

**UCHWAŁA NR IX/56/2024
RADY GMINY MSZANA**

z dnia 19 grudnia 2024 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mszana na lata 2025 - 2031

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz.1465 tj.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6 i art. 231, art. 232, art. 242, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 tj.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 10 sierpnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2020 r., poz. 1381)

**Rada Gminy Mszana
uchwała:**

§ 1. Przyjąć Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Mszana na lata 2025 – 2031 w tym prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025 – 2031 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

§ 2. Określić wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2025 – 2028 zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.

§ 3. Objaśnienia przyjętych wartości zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mszana na lata 2025 – 2031 zgodnie z załącznikiem Nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnić Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku Nr 2 do uchwały.

2. Upoważnić Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy do wysokości 15.000.000,00 zł na okres do lat czterech.

3. Upoważnić Wójta Gminy do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań określonych w § 4 ust. 1 i 2 uchwały kierownikom jednostek organizacyjnych.

4. Upoważnić Wójta Gminy 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, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Mszana.

§ 6. Traci moc Uchwała Nr LX/403/2023 Rady Gminy Mszana z dnia 18.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mszana na lata 2024 - 2031 wraz ze zmianami, z dniem 31 grudnia 2024 r.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2025 r.

Przewodniczący Rady Gminy
Mszana

Marek Liśnikowski

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 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 IX/56/2024

Rady Gminy Mszana

z dnia 19 grudnia 2024 r.

Załącznik nr 1

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⁾	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2025	69 210 669,47	54 550 296,40	30 883 891,30	160 194,62	707 718,07	4 753 387,45	18 045 104,96	9 232 868,00	14 660 373,07	500 000,00	14 160 373,07	
2026	62 980 231,67	56 459 556,00	31 964 827,00	165 801,00	732 488,00	4 919 756,00	18 676 684,00	9 556 018,00	6 520 675,67	2 700 000,00	3 820 675,67	
2027	58 209 802,00	58 209 802,00	32 955 737,00	170 941,00	755 195,00	5 072 268,00	19 255 661,00	9 852 255,00	0,00	0,00	0,00	
2028	59 839 677,00	59 839 677,00	33 878 498,00	175 727,00	776 340,00	5 214 292,00	19 794 820,00	10 128 118,00	0,00	0,00	0,00	
2029	61 515 188,00	61 515 188,00	34 827 096,00	180 647,00	798 078,00	5 360 292,00	20 349 075,00	10 411 705,00	0,00	0,00	0,00	
2030	63 053 067,00	63 053 067,00	35 697 773,00	185 163,00	818 030,00	5 494 299,00	20 857 802,00	10 671 998,00	0,00	0,00	0,00	
2031	64 629 393,00	64 629 393,00	36 590 217,00	189 792,00	838 481,00	5 631 656,00	21 379 247,00	10 938 798,00	0,00	0,00	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			
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		
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	68 949 848,00	51 148 876,19	28 934 849,19	0,00	0,00	592 243,00	0,00	0,00	0,00	17 800 971,81	17 800 971,81	2 562 148,02
2026	60 329 563,67	53 171 541,00	30 323 722,00	0,00	0,00	555 760,00	0,00	0,00	0,00	7 158 022,67	7 158 022,67	495 000,00
2027	56 896 134,00	54 940 922,00	31 635 223,00	0,00	0,00	434 046,00	0,00	0,00	0,00	1 955 212,00	1 955 212,00	0,00
2028	58 096 447,87	56 677 149,00	32 892 723,00	0,00	0,00	340 982,00	0,00	0,00	0,00	1 419 298,87	1 419 298,87	0,00
2029	59 970 038,00	58 040 504,00	33 772 603,00	0,00	0,00	238 371,00	0,00	0,00	0,00	1 929 534,00	1 929 534,00	0,00
2030	61 613 067,00	59 424 085,00	34 650 691,00	0,00	0,00	143 126,00	0,00	0,00	0,00	2 188 982,00	2 188 982,00	0,00
2031	63 159 393,00	60 823 044,00	35 525 621,00	0,00	0,00	51 398,00	0,00	0,00	0,00	2 336 349,00	2 336 349,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		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	260 821,47	260 821,47	302 846,53	0,00	0,00	0,00	0,00	302 846,53	0,00
2026	2 650 668,00	2 650 668,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 313 668,00	1 313 668,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 743 229,13	1 743 229,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 545 150,00	1 545 150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 440 000,00	1 440 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 470 000,00	1 470 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
								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	0,00	0,00	0,00	0,00	563 668,00	563 668,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 650 668,00	2 650 668,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 313 668,00	1 313 668,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 743 229,13	1 743 229,13	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 545 150,00	1 545 150,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 440 000,00	1 440 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 470 000,00	1 470 000,00	0,00	0,00	0,00

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	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			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	10 162 715,13	0,00	3 401 420,21	3 704 266,74
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	7 512 047,13	0,00	3 288 015,00	3 288 015,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	6 198 379,13	0,00	3 268 880,00	3 268 880,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	4 455 150,00	0,00	3 162 528,00	3 162 528,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 910 000,00	0,00	3 474 684,00	3 474 684,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 470 000,00	0,00	3 628 982,00	3 628 982,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 806 349,00	3 806 349,00

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	2,32%	10,02%	x	3,60%	3,49%	TAK	TAK
2026	6,22%	7,63%	x	9,50%	9,45%	TAK	TAK
2027	3,29%	6,97%	x	5,88%	5,83%	TAK	TAK
2028	3,82%	6,41%	x	5,39%	5,35%	TAK	TAK
2029	3,18%	6,61%	x	5,72%	5,67%	TAK	TAK
2030	2,75%	6,55%	x	5,25%	5,20%	TAK	TAK
2031	2,58%	6,54%	x	6,83%	6,78%	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			środki określone 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	978 883,45	938 516,05	870 316,34	3 339 712,84	3 339 712,84	3 258 079,09	1 977 655,15	1 935 163,15	1 667 566,73
2026	49 870,26	0,00	0,00	3 820 675,67	0,00	0,00	318 669,96	89 681,54	80 238,93
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 382,87	0,00	0,00
2028	43 909,07	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

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	3 732 263,65	3 732 263,65	3 059 268,09	18 202 045,96	2 037 925,15	16 164 120,81	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	6 566 429,67	0,00	0,00	7 468 494,48	407 064,81	7 061 429,67	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	6 859,32	6 859,32	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

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:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	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 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:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	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	563 668,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 650 668,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	1 313 668,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 743 229,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 545 150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 440 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	1 470 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu 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, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr IX/56/2024

Rady Gminy Mszana

kwoty w zł

z dnia 19 grudnia 2024 r.

