UCHWAŁA NR //25
RADY GMINY BUCZKOWICE

z dnia 29 stycznia 2025 r.

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Buczkowice

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6, art. 231 ust. 1 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. W uchwale Nr VIII/51/24 Rady Gminy Buczkowice z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Buczkowice wprowadza się następujące zmiany:

1) załącznik nr 1 otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały,
2) załącznik nr 2 otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały,
3) załącznik nr 3 otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Buczkowice.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Mieczysław Moczek

UZASADNIENIE

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej jest wynikiem zmiany planu finansowego zaproponowaną zmianą budżetu gminy Buczkowice na rok 2025.

Magdalena Mendrok, Skarbnik Gminy

Załącznik nr 1 do uchwały Nr //25 Rady Gminy Buczkowice z dnia 29 stycznia 2025 Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2025-2034 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2034.

Lp.	Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
1	Dochody ogółem	87 369 846,90	84 195 923,26	80 251 609,00	82 006 706,00	84 006 805,00	86 316 992,00	88 595 761,00	90 642 323,00	92 636 454,00	94 674 457,00
1.1	Dochody bieżące, z tego:	73 919 473,90	76 543 746,51	79 061 609,00	81 496 706,00	84 006 805,00	86 316 992,00	88 595 761,00	90 642 323,00	92 636 454,00	94 674 457,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	40 002 353,00	41 542 444,00	42 959 041,00	44 282 179,00	45 646 070,00	46 901 337,00	48 139 532,00	49 251 555,00	50 335 089,00	51 442 461,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	1 645 704,00	1 709 064,00	1 767 343,00	1 821 777,00	1 877 888,00	1 929 530,00	1 980 470,00	2 026 219,00	2 070 796,00	2 116 354,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	6 511 167,00	6 761 847,00	6 992 426,00	7 207 793,00	7 429 793,00	7 634 112,00	7 835 653,00	8 016 657,00	8 193 023,00	8 373 270,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	5 831 816,90	5 902 216,51	6 011 203,00	6 196 348,00	6 387 196,00	6 562 844,00	6 736 103,00	6 891 707,00	7 043 325,00	7 198 278,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	19 928 433,00	20 628 175,00	21 331 596,00	21 988 609,00	22 665 858,00	23 289 169,00	23 904 003,00	24 456 185,00	24 994 221,00	25 544 094,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	8 480 000,00	8 806 480,00	9 106 781,00	9 387 270,00	9 676 398,00	9 942 499,00	10 204 981,00	10 440 716,00	10 670 412,00	10 905 161,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	13 450 373,00	7 652 176,75	1 190 000,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	13 450 373,00	7 652 176,75	1 190 000,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wydatki ogółem	94 364 826,98	85 612 371,26	79 545 757,00	80 900 854,00	82 290 953,00	84 981 140,00	87 484 409,00	89 206 052,47	91 219 583,00	93 599 457,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	75 595 348,98	74 919 723,51	76 538 476,00	79 083 090,00	81 066 929,00	83 069 387,00	85 097 881,00	87 121 169,00	89 183 846,00	91 281 440,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	40 662 031,50	41 942 851,00	43 159 194,00	44 874 772,00	46 075 172,00	47 273 126,00	48 466 772,00	49 629 975,00	50 808 687,00	51 989 989,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	390 000,00	451 106,00	398 737,00	341 759,00	278 534,00	215 207,00	160 529,00	108 850,00	58 256,00	16 625,00
2.1.3.1	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)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	18 769 478,00	10 692 647,75	3 007 281,00	1 817 764,00	1 224 024,00	1 911 753,00	2 386 528,00	2 084 883,47	2 035 737,00	2 318 017,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	18 769 478,00	10 692 647,75	3 007 281,00	1 817 764,00	1 224 024,00	1 911 753,00	2 386 528,00	2 084 883,47	2 035 737,00	2 318 017,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Wynik budżetu	-6 994 980,08	-1 416 448,00	705 852,00	1 105 852,00	1 715 852,00	1 335 852,00	1 111 352,00	1 436 270,53	1 416 871,00	1 075 000,00
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	705 852,00	1 105 852,00	1 715 852,00	1 335 852,00	1 111 352,00	1 436 270,53	1 416 871,00	1 075 000,00
4	Przychody budżetu	7 802 740,08	2 220 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 750 000,00	2 220 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	3 750 000,00	1 416 448,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	4 052 740,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	3 244 980,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Rozchody budżetu	807 760,00	803 552,00	1 105 852,00	1 105 852,00	1 715 852,00	1 335 852,00	1 111 352,00	1 436 270,53	1 416 871,00	1 075 000,00
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	807 760,00	803 552,00	1 105 852,00	1 105 852,00	1 715 852,00	1 335 852,00	1 111 352,00	1 436 270,53	1 416 871,00	1 075 000,00
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.	środkami nowego zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.	innymi środkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kwota długu, w tym:	8 486 453,53	9 902 901,53	9 197 049,53	8 091 197,53	6 375 345,53	5 039 493,53	3 928 141,53	2 491 871,00	1 075 000,00	0,00
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy										
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	-1 675 875,08	1 624 023,00	2 523 133,00	2 413 616,00	2 939 876,00	3 247 605,00	3 497 880,00	3 521 154,00	3 452 608,00	3 393 017,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi	2 376 865,00	1 624 023,00	2 523 133,00	2 413 616,00	2 939 876,00	3 247 605,00	3 497 880,00	3 521 154,00	3 452 608,00	3 393 017,00
8	Wskaźnik spłaty zobowiązań										
8.1	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)	1,76%	1,78%	2,06%	1,92%	2,57%	1,94%	1,55%	1,84%	1,72%	1,25%
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wkaźnik jednoroczny)	-1,66%	2,96%	4,00%	3,66%	4,15%	4,34%	4,47%	4,33%	4,10%	3,90%
8.3	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)	11,11%	8,85%	6,87%	5,20%	3,31%	2,34%	1,77%	3,13%	3,99%	4,15%

