok 2025 a w 2026 r. już nie wystąpią
- w 2027 założono wzrost dochodów ogółem o 3,1 %
- w 2028 i kolejnych latach projekcji WPF t.j. do 2034 r. założono coroczny wzrost dochodów ogółem o 2,8%

3.2 Dochody bieżące w okresie prognozy

W zakresie roku 2025 poziom dochodów bieżących założono w wysokości 53.894.193,06 zł. Szerokie odniesienie do planowania na rok 2025 poszczególnych źródeł dochodów bieżących zawarte jest w uzasadnieniu do projektu uchwały Rady Gminy Tworóg w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Tworóg na rok 2025.

Szacując poziom dochodów bieżących w projekcji WPF, uwzględniono wskaźniki makroekonomiczne, analizę wykonania w latach poprzednich, realność wpływów, założenia legislacyjne.

W projekcji WPF, uwzględniając czynniki o których mowa wyżej przyjęto wzrost dochodów bieżących w następujący sposób :

- w 2026 r. założono wzrost dochodów bieżących o 3,5 % z uwzględnieniem korekt dochodów, które zakłada się na rok 2025 a w 2026 r. już nie wystąpią
- w 2027 założono wzrost dochodów bieżących o 3,1 %
- w 2028 i kolejnych latach projekcji WPF t.j. do 2034 r. założono coroczny wzrost dochodów bieżących o 2,8%

3.3 Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie prognozy

W zakresie roku 2025 udziały Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2025 r. przyjęto wg danych wynikających z pisma Ministra Finansów z dnia 14 października 2024 r. nr ST3.4750.14.2024. Do planu na 2025 r. przyjęto wpływy z tytułu udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 26.683.065,58 zł

W projekcji WPF, uwzględniając wskaźniki makroekonomiczne, przyjęto wzrost dochodów z tytułu udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych w następujący sposób :

- w 2026 r. założono wzrost dochodów z tytułu udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych o

3,5 %

- w 2027 założono wzrost dochodów z tytułu udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych o

3,1 %

- w 2028 i kolejnych latach projekcji WPF t.j. do 2034 r. założono coroczny wzrost dochodów z tytułu udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych o 2,8%

3.4 Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w okresie prognozy

W zakresie roku 2025 udziały Gminy w podatku dochodowym od osób prawnych na 2025 r. przyjęto wg danych wynikających z pisma Ministra Finansów z dnia 14 października 2024 r. nr ST3.4750.14.2024. Do planu na 2025 r. przyjęto wpływy z tytułu udziałów gminy w podatku dochodowym od osób prawnych w wysokości 230.789,90 zł

W projekcji WPF, uwzględniając wskaźniki makroekonomiczne, przyjęto wzrost dochodów z tytułu udziałów gminy w podatku dochodowym od osób prawnych w następujący sposób :

- w 2026 r. założono wzrost dochodów z tytułu udziałów gminy w podatku dochodowym od osób prawnych o 3,5 %

- w 2027 założono wzrost dochodów z tytułu udziałów gminy w podatku dochodowym od osób prawnych o 3,1 %

- w 2028 i kolejnych latach projekcji WPF t.j. do 2034 r. założono coroczny wzrost dochodów z tytułu udziałów gminy w podatku dochodowym od osób prawnych o 2,8%

3.5 Subwencja ogólna w okresie prognozy

W zakresie **subwencji** na 2025 r. przyjęto dane wg pisma Ministra Finansów z dnia 14 października 2024 r. nr ST3.4750.14.2024. Do planu na 2025 r. przyjęto dochody z tytułu subwencji ogólnej dla jst w wysokości **5.107.408,73 zł** oraz z tytułu rezerwy, o której mowa w art. 89 uchwalonej ustawy o dochodach jst w wysokości **1.268.412,79 zł**.

W projekcji WPF, uwzględniając wskaźniki makroekonomiczne, przyjęto wzrost dochodów z tytułu subwencji ogólnej (bez uwzględnienia rezerwy planowanej na 2025 r.) w następujący sposób :

- w 2026 r. założono wzrost dochodów z tytułu subwencji ogólnej o 3,5 %

- w 2027 założono wzrost dochodów z tytułu subwencji ogólnej o 3,1 %

- w 2028 i kolejnych latach projekcji WPF t.j. do 2034 r. założono coroczny wzrost dochodów z tytułu subwencji ogólnej o 2,8%

3.6 Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w okresie prognozy

Dotacje na własne zadania bieżące

Poziom dotacji celowych na 2025 r. na własne zadania bieżące dla Gminy Tworóg ustalono w łącznej kwocie **549.878,00 zł** w tym :

- w zakresie działu **852 – Pomoc społeczna**, plan ustalono w oparciu o pismo Wojewody Śląskiego FBI.3111.207.30.2024 z dnia 24 października 2024 r.

W ramach działu 852 – Pomoc społeczna przyjęto do planu dochodów na 2025 r. dotacje w łącznej wysokości **479.878,00 zł**, w tym : dotację na przeciwdziałanie przemocy domowej w wysokości 6.000,00 zł, dotację na opłacanie i refundację składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione w wysokości 15.725,00 zł, dotację na wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej (zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe) w wysokości 128.040,00 zł, dotację na zasiłki stałe w wysokości 170.523,00 zł, dotację na ośrodek pomocy społecznej w wysokości 87.247,00 zł oraz dotację na pomoc państwa w zakresie dożywiania w wysokości 72.343,00 zł.

- w zakresie **działu 801 – Oświata i wychowanie** przyjęto do planu na 2025 r. dochód z tytułu środków z WFOŚiGW na dofinansowanie zadania p.n. „Ekopracownia pod chmurką w SP w Boruszowicach” w wysokości **70.000,00 zł** (zgodnie z umową o dofinansowanie realizacja zadania oraz wpływ dofinansowania zakładane są na 2025 r.)

Środki z UE na zadania bieżące

W ramach **działu 801 – Oświata i wychowanie** na 2025 r. zaplanowano wpływ dofinansowania na kwotę **243.478,06 zł** z tytułu dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego w związku z umową o dofinansowanie projektu w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (ryczałt-EFS+) na realizację projektu p.n. : „Nowoczesna edukacja uczniów w szkołach w Gminie Tworóg”

Gmina w latach 2024-2026 będzie realizowała projekt zgodnie z umową o dofinansowanie projektu w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (ryczałt-EFS+) Celem projektu jest realizacja specjalistycznych zajęć, podnoszenie umiejętności kadry i rodziców oraz dostosowanie i doposażenie placówek edukacyjnych. Projekt zakłada wsparcie uczniów kształcenia podstawowego ze specjalnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi zwiększające ich udział w edukacji ogólnodostępnej poprzez zapewnienie pomocy pedagogicznej, psychologicznej i integracji uczniów.

Zgodnie z założeniami umowy dofinansowania w 2024 nastąpi wpływ dofinansowania w wysokości 590.000,00 zł (z tego 525.190,80 zł dochody bieżące i 64.809,20 zł dochody majątkowe) natomiast wydatki w 2024 będą stanowiły łączną wartość 449.473,00 zł (z tego 384.663,80 zł wydatki bieżące i 64.809,20 zł wydatki majątkowe) Niewykorzystane środki z otrzymanych w 2024 r. dochodów w wysokości 140.527,00 zł będą wydatkowane w 2025 r.