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				36 398 604,55	18 202 045,96	7 468 494,48	6 859,32	0,00	14 661 024,62
1.a	- wydatki bieżące				3 586 940,28	2 037 925,15	407 064,81	6 859,32	0,00	2 451 849,28
1.b	- wydatki majątkowe				32 811 664,27	16 164 120,81	7 061 429,67	0,00	0,00	12 209 175,34
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:				12 578 006,27	4 563 252,80	6 884 314,33	6 859,32	0,00	11 454 426,45
1.1.1	- wydatki bieżące				3 425 978,95	1 977 655,15	317 884,66	6 859,32	0,00	2 302 399,13
1.1.1.1	Śląskie Przywracamy błękit - Kompleksowa realizacja Programu Ochrony powietrza dla województwa śląskiego	Urząd Gminy w Mszanie	2022	2027	205 224,40	42 492,00	10 289,06	6 859,32	0,00	59 640,38
1.1.1.2	Wznowienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Gminie Mszana - Cel: Zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informacji poprzez wzmocnienie odporności jak i zdolności do skutecznego zapobiegania i reagowania na incydenty oraz niwelowania zaistniałego wysokiego ryzyka bezpieczeństwa informacji	Urząd Gminy w Mszanie	2024	2025	132 200,40	132 200,40	0,00	0,00	0,00	132 200,40
1.1.1.3	Różni, ale równi - edukacja włączająca w kształceniu ogólnym uczniów Szkoły Podstawowej im. św. Kazimierza w Mszanie - Cel: wsparcie uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi	SZKOŁA PODSTAWOWA IM. ŚW. KAZIMIERZA W MSZANIE	2024	2026	556 699,75	83 626,00	38 790,40	0,00	0,00	122 416,40
1.1.1.4	Szkoła odpowiadająca potrzebom - edukacja włączająca w kształceniu ogólnym uczniów Szkoły Podstawowej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Połomi - Cel: wsparcie uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi	ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W POŁOMI	2024	2026	680 782,85	118 416,00	54 026,40	0,00	0,00	172 442,40
1.1.1.5	Przedszkolaki to mądre dzieciaki - wsparcie edukacyjne przedszkolaków z oddziałów przedszkolnych w Szkole Podstawowej w Gogołowej - Cel: wsparcie edukacyjne przedszkolaków	SZKOŁA PODSTAWOWA W GOGOŁOWEJ	2024	2026	397 051,37	358 688,57	33 862,80	0,00	0,00	392 551,37
1.1.1.6	Mały Przedszkolak - Wielki Człowiek- wsparcie edukacyjne przedszkolaków w Przedszkolu w Połomi - Cel: Wsparcie edukacyjne przedszkolaków poprzez organizację zajęć dodatkowych, doposażenie placówki oraz podniesienie kompetencji i umiejętności nauczycieli	ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W POŁOMI	2024	2026	687 067,58	576 954,58	93 902,00	0,00	0,00	670 856,58
1.1.1.7	Od zabawy do nauki - wsparcie edukacyjne dzieci z Przedszkola wesoly Dzwoneczek w Mszanie - Cel: wsparcie edukacyjne przedszkolaków poprzez organizację zajęć dodatkowych, doposażenie placówki oraz podniesienie kompetencji i umiejętności nauczycieli	PRZEDSZKOLE "WESOLY DZWONECZEK" W MSZANIE	2024	2026	766 952,60	665 277,60	87 014,00	0,00	0,00	752 291,60
1.1.2	- wydatki majątkowe				9 152 027,32	2 585 597,65	6 566 429,67	0,00	0,00	9 152 027,32
1.1.2.1	Wznowienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Gminie Mszana - Cel: Zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informacji poprzez wzmocnienie odporności jak i zdolności do skutecznego zapobiegania i reagowania na incydenty oraz niwelowania zaistniałego wysokiego ryzyka bezpieczeństwa informacji	Urząd Gminy w Mszanie	2024	2025	470 352,00	470 352,00	0,00	0,00	0,00	470 352,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.1.2.2	Kompleksowe działania w celu poprawy efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminach Godów i Mszana - Cel: Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej	Urząd Gminy w Mszanie	2025	2026	4 956 891,67	961 204,00	3 995 687,67	0,00	0,00	4 956 891,67
1.1.2.3	Przedszkolaki to mądre dzieciaki - wsparcie edukacyjne przedszkolaków z oddziałów przedszkolnych w Szkole Podstawowej w Gogołowej - Cel: wsparcie edukacyjne przedszkolaków	SZKOŁA PODSTAWOWA W GOGOŁOWEJ	2024	2026	55 683,65	55 683,65	0,00	0,00	0,00	55 683,65
1.1.2.4	Mały Przedszkolak - Wielki Człowiek- wsparcie edukacyjne przedszkolaków w Przedszkolu w Połomi - Cel: Wsparcie edukacyjne przedszkolaków poprzez organizację zajęć dodatkowych, doposażenie placówki oraz podniesienie kompetencji i umiejętności nauczycielki	ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W POŁOMI	2024	2026	159 500,00	159 500,00	0,00	0,00	0,00	159 500,00
1.1.2.5	Fajrant - postindustrialny produkt turystyczny - Cel: stworzenie zintegrowanego tematycznego produktu turystycznego	Urząd Gminy w Mszanie	2025	2026	3 509 600,00	938 858,00	2 570 742,00	0,00	0,00	3 509 600,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				23 820 598,28	13 638 793,16	584 180,15	0,00	0,00	3 206 598,17
1.3.1	- wydatki bieżące				160 961,33	60 270,00	89 180,15	0,00	0,00	149 450,15
1.3.1.2	OZE w budynkach mieszkalnych na terenie Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego - składka dla związku - Cel: udzielenie grantów na zakup, dostawę i montaż instalacji OZE	Urząd Gminy w Mszanie	2024	2026	40 421,33	0,00	28 910,15	0,00	0,00	28 910,15
1.3.1.3	Plan ogólny Gminy Mszana - Cel: poprawa warunków dla rozwoju gospodarczego gminy	Urząd Gminy w Mszanie	2024	2026	120 540,00	60 270,00	60 270,00	0,00	0,00	120 540,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				23 659 636,95	13 578 523,16	495 000,00	0,00	0,00	3 057 148,02
1.3.2.1	Opracowanie projektu budowlano-wykonawczego " Budowy Drogi Głównej Południowej" na odcinku od drogi wojewódzkiej nr 935 w Rydułtowach do połączenia z ul. Wodzisławską w Mszanie - cel: poprawa komunikacji powiatu wodzisławskiego	Urząd Gminy w Mszanie	2014	2025	221 450,53	8 055,27	0,00	0,00	0,00	8 055,27
1.3.2.2	Rewitalizacja centrum Gogołowej - Cel: Zwiększenie aktywności społecznej mieszkańców poprzez nadanie nowych funkcji społeczno-użytkowych	Urząd Gminy w Mszanie	2020	2025	10 524 360,72	2 504 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Przebudowa drogi powiatowej nr 5021S ul. 1 Maja w Mszanie w formie zaprojektuj i wybuduj - cel: Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy w Mszanie	2021	2026	2 595 000,00	1 700 000,00	495 000,00	0,00	0,00	2 195 000,00
1.3.2.7	Wykonanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego dla zadania inwestycyjnego "Budowa drogi Głównej Południowej na odcinku od drogi wojewódzkiej nr 935 w Rydułtowach do połączenia z ul. Wodzisławską w Mszanie - Cel: poprawa komunikacji powiatu wodzisławskiego	Urząd Gminy w Mszanie	2023	2025	54 092,75	54 092,75	0,00	0,00	0,00	54 092,75
1.3.2.8	Modernizacja infrastruktury drogowej polegającej na remoncie drogi gminnej ul. Mickiewiczza w Mszanie - Cel: Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy w Mszanie	2023	2025	2 008 294,27	1 863 840,57	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Modernizacja infrastruktury drogowej polegającej na remoncie drogi gminnej ul. Folwark w Połomi - Cel: Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy w Mszanie	2023	2025	3 763 867,35	3 508 629,96	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Modernizacja infrastruktury sportowej w centrum sołectwa Połomia - Cel: Modernizacja infrastruktury sportowej zlokalizowanej obok budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Połomi	Urząd Gminy w Mszanie	2023	2025	2 279 998,98	1 811 415,00	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 zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.12	Rozbudowa drogi wojewódzkiej polegającej na budowie chodnika wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 930 ul. Wolności w Połomi - Cel: Poprawa bezpieczeństwa przy drodze wojewódzkiej Nr 930	Urząd Gminy w Mszanie	2024	2025	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00
1.3.2.13	Renowacja budynku starej plebani z roku 1811. - Cel: Ochrona dziedzictwa kulturowego oraz poprawai poziomu bezpieczeństwa	Urząd Gminy w Mszanie	2024	2025	1 033 122,74	961 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.14	Renowacja elementów budynku starej szkoły z roku 1878 znajdującego się w ścisłej strefie zabytkowych obiektów sakralnych - Cel: Ochrona dziedzictwa kulturowego oraz poprawai poziomu bezpieczeństwa	Urząd Gminy w Mszanie	2024	2025	379 449,61	366 449,61	0,00	0,00	0,00	0,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mszana na lata 2025-2031