Lp.	Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
8.3.1	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)	12,51%	10,25%	8,28%	6,60%	4,71%	3,74%	3,17%	3,13%	3,99%	4,15%
8.4	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	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
8.4.1	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	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
9	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy										
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	913 126,75	323 332,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1	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, w tym:	913 126,75	323 332,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	857 018,75	310 059,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	7 877 733,00	7 652 176,75	1 190 000,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	7 877 733,00	7 652 176,75	1 190 000,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	7 831 793,00	7 652 176,75	1 190 000,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	1 068 974,83	339 238,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	1 068 974,83	339 238,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	971 748,30	310 059,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	9 507 455,00	9 368 695,00	1 400 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	9 507 455,00	9 368 695,00	1 400 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	7 831 793,00	7 652 176,75	1 190 000,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	18 346 452,83	11 027 933,23	3 000 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące	1 068 974,83	339 238,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
10.1.2	majątkowe	17 277 478,00	10 688 695,00	3 000 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.6	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	807 760,00	803 552,00	730 852,00	730 852,00	730 852,00	650 852,00	611 352,00	236 270,53	216 871,00	25 000,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyt i pożyczka, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(−) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.10	Wykup papierów wartościowych, spłaty 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik nr 2 do uchwały Nr //25 Rady Gminy Buczkowice z dnia 29 stycznia 2025 Wykaz Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2034