W 2025 r. zgodnie z umową o dofinansowanie zakłada się wpływ dofinansowania w wysokości 243.478,06 zł (dochody bieżące) natomiast wydatki na 2025 r. zostały określone łącznie na kwotę 333.432,06 zł (wydatki

bieżące). Niewykorzystane środki z otrzymanych w 2025 r. dochodów w wysokości 50.573,00 zł będą wydatkowane w 2026 r., w tej samej wartości t.j. 50.573,00 zł zakłada się wydatki na 2026 r. (wydatki bieżące).

Dotacje na zadania zlecone

Poziom dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na 2025 r. w łącznej kwocie **4.265.043,00 zł** przyjęto w zakresie działu 750 – Administracja publiczna, działu 752 – Obrona narodowa, działu 852 – Pomoc społeczna, działu 855 – Rodzina, w wysokości określonej w piśmie Wojewody Śląskiego FBI.3111.207.30.2024 z dnia 24 października 2024 r. Natomiast w zakresie działu 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa w wysokości określonej przez Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Katowicach (pismo DKT.3113.6.46.2024 z dnia 23 października 2024 r.)

W zakresie działu **750 – Administracja publiczna** przyjęto do planu dochodów na 2025 r. łączną kwotę dotacji na zadania zlecone w wysokości **81.329,00 zł**, w tym : dotację na działania związane z dowodami osobistymi, ewidencją ludności, rejestracją zdarzeń stanu cywilnego, udostępnianie danych osobowych w wysokości 76.363,00 zł, dotację na zaspakajanie potrzeb Sił Zbrojnych i wojsk sojuszniczych przez sektor pozamilitarny w wysokości 4.966,00 zł

W zakresie działu **751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa** przyjęto do planu dochodów na 2025 r. dotację na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w wysokości **2.100,00 zł**.

W zakresie działu **752 – Obrona narodowa** przyjęto do planu dochodów na 2025 r. łączną kwotę dotacji na zadania zlecone w wysokości **2.350,00 zł**, w tym dotację na organizację szkoleń obronnych w jst w wysokości 600,00 zł oraz dotację na przygotowanie i nadzorowanie przebiegu kwalifikacji wojskowej w wysokości 1.750,00 zł

W zakresie działu **852 – Pomoc społeczna** przyjęto do planu dochodów na 2025 r. łączną kwotę dotacji na zadania zlecone w wysokości **36.534,00 zł**, w tym dotację na wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi w wysokości 34.035,00 zł oraz dotację na wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej w wysokości 2.499,00 zł

W zakresie działu **855 – Rodzina** przyjęto do planu dochodów na 2025 r. łączną kwotę dotacji na zadania zlecone w wysokości **4.142.730,00 zł**, w tym dotację na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów w wysokości 4.073.993,00 zł, dotację na wsparcie kobiet w ciąży i rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny w wysokości 16.495,00 zł, dotację na wsparcie rodzin wielodzietnych – Karta Dużej Rodziny w wysokości 471,00 zł oraz dotację na opłacanie i refundację składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione w wysokości 51.771,00 zł

Szacując poziom dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w projekcji WPF, uwzględniono wskaźniki makroekonomiczne, analizę wykonania w latach poprzednich, realność

wpływów, założenia legislacyjne.

W projekcji WPF, uwzględniając czynniki o których mowa wyżej przyjęto wzrost dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w następujący sposób :

- w 2026 r. założono wzrost dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące o 3,5 % z uwzględnieniem korekt dochodów które zakłada się na rok 2025 a w 2026 r. już nie wystąpią
- w 2027 założono wzrost dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące o 3,1 %
- w 2028 i kolejnych latach projekcji WPF t.j. do 2034 r. założono coroczny wzrost dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące o 2,8%

3.7 Pozostałe dochody bieżące, w tym z podatku od nieruchomości w okresie prognozy

W zakresie roku 2025 poziom pozostałych dochodów bieżących założono w wysokości 15.546.117,00 zł.

W zakresie podatku od nieruchomości plan dochodów na 2025 r. ustalono w wysokości 8.183.243,00 zł

Szacując poziom pozostałych dochodów bieżących w tym dochody z podatku od nieruchomości, w projekcji WPF, uwzględniono wskaźniki makroekonomiczne, analizę wykonania w latach poprzednich, realność wpływów, założenia legislacyjne.

W projekcji WPF, uwzględniając czynniki o których mowa wyżej przyjęto wzrost pozostałych dochodów bieżących w następujący sposób :

- w 2026 r. założono wzrost pozostałych dochodów bieżących o 3,5 %
- w 2027 założono wzrost pozostałych dochodów bieżących o 3,1 %
- w 2028 i kolejnych latach projekcji WPF t.j. do 2034 r. założono coroczny wzrost pozostałych dochodów bieżących o 2,8%

3.8 Dochody majątkowe (w tym ze sprzedaży majątku oraz z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje) w okresie prognozy

Szacunku dochodów majątkowych na 2025 r. w łącznej kwocie **12.470.020,79 zł** dokonano w oparciu o:

- 1) analizę możliwości sprzedaży majątku komunalnego dokonaną przez pracowników merytorycznych Urzędu Gminy. W oparciu o założenia Kierownika Referatu Inwestycji, Obrotu Mieniem, Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Spraw Komunalnych na 2025 r. w ramach **działu 700 – Gospodarka mieszkaniowa** zaplanowano dochód z tytułu sprzedaży mienia w wysokości **550.000,00 zł**. Poza sprzedażą mienia w 2025 r. zakłada się dochód w wysokości **4.000,00 zł** z wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W ramach zaplanowanej kwoty z tytułu sprzedaży mienia w 2025 r. w wysokości 550.000,00 zł przewiduje się sprzedaż nieruchomości gminnych m.in.:

- 4 działki w Boruszowicach przy ulicy Braci Wolko, Nr 1021/18 do 1025/18
- 6 działek w Tworogu wszystkie przy ulicy Świniowickiej Nr 144/13, 139/7 oraz 1524/134, 1525/134, 1526/134, 1527/134,
- 1 działkę w Świniowicach Nr 438/10,

- działka nr 915/208 w ramach zamiany nieruchomości.

Planuje się również zbyć kilka lub kilkanaście lokali na rzecz dotychczasowych najemców z 90 % bonifikatą, ich dokładna ilość oraz osiągnięty z tego tytułu dochód jest obecnie trudny do oszacowania.

W/w nieruchomości zbywane będą w formie przetargu ustnego nieograniczonego, którego wynik jest trudny do przewidzenia. Przy założeniu, dużego zainteresowania nabywców nieruchomościami gminnymi oraz że wszystkie działki zostaną zbyte to dochód w wysokości 550.000,00 zł ze sprzedaży mienia gminnego w 2025 r. możliwy jest do osiągnięcia.

2) planowane dotacje/dofinansowania na realizację zadań majątkowych i założenia ich wpływu do budżetu w 2025 r.

