

ZARZĄDZENIE NR 118.2025
WÓJTA GMINY SIEROSZEWICE

z dnia 7 listopada 2025 r.

w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2026 - 2032

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r., poz. 1153 t.j.) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 t.j.) **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2026 – 2032, w brzmieniu określonym w załączniku do zarządzenia.

§ 2. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2026 - 2032 podlega przedstawieniu:

- 1) Regionalnej Izbie Obrachunkowej, celem zaopiniowania,
- 2) Radzie Gminy Sieroszewice.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Sieroszewice

Anatol Piaskowski

**Załącznik
do Zarządzenia Wójta Gminy
Sierszewice nr 118.2025
z dnia 7 listopada 2025 r.**

**Uchwała Nr /2025
Rady Gminy Sierszewice
z dnia 2025 roku**

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sierszewice
na lata 2026 – 2032**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r., poz. 1153 t.j.) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6, art. 232 ust. 2 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 t.j.), Rada Gminy Sierszewice uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sierszewice na lata 2026 – 2032, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Sierszewice, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Sierszewice do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Sierszewice do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Sierszewice do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, 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

§ 4. Traci moc uchwała Rady Gminy Sierszewice nr IX/81/2024 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sierszewice na lata 2025-2032 wraz ze zmianami.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Sieroszewice.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku.

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 7-letniej

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 118.2025
z dnia 2025-11-07

- projekt -

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^X	z tego:										
		Dochody bieżące ^X	z tego:							Dochody majątkowe ^X	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:	ze sprzedaży majątku ^X		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
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	
2026	62 411 177,78	61 727 029,78	27 873 587,00	175 021,00	16 145 235,00	7 166 868,80	10 366 317,98	4 356 300,00	684 148,00	220 738,00	463 410,00	
2027	63 963 917,00	63 663 917,00	28 709 795,00	180 272,00	16 629 592,00	7 342 555,00	10 801 703,00	4 539 265,00	300 000,00	300 000,00	0,00	
2028	65 774 397,00	65 474 397,00	29 542 379,00	185 500,00	17 111 850,00	7 519 716,00	11 114 952,00	4 670 904,00	300 000,00	300 000,00	0,00	
2029	67 523 845,00	67 273 845,00	30 369 566,00	190 694,00	17 590 982,00	7 696 432,00	11 426 171,00	4 801 689,00	250 000,00	250 000,00	0,00	
2030	69 306 586,00	69 056 586,00	31 189 544,00	195 843,00	18 065 939,00	7 870 582,00	11 734 678,00	4 931 335,00	250 000,00	250 000,00	0,00	
2031	72 003 841,00	71 753 841,00	32 969 283,00	200 739,00	18 517 587,00	8 038 187,00	12 028 045,00	5 054 618,00	250 000,00	250 000,00	0,00	
2032	72 534 046,00	72 284 046,00	33 768 515,00	205 757,00	18 980 527,00	7 000 501,00	12 328 746,00	5 180 983,00	250 000,00	250 000,00	0,00	

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^X	z tego:										
		Wydatki bieżące ^X	w tym:							Wydatki majątkowe ^X	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^X	w tym:	wydatki na obsługę długu ^X	w tym:					
					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		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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
2026	62 017 177,78	60 683 245,78	34 198 782,60	0,00	0,00	240 000,00	0,00	0,00	0,00	1 333 932,00	1 333 932,00	564 233,00
2027	63 063 917,00	62 482 335,00	35 621 046,00	0,00	0,00	223 500,00	0,00	0,00	0,00	581 582,00	581 582,00	0,00
2028	64 974 397,00	64 573 043,00	37 081 509,00	0,00	0,00	187 800,00	0,00	0,00	0,00	401 354,00	401 354,00	0,00
2029	67 023 845,00	66 656 211,00	38 549 937,00	0,00	0,00	147 250,00	0,00	0,00	0,00	367 634,00	367 634,00	0,00
2030	68 706 586,00	68 433 795,00	39 675 595,00	0,00	0,00	100 200,00	0,00	0,00	0,00	272 791,00	272 791,00	0,00
2031	71 303 841,00	70 254 147,00	40 794 447,00	0,00	0,00	85 250,00	0,00	0,00	0,00	1 049 694,00	1 049 694,00	0,00
2032	72 534 046,00	72 012 867,00	41 904 056,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	521 179,00	521 179,00	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
2026	394 000,00	394 000,00	506 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00	0,00
2027	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
2026	286 000,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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:								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	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500 000,00	0,00	1 043 784,00	1 549 784,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 600 000,00	0,00	1 181 582,00	1 181 582,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 800 000,00	0,00	901 354,00	901 354,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 300 000,00	0,00	617 634,00	617 634,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	700 000,00	0,00	622 791,00	622 791,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 499 694,00	1 499 694,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	271 179,00	271 179,00