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2025	2026	2027	2028	Limit
1	Przedsięwzięcia razem				40 604 446,25	18 346 452,83	11 027 933,23	3 000 000,00	1 200 000,00	33 540 386,06
1.a	- wydatki bieżące				1 936 177,25	1 068 974,83	339 238,23	0,00	0,00	1 408 213,06
1.b	- wydatki majątkowe				38 668 269,00	17 277 478,00	10 688 695,00	3 000 000,00	1 200 000,00	32 132 173,00
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.):				23 643 043,25	10 576 429,83	9 707 933,23	1 400 000,00	600 000,00	22 284 363,06
1.1.1	- wydatki bieżące				1 936 177,25	1 068 974,83	339 238,23	0,00	0,00	1 408 213,06
1.1.1.1	Zapobieganie dysproporcjom w jakości kształcenia poprzez wsparcie ucznia z specjalnymi potrzebami w Szkole Podstawowej w Godziszce. - Społeczny - wsparcie ucznia z specjalnymi potrzebami	SZKOŁA PODSTAWOWA IM.J.BRZECHWY W ZESPOLE SZKOLNO-PRZEDSZKOLNYM W GODZISZCE	2024	2026	481 304,60	239 947,02	4 250,00	0,00	0,00	244 197,02
1.1.1.2	Dobry start gwarancją sukcesu. Wsparcie Szkoły Podstawowej w Rybarzowicach. - Społeczny- wsparcie ucznia.	SZKOŁA PODSTAWOWA IM. B.CHROBREGO W RYBARZOWICACH	2024	2026	368 694,40	136 794,98	3 350,00	0,00	0,00	140 144,98
1.1.1.3	Nowe wyzwanie-edukacja przedszkolna szansą na poprawę jakości edukacji w Przedszkolu w Kalnej. - Indywidualizacja nuczania i wychowania.	SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JERZEGO KUKUCZKI W KALNEJ	2024	2026	330 062,50	211 628,91	114 753,50	0,00	0,00	326 382,41
1.1.1.4	Dobry start przedszkolaka. Wsparcie Przedszkola "Bajka" w Buczkowicach. - Indywidualizacja nuczania i wychowania.	PUBLICZNE PRZEDSZKOLE " BAJKA ,, Z ODDZIAŁAMI INTEGRACYJNYMI W BUCZKOWICACH	2024	2026	450 182,50	279 654,80	111 900,60	0,00	0,00	391 555,40
1.1.1.5	Ochrona i regeneracja obszarów cennych przyrodniczo wraz z działaniami edukacyjnymi na obszarze Aglomeracji Beskidzkiej - etap I - zwiększenie świadomości ekologicznej oraz ochrony bioróżnorodności	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2025	2026	305 933,25	200 949,12	104 984,13	0,00	0,00	305 933,25
1.1.2	- wydatki majątkowe				21 706 866,00	9 507 455,00	9 368 695,00	1 400 000,00	600 000,00	20 876 150,00
1.1.2.1	Budowa i rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Buczkowice - poprawa warunków życia mieszkańców	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2018	2027	4 000 000,00	1 000 000,00	2 000 000,00	1 000 000,00	0,00	4 000 000,00
1.1.2.2	Odnawialne źródła energii w Gminie Buczkowice - Ochrona środowiska naturalnego.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2023	2026	12 500 000,00	7 950 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	12 450 000,00
1.1.2.3	Cyberbezpieczny Samorząd Gminy Buczkowice. - Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2023	2025	963 171,00	282 455,00	0,00	0,00	0,00	282 455,00
1.1.2.4	Modernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Buczkowicach. - Poprawa infrastruktury kulturalnej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2024	2025	45 000,00	45 000,00	0,00	0,00	0,00	45 000,00
1.1.2.5	Budowa farmy fotowoltaicznej w Gminie Buczkowice - Ochrona środowiska naturalnego.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2024	2026	2 548 695,00	100 000,00	2 348 695,00	0,00	0,00	2 448 695,00
1.1.2.6	Zagospodarowanie terenu przy ul. Lipowskiej w Godziszce. - Poprawa infrastruktury kulturalno-rekreacyjnej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2025	2026	400 000,00	80 000,00	320 000,00	0,00	0,00	400 000,00