Dotacje i środki na zadania majątkowe, planowane na 2025 r. obejmują:

W ramach działu 010 – Infrastruktura sanitacyjna wsi :

1. w 2025 r. zakłada się wpływ środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid – 19 pozyskanych z Programu Rządowego Polski Ład : Program Inwestycji Strategicznych – na dofinansowanie zadania pn. : „Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków w sołectwie Boruszowice (w obrębie ul. Składowej)” w wysokości 2.720.000,00 zł (Promesa BGK Nr Edycja2/2021/1838/Polski Ład).

2. w 2025 r. zakłada się wpływ środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid – 19 pozyskanych z Programu Rządowego Polski Ład : Program Inwestycji Strategicznych – na dofinansowanie zadania pn. : „Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków w sołectwie Boruszowice (w obrębie ul. Kaletańska-Brzozowa)” w wysokości 4.315.536,32 zł (Promesa BGK Nr 01/2021/5287/Polski Ład).

W ramach działu 600 – Transport i łączność :

1. w 2025 r. zakłada się wpływ środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid – 19 pozyskanych z Programu Rządowego Polski Ład : Program Inwestycji Strategicznych – na dofinansowanie zadania pn. : „Budowa i modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Tworóg” w wysokości 2.850.000,00 zł (Promesa BGK Nr Edycja8/2023/2571/Polski Ład).

W ramach działu 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska :

1. w 2025 r. zakłada się wpływ dofinansowania ze środków WFOŚiGW na realizację Programu realizowanego w latach 2024-2025 p.n. : „Ciepłe Mieszkanie ” w wysokości 112.500,00 zł (umowa zawarta z WFOŚiGW w Katowicach)

W ramach działu 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego :

1. w 2025 r. zakłada się wpływ środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid – 19 pozyskanych z Programu Rządowego Polski Ład : Rządowy Program Odbudowy Zabytków – na dofinansowanie zadania pn. : „Wykonanie prac remontowo- konserwatorskich przy budynku mieszkalnym zlokalizowanym przy ul.

Słowiańskiej 12 w Hanusku (działka nr 404/43)” w wysokości 196.000,00 zł (Promesa BGK Nr RPOZ/2022/1417/Polski Ład).

2. w 2025 r. zakłada się wpływ środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid – 19 pozyskanych z Programu Rządowego Polski Ład : Rządowy Program Odbudowy Zabytków – na dofinansowanie zadania pn. : „Wykonanie prac remontowo- konserwatorskich przy budynku mieszkalnym zlokalizowanym przy ul. Słowackiego 12 w Tworogu (działka nr 1153/53)” w wysokości 223.700,00 zł (Promesa BGK Nr RPOZ/2022/1412/Polski Ład).
3. w 2025 r. zakłada się wpływ środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid – 19 pozyskanych z Programu Rządowego Polski Ład : Rządowy Program Odbudowy Zabytków – na dofinansowanie zadania pn. : „Wykonanie prac remontowo- konserwatorskich kaplicy Serca Jezusowego w parku zespołu pałacowego przy ul. Zamkowej 16 w Tworogu (działka nr 1079/26)” w wysokości 150.000,00 zł (Promesa BGK Nr RPOZ/2022/396/Polski Ład).
4. w 2025 r. zakłada się wpływ środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid – 19 pozyskanych z Programu Rządowego Polski Ład : Rządowy Program Odbudowy Zabytków – na dofinansowanie zadania pn. : „Wykonanie prac remontowo- konserwatorskich przy budynku mieszkalnym zlokalizowanym przy ul. Składowej 5 w Boruszowicach (działka nr 813/79)” w wysokości 225.000,00 zł (Promesa BGK Nr RPOZ/2022/1405/Polski Ład).
5. w 2025 r. zakłada się wpływ środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid – 19 pozyskanych z Programu Rządowego Polski Ład : Rządowy Program Odbudowy Zabytków – na dofinansowanie zadania pn. : „Wykonanie prac remontowo- konserwatorskich przy budynku mieszkalnym zlokalizowanym przy ul. Składowej 6 w Boruszowicach (działka nr 813/79)” w wysokości 209.285,00 zł (Promesa BGK Nr RPOZ/2022/1401/Polski Ład).

W ramach działu **926 – Kultura fizyczna** :

1. w 2025 r. zakłada się wpływ środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid – 19 pozyskanych z Programu Rządowego Polski Ład : Program Inwestycji Strategicznych – na dofinansowanie zadania pn. : „Budowa bieżni tartanowej wraz ze skateparkiem w miejscowości Tworóg” w wysokości 913.999,47 zł (Promesa BGK Nr Edycja8/2023/1810/Polski Ład).

W kolejnych latach projekcji WPF 2026-2034 zakłada się dochody majątkowe z tytułu sprzedaży mienia w corocznej wysokości 200.000,00 zł

3.9 Wydatki ogółem Gminy Tworóg w okresie prognozy

Informacje ogólne w zakresie planu wydatków

Na 2025 r. zakłada się ogółem wydatki w kwocie **68.513.924,99 zł**

Przy konstrukcji budżetu należy niewątpliwie mieć na względzie reżim prawny wynikający głównie z ustawy o finansach publicznych. Wysokość przyjmowanego w uchwale budżetowej planu wydatków uzależniona jest od realnych możliwości wygenerowania środków po stronie dochodowej jak również ustawowych możliwości w zakresie sfinansowania ewentualnego deficytu.

Ustawa o finansach publicznych nakazuje przestrzeganie szeregu zasad budżetowych, wprowadza ograniczenia w zakresie równoważenia budżetu, w tym nakazuje przyjęcie odpowiednich wartości w planie budżetu na dany rok, aby zostały zachowane obowiązujące wskaźniki zadłużeniowe.

Wychodząc pierwotnie od ustawy o finansach publicznych z 2009 r., aktem tym wprowadzono od 2014 r. próg możliwego zadłużania się liczony indywidualnie dla każdej JST (art. 243 ust.1). Ten indywidualny wskaźnik wymusił na samorządach zmiany w postrzeganiu spraw finansowych własnych budżetów oraz długofalową politykę w kreowaniu zmian społeczno – gospodarczych na własnym terenie. Bowiem kondycja budżetu jest lustrem sytuacji społeczno-gospodarczej samorządu.

Ponadto, należy mieć na względzie wymóg równoważenia budżetu w części operacyjnej.

Reasumując, biorąc pod uwagę powyższe, kształt projektu budżetu na 2025 r. (jak również budżetów lat kolejnych, przedstawionych w projekcji WPF), zwłaszcza strony wydatkowej budżetu, uwarunkowany jest koniecznością zachowania obowiązujących w tej materii norm prawnych.

3.10 Wydatki bieżące w okresie prognozy

Wydatki bieżące w kwocie 50.854.716,81 zł.

Szacunku wydatków bieżących na 2025 r. dokonano przyjmując następujące założenia i uwzględniając fakty wynikające z analizy budżetu:

1. Przyjęto, iż projekty planów finansowych opracowane miały być z uwzględnieniem:
 - stawek podatkowych (wysokość obciążeń podatkowych np. VAT), opłat i cen obowiązujących w roku poprzedzającym planowany rok budżetowy z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie z dniem 1 stycznia planowanego roku budżetowego
 - wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w roku 2025
 - przewidywanego stanu zatrudnienia w planowanym roku budżetowym
 - zmian w zakresie rozliczania wynagrodzeń
 - zadań realizowanych przez poszczególnych "dysponentów" (kierownicy jednostek, merytoryczni kierownicy Urzędu Gminy) działów, rozdziałów budżetowych z uwzględnieniem planowanych dotacji z budżetu gminy, w tym również z uwzględnieniem zmian legislacyjnych przewidywanych na planowany rok budżetowy, co ma związek bądź ze wzrostem zadań merytorycznych bądź jego spadkiem .