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 Mszana 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 Mszana jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Mszana za lata 2023 i 2022 oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Mszana na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie 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) 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 2031. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mszana została przygotowana na lata 2025-2031.

Celem tego dokumentu jest możliwość kompleksowego przedstawienia sytuacji finansowej Gminy, w tym przepływów finansowych w obszarze działalności operacyjnej i majątkowej. Dokument ten daje możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla rozwoju. Jest źródłem informacji dla instytucji finansowych, organów nadzoru, mieszkańców oraz wszystkich pozostałych zainteresowanych na temat zdolności Gminy do generowania nadwyżki operacyjnej, spłaty zadłużenia oraz możliwości inwestycyjnych.

W objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej przedstawione są założenia do przyjętych wartości po stronie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów z uwzględnieniem zaciągniętego długu. Przedstawiono prognozę długu oraz szczegółowo opisano relację wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Prognozowane dochody i wydatki oraz przychody i rozchody związane z finansowaniem deficytu, a także spłatą długu opierają się na przewidywanych, co do przyszłych warunków działania gminy a nie informacjach pewnych. Realistyczność WPF będzie zależała od wielu czynników, które można podzielić na dwie kategorie:

- czynniki wewnętrzne, zależne od decyzji organów gminy. Do tej grupy przede wszystkim zaliczyć należy politykę finansową w tym podatkową prowadzoną przez gminę,
- czynniki zewnętrzne, niezależne od decyzji organów gminy, np. zmiany uregulowań prawnych, wahania poziomu inflacji i PKB.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Mszana 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 Mszana, 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%

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:

- dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2026-2031 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 Mszana.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu 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 Mszana 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.

Zgodnie z przepisami w Wieloletniej Prognozie Finansowej nastąpił podział prognozowanych dochodów na:

1. dochody bieżące w kwocie 54.550.296,40 zł, co stanowi 78,82% dochodów ogółem
2. dochody majątkowe w kwocie 14.660.373,07 zł, co stanowi 21,18% dochodów ogółem

W strukturze projektowanych dochodów budżetu gminy na 2025 rok:

- dochody własne stanowią – 26,86%
- subwencja ogólna i rezerwa, o której mowa w art. 89 ustawy o dochodach j.s.t. – 1,02%
- udziały gmin w PIT i CIT – 44,85%
- dotacje celowe – 5,39%
- środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład – 13,79%
- środki otrzymane z Funduszu przeciwdziałania Covid-19 – 1,85%
- środki unijne – 6,24%

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 Mszana 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	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031	0,00%	100,00%

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 Mszana, który stanowi przedmiot opodatkowania, uwzględniono również wzrost dotyczący modernizacji gruntów. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 rok ustalono więc na poziomie 9 232 868,00 zł.

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

Udział w podatkach centralnych

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

W ramach pozostałych dochodów bieżących planuje się wpływy z opłat lokalnych, z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wpływy z opłaty eksploatacyjnej, dochody z najmu, dzierżawy i związane z tym zwroty kosztów za media, dochody z odsetek, wynagrodzenia za terminowe odprowadzanie podatku PIT i składek ZUS, wpłaty za usługi na rzecz osób korzystających z wyżywienia, zwroty z tytułu uczęszczania dzieci z innych gmin do przedszkoli, wpływy z dochodów o charakterze jednorazowym, itp.