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
2026	2,09%	2,38%	10,66%	10,70%	TAK	TAK
2027	1,99%	2,49%	9,16%	9,21%	TAK	TAK
2028	1,70%	1,88%	7,41%	7,45%	TAK	TAK
2029	1,09%	1,28%	5,42%	5,47%	TAK	TAK
2030	1,14%	1,18%	3,71%	3,75%	TAK	TAK
2031	1,23%	2,49%	3,23%	3,27%	TAK	TAK
2032	0,00%	0,42%	1,93%	1,98%	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 7-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
2026	358 980,65	358 980,65	308 250,56	463 410,00	463 410,00	411 920,00	372 022,16	372 022,16	308 250,56
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
2026	843 133,00	843 133,00	411 920,00	7 014 557,02	6 171 424,02	843 133,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	109 411,00	0,00	0,00	4 175 084,98	4 065 673,98	109 411,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	3 959 846,84	3 959 846,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	4 153 268,59	4 153 268,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	4 357 810,07	4 357 810,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	4 579 332,54	4 579 332,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	2 448 146,67	2 448 146,67	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
2026	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	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 do
zarządzenia nr 118.2025
z dnia 2025-11-07

- projekt -

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				38 492 391,25	7 014 557,02	4 175 084,98	3 959 846,84	4 153 268,59	4 357 810,07
1.a	- wydatki bieżące				37 490 342,25	6 171 424,02	4 065 673,98	3 959 846,84	4 153 268,59	4 357 810,07
1.b	- wydatki majątkowe				1 002 049,00	843 133,00	109 411,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				1 700 568,04	1 215 155,16	109 411,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				698 519,04	372 022,16	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Wyrównanie szans edukacyjnych i podniesienie kompetencji przez uczniów z 7 Gmin Powiatu Ostrowskiego - Edukacja przedszkolna, ogólna oraz kształcenie zawodowe w ramach ZIT	GMINNY ZAKŁAD EKONOMICZNO-ADMINISTRACYJNY SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI W SIEROSZEWICACH	2025	2026	451 522,34	125 540,46	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Nauka pływania oraz kurs pierwszej pomocy dla uczniów Szkół Podstawowych z terenu Gminy Sieroszewice - Wspieranie aktywności fizycznej i zdrowia	Urząd Gminy Sieroszewice	2025	2026	233 609,20	233 609,20	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Doposażenie placów zabaw na terenie Gminy Sieroszewice - Rozwój fizyczny i społeczny dzieci z terenu gminy, edukacja poprzez zabawę.	Urząd Gminy Sieroszewice	2025	2026	13 387,50	12 872,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 002 049,00	843 133,00	109 411,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Doposażenie placów zabaw na terenie Gminy Sieroszewice - Rozwój fizyczny i społeczny dzieci z terenu gminy, edukacja poprzez zabawę.	Urząd Gminy Sieroszewice	2025	2026	535 500,00	514 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Przebudowa/rozbudowa drogi powiatowej nr 5311P (droga dla rowerów/droga dla pieszych i rowerów) na odcinku Masanów - Wielowieś w zakresie przebudowy drogi powiatowej 5311P (droga dla rowerów/droga dla pieszych i rowerów) na odc. 17+848,00 do 19+123,50 i 19+169,50 do 19+339,00 o dł. 1 445,00 m	Urząd Gminy Sieroszewice	2023	2027	466 549,00	328 233,00	109 411,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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				36 791 823,21	5 799 401,86	4 065 673,98	3 959 846,84	4 153 268,59	4 357 810,07
1.3.1	- wydatki bieżące				36 791 823,21	5 799 401,86	4 065 673,98	3 959 846,84	4 153 268,59	4 357 810,07
1.3.1.1	Zarządzanie i utrzymanie systemu Regionalna Zintegrowana Infrastruktura Informacji Przestrzennej Aglomeracji Kalskiego – Ostrowskiej	Urząd Gminy Sieroszewice	2020	2028	25 957,75	3 885,98	3 885,98	3 885,98	0,00	0,00
1.3.1.2	Zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Sieroszewice (RZZO) - Utrzymanie czystości i porządku w gminie	Urząd Gminy Sieroszewice	2012	2032	19 909 527,92	0,00	1 913 015,86	2 008 666,66	2 109 099,99	2 214 554,99