Ponadto:

2. Każda w kraju JST ponosi wydatki stałe czyli tzw. sztywne, których poniesienie wynika z przepisów lub konieczności zabezpieczenia realizacji podstawowych, własnych zadań statutowych oraz wydatki fakultatywne (tzn. uznaniowe, jednorazowe, takie które mogą być poniesione lecz nie muszą). W przypadku Gminy Tworóg wydatkami fakultatywnymi były wydatki np. na realizację programów, które

uzyskały dofinansowanie z funduszy UE bądź z innych źródeł. Wydatki takie obejmują także np. zakupy wyposażenia, wsparcie finansowe dla innych JST, środki na spotkania gmin partnerskich i inne. Do wydatków tych zalicza się także wydatki incydentalne tzn. jednorazowe, których nie można zaplanować, a które mogą być finansowane w ramach tworzonej na ten cel corocznie rezerwy (max ustawowo – 1 % wydatków art. 222 ust. 1 ufp).

W związku z powyższym, propozycje do projektu budżetu na 2025 r. przedkładane przez poszczególne merytoryczne referaty urzędu oraz jednostki organizacyjne gminy, należało ujmować w szczególności do skonkretyzowanych realnych potrzeb (zadań - wydatków) w oparciu o szczegółowe kalkulacje poprzedzone głęboką analizą.

Ponadto mając na uwadze ryzyko wystąpienia szczególnych dla Gminy wydatków nieprzewidzianych, kalkulując wydatki bieżące uwzględniono kwotę rezerwy ogólnej w wysokości 500.000,00 zł. Poza rezerwą ogólną, wyodrębniono środki na rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 200.000,00 zł.

Wydatki bieżące na 2025 r. w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej :

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **62.823,49 zł** w tym :

Rozdział 01008 – Melioracje wodne 52.623,49 zł – w ramach przyjętego planu zakłada się realizację min. przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego oraz remonty rowów melioracyjnych

Rozdział 01030 – Izby rolnicze 7.500,00 zł – w ramach przyjętego planu zabezpieczono środki w zakresie wpłat na rzecz izby rolniczej (2% wpływów z podatku rolnego)

Rozdział 01095 – Pozostała działalność 2.700,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się m.in. prenumeratę dla rolników oraz zakup lekarstw dla pszczoł

Dział 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **500.000,00 zł** w tym :

Rozdział 40002 – Dostarczanie wody 500.000,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się dopłatę dla ZUK w Tworogu do oczyszczonych ścieków

Dział 600 – Transport i łączność plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **6.898.575,86 zł** w tym :

Rozdział 60004 – Lokalny transport zbiorowy 4.498.034,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się wpłaty do Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii na realizację zadań z zakresu gminnych przewozów pasażerskich realizowanych przez GZM – roczna dotacja w wysokości 4.430.034,00 zł (w oparciu o Uchwałę Nr 253/2024 Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z dn. 14 sierpnia 2024 r.). Ponadto w ramach przyjętego planu zakładana jest kontynuacja przedsięwzięcia p.n. „Zakup uprawnień do przejazdów bezpłatnych komunikacji miejskiej organizowanej przez ZTM, dla dzieci i młodzieży od 7 do 16 roku życia” na łączną kwotę 68.000,00 zł

Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne 2.393.501,86 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego. Ponadto zabezpieczono środki na doraźne remonty dróg (470.000,00 zł), kanalizacji deszczowej, utrzymanie przystanków autobusowych, wykonanie oznakowania drogowego oraz remont ulicy Karola Miarki w Tworogu (1.502.006,01 zł),

Rozdział 60053 – Infrastruktura telekomunikacyjna 40 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się płatność za dzierżawę słupa pod Internet szerokopasmowy

Rozdział 60095 – Pozostała działalność 7.000,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. wydatki na opłatę za decyzje wystawione w sprawie zajęcia pasa drogowego – wpłaty do Zarządu Dróg Powiatowych

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **1.010.250,00 zł** w tym :

Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami 100.250,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. wydatki związane ze zleceniami wyceny budynków mieszkalnych, opłaty sądowe wnoszone do banku o wpisy do ksiąg wieczystych, ogłoszenia prasowe, opłata za wyłączenie z produkcji rolniczej gruntu pod budowę kanalizacji w Boruszowicach obręb ulicy Składowej, opłaty za wykonanie wypisów i wyrysów z rejestru gruntów, odszkodowanie za nabycie z mocy prawa dwóch działek w Tworogu

Rozdział 70007 – Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy 910.000,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. wydatki związane z obsługą, administrowaniem, remontami mieszkań komunalnych

Dział 710 – Działalność usługowa plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **417.815,00 zł** w tym:

Rozdział 71004 – Plany zagospodarowanie przestrzennego 402.815,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. sporządzenie planu ogólnego gminy, wydanie decyzji o terenach, które nie posiadają planów miejscowych, wykonanie planów dla miejscowości Brynek, Połomia, Koty oraz Nowa Wieś Tworoska.

Rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii 15.000,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. wydatki na podziały nieruchomości, wznowienie granic

Dział 750 – Administracja publiczna plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **7.827.508,40 zł** w tym :

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie 81.329 zł z dotacji na zadania zlecone (dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego, udostępnianie danych osobowych, zaspokajanie sił zbrojnych i wojsk sojuszników przez sektor pozamilitarny)

Rozdział 75022 – Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu) 252.000,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. diety radnych, koszty związane z obsługą rady

Rozdział 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) 6.505.429,40 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. wydatki związane z funkcjonowaniem Urzędu Gminy, wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń

Rozdział 75075 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego 50.000,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. wydatki związane z działalnością promocyjną gminy – wydawanie publikacji, wykonanie filmów informacyjnych itp.