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 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 500 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2025 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2025 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Mszana ul. Sportowa	2026 Mszana	0,0982	80 000,00	80.000,00
Mszana ul. Sportowa	2028/3 Mszana	0,0935	80 000,00	80.000,00
Mszana ul. Sportowa	2028/2 Mszana	0,0935	80 000,00	80.000,00
Mszana, ul. Moszczeńska	5959 Mszana 5975 Mszana	1,7420 0,3212	260 000,00	260.000,00
Suma				500.000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 2 700 000,00 zł. Gmina dysponuje działkami inwestycyjnymi Nr 4409, 4346, 4337, 4370 na terenach Szybów Zachodnich przy ul Górniczej w Mszanie o powierzchni 2,352, które są przeznaczone do sprzedaży.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 14 160 373,07 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2026 w kwocie 3 820 675,67 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej

W przypadku podpisania z instytucjami Unii Europejskiej nowych umów o dofinansowanie lub po otrzymaniu zawiadomień o przyznaniu dofinansowania z innych źródeł prognoza będzie stosownie aktualizowana.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Mszana dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Prognozując wydatki bieżące kierowano się zasadą utrzymania dotychczasowego zakresu i poziomu świadczonych przez gminę usług na rzecz

mieszkańców, zapewnienia prawidłowego funkcjonowania jednostek organizacyjnych oraz urządzeń infrastruktury technicznej i społecznej, a także obsługę długu zaciągniętego przez gminę. Przedsięwzięcia wieloletnie zostały sporządzone między innymi w oparciu o planowane umowy na realizację projektów z udziałem środków unijnych. W najbliższych latach planuje się także nakłady na inwestycje drogowe. Jest konieczność remontów dotychczasowych dróg oraz budowy nowej infrastruktury drogowej spełniającej oczekiwania mieszkańców

Planowane wydatki ogółem na 2025 r. zamykają się kwotą 68.949.848,00 zł w tym:

- wydatki bieżące stanowią kwotę 51.148.876,19 zł, co stanowi 74,18% planowanych wydatków
- wydatki majątkowe stanowią kwotę 17.800.971,81 zł, co stanowi 25,82% planowanych wydatków.

Planowanie po stronie wydatków zakłada racjonalizowanie wydatków bieżących i zwiększenie dyscypliny budżetowej między innymi poprzez rygorystyczne zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskanie najlepszych efektów z danych nakładów. Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat pożyczek, kredytów oraz obligacji. W przypadku umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy należy stwierdzić, że są to koszty związane z bieżącym prowadzeniem działalności tj. energia, woda, gaz, odbiór ścieków i odpadów, opłaty za telefony. Ich wysokość kształtuje się w zależności od pomiarów liczników lub innych urządzeń pomiarowych. Trudno więc te nakłady realnie oszacować.

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 Mszana 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 na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2031	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2031	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Mszana wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 28 934 849,19 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 1 087 347,67 zł. W latach 2026-2031 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej. Plan roku 2025 uwzględnia także plan składek na Pracownicze Plany Kapitałowe.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Mszana 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 wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

W okresie od 2025 do 2031 roku zakłada się koszty odsetek od wyemitowanych obligacji, oraz koszty odsetek od kredytów i zaciągniętych preferencyjnych pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oszacowano na podstawie kalkulacji kosztów finansowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi.

Na wydatki w ramach funduszu sołectkiego w 2025 roku zabezpieczono kwotę 158.471,70 zł.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mszana na lata 2025-2031.

Na lata 2025-2028 przyjęto limity wydatków zapewniających realizację przedsięwzięć wieloletnich ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Limit wydatków przedstawia się następująco:

1) limit wydatków bieżących:

- w 2025 r.: 2.037.925,15 zł,

- w 2026 r.: 407.064,81 zł,

- w 2027 r.: 6.859,32 zł.

2) limit wydatków majątkowych:

- w 2024 r.: 16.164.120,81 zł,

- w 2025 r.: 7.061.429,67 zł,

Od 2026 roku wysokość środków przeznaczonych na wydatki majątkowe będzie uzależniona od kształtującej się nadwyżki operacyjnej netto budżetu, liczonej jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, pomniejszona o wydatki związane z obsługą długu i spłatą zadłużenia. Odpowiedni poziom nadwyżki operacyjnej determinuje również możliwość regulowania zobowiązań. Wynika to z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który określa sposób liczenia indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia.

W latach 2025 - 2031 prognozowana nadwyżka operacyjna osiąga następujące wartości:

- w 2025 roku: 3.401.420,21 zł,

- w 2026 roku: 3.288.015,00 zł,

- w 2027 roku: 3.268.880,00 zł,

- w 2028 roku: 3.162.528,00 zł,

- w 2029 roku: 3.474.684,00 zł,

- w 2030 roku: 3.628.982,00 zł,

- w 2031 roku: 3.806.349,00 zł.

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 dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie 260 821,47 zł.

Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych Rada Gminy nie może uchwalić budżetu w którym planowane wydatki bieżące będą wyższe od planowanych dochodów bieżących, powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane dochody tzw. znaczone (opłaty alkoholowej, opłaty za gospodarowanie odpadami, opłaty środowiskowej) oraz niewykorzystane środki na projekty unijne. Ustawa z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw przewiduje uelastyczenie i zarządzania budżetami gmin poprzez modyfikację obowiązujących reguł fiskalnych w szczególności: czasowe stosowanie preferencji w zakresie zrównoważenia części bieżącej budżetu.

W trakcie prac nad projektem budżetu oraz przy opracowywaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej kierowano się zasadą aby część bieżąca budżetu była co najmniej zrównoważona. Występowanie nadwyżki operacyjnej budżetu jest pozytywnym zjawiskiem w samorządowej gospodarce finansowej. Nadwyżka operacyjna jest wielkością informującą ile środków finansowych pozostaje po pokryciu najważniejszych wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem gminnych jednostek organizacyjnych. Wartość nadwyżki operacyjnej informuje jakimi środkami dysponuje Gmina, które może przeznaczyć na zadania inwestycyjne stymulujące rozwój społeczno-gospodarczy. W całym okresie prognozowania zostaje zachowana relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Od 2026 roku prognozuje się, że wynik budżetu Gminy stanowić będzie planowana nadwyżka budżetu. W latach 2026 - 2031 nadwyżkę budżetową planuje się przeznaczyć na spłatę długu.