1.1.2.7	Budowa pumptracku w Rybarzowicach. - Poprawa infrastruktury sportowo-rekreacyjnej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2025	2028	1 250 000,00	50 000,00	200 000,00	400 000,00	600 000,00	1 250 000,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2):				16 961 403,00	7 770 023,00	1 320 000,00	1 600 000,00	600 000,00	11 256 023,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				16 961 403,00	7 770 023,00	1 320 000,00	1 600 000,00	600 000,00	11 256 023,00
1.3.2.1	Budowa zaplecza boiska ogólnodostępnego w Kalnej. - Poprawa infrastruktury sportowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2015	2026	370 000,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2025	2026	2027	2028	Limit
1.3.2.2	Budowa kaplicy cmentarnej z częścią socjalną i sanitaną na cmentarzu komunalnym w Rybarzowicach - Cel społeczny	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2014	2028	300 000,00	0,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	300 000,00
1.3.2.3	Przebudowa dróg gminnych - Poprawa infrastruktury drogowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2019	2028	1 900 000,00	200 000,00	200 000,00	1 000 000,00	500 000,00	1 900 000,00
1.3.2.4	Budowa sieci wodociągowej w Gminie Buczkowice (w tym projekt). - Poprawa warunków życia mieszkańców.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2023	2025	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.5	Rozbudowa drogi w ramach zadania: Projekt budowy chodnika wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 942 w Buczkowicach. - Poprawa infrastruktury drogowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2025	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.6	Rozbudowa drogi w ramach zadania: Projekt budowy chodnika wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 942 w Buczkowicach - dotacja celowa dla Województwa Śląskiego na realizację inwestycji. - Poprawa infrastruktury drogowej	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2020	2025	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.7	Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Kalnej. - Poprawa infrastruktury sportowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2023	2025	10 205 000,00	4 675 000,00	0,00	0,00	0,00	4 675 000,00
1.3.2.8	Budowa i rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w Gminie Buczkowice. - Poprawa warunków życia mieszkańców.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2023	2027	1 150 000,00	150 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	1 150 000,00
1.3.2.9	Dotacja celowa dla Gminy Wilkowice na realizację inwestycji pn. "Remont skoczni narciarskich HS31 i HS19 im. Józefa Przybyły przy ul. Ochota w Bystrej". - Poprawa infrastruktury sportowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2024	2025	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.10	Zielona przestrzeń przy ścieżce pieszo-rowerowej w Rybarzowicach. - Poprawa infrastruktury sportowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2024	2025	436 500,00	434 000,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00
1.3.2.11	Projekt budowy chodnika wzdłuż drogi powiatowej ul. Lipowskiej w Godziszcze nr 1402Sna odcinku od skrzyżowania z ul. Myśliwską do granicy z gmina Lipowa - Poprawa infrastruktury drogowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2024	2026	220 000,00	0,00	220 000,00	0,00	0,00	220 000,00
1.3.2.12	Opracowanie koncepcji budowy chodnika dla pieszych wraz z modernizacją ul. Górskiej w Godziszcze - Poprawa infrastruktury drogowej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2024	2025	70 000,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00
1.3.2.13	Rozświetlamy Gminę Buczkowice - modernizacja istniejącego na terenie gminy oświetlenia w celu poprawy efektywności energetycznej. - Poprawy efektywności energetycznej.	WÓJT GMINY BUCZKOWICE	2024	2025	1 659 903,00	1 591 023,00	0,00	0,00	0,00	1 591 023,00