Rozdział 75085 – Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego 821.050,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. wydatki związane z funkcjonowaniem ZOPO, wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń

Rozdział 75095 – Pozostała działalność 117.700,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min.

realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego oraz diety dla sołtysów

Dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **2.100,00 zł** w tym :

Rozdział 75101 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa 2.100,00 zł - środki z dotacji na zdanía zlecone (aktualizacja spisu wyborców)

Dział 752 – Obrona narodowa plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **2.350,00 zł** w tym :

Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne 600 zł - środki z dotacji na zdanía zlecone (szkolenia obronne administracji publicznej i przedsiębiorców)

Rozdział 75224 – Kwalifikacja wojskowa 1.750,00 zł - środki z dotacji na zdanía zlecone (zadania z zakresu kwalifikacji wojskowej)

Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **434.701,18 zł** w tym :

Rozdział 75412 – Ochotnicze straże pożarne 434.701,18 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min.

realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego, koszty związane z obsługą gminnych jednostek OSP, remonty wozów, ubezpieczenia sprzętu, strażaków, bieżące potrzeby jednostek OSP, przeglądy samochodów, sprzętów, ekwiwalenty za akcje

Dział 757 – Obsługa długu publicznego plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **256.000,00 zł** w tym :

Rozdział 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczki zakładane do zapłaty w 2025 r. w wysokości 256.000,00 zł

Dział 758 – Różne rozliczenia plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **700.000,00 zł** w tym :

Rozdział 75818 – Rezerwy ogólne i celowe 700.000,00 zł

Rezerwy – ogólna (500.000,00 zł) i rezerwa na zarządzanie kryzysowe (200.000,00 zł)

Dział 801 – Oświata i wychowanie plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **19.733.560,86 zł** w tym :

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe 10.563.632,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego, wynagrodzenia nauczycieli oraz obsługi wraz z pochodnymi od wynagrodzeń, bieżące potrzeby do obsługi szkół podstawowych – materiały, środki czystości, energia, woda, odpis na ZFŚS. Ponadto zakładana jest realizacja przedsięwzięcia pn.: „Ekopracownia pod chmurką w SP w Boruszowicach” - Zielona ostoja w ogrodzie SP w Boruszowicach w ramach wydatków bieżących w kwocie 72.796,00 zł, w tym z dofinansowania z dotacji WFOŚiGW w wysokości 70.000,00 zł

Rozdział 80104 – Przedszkola 3.902.523,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. wynagrodzenia nauczycieli oraz obsługi wraz z pochodnymi od wynagrodzeń, bieżące potrzeby do obsługi przedszkoli – materiały, środki czystości, energia, woda, odpis na ZFŚS

Rozdział 80107 – Świetlice szkolne 1.042.746,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. wynagrodzenia nauczycieli oraz obsługi wraz z pochodnymi od wynagrodzeń, bieżące potrzeby do obsługi

szkół świetlic – materiały, środki czystości, energia, woda, odpis na ZFŚS,

Rozdział 80113 – Dowożenie uczniów do szkół 700.000,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min.

dowóz dzieci z Gminy Tworóg do przedszkoli i szkół podstawowych, kiedy odległość przekracza 3 i 4 km oraz dowóz dzieci niepełnosprawnych do przedszkoli, szkół i ośrodków

Rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli 64.489,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. szkolenia i doksztalcanie nauczycieli

Rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne 1.850.357,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. wynagrodzenia obsługi oraz pochodne od wynagrodzeń, zakup środków żywnościowych, opłata za dowożone posiłki przez firmy zewnętrzne, zakup wyposażenia do kuchni

Rozdział 80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego 181.312,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. wynagrodzenia nauczycieli oraz obsługi wraz z pochodnymi od wynagrodzeń

Rozdział 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych 787.800,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. wynagrodzenia nauczycieli oraz obsługi wraz z pochodnymi od wynagrodzeń

Rozdział 80195 – Pozostała działalność 640.701,86 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się realizację projektu unijnego pn. „ Nowoczesna edukacja uczniów w szkołach w Gminie Tworóg” w łącznej wysokości 333.432,06 zł. Zabezpieczenie wkładu własnego na realizację zadania „Zielona Szkoła”.

Dział 851 – Ochrona zdrowia plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **245.000,00 zł** w tym :

Rozdział 85153 – Zwalczanie narkomanii 5.500,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii

Rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi 239.500,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

Dział 852 – Pomoc społeczna plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości 2.251.358,00 zł w tym :

Rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej 270.000 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. opłaty za pobyt osób przebywających w domach pomocy społecznej (4 osoby)

Rozdział 85203 - Ośrodki wsparcia 18.000,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. odpłatność za pobyt osoby niepełnosprawnej w Środowiskowym Domu Samopomocy

Rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej 6.500,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. zakup usług, materiałów informacyjnych w związku z przeciwdziałaniem przemocy domowej, w tym 6.000,00 zł z dotacji na zadania własne

Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej 15.725,00 zł – w całości ze środków z dotacji na zadania własne

Rozdział 85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe 194.040,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. wypłatę zasiłków

okresowych – środki pochodzące z dotacji na zadania własne 128 040,00 zł. Ponadto, zapewnienie transportu dla osób niepełnosprawnych, zasiłki celowe dla osób potrzebujących – opał, leki itp, odpłatność za pobyt osób bezdomnych w schroniskach

Rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe 78.000,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. wypłatę dodatków mieszkaniowych dla ubogich mieszkańców gminy

Rozdział 85216 – Zasiłki stałe 170.523,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. wypłatę zasiłków stałych (z dotacji na zadania własne 170.523,00 zł)

Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej 1.049.693,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. wydatki związane z obsługą GOPS, wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń pracowników, część środków pochodzi z dotacji na zadania własne - 87.247,00 zł

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze 225.535,00 zł w tym 34 035,00 zł z dotacji na zadania zlecone, wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników oraz pracowników realizujących specjalistyczne usługi opiekuńcze

Rozdział 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania 122.343,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się wydatki na dożywianie w szkole i w domu – część środków pochodzi z dotacji na zadania własne – 72.343,00 zł

Rozdział 85295 – Pozostała działalność 100.999,00 zł, w tym ze środków dotacji na zadania zlecone w wysokości 2.499,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się wynagrodzenia za prace społecznie użyteczne, funkcjonowanie Klubów Seniorów na terenie Gminy Tworóg, wydatki na utrzymanie mieszkań wspomaganych

Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **75.129,00 zł** w tym :

Rozdział 85404 – Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka 41.817,00 zł - wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń nauczycieli

Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym 5.000,00 zł - stypendia socjalne dla uczniów

Rozdział 85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym 23.000,00 zł - stypendia dla uczniów

Rozdział 85446 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli 5.312,00 zł - szkolenia oraz doksztalcanie nauczycieli

Dział 855 – Rodzina plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **4.264.210,00 zł** w tym :

Rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego 4.095.988,00 zł, w tym ze środków z dotacji na zadania zlecone w wysokości 4.090.488,00 zł

Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny 471,00 zł - ze środków z dotacji na zadania zlecone na wydawanie Kart Dużej Rodziny

Rozdział 85504 – Wspieranie rodziny 35.980,00 zł - wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzenia asystenta rodziny

Rozdział 85508 - Rodziny zastępcze 80.000,00 zł - odpłatność za pieczę zastępczą

Rozdział 85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów 51.771,00 zł ze środków z dotacji na zadania zlecone **Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska** plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **4.595.522,29 zł** w tym :

Rozdział 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi 2.997.000,00 zł – ze środki z opłat za gospodarowanie odpadami - wywóz i odbieranie odpadów z terenu gminy oraz koszty obsługi gospodarki odpadami

Rozdział 90003 – Oczyszczanie miast i wsi 61.900,00 zł - odbiór i zagospodarowanie odpadów z miejsc publicznych

Rozdział 90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach 96.100,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego, koszty związane z utrzymaniem zieleni w gminie, wycinki, zakup drzew

Rozdział 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu 121.692,51 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. realizację projektu unijnego pn. : „Life, Śląskie przywracamy błękit”, środki własne na usuwanie azbestu, obsługę punktu przyjmowania i rozliczania wniosków z programu „Czyste powietrze”