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 Mszana

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	69 210 669,47	68 949 848,00	260 821,47
2026	62 980 231,67	60 329 563,67	2 650 668,00
2027	58 209 802,00	56 896 134,00	1 313 668,00
2028	59 839 677,00	58 096 447,87	1 743 229,13
2029	61 515 188,00	59 970 038,00	1 545 150,00
2030	63 053 067,00	61 613 067,00	1 440 000,00
2031	64 629 393,00	63 159 393,00	1 470 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 302 846,53 zł. Przychody Gminy Mszana w 2025 r. obejmują:

1. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ufp, czyli nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu JST innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy, w tym wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 302 846,53 zł;

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 zwrotne w wysokości 6 300 000,00 zł. Do końca roku budżetowego 2024 zobowiązanie zostanie wykonane w kwocie 6 298 800,00 zł, 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 Mszana obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

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

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Mszana

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2025	563 668,00
2026	2 650 668,00
2027	1 313 668,00
2028	1 743 229,13
2029	1 545 150,00
2030	1 440 000,00
2031	1 470 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego oznacza sumę nominalnej wartości środków finansowych postawionych do dyspozycji na określonych warunkach i na określony czas.

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mszana na lata 2025-2031, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 10 726 383,13 zł z następujących tytułów:

- obligacje z roku 2015 – 2.000.000,00
- kredytu z BS Jastrzębie-Zdrój – 1.260.000,00
- kredytu PKO Bank Polski S.A. – 6.100.000,00
- pożyczek z WFOŚiGW w Katowicach - 1.366.383,13

Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 10 162 715,13 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 20,08%.

Informacja o wysokości kwoty długu w 2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	10 162 715,13	50 599 755,48	20,08%

*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.

W latach następnych stan zadłużenia Gminy przedstawia się następująco:

- na koniec 2026 roku wyniesie 7.512.047,13 zł,
- na koniec 2027 roku wyniesie 6.198.379,13 zł,
- na koniec 2028 roku wyniesie 4.455.150,00 zł,
- na koniec 2029 roku wyniesie 2.910.000,00 zł.
- na koniec 2030 roku wyniesie 1.470.000,00 zł.
- na koniec 2031 roku wyniesie 0,00 zł.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Mszana zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Mszana

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	54 550 296,40	51 148 876,19	3 401 420,21	3 704 266,74
2026	56 459 556,00	53 171 541,00	3 288 015,00	3 288 015,00
2027	58 209 802,00	54 940 922,00	3 268 880,00	3 268 880,00
2028	59 839 677,00	56 677 149,00	3 162 528,00	3 162 528,00
2029	61 515 188,00	58 040 504,00	3 474 684,00	3 474 684,00
2030	63 053 067,00	59 424 085,00	3 628 982,00	3 628 982,00
2031	64 629 393,00	60 823 044,00	3 806 349,00	3 806 349,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Relacja wyrażona w art. 243 ustawy o finansach publicznych zakłada porównanie dwóch wskaźników: rocznego wskaźnika spłat zobowiązań oraz maksymalnego wskaźnika spłat zobowiązań. Jest on liczony indywidualnie, na dany rok budżetowy. Zgodnie z art. 9 Ustawy z 14 grudnia 2018 o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, ustalona na lata 2021-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ufp do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczanych trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, z tym że wyznaczając limit od roku 2020 przy obliczaniu relacji stosuje się przepisy art. 243 ust.2 pkt 1,2 dotyczące zmniejszenia dochodów oraz pkt 3 lit. a i c dotyczące zmniejszenia wydatków. Czasokres trzech poprzednich lat, uwzględniany podczas liczenia wskaźnika, powinien zapobiec przypadkowym wahaniom związanym ze szczególnymi zdarzeniami w danym roku. Planując kwotę na obsługę długu w danym roku należy ją kontrolować, ponieważ nie może przekroczyć dopuszczalnego poziomu indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia. Kontrolować należy również poziom wydatków bieżących, gdyż ich większy wzrost (bez dodatkowych dochodów bieżących) może skutkować uszczupleniem możliwości spłaty zobowiązań i utratą płynności finansowej Gminy.

Od roku 2026 do obliczenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia poza danymi dotyczącymi konkretnego roku budżetowego, znaczenie mają wielkości uzyskane w ostatnich siedmiu latach.

Do obliczenia indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu Gminy. Natomiast do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

Biorąc pod uwagę wielkości budżetowe za lata 2022 – 2023 i III kwartał 2024 do obliczenia relacji, o której mowa w art. 243 Ustawy o finansach publicznych relacja dla 2025 roku wynosi 2,32 % < 3,60 %, co oznacza, że jest spełniona. W latach następnych objętych prognozą relacja wynikająca z omawianego przepisu jest również spełniona.

Uchwalona przez Sejm RP 17 września 2021 r. ustawa o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw przewidziała uelastycznienie zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego poprzez modyfikacje obowiązujących reguł fiskalnych. Ustawa przewiduje, w szczególności:

1. czasowe stosowanie preferencji w zakresie zasady zrównoważenia części bieżącej budżetu,
2. zmiany w zakresie indywidualnego limitu spłaty zobowiązań
3. możliwość wyboru okresu (3 lata albo 7 lat), z którego liczony jest limit spłaty zobowiązań.

Ustawa z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw na podstawie art. 9 wprowadziła że w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

Zmiany wprowadzone ustawą z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw wprowadzają zapisy iż:

- ustalając na lata 2023-2025 relację zrównoważania budżetu w części bieżącej, dochody bieżące mogą być powiększone dodatkowo o wolne środki, rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu JST innych niż określone w art. 217 ust

2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych

- relacja ograniczająca wysokość spłaty długu może być niezachowana w latach 2023-2025 w przypadku, gdy łączna kwota długu JST na koniec danego roku nie przekroczy 100% dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków 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.