Załącznik nr 3
do Uchwały Nr //25
Rady Gminy Buczkowice
z dnia 29 stycznia 2025 r.

Objaśnienia przyjętych wartości – kwot prognozowanych w budżetach na lata 2025-2034.

Wprowadzone zmiany w dochodach i wydatkach z miesiąca stycznia 2025 r. na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy zmieniają załącznik nr 1.

Zmiany wynikające z uchwały w sprawie zmiany budżetu Gminy Buczkowice z miesiąca stycznia 2025 r. :

1. Przenosi się środki w wysokości 220.000,00 zł z 2025 roku do 2026 roku na realizację zadania: „Projekt budowy chodnika wzdłuż drogi powiatowej ul. Lipowskiej w Godziszce nr 1402S na odcinku od skrzyżowania z ul. Myśliwską do granicy z gminą Lipowa".
2. W związku z zaplanowaną realizacją zadania: „Zielona przestrzeń przy ścieżce pieszo-rowerowej w Rybarzowicach" uzupełnia się wydatki na ten cel o kwotę 34.000,00 zł z przeznaczeniem na sporządzenie projektu.
3. Zwiększa się dochody bieżące o kwotę 170.806,75 zł i wydatki bieżące o kwotę 200.949,12 zł w 2025 r., również w 2026 r. zwiększa się dochody bieżące o kwotę 89.236,51 zł i wydatki bieżące o kwotę 104.984,13 zł na realizację projektu dofinasowanego z Unii Europejskiej pn.: „Ochrona i regeneracja obszarów cennych przyrodniczo wraz z działaniami edukacyjnymi na obszarze Aglomeracji Beskidzkiej – etap I"
4. W związku z niezrealizowanymi wydatkami w 2024 r. na projekty dofinansowane z Unii Europejskiej i Budżetu Państwa zwiększa się wydatki na następujące zadania w 2025 r.:
   – realizacja projektu "Dobry start przedszkolaka. Wsparcie Przedszkola "Bajka" w Buczkowicach". Zadanie realizowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, kwota 36.847,90 zł;
   – realizacja projektu "Zapobieganie dysproporcjom w jakości kształcenia poprzez wsparcie ucznia z specjalnymi potrzebami w Szkole Podstawowej w Godziszce". Zadanie realizowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, kwota 61.087,80 zł;
   – realizacja projektu "Dobry start gwarancją sukcesu". Wsparcie Szkoły Podstawowej w Rybarzowicach. Zadanie realizowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, kwota 21.086,10 zł.
   – realizacja projektu "Nowe wyzwanie-edukacja przedszkolna szansą na poprawę jakości edukacji w Przedszkolu w Kalnej". Zadanie realizowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, kwota 6.683,91 zł.

<u>Objaśnienia po uwzględnieniu w/w zmian:</u>

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Buczkowice zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Buczkowice jest uchwała budżetowa wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, planowane wykonanie za 2024 r., dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Buczkowice za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, wyliczonego przewidywanego rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co

najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2034. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Buczkowice została przygotowana na lata 2025-2034.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Buczkowice wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Buczkowice, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%
2031	2,40%	2,50%	2,60%
2032	2,10%	2,50%	2,50%
2033	2,00%	2,50%	2,50%
2034	2,00%	2,50%	2,40%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet;
2. dla lat 2026-2034 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Buczkowice.

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Buczkowice dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Buczkowice oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2026-2034	110,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2026-2034	110,00%	0,00%
subwencja ogólna	2026-2034	110,00%	0,00%
dotacje bieżące	2026-2034	110,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2026-2034	110,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2026-2034	110,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Buczkowice, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 8 480 000,00 zł, co stanowi 106,59% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 r. Ze względu na uchwalone niskie stawki podatków na rok 2025 r. w stosunku do górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów planuje się o 10% podnieść wysokość wpływów z podatku od nieruchomości w stosunku do dynamiki realnej PKB w następnych latach prognozy.

