

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr XI/61/2025
Rady Gminy Osina
z dnia 29 kwietnia 2025 r.

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr VIII/44/2024
Rady Gminy Osina
z dnia 17 grudnia 2024 r.

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Osina na lata 2025- 2029

Obowiązek opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej, wynika z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Celem przygotowania wieloletniej prognozy jest przedstawienie kondycji gminnego budżetu na dalsze lata, możliwości planowanych inwestycji oraz zdolności do obsługi zobowiązań (możliwości ich regulowania w określonym i planowanym okresie). Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Osina przygotowana została na lata 2025-2029. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wg zapisów art. 227 wieloletnią prognozę sporządza się na czas nie krótszy niż 4 lata (rok budżetowy i 3 kolejne lata) i okres nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 Limity wydatków dla tych przedsięwzięć w Gminie Osina ustalono w latach 2025 – 2029 (ujęto je w Załączniku Nr 3).

Podstawą opracowania wieloletniej prognozy finansowej Gminy Osina są:

- projekt uchwały budżetowej na 2025 rok
- dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Osina za lata 2022 i 2023,
- wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku,
- obowiązujące przepisy prawa a w szczególności ustawa o finansach publicznych
- przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej kraju, w tym prognozowane parametry makroekonomiczne,
- aktualna sytuacja finansowa Gminy z uwzględnieniem dotychczas zaciągnięte kredytu.

1. Dotyczy dochodów lat 2025-2029 wykazanych w poz. 1) .

Objaśnienia:

Prognoza dochodów została opracowana w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku. Wymóg ten wynika z art. 226 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Kwota dochodów bieżących ustalona na 2025 rok jest zgodna z planowanymi dochodami bieżącymi budżetu na rok 2025 ujętymi w uchwale budżetowej.

Do planowania dochodów bieżących tj. wysokości dotacji, subwencji i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na rok 2025, wykorzystano dane z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, Ministerstwa Finansów i Krajowego Biura Wyborczego.

Dochody bieżące budżetu gminy lat przyszłych obliczono na podstawie realizacji dochodów lat poprzednich z uwzględnieniem wzrostu podatków lokalnych. Wzrost powyższych wpływów jest wynikiem zarówno zwiększania stawek podatkowych jak i podstawy opodatkowania. Nie planuje się znacznych odchyleń pomiędzy przyjętymi wielkościami. Prognozą objęto następujące kategorie dochodów bieżących gminy: udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT), pozostałe dochody bieżące, subwencja ogólna, dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące.

Kierując się zasadą ostrożności na lata 2026-2029 przyjęto minimalny wzrost dla podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), subwencji ogólnej oraz dotacji.

Dochody z tytułu wpływów z podatku CIT i PIT pozostają w ścisłym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju. Wielkość dochodów gminy z tytułu udziału we wpływach z podatku PIT planowana na dany rok uzależniona jest w dużej mierze od: procentowej wielkości udziału ustalonej na rok budżetowy. Wprowadzono zasadniczą zmianę w sposobie ustalania dochodów JST z tytułu udziałów w podatkach dochodowych. Dochody te mają być obliczane jako procent od dochodów podatników danego podatku z terenu danej JST. Będzie ona ustalana poprzez przemnożenie zwaloryzowanych dochodów podatników zamieszkałych na obszarze danej JST za rok bazowy przez określoną procentowo wysokość udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych. Mechanizm waloryzacji będzie uwzględniać wskaźnik dynamiki przeciętnego wynagrodzenia i wskaźnik dynamiki zatrudnienia.

Natomiast na wielkość dochodów z tytułu udziału w CIT będzie miało wpływ m.in. rozpoczęcie lub likwidacja działalności gospodarczej przez podatnika tego podatku lub też jego zakładu, bowiem dochody z tytułu udziału w CIT są przekazywane do budżetów jednostek samorządu terytorialnego na obszarze, których znajduje się siedziba podatnika oraz zakładu proporcjonalnie do liczby osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Kwota rocznego dochodu JST z tytułu udziału w CIT będzie ustalana analogicznie jak w przypadku podatku PIT. W tym przypadku waloryzacja ma uwzględniać dynamikę nominalnego PKB.