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Mszana 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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	2,32%	3,60%	TAK	3,49%	TAK
2026	6,22%	9,50%	TAK	9,45%	TAK
2027	3,29%	5,88%	TAK	5,83%	TAK
2028	3,82%	5,39%	TAK	5,35%	TAK
2029	3,18%	5,72%	TAK	5,67%	TAK
2030	2,75%	5,25%	TAK	5,20%	TAK
2031	2,58%	6,83%	TAK	6,78%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Mszana 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. Podsumowanie

Art. 226 ust 1 ustawy o finansach publicznych wprowadził wymóg, iż Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna być realistyczna. Realistyczność prognozy Gminy Mszana można odnieść do możliwości uchwycenia, weryfikacji związku z rzeczywistością na podstawie analiz z zakresu zrealizowanych budżetów z lat poprzednich, przyjętych wskaźników, uchwalonych stawek podatkowych, dokumentów, harmonogramów spłat wynikających z umów kredytowych, zawartych umów z instytucjami dysponującymi środkami unii europejskiej. Przy analizowaniu zadłużenia Gminy w latach prognozowanych zastosowano limity wynikające z ustawy o finansach publicznych. Im wyższy jest wynik budżetu bieżącego powiększony o dochody ze sprzedaży majątku tym większe możliwości zadłużania i inwestowania.

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.

10. Przedsięwzięcia

Załącznik Nr 2 do Uchwały zawiera Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2025 - 2028

1. W zakresie wydatków bieżących i majątkowych na programy i projekty realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 u.f.p.

– **Przedsięwzięcie pn. „Life20 – Śląskie, przywracamy błękit”**

Projekt zintegrowany Life „Śląskie, przywracamy błękit” realizowany jest przy dofinansowaniu z Programu LIFE Unii Europejskiej oraz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Celem przedsięwzięcia jest kompleksowa realizacja Programu ochrony powietrza dla województwa śląskiego.

Łączne nakłady finansowe wynoszą 205.224,40 zł, limit zobowiązań wynosi 59.640,38 zł, limit wydatków do poniesienia na kolejne lata:

w 2025 roku wynosi 42.492,00 zł

w 2026 roku wynosi 10.289,06 zł

w 2027 roku wynosi 6.859,32 zł

– **Przedsięwzięcie pn. „Wzmocnienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Gminie Mszana”**

Projekt realizowany jest w ramach Funduszy Europejskich na rozwój cyfrowy 2021-2027 (FERC) Działanie 2.2. Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa na rzecz realizacji zadania pn: „Wzmocnienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Gminie Mszana”.

Celem projektu jest zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informacji poprzez wzmocnienie odporności jak i zdolności do skutecznego zapobiegania i reagowania na incydenty oraz niwelowania zaistniałego wysokiego ryzyka bezpieczeństwa informacji i cyberbezpieczeństwa.

W wydatkach bieżących ustala się łączne nakłady finansowe i limit zobowiązań w wysokości 132.200,40 zł, limit wydatków w 2025 r. wynosi 132.200,40 zł.

W wydatkach majątkowych ustala się łączne nakłady finansowe i limit zobowiązań w wysokości 470.352,00 zł, limit wydatków w 2025 r. wynosi 470.352,00 zł.

- **Przedsięwzięcie pn. „Różni, ale równi” – edukacja włączająca w kształceniu ogólnym uczniów Szkoły Podstawowej im. Św. Kazimierza w Mszanie**

Projekt realizowany w ramach dofinansowania z Europejskiego Funduszu Społecznego. Celem projektu jest (rezultat) zwiększenie udziału 48 uczniów z SPE w edukacji ogólnodostępnej poprzez organizację zajęć dodatkowych, doposażenie placówki oraz podniesienie kompetencji i umiejętności 8 nauczycieli. Realizacja celu pozwoli na rozwiązanie problemu, jakim jest konieczność wsparcia uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi w Szkole Podstawowej im. św. Kazimierza w Mszanie. Projekt realizowany w okresie od 01.07.2024 do 30.06.2026.

W wydatkach bieżących ustala się łączne nakłady finansowe w wysokości 556.699,75 zł, limit wydatków w 2025 r. wynosi 83.626,00 zł, w 2026 r. wynosi 38.790,40 zł.

- **Przedsięwzięcie pn. „Szkoła odpowiadająca potrzebom” – edukacja włączająca w kształceniu ogólnym uczniów Szkoły Podstawowej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Połomi.**

Projekt realizowany w ramach dofinansowania z Europejskiego Funduszu Społecznego. Celem projektu jest (rezultat) zwiększenie udziału 52 uczniów z SPE w edukacji ogólnodostępnej poprzez organizację zajęć dodatkowych, doposażenie placówki oraz podniesienie kompetencji i umiejętności 8 nauczycieli. Realizacja celu pozwoli na rozwiązanie problemu, jakim jest konieczność wsparcia uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Połomi. Projekt realizowany w okresie od 01.07.2024 do 30.06.2026.

W wydatkach bieżących ustala się łączne nakłady finansowe w wysokości 680.782,85 zł, limit wydatków w 2025 r. wynosi 118.416,00 zł, w 2026 r. wynosi 54.026,40 zł.

- **Przedsięwzięcie pn. „Przedszkolaki to mądre dzieciaki” – wsparcie edukacyjne przedszkolaków z oddziałów przedszkolnych w Szkole Podstawowej w Gogołowej**

Projekt realizowany w ramach dofinansowania z Europejskiego Funduszu Społecznego. Celem projektu jest (rezultat) wsparcie edukacyjne przedszkolaków poprzez organizację zajęć dodatkowych, doposażenie placówki oraz podniesienie kompetencji i umiejętności nauczycieli. Realizacja celu pozwoli na rozwiązanie problemu, jakim jest brak ciekawych zajęć dodatkowych oraz konieczność wsparcia dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi w oddziałach przedszkolnych w Gogołowej. Projekt realizowany w okresie od 01.12.2024 do 30.06.2026.

W wydatkach bieżących ustala się łączne nakłady finansowe w wysokości 397.051,37 zł, limit wydatków w 2025 r. wynosi 358.688,57 zł, w 2026 r. wynosi 33.862,80 zł.

W wydatkach majątkowych ustala się łączne nakłady finansowe w wysokości 55.683,65 zł, limit wydatków w 2025 r. wynosi 55.683,65 zł, w 2026 r. wynosi 0,00 zł.