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

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

Na podstawie art. 8 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z dnia 2021 r. poz. 1927) dla Gminy Buczkowice została przyznana kwota 2.076.854,00 zł z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w 2021 r. w 2022 r. Gmina otrzymała dodatkowe udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 2.888.418,57 zł., w 2023 r. Gmina otrzymała środki na uzupełnienie subwencji ogólnej w wysokości 3.496.033,00 zł. W 2024 r. Gmina otrzymała środki na uzupełnienie subwencji ogólnej w wysokości 306.903,00 zł oraz dodatkowe udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 1.693.097,00 zł., które wpłynęły na obniżenie deficytu operacyjnego powstałego w 2024 r. Jeżeli gmina w 2025 r. otrzyma porównywalne kwoty z w/w źródeł środki te wpłyną na obniżenie deficytu operacyjnego.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 13 450 373,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. W stosunku do uchwały WPF dotacje i środki na inwestycje nie uległy zmianie.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2026, 2027, 2028 w łącznej kwocie 9 352 176,75 zł.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

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

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

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

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2027	0,00%	0,00%	50,00%
	2028-2034	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2027	0,00%	50,00%	0,00%
	2028-2034	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

W 2025 r. w budżecie Gminy Buczkowice wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 40 662 031,50 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 4 537 984,50 zł. W latach 2026-2034 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Poręczenia i gwarancje

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

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym oraz z tym, że gmina posiada tylko pożyczki zaciągnięte w NFOŚiGW oraz WFOŚiGW odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR oraz zgodnie z umowami stopę redyskonta weksli.

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

Pozostałe wydatki bieżące

W 2026 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących o kwotę 2.160.000,00 zł . Władze Gminy Buczkowice przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2026 r., ponieważ w roku 2025 jednorazowo zaplanowano rezerwę na remonty szkół i przedszkoli w kwocie 1.413.700,00 zł a w następnych latach będzie planowana w kwocie około 200.000,00 zł. Również ze względu na realizowane inwestycje drogowe z Polskiego Ładu tylko w roku 2025 zaplanowano wydatki bieżące wyższe 800.000,00 zł na wypłatę odszkodowań za grunty. Planuje się również zmniejszenie dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku.

Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2027 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2026 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Buczkowice na lata 2025-2034.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -6 994 980,08 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 3 750 000,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 3 244 980,08 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Wynik budżetu Gminy Buczkowice

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	87 369 846,90	94 364 826,98	-6 994 980,08
2026	84 195 923,26	85 612 371,26	-1 416 448,00
2027	80 251 609,00	79 545 757,00	705 852,00
2028	82 006 706,00	80 900 854,00	1 105 852,00
2029	84 006 805,00	82 290 953,00	1 715 852,00
2030	86 316 992,00	84 981 140,00	1 335 852,00
2031	88 595 761,00	87 484 409,00	1 111 352,00
2032	90 642 323,00	89 206 052,47	1 436 270,53
2033	92 636 454,00	91 219 583,00	1 416 871,00
2034	94 674 457,00	93 599 457,00	1 075 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W okresie prognozy deficyt budżetu zaplanowano również w roku 2026.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 7 802 740,08 zł. Przychody Gminy Buczkowice w 2025 r. obejmują:

1. kredyt – 3 750 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 4 052 740,08 zł;

Przychody budżetowe zaplanowano również w latach 2026, 2027.

W kolumnie “2024 Wykonanie” dokonano korekty planowanych przychodów Gminy. W planie budżetu Gminy na 2024 r. (aktualnym na 30 września 2024 r.) planuje się przychody z tytułu pożyczki i kredytu w wysokości 3 747 000,00 zł. Do końca roku budżetowego 2024 zobowiązanie zostanie wykonane w kwocie 90 000,00 zł (pożyczka), dlatego dokonano stosownej korekty pozostałego planu przychodów (zmniejszenie przychodów o ww. kwotę) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2034. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Buczkowice