Wprowadzone zostały zamiast obecnych części subwencji ogólnej, pojęcie potrzeb finansowych JST, które będą podlegać finansowaniu zwiększonymi dochodami z tytułu udziału w PIT i CIT, a w przypadku, gdy będą one niewystarczające – subwencją ogólną z budżetu państwa. Potrzeby finansowe będą elementem kalkulacyjnym do ustalenia subwencji ogólnej z budżetu państwa. Założeniem ustawodawcy była identyfikacja poziomu zamożności samorządów z uwzględnieniem nie tylko dysproporcji dochodowych między poszczególnymi JST, ale również zróżnicowania potrzeb wydatko-

wych. Potrzeby finansowe JST to suma potrzeb: wyrównawczych, oświatowych, rozwojowych, ekologicznych i uzupełniających. Potrzeby wyrównawcze będą ustalane dla JST, w której indywidualny wskaźnik zamożności jest równy określonej w ustawie procentowej wartości wskaźnika zamożności ustalonego odpowiednio dla danej kategorii JST, bądź niższy od tej wartości. Globalna kwota potrzeb oświatowych ma być ustalana co do zasady analogicznie jak obecna część oświatowa subwencji ogólnej, czyli w oparciu o kwotę z roku poprzedniego z uwzględnieniem zmiany zakresu realizowanych zadań oświatowych

Dochody majątkowe stanowią środki ze sprzedaży mienia gminnego, lokali mieszkalnych, dotację ze środków Polskiego Ładu. W 2025 r. dochody z powyższych tytułów ustalane są szacunkowo na podstawie analizy zasobów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży. W 2025 roku w dochodach majątkowych zapisano środki z Programu Inwestycji Strategicznych Polski Ład w kwocie 13.966.920,00 zł w związku z otrzymanymi promesami wstępnymi z banku BGK na zadania :

- „Dotacja na zadanie "Remont kościoła zabytkowego pw. Św. Stanisława Kostki w Kościuszkach"
- „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 4161Z wraz z infrastrukturą towarzyszącą”
- „Przebudowa odcinków drogi powiatowej nr 4161Z wraz z infrastrukturą towarzyszącą”
- „Modernizacja oświetlenia ulicznego”.

W tej pozycji ujęte zostały dochody z tytułu dotacji celowej otrzymanej z powiatu na inwestycje drogowe zgodnie z zawartymi umowami w kwocie 2.380.478,50 zł.

2. Dotyczy wydatków lat 2025-2029 wykazanych w poz. 2):

Objaśnienia:

Wydatki podzielone są na dwie grupy: wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

Wydatki bieżące na lata 2025 -2029 zaplanowane zostały na takim poziomie aby zapewnić podstawowe działanie jednostki oraz zachować jej płynność finansową. Kwota wydatków bieżących ustalona na 2025 rok jest zgodna z planowanymi wydatkami bieżącymi na rok 2025 ujętymi w projekcie uchwały budżetowej. W kolejnych latach prognozy przyjęto niewielki wzrost wydatków bieżących.

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ufp nie można uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Relacja dotycząca spłaty zobowiązań zaliczanych do długu liczona do dochodów ogółem w poszczególnych latach musi być mniejsza bądź równa średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem.

W ramach wydatków bieżących wyodrębniono wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane. Za bazę do ustalenia wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń przyjęto aktualny poziom zatrudnienia w gminnych jednostkach budżetowych. Wzrost wynagrodzeń brutto w jednostkach organizacyjnych Gminy Osina wraz z pochodnymi podyktowane jest wzrostem płacy minimalnej z 4 300,00 zł brutto obecnie do 4 666,00 zł brutto (1 stycznia 2025 r.). W latach 2026-2029 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych,

Wyodrębniono również wydatki bieżące związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich, wykaz tych przedsięwzięć znajduje się w załączniku nr 2 do WPF.

Wykazano także pozycję wydatków na obsługę poręczeń i gwarancji, w wierszu tym nie wykazuje się żadnych kwot, gdyż na chwilę obecną nie udzielono żadnych poręczeń i gwarancji i nie są one również planowane w latach następnych.

Wyodrębniono również pozycję wydatków związanych z obsługą długu - odsetki od pożyczek i kredytów oraz prowizje. W wierszu nie przedstawiono kosztów związanych z zaciągniętym i planowanym do zaciągnięcia długiem w poszczególnych latach. W 2024 roku aktualnie zaciągnięty kredyt zostanie spłacony.