– **Przedsięwzięcie pn. „Mały Przedszkolak – Wielki Człowiek” – wsparcie edukacyjne przedszkolaków w Połomi.**

Projekt realizowany ramach dofinansowania z Europejskiego Funduszu Społecznego. Celem projektu jest (rezultat) wsparcie edukacyjne przedszkolaków poprzez organizację zajęć dodatkowych, doposażenie placówki oraz podniesienie kompetencji i umiejętności nauczycieli. Realizacja celu pozwoli na rozwiązanie problemu, jakim jest brak ciekawych zajęć dodatkowych oraz konieczność wsparcia dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi w Przedszkolu w Połomi. Projekt realizowany w okresie od 01.12.2024 do 30.06.2026.

W wydatkach bieżących ustala się łączne nakłady finansowe w wysokości 687.067,58 zł, limit wydatków w 2025 r. wynosi 576.954,58 zł, w 2026 r. wynosi 93.902,00 zł.

W wydatkach majątkowych ustala się łączne nakłady finansowe w wysokości 159.500,00zł, limit wydatków w 2025 r. wynosi 159.500,00 zł, w 2026 r. wynosi 0,00zł.

– **Przedsięwzięcie pn. „Od zabawy do nauki” – wsparcie edukacyjne dzieci z Przedszkola Wesoły Dzwoneczek w Mszanie**

Projekt realizowany ramach dofinansowania z Europejskiego Funduszu Społecznego. Celem projektu jest wsparcie edukacyjne 150 przedszkolaków poprzez organizację zajęć dodatkowych, doposażenie placówki oraz podniesienie kompetencji i umiejętności 13 nauczycieli. Realizacja celu pozwoli na rozwiązanie problemu, jakim jest brak ciekawych zajęć dodatkowych oraz konieczność wsparcia dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi w Przedszkolu Wesoły Dzwoneczek w Mszanie. Projekt realizowany w okresie od 01.12.2024 do 30.06.2026.

W wydatkach bieżących ustala się łączne nakłady finansowe w wysokości 766.952,60 zł, limit wydatków w 2025 r. wynosi 665.277,60 zł, w 2026 r. wynosi 87.014,00 zł.

– **Przedsięwzięcie pn. „Kompleksowe działania w celu poprawy efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w gminach Godów i Mszana”**

W związku z zamiarem złożenia wniosku o dofinansowanie na realizację projektu partnerskiego pn. „Kompleksowe działania w celu poprawy efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w gminach Godów i Mszana” w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, Oś Priorytetowa II Fundusze Europejskie na zielony rozwój, Działanie 02.02 Efektywność energetyczna budynków użyteczności publicznej - ZIT w ramach którego planuje się przeprowadzenie termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej w Gogołowej, należy wprowadzić zadanie do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Celem projektu jest poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej poprzez zmniejszenie zapotrzebowania na energię oraz ograniczenie emisji zanieczyszczeń. Projekt planowany jest do realizacji w latach 2025 - 2026.

Całkowita planowana wartość projektu: 4.956.891,67 zł.

Całkowite planowane dofinansowanie ze środków UE: 2.670.185,34 zł.

W wydatkach majątkowych ustala się łączne nakłady finansowe i limit zobowiązań w wysokości 4.956.891,67 zł, limit wydatków w 2025 r. wynosi 961.204,00 zł, w 2026 r. wynosi 3.995.687,67 zł.

– **Przedsięwzięcie pn. „Fajrant – postindustrialny produkt turystyczny”**

Gmina Mszana planuje realizację projektu partnerskiego z Gminą Godów pn. „Fajrant – postindustrialny produkt turystyczny” w ramach Działania 9.1 Zwiększenie roli kultury i turystyki w rozwoju subregionalnym – ZIT.

Projekt został wpisany na listę projektów podstawowych do Strategii Rozwoju Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego na lata 2021-2027.

Celem projektu jest stworzenie zintegrowanego tematycznego produktu turystycznego. W ramach projektu Gmina Mszana zaplanowała zagospodarowanie terenu po dawnym basenie otwartym w Mszanie, poprzez budowę tężni solankowej.

Projekt planowany jest do realizacji w latach 2025 - 2026.

Całkowita planowana wartość projektu: 3.509.600,00 zł

Całkowite planowane dofinansowanie ze środków UE: 2.983.160,00 zł

W wydatkach majątkowych ustala się łączne nakłady finansowe i limit zobowiązań w wysokości 3.509.600,00 zł, limit wydatków w 2025 r. wynosi 938.858,00 zł, w 2026 r. wynosi 2.570.742,00 zł.

2. **W zakresie wydatków na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego**

W latach 2025 – 2028 na dzień sporządzenia projektu nie ma planowanych wydatków.

3. **W zakresie wydatków bieżących i majątkowych na programy i projekty lub zadania pozostałe:**

– **Przedsięwzięcie pn. „OZE w budynkach mieszkalnych na terenie Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego”**

Projekt realizowany w ramach podpisanego Porozumienia o współpracy na rzecz realizacji projektu pn: „OZE w budynkach mieszkalnych na terenie Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego” .

Celem projektu jest udzielanie grantów na zakup, dostawę i montaż instalacji OZE w budynkach mieszkalnych. Dla Gminy Mszana na realizację grantów przewidziana jest kwota w wysokości 568.452,00 zł

W wydatkach bieżących ustala się łączne nakłady finansowe w wysokości 40.421,33 zł, limit zobowiązań w wysokości 28.910,15 zł, limit wydatków w 2026 roku wynosi 28.910,15 zł.

– **Plan Ogólny Gminy Mszana**

W związku z przystąpieniem do opracowania Planu Ogólnego Gminy Mszana należy zabezpieczyć środki w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Realizację zadania planuje się w latach 2025-2026. Celem opracowania i uchwalenia Planu Ogólnego Gminy jest zwiększenie pewności inwestycyjnej inwestora, zwiększenie skali inwestycji i pobudzenie lokalnych gospodarek, lepsza jakość życia mieszkańców, ograniczenie niekontrolowanego rozlewania się zabudowy i związanych z tym kosztów.

Łączne nakłady finansowe i limit zobowiązań planuje się w kwocie 120.540,00 zł, limit wydatków planowanych do poniesienia w 2025 roku wynosi 60.270,00 zł, w 2026 roku wynosi 60.270,00zł.