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	807 760,00	0,00	807 760,00
2026	803 552,00	0,00	803 552,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2027	730 852,00	375 000,00	1 105 852,00
2028	730 852,00	375 000,00	1 105 852,00
2029	730 852,00	985 000,00	1 715 852,00
2030	650 852,00	685 000,00	1 335 852,00
2031	611 352,00	500 000,00	1 111 352,00
2032	236 270,53	1 200 000,00	1 436 270,53
2033	216 871,00	1 200 000,00	1 416 871,00
2034	25 000,00	1 050 000,00	1 075 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Buczkowice na lata 2025-2034, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie" wynosi 5 544 213,53 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 8 486 453,53 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 12,32%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2025-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	8 486 453,53	68 895 417,00	12,32%
2026	9 902 901,53	70 641 530,00	14,02%
2027	9 197 049,53	73 050 406,00	12,59%
2028	8 091 197,53	75 300 358,00	10,75%
2029	6 375 345,53	77 619 609,00	8,21%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego
Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -1 675 875,08 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Buczkowice zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Buczkowice

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	73 919 473,90	75 595 348,98	-1 675 875,08	2 376 865,00
2026	76 543 746,51	74 919 723,51	1 624 023,00	1 624 023,00
2027	79 061 609,00	76 538 476,00	2 523 133,00	2 523 133,00
2028	81 496 706,00	79 083 090,00	2 413 616,00	2 413 616,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2029	84 006 805,00	81 066 929,00	2 939 876,00	2 939 876,00
2030	86 316 992,00	83 069 387,00	3 247 605,00	3 247 605,00
2031	88 595 761,00	85 097 881,00	3 497 880,00	3 497 880,00
2032	90 642 323,00	87 121 169,00	3 521 154,00	3 521 154,00
2033	92 636 454,00	89 183 846,00	3 452 608,00	3 452 608,00
2034	94 674 457,00	91 281 440,00	3 393 017,00	3 393 017,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Buczkowice przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	1,76%	11,11%	TAK	12,51%	TAK
2026	1,78%	8,85%	TAK	10,25%	TAK
2027	2,06%	6,87%	TAK	8,28%	TAK
2028	1,92%	5,20%	TAK	6,60%	TAK
2029	2,57%	3,31%	TAK	4,71%	TAK
2030	1,94%	2,34%	TAK	3,74%	TAK
2031	1,55%	1,77%	TAK	3,17%	TAK
2032	1,84%	3,13%	TAK	3,13%	TAK
2033	1,72%	3,99%	TAK	3,99%	TAK
2034	1,25%	4,15%	TAK	4,15%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

9. Przedsięwzięcia wieloletnie

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Buczkowice obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika nr 2 dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Ochrona i regeneracja obszarów cennych przyrodniczo wraz z działaniami edukacyjnymi na obszarze Aglomeracji Beskidzkiej – etap I – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 305 933,25 zł, w tym w 2025 r. – 200 949,12 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 305 933,25 zł. Jednostką realizującą jest WÓJT GMINY BUCZKOWICE .

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
    1) Zapobieganie dysproporcjom w jakości kształcenia poprzez wsparcie ucznia z specjalnymi potrzebami w Szkole Podstawowej w Godziszcze. – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

        a. zwiększenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 61 087,80 zł;
    2) Dobry start gwarancją sukcesu. Wsparcie Szkoły Podstawowej w Rybarzowicach. – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
        a. zwiększenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 21 086,10 zł;
    3) Nowe wyzwanie-edukacja przedszkolna szansą na poprawę jakości edukacji w Przedszkolu w Kalnej. – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
        a. zwiększenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 6 683,91 zł;
    4) Dobry start przedszkolaka. Wsparcie Przedszkola "Bajka" w Buczkowicach. – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
        a. zwiększenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 36 847,90 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
    1) Zielona przestrzeń przy ścieżce pieszo-rowerowej w Rybarzowicach. – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
        a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 34 000,00 zł;
    2) Projekt budowy chodnika wzdłuż drogi powiatowej ul. Lipowskiej w Godziszce nr 1402S na odcinku od skrzyżowania z ul. Myśliwską do granicy z gmina Lipowa – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
        a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 220 000,00 zł;
        b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 220 000,00 zł.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

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