Wydatki majątkowe w 2025 r. ustalono w oparciu o zaplanowane zadania inwestycyjne Gminy Osina do wysokości dochodów majątkowych powiększonych o nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w poszczególnych latach. W latach 2026 do 2029 wydatki majątkowe będą realizowane w miarę posiadanych środków.

3. Dotyczy przychodów budżetu, przeznaczenia nadwyżki, deficytu budżetowego wykazanych w poz.4) :

Objaśnienia:

Przychody zostały zaplanowane w wysokości **1.166.001,30 zł** są to środki pochodzące ze:

- skumulowanej nadwyżki budżetowej w z lat ubiegłych w kwocie **1.084.548,47 zł**,
- przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków **72 386,53 zł**
- przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach wysokości w **9 066,30 zł**.

Zaplanowany **deficyt** w wysokości **1.166.001,30 zł** zostanie pokryty z:

- skumulowanej nadwyżki budżetowej w z lat ubiegłych w kwocie **1.084.548,47 zł**,
- przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków **72 386,53 zł**
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu,

wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach **9 066,30 zł**.

Nadwyżka budżetowa roku bieżącego Różnica między dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowi nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W latach 2025- 2029 nie zaplanowano nadwyżki budżetowej.

4. Dotyczy kwoty długu pozycja 6

Wprowadzona została kwota 3 099,24 zł jako spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego(kredyt, pożyczka) na zakup laptopów na raty.

5. Dotyczy nadwyżki operacyjnej tj. różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w poz. 7.1)

Objaśnienia:

Nadwyżka operacyjna jest wskaźnikiem, który obrazuje sytuację finansową jednostek samorządowych, ich zdolność do spłaty zobowiązań oraz możliwości samodzielnego finansowania inwestycji. Jest kategorią, która określa, jaka część dochodów bieżących pozostaje do dyspozycji organów tych jednostek, po sfinansowaniu obligatoryjnych wydatków bieżących łącznie z kosztami obsługi długu. Występowanie nadwyżki operacyjnej świadczy, że jednostki samorządu terytorialnego są w stanie pokryć swoje wydatki bieżące dochodami bieżącymi oraz posiadają nadwyżkę wolnych środków, którą mogą przeznaczyć na cele inwestycyjne. Natomiast deficyt operacyjny oznacza, że wydatki bieżące jednostek samorządowych są realizowane na poziomie przekraczającym ich możliwości finansowe. Wykonywanie zadań bieżących odbywa się kosztem sprzedaży majątku.

6. Dotyczy spełnienia wskaźników zadłużenia i spłaty zobowiązań

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w pozycjach 8.1), 8.2), 8.3), 8.3.1), 8.4), 8.4.1). Zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych wskaźniki te są wyliczane od roku 2014 .

Wskaźnik ten jest liczony jako: prawa strona wzoru średnia arytmetyczna z 7 ostatnich lat wskaźników jednorocznych, które będą stanowić stosunek sumy nadwyżki bieżącej i sprzedaży majątku do dochodów bieżących za dany rok, pomniejszonych o dotacje bieżące z UE. Dodatkowo nadwyżki bieżące w liczniku tego ułamka zostaną skorygowane odpowiednio o dochody i wydatki z tytułu dotacji bieżących UE. Lewa stronę wzoru jest liczona jako relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku spłat rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych oraz spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje bieżące UE. W całym okresie spłaty długu relacje, o których mowa w art. 242–244 są spełnione.

Dla Gminy Osina relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) wynosi 0,11 %. 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 wynosi 9,97%. W budżecie Gminy Osina rok 2025 jest spełniony indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ufp, gdyż indeksy tworzą następujące równanie: $0,11 \% \leq 9,97\%$.

Gmina Osina spełnia normę wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych w każdym roku Wieloletniej Prognozy Finansowej począwszy od 2025 roku aż do roku 2029 kończącego okres prognozy WPF.