Rozdział 90013 – Schroniska dla zwierząt 99.000,00 zł - środki przeznaczone na wyłapywanie i umieszczanie psów w schroniskach

Rozdział 90015 - Oświetlenie ulic, placów i dróg 1.079.345,00 zł - środki na oświetlenie ulic

Rozdział 90095 – Pozostała działalność 140.484,88 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego, dotacje na realizację zadań z ekologii i ochrony dziedzictwa przyrodniczego, zakup karmy dla wolnożyjących kotów, utylizację martwych zwierząt, sterylizację wolnożyjących kotów, przeglądy i naprawy placów zabaw oraz zabezpieczenie środków w wysokości 30.000,00 zł na opracowanie dokumentacji dla wnioskowania o dofinansowanie w ramach naboru w zakresie środków z Funduszy Europejskich w obszarze Działania 10.06 Rozwój energetyki rozproszonej opartej o odnawialne źródła energii na zadanie p.n. : „Rozwój energetyki rozproszonej opartej o odnawialne źródła energii – OZE w budynku Szkoły Podstawowej w Boruszowicach”

Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **1.189.340,63 zł** w tym :

Rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby 1.020.385,43 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego, dotację dla GOK Tworóg

Rozdział 92195 – Pozostała działalność 168.955,20 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego

Dział 926 – Kultura fizyczna plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości 388.472,00 zł w tym :

Rozdział 92601 – Obiekty sportowe 23.872,00 zł - w ramach przyjętego planu zakłada się min. realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego, wynagrodzenie animatora na boisku ORLIK

Rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej 352.600,00 zł - dotacje dla klubów sportowych,

bieżące utrzymanie obiektów

Rozdział 92695 – Pozostała działalność 12.000,00 zł - nagrody za osiągnięcia sportowe

W zakresie zadań zleconych dostosowano kwotę wydatków do kwot dotacji (4.265.043,00 zł), które gmina otrzyma w roku 2025, zgodnie z decyzjami dysponentów wyższego stopnia.

Wydatki **na obsługę długu** w kwocie 256.000,00 zł. obliczono z uwzględnieniem oprocentowania oraz marży gestora pożyczanych środków - odrębnie ustalonych wartości w każdej zawartej umowie o kredyt/pożyczkę. W spłacie odsetek uwzględniono ustawowe wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań w związku zawartymi w 2018 r. umowami kredytowymi na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (dotyczy kredytów na realizację zadań inwestycyjnych : „ Budowa sieci kanalizacji sanitarnej podciśnieniowej w Nowej Wsi Tworoskiej” umowa z dnia 28.12.2018 r. Nr 4/2018 oraz „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Tworóg na lata 2018-2019” umowa z dnia 11.12.2018 r. Nr 3/2018).

Zaplanowane na 2025 r. **dotacje z budżetu gminy** stanowią łączną kwotę 6.022.534,00 zł, w tym :

1. dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych ustalono na kwotę 5.430.034,00 zł, które obejmują :

- w ramach działu 600 dotację celową w kwocie 4.430.034,00 zł dla Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii na realizację zadań z zakresu gminnych przewozów pasażerskich przejętych do realizacji przez GZM od gmin niewchodzących w skład związku
- w ramach działu 921 dotację podmiotową w kwocie 1.000.000,00 zł dla instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury w Tworogu

2. dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych ustalono na kwotę 592.500,00 zł.

W 2025 r., zakłada się :

- dotacje celowe w ramach działu 010 w zakresie dofinansowania kosztów realizacji inwestycji – przydomowe oczyszczalnie ścieków w kwocie 160.000,00 zł
- dotacje celowe w ramach działu 900 dla organizacji pozarządowych (stowarzyszeń) na zadania w zakresie ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego w kwocie 20.000,00 zł
- dotacje celowe na dofinansowanie kosztów inwestycji – „Ciepłe mieszkanie” w kwocie 112.500,00 zł
- dotacje celowe w ramach działu 926 dla organizacji pozarządowych (stowarzyszeń) na zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej w kwocie 300.000,00 zł

Ponadto w projekcie budżetu na 2025 r. zaplanowano :

- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 200.000,00 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 45.000,00 zł i wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w łącznej kwocie 245.000,00 zł
- zaplanowano wydatki na wspieranie rodziny w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie oraz systemu

pieczy zastępczej. Zadania są realizowane przez GOPS w Tworogu dodatkowo, poza programem zwalczania narkomanii i programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

- dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 5.000,00 zł. i wydatki w tej samej kwocie z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska

- dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 2.997.000,00 zł oraz wydatki z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 2.997.000,00 zł

W ramach budżetu wyodrębniono na rok 2025 wydatki funduszu sołeckiego w łącznej kwocie 421.808,03 zł.

Szacując poziom wydatków bieżących w projekcji WPF, uwzględniono wskaźniki makroekonomiczne, analizę wykonania w latach poprzednich, założenia legislacyjne.

W projekcji WPF, uwzględniając czynniki o których mowa wyżej, przyjęto wzrost wydatków bieżących w następujący sposób :

- w 2026 r. założono wzrost wydatków bieżących o 3,1 % z uwzględnieniem korekt wydatków (minus przedsięwzięcia określone w WPF w ramach wydatków bieżących zakładane tylko na rok 2025), które zakłada się na rok 2025 a w 2026 r. już nie wystąpią

- w 2027 założono wzrost wydatków bieżących o 2,6 %

- w 2028 i kolejnych latach projekcji WPF t.j. do 2034 r. założono coroczny wzrost wydatków bieżących o 2,5 %

3.11 Wydatki majątkowe w okresie prognozy

Na 2025 r. przyjęto plan **wydatków majątkowych** w wysokości 17.659.208,18 zł.

Wieloletnie nakłady inwestycyjne w części przewidzianej do realizacji w 2025 r. i limity nakładów finansowych na ich realizację określa załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tworóg na lata 2025 – 2034.

Wydatki majątkowe na 2025 r. w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej :

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości 8.066.271,10 zł w tym :

Rozdział 01044 – Infrastruktura sanitacyjna wsi 8.066.271,10 zł w tym :

1. „Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków w sołectwie Boruszowice (w obrębie ul. Składowej)” – nakłady na 2025 r. w wysokości 2.827.500,00 zł, w tym środki z Promesy BGK Nr Edycja2/2021/1838/Polski Ład w wysokości 2.720.000,00 zł oraz środki własne w wysokości 107.500,00 zł
2. „Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków w sołectwie Boruszowice (w obrębie ul. Kaletańska-Brzozowa)” – nakłady na 2025 r. w wysokości 5.078.771,10 zł, w tym środki z Promesy BGK Nr 01/2021/5287/Polski Ład na kwotę 4.315.536,32 zł oraz środki własne w wysokości 763.234,78 zł
3. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Tworóg” – nakłady na 2025 r. w wysokości

160.000,00 zł

Dział 600 – Transport i łączność plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **5.457.864,41 zł** w tym :

Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne 5.457.864,11 zł, w tym :