– **Przedsięwzięcie pn. "Opracowanie projektu budowlano-wykonawczego Budowy Drogi Głównej Południowej na odcinku od drogi wojewódzkiej Nr 935 w Rydułtowach do połączenia z ul. Wodzisławską w Mszanie”**

Zadanie realizowane w ramach umowy w okresie 2014–2025. Celem jest poprawa komunikacji powiatu wodzisławskiego.

W wydatkach majątkowych ustala się łączne nakłady finansowe wynoszą 221.450,53 zł, limit wydatków planowanych do poniesienia: w 2025 roku wynosi 8.055,27 zł. Limit zobowiązań wynosi 8.055,27 zł.

– **Przedsięwzięcie pn. „Rewitalizacja centrum Gogołowej”**

Zadanie współfinansowane jest w ramach środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz z Programu Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Realizacja inwestycji polega na budowie budynku wielofunkcyjnego oraz zagospodarowania terenu w centrum sołectwa Gogołowa. Ma na celu zwiększenie aktywności społecznej mieszkańców poprzez nadanie nowych funkcji społeczno-użytkowych oraz większe wykorzystanie potencjału zasobów kulturowych.

W wydatkach majątkowych ustala się łączne nakłady finansowe w wysokości 10.524.360,72 zł, limit na 2025 r. wynosi 2.504.440,00 zł.

– **Przedsięwzięcie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5021S ul. 1 Maja w Mszanie”**

Realizacja zadania w ramach porozumienia Powiatu Wodzisławskiego i Gminy Mszana. Celem jest opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 5021S ul. 1 Maja w Mszanie aby poprawić infrastrukturę drogową.

W wydatkach majątkowych ustala się łączne nakłady finansowe w wysokości 2.595.000,00 zł. Limit na 2025 r. wynosi 1.700.000,00 zł, Limit na 2026 r. wynosi 495.000,00 zł. Limit zobowiązań wynosi 2.195.000,00 zł.

– **Przedsięwzięcie pn. "Wykonanie Programu Funkcjonalno - Użytkowego dla zadania inwestycyjnego Budowa Drogi Głównej Południowej na odcinku od drogi wojewódzkiej nr 935 w Rydułtowach do połączenia z ul. Wodzisławską w Mszanie”**

Gminy uczestniczące w realizacji przedsięwzięcia wraz z Województwem Śląskim podjęły decyzję o jego rozwiązaniu w dotychczasowym brzmieniu i podjęciu nowego na wykonanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego dla „Budowy Drogi Głównej Południowej na odcinku od drogi wojewódzkiej nr 935 w Rydułtowach do połączenia z ul. Wodzisławską w Mszanie”.

W związku z powyższym, Gmina Mszana jako jeden z uczestników przedsięwzięcia zobowiązana jest do zapewnienia niezbędnego wsparcia i środków stosownie do swego udziału w realizowanym przedsięwzięciu.

Łączne nakłady finansowe i limit zobowiązań wynoszą 54.092,75 zł, limit wydatków planowanych do poniesienia w 2025 roku wynosi 54.092,75 zł.

- **Przedsięwzięcie pn. "Modernizacja infrastruktury drogowej polegającej na remoncie drogi gminnej ul. Mickiewicza w Mszanie".**

Projekt realizowany w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Celem zadania jest poprawa infrastruktury drogowej.

Łączne nakłady finansowe wynoszą 2.008.294,27 zł, limit wydatków planowanych do poniesienia w 2025 roku wynosi 1.863.840,57 zł.

- **Przedsięwzięcie pn. " Modernizacja infrastruktury drogowej polegającej na remoncie drogi gminnej ul. Folwark w Połomi".**

Projekt realizowany w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Celem zadania jest poprawa infrastruktury drogowej.

Łączne nakłady finansowe wynoszą 3.763.867,35 zł, limit wydatków planowanych do poniesienia w 2025 roku wynosi 3.508.629,96 zł.

- **Przedsięwzięcie pn. "Modernizacja infrastruktury sportowej w centrum sołectwa Połomia".**

Projekt realizowany w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Celem zadania jest modernizacja infrastruktury sportowej zlokalizowanej obok budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Połomi.

Łączne nakłady finansowe wynoszą 2.279.998,98 zł, limit wydatków planowanych do poniesienia w 2025 roku wynosi 1.811.415,00 zł.

– **Przedsięwzięcie pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej polegającej na budowie chodnika wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 930 ul. Wolności w Połomi”**

W związku z umową w sprawie pomocy finansowej udzielonej Województwu Śląskiemu przez Gminę Mszana na realizację zadania pn: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej polegającej na budowie chodnika wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 930 ul. Wolności w Połomi” należy zabezpieczyć środki finansowe w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Szacunkowy koszt zadania wynosi 3.633.821,00 zł Gmina Mszana udzieli pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację przedmiotowego zadania w maksymalnej wysokości 800.000,00 zł na budowę chodnika.

W wydatkach majątkowych ustala się łączne nakłady finansowe i limit zobowiązań w wysokości 800.000,00 zł, limit wydatków w 2025 r. wynosi 800.000,00 zł.

– **Przedsięwzięcie pn. „Renowacja budynku starej plebani z roku 1811”**

Zadanie współfinansowane jest w ramach środków z Programu Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Odbudowy Zabytków. Celem zadania jest ochrona dziedzictwa kulturowego oraz poprawa poziomu bezpieczeństwa. Realizacja inwestycji to zakres prac konserwatorsko-remontowych budynku starej plebani, która znajduje się w ścisłej strefie zabytkowych obiektów sakralnych w Połomi.

W wydatkach majątkowych ustala się łączne nakłady finansowe w wysokości 1.033.122,74 zł, limit na 2025 r. wynosi 961.600,00 zł.

– **Przedsięwzięcie pn. „Renowacja elementów budynku starej szkoły z roku 1878 znajdującego się w ścisłej strefie zabytkowych obiektów sakralnych”**

Zadanie współfinansowane jest w ramach środków z Programu Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Odbudowy Zabytków. Celem jest ochrona dziedzictwa kulturowego oraz poprawa poziomu bezpieczeństwa. Realizacja inwestycji to zakres prac konserwatorsko-remontowych elementów budynku starej szkoły, która znajduje się w ścisłej strefie zabytkowych obiektów sakralnych w Połomi.

W wydatkach majątkowych ustala się łączne nakłady finansowe w wysokości 379.449,61 zł, limit na 2025 r. wynosi 366.449,61 zł.