7. Dotyczy kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadającego do spłaty w danym roku budżetowym podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych poz. 10.4

Dane wprowadzone w tej pozycji stanowią kwoty przypadające do spłaty Gminie Osina z tytułu:

- pożyczki zaciągniętej przez Związek Gmin RXXI na realizację zadania „Zakup mobilnej linii sortowniczej w ramach rozbudowy i doposażenia celowego Związku Gmin R-XXI w Stacji Przeładunku Odpadów w Świnoujściu” w wysokości 4 863 600,00 zł. Udział procentowy spłaty przypadający w udziale Gminie wynosi 0,935396859 % co stanowi kwotę kredytu 45 494,00 zł w podziale spłaty na lata 2026-2035,

- pożyczki zaciągniętej przez Związek Gmin RXXI na realizację zadania „Budowa placu do magazynowania odpadów wielkogabarytowych i budowlanych ze zbiornikiem wód wraz z infrastrukturą towarzyszącą na Stacji Przeładunku Odpadów w Mokrawicy” w wysokości 3 973 747,84,00 zł. Udział procentowy spłaty przypadający w udziale Gminie wynosi 0,935396859 % co stanowi kwotę kredytu 31 171,00 zł w podziale spłaty na lata 2024-2034,

- kredytu zaciągniętego przez Związek Gmin RXXI na pokrycie deficytu budżetu w wysokości 2 000 000,00 zł. Udział procentowy spłaty przypadający w udziale Gminie wynosi 0,935396859 % co stanowi kwotę kredytu 5 612,00 zł w podziale spłaty na lata 2024-2025,

- pożyczki zaciągniętej przez Związek Gmin RXXI na realizację zadania „Budowa kwatery składowania odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne – rozbudowa o następną kwaterę wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą w ramach Regionalnego Zakładu Gospodarowania Odpadami w Ślajsinie gm. Nowogard” w wysokości 12 041 500,00 zł. Udział procentowy spłaty przypadający w udziale Gminie wynosi 0,935396859 % co stanowi kwotę kredytu 124 836,00 zł w podziale spłaty na lata 2024-2035,

- pożyczki zaciągniętej przez Związek Gmin RXXI na realizację zadania „Budowa instalacji fotowoltaicznej o mocy około 1 MWp na terenie Regionalnego Zakładu Gospodarowania Odpadami w Słajsinie na działce nr 66/8 o pow. 2,8318, obręb Słajsin, gm. Nowogard” w wysokości 1 598 128,59 zł. Udział procentowy spłaty przypadający w udziale Gminie wynosi 0,935396859 % co stanowi kwotę kredytu 11 976,00 zł w podziale spłaty na lata 2024-2035.

Kwota zobowiązań niewymagalnych związku współtworzonego w latach przedstawia się następująco:

- lata 2030 -2033 - 19.944,00 zł
- rok 2034 – 18.420,00 zł
- rok 2035 – 14.286,00 zł.

W **załączniku nr 2** przedstawiono wykaz przedsięwzięć realizowanych i przewidzianych do realizacji przez jednostki organizacyjne Gminy Osina w okresie prognozowanym (art. 226 ust. 3 i 4 ufp). W 2025 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczona jest kwota **16.245.752,79 zł**, w tym na wydatki majątkowe 15.399.878,50 zł a wydatki bieżące 845.874,29 zł.. Limit zobowiązań dla przedsięwzięć wieloletnich określono jako sumę wydatków przewidzianych do realizacji poszczególnych zadań począwszy od roku 2025 do końca realizacji zadań. Zachowując ciągłość wieloletnią w załączniku nr 2 uwzględniono również zadania, które w latach poprzednich posiadały status przedsięwzięcia wieloletniego, a okres realizacji kończy się w 2025 roku. Załącznik nr 2 do WPF uwzględnia przedsięwzięcia w podziale na:

- w pkt 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. z 2023 r. poz. 1270, z późn.zm.) w kwocie 845.874,29 zł,

- w pkt 1.2. wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego - wydatków nie zaplanowano,

- w pkt. 1.3. wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2) w 2025 r. w kwocie 15.399.878,50 zł, w tym wydatki majątkowe w tej samej kwocie.

Zmiany wprowadzone w niniejszej uchwale dotyczą dostosowania załącznika nr 1 do wielkości zapisanych w budżecie. Dokonano również zmian w załączniku nr 3 dotyczącym przedsięwzięć, który dostosowano do wielkości zaplanowanych w budżecie po zmianach.