1. „Budowa i modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Tworóg” – nakłady na 2025 r. w wysokości 3.762.087,30 zł, w tym środki z Promesy BGK Nr Edycja8/2023/2571/Polski Ład na kwotę 2.850.000,00 zł oraz środki własne w wysokości 912.087,30 zł
2. Modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Tworóg - wkład własny w wysokości 1.695.777,11 zł

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **210.000,00 zł** w tym :

Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami 210.000,00 zł, w tym :

1. Wykupy gruntów

Dział 710 – Działalność usługowa plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **120.000,00 zł** w tym :

Rozdział 71035 – Cmentarze 120.000,00 zł, w tym :

1. Rozbudowa cmentarza w Boruszowicach – wkład własny

Dział 801 – Oświata i wychowanie plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **87.013,20 zł** w tym :

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe 22.204,00 zł, w tym :

1. „Ekopracownia pod chmurką w SP w Boruszowicach” w wysokości 22.204,00 zł

Rozdział 80195 – Pozostała działalność 64.809,20 zł, w tym :

2. „Nowoczesna edukacja uczniów w szkołach w Gminie Tworóg” w wysokości 64.809,20 zł

Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **502.000,00 zł** w tym :

Rozdział 85395 – Pozostała działalność 502.000,00 zł, w tym :

1. Budowa Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Gminie Tworóg w miejscowości Koty - wkład własny

Dział 855 – Rodzina plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **150.000,00 zł** w tym :

Rozdział 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 kwota 150.000,00 zł, w tym :

2. Budowa żłobka w Tworogu - wkład własny

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **112.500,00 zł** w tym :

Rozdział 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu 112.500,00 zł, w tym :

1. Realizacja Programu „Ciepłe mieszkanie” 2024-2025 – poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji pyłów oraz gazów cieplarnianych przez wymianę źródeł ciepła i poprawę efektywności energetycznej w lokalach mieszkalnych w budynkach wielorodzinnych – nakłady na 2025 r. w

wysokości 112 500,00 zł

Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **2.009.960,00 zł** w tym :

Rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby 10.000,00 zł, w tym :

1. Wydatki majątkowe funduszu sołeckiego Świniowice – zakup drzwi balkonowych

Rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami 1.999.960,00 zł, w tym :

2. „Wykonanie prac remontowo- konserwatorskich przy budynku mieszkalnym zlokalizowanym przy ul. Słowiańskiej 12 w Hanusku (działka nr 404/43)” – nakłady na 2025 r. w wysokości 384.890,00 zł w tym środki z Promesy BGK Nr RPOZ/2022/1417/Polski Ład na kwotę 196.000,00 zł oraz środki własne w wysokości 188.890,00 zł
3. „Wykonanie prac remontowo- konserwatorskich przy budynku mieszkalnym zlokalizowanym przy ul. Słowackiego 12 w Tworogu (działka nr 1153/53)” – nakłady na 2025 r. w wysokości 396.000,00 zł w tym środki z Promesy BGK Nr RPOZ/2022/1412/Polski Ład na kwotę 223.700,00 zł oraz środki własne w wysokości 172.300,00 zł
4. „Wykonanie prac remontowo- konserwatorskich kaplicy Serca Jezusowego w parku zespołu pałacowego przy ul. Zamkowej 16 w Tworogu (działka nr 1079/26)” – nakłady na 2025 r. w wysokości 315.920,00 zł w tym środki z Promesy BGK Nr RPOZ/2022/396/Polski Ład na kwotę 150.000,00 zł oraz środki własne w wysokości 165.920,00 zł
5. „Wykonanie prac remontowo- konserwatorskich przy budynku mieszkalnym zlokalizowanym przy ul. Składowej 5 w Boruszowicach (działka nr 813/79)” – nakłady na 2025 r. w wysokości 298.250,00 zł w tym środki z Promesy BGK Nr RPOZ/2022/1405/Polski Ład na kwotę 225.000,00 zł oraz środki własne w wysokości 73.250,00 zł
6. „Wykonanie prac remontowo- konserwatorskich przy budynku mieszkalnym zlokalizowanym przy ul. Składowej 6 w Boruszowicach (działka nr 813/79)” – nakłady na 2025 r. w wysokości 587.900,00 zł w tym środki z Promesy BGK Nr RPOZ/2022/1401/Polski Ład na kwotę 209.285,00 zł oraz środki własne w wysokości 378.615,00 zł
7. Wykonanie prac remontowo-konserwatorskich przy budynku (tzw. Szpital) przy ul. Wolności 1 w Tworogu – prace remontowo-konserwatorskie w budynku – nakłady na 2025 r. w wysokości 17.000,00 zł (środki własne)

Dział 926 – Kultura fizyczna plan na 2025 r. ustalono w łącznej wysokości **943.599,47 zł** w tym :

Rozdział 92601 – Obiekty sportowe 943.599,47 zł, w tym :

1. „Budowa bieżni tartanowej wraz ze skateparkiem w miejscowości Tworóg” – nakłady na 2025 r. w wysokości 943.599,47 zł, w tym środki z Promesy BGK Nr Edycja8/2023/1810/Polski Ład na kwotę

913.999,47 zł oraz środki własne w wysokości 29.600,00 zł

Wysokość wydatków majątkowych w kolejnych latach projekcji WPF uwzględnia realne możliwości budżetów w poszczególnych latach.

Wynik różnicy między dochodami ogółem budżetu JST a wydatkami ogółem JST stanowi odpowiednio *nadwyżkę budżetu* (gdy różnica jest wartością dodatnią) lub *deficyt budżetu* (gdy różnica jest wartością ujemną) (art. nr 217 ust.1 ufp).

Z kolei wynik różnicy między dochodami bieżącymi budżetu i wydatkami bieżącymi jest tzw. *wynikiem operacyjnym*. Wynik ten może przyjąć wartość dodatnią lub ujemną.

W przypadku gdy wynik operacyjny ma wartość dodatnią, wówczas mówimy o *nadwyżce operacyjnej*.

To właśnie nadwyżka operacyjna budżetu jest źródłem wydatków inwestycyjnych gminy lub źródłem spłaty kredytów zaciągniętych przez gminę bądź źródłem wykupu wyemitowanych obligacji;

Im wyższa nadwyżka operacyjna budżetu tym większe możliwości inwestycyjne, tym większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących i tym większe możliwości spłaty zaciągniętych zobowiązań (kredytów, pożyczek, itp.);

3.12 Przychody budżetu w okresie prognozy

W budżecie na 2025 r. zakłada się plan **przychodów** na łączną kwotę **2.852.662,14 zł**, w tym z tytułu:

- przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§906) w kwocie 490.106,00 zł. Gmina w latach 2024-2026 będzie realizowała projekt zgodnie z umową o dofinansowanie projektu w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (ryczałt-EFS+) p.n. : „Nowoczesna edukacja uczniów w szkołach w Gminie Tworóg”.

Celem projektu jest realizacja specjalistycznych zajęć, podnoszenie umiejętności kadry i rodziców oraz dostosowanie i doposażenie placówek edukacyjnych. Projekt zakłada wsparcie uczniów kształcenia podstawowego ze specjalnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi zwiększające ich udział w edukacji ogólnodostępnej poprzez zapewnienie pomocy pedagogicznej, psychologicznej i integracji uczniów.

Zgodnie z założeniami umowy dofinansowania, w 2024 r. nastąpi wpływ dofinansowania w wysokości 590.000,00 zł (z tego 525.190,80 zł dochody bieżące i 64.809,20 zł dochody majątkowe) natomiast wydatki (po zmianach uchwały budżetowej z dn.30.12.2024 r.) w 2024 będą stanowiły łączną wartość 99.894,00 zł (z tego 99.894,00 zł wydatki bieżące) Niewykorzystane środki z otrzymanych w 2024 r. dochodów w wysokości 490.106,00 zł będą wydatkowane w 2025 r. Środki te w 2025 r. będą stanowiły przychód (w brzmieniu §906 w zakresie przychodów) z tytułu niewykorzystanych środków z UE za 2024 r.

W 2025 r. zgodnie z umową o dofinansowanie zakłada się wpływ dofinansowania w wysokości 243.478,06 zł (dochody bieżące) natomiast wydatki na 2025 r. zostały (po zmianach) określone łącznie na kwotę 683.011,06 zł (wydatki bieżące 618.201,86 zł i wydatki majątkowe 64.809,20 zł). Niewykorzystane środki z otrzymanych w 2025 r. dochodów w wysokości 50.573,00 zł będą wydatkowane w 2026 r., na tą samą wartość t.j. 50.573,00 zł (wydatki bieżące).

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§950) w wysokości 896.301,29 zł

Wyliczeń dla możliwości wprowadzenia do planu na 2025 r. wolnych środków dokonano w oparciu o sprawozdanie Rb-NDS wg stanu budżetu na koniec III kw. 2024 r. w zakresie wykonania przychodów oraz uwzględniono Uchwałę Rady Gminy Tworóg Nr VI/48/2024 z dnia 12.11.2024 r. ws zmian w budżecie Gminy Tworóg na 2024 r. zmniejszającą plan przychodów z tytułu wolnych środków o kwotę 3.613.278,19 zł oraz Uchwałę Rady Gminy Tworóg Nr VI/49/2024 z dnia 12.11.2024 r. ws zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Tworóg na lata 2024-2034 w zakresie uwolnienia wolnych środków z planu przychodów w projekcji WPF-u

- przelewów dokonanych z lokat z lat ubiegłych w kwocie 1.466.254,85 zł. Uwzględniono Uchwałę Rady Gminy Tworóg z dnia 30.12.2024 r. ws zmian w budżecie Gminy Tworóg na 2024 r. wprowadzającą rozchód z tytułu przelewów na rachunki lokat (§994) oraz Uchwałę Rady Gminy Tworóg z dnia 30.12.2024 r. ws zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Tworóg na lata 2024-2034 która zakłada założenie w 2024 r. lokaty na łączną kwotę 1.466.254,85 zł (inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu)

Na rok 2026 r. zakłada się przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§906) w kwocie 50.573,00 zł. W 2025 r. zgodnie z umową o dofinansowanie projektu w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (ryczałt-EFS+) p.n. : „Nowoczesna edukacja uczniów w szkołach w Gminie Tworóg” zakłada się wpływ dofinansowania w wysokości 243.478,06 zł (dochody bieżące) plus przychody z niewykorzystanych środków za 2024 r. w wysokości 490.106,00 zł natomiast wydatki na 2025 r. zostały określone łącznie na kwotę 683.011,06 zł (wydatki bieżące 618.201,86 zł i wydatki majątkowe 64.809,20 zł). Niewykorzystane środki z otrzymanych w 2024 i 2025 r. dochodów w wysokości 50.573,00 zł będą wydatkowane w 2026 r., na tą wartość t.j. 50.573,00 zł zakłada się wydatki na 2026 r. (wydatki bieżące). Środki te w 2026 r. będą stanowiły przychód (w brzmieniu §906 w zakresie przychodów) z tytułu niewykorzystanych środków z UE za 2025 r.

Poza powyższym, nie zakłada się przychodów na kolejne lata projekcji WPF.

3.13 Rozchody budżetu w okresie prognozy

Zakładane na 2025 r. rozchody stanowią kwotę **702.951,00 zł**, w tym :

- spłaty rat kredytów w łącznej kwocie 702.951,00 zł.

Zakładane na 2026 r. rozchody stanowią kwotę **848.254,00 zł**, w tym :

- spłaty rat kredytów i pożyczki w łącznej kwocie 848.254,00 zł.

Zakładane na 2027 r. rozchody stanowią kwotę **846.682,00 zł**, w tym :

- spłaty rat kredytów i pożyczki w łącznej kwocie 846.682,00 zł.

Zakładane na 2028 r. rozchody stanowią kwotę **876.845,36 zł**, w tym :

- spłaty rat kredytów i pożyczki w łącznej kwocie 876.845,36 zł.

Zakładane na 2029 r. rozchody stanowią kwotę **408.889,91 zł**, w tym :

- spłaty rat kredytów i pożyczki w łącznej kwocie 408.889,91 zł.

Zakładane na 2030 r. rozchody stanowią kwotę **106.899,00 zł**, w tym :

- spłaty rat pożyczki w łącznej kwocie 106.899,00 zł.

Zakładane na 2031 r. rozchody stanowią kwotę **106.899,00 zł**, w tym :

- spłaty rat pożyczki w łącznej kwocie 106.899,00 zł.

Zakładane na 2032 r. rozchody stanowią kwotę **106.899,00 zł**, w tym :

- spłaty rat pożyczki w łącznej kwocie 106.899,00 zł.

Zakładane na 2033 r. rozchody stanowią kwotę **106.899,00 zł**, w tym :

- spłaty rat pożyczki w łącznej kwocie 106.899,00 zł.

Zakładane na 2024 r. rozchody stanowią kwotę **109.574,80zł**, w tym :

- spłaty rat pożyczki w łącznej kwocie 109.574,80 zł.

Gmina spłacać będzie raty pożyczki i kredytów przewidziane do spłaty na poszczególne lata projekcji WPF zgodnie z harmonogramami spłat wynikającymi z poszczególnych zawartych umów.

4. PRZEDSIĘWZIĘCIA GMINY TWORÓG W OKRESIE OBJĘTYM PROGNOZĄ

Gmina Tworóg w okresie prognozy planuje przedsięwzięcia w rozumieniu art. 226 ust. 3 i ust. 4 ufp szczegółowo określone Załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały. Dla ustalenia katalogu przedsięwzięć zakładanych do realizacji w okresie prognozy uwzględniono zmiany wynikające z Uchwały Rady Gminy Tworóg z dnia 30.12.2024 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2034.

5. POZIOM PROGÓW ZADŁUŻENIA W OKRESIE OBJĘTYM PROGNOZĄ

Gmina prowadząc swoją gospodarkę finansową przestrzega w okresie prognozy ustawowych wskaźników w zakresie progów zadłużania. W 2025 r. jak i w kolejnych latach prognozy, budżet Gminy spełnia wymogi indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając powyższe, przy założeniu wykonania budżetu za 2024 r. z uwzględnieniem zmian dokonanych w budżecie i WPF po III kwartale 2024 r. dopuszczalne limity nie budzą zastrzeżeń dla ustalonych relacji w całym okresie projekcji WPF na lata 2025-2034.