L.p.	Limit 2031	Limit 2032	Limit zobowiązań
1	4 579 332,54	2 448 146,67	30 688 046,71
1.a	4 579 332,54	2 448 146,67	29 735 502,71
1.b	0,00	0,00	952 544,00
1.1	0,00	0,00	1 324 566,16
1.1.1	0,00	0,00	372 022,16
1.1.1.1	0,00	0,00	125 540,46
1.1.1.2	0,00	0,00	233 609,20
1.1.1.3	0,00	0,00	12 872,50
1.1.2	0,00	0,00	952 544,00
1.1.2.1	0,00	0,00	514 900,00
1.1.2.2	0,00	0,00	437 644,00
1.2	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00
1.3	4 579 332,54	2 448 146,67	29 363 480,55
1.3.1	4 579 332,54	2 448 146,67	29 363 480,55
1.3.1.1	0,00	0,00	11 657,94
1.3.1.2	2 325 282,74	2 441 546,67	13 012 166,91

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030
			Od	Do						
1.3.1.3	Świadczenie usług drogowego publicznego transportu zbiorowego w gminnych przewozach pasażerskich na terenie Gminy Sieroszewice - Zapewnienie publicznego transportu zbiorowego	Urząd Gminy Sieroszewice	2025	2031	12 069 035,70	1 854 506,88	1 849 981,14	1 941 544,20	2 038 218,60	2 137 105,08
1.3.1.4	Plan ogólny Gminy Sieroszewice - Dokument planistyczny	Urząd Gminy Sieroszewice	2024	2026	145 000,00	50 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności Gminy Sieroszewice w latach 2025 - 2028 - Zabezpieczenie majątku na wypadek potencjalnych szkód	Urząd Gminy Sieroszewice	2025	2028	879 723,00	293 241,00	293 241,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Umowa dzierżawy nieruchomości gruntowej w m. Wielowieś na cele drogowe	Urząd Gminy Sieroszewice	2025	2032	47 310,84	5 400,00	5 550,00	5 750,00	5 950,00	6 150,00
1.3.1.7	Dowóz uczniów do SP w Masanowie	SZKOŁA PODSTAWOWA W MASANOWIE	2025	2026	93 196,00	54 034,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.8	Dowóz uczniów do SP w Sieroszewicach	SZKOŁA PODSTAWOWA W SIEROSZEWICACH	2025	2026	70 428,00	40 833,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.9	Dowóz uczniów do SP w Rososzycy	SZKOŁA PODSTAWOWA W ROSOSZYCY	2025	2026	37 279,00	21 614,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.10	Dowóz uczniów do SP w Zamościu	SZKOŁA PODSTAWOWA W ZAMOŚCIU	2025	2026	68 365,00	39 637,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.11	Zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających na terenie nieruchomości zamieszkałych Gminy Sieroszewice w 2026 roku - Utrzymanie czystości i porządku w gminie	Urząd Gminy Sieroszewice	2025	2026	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.12	Umowa związana z częściowym odzyskaniem wydatków poniesionych na funkcjonowanie PSZOK w gm. Sieroszewice I	Urząd Gminy Sieroszewice	2025	2026	16 000,00	5 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.13	Umowa związana z częściowym odzyskaniem wydatków poniesionych na funkcjonowanie PSZOK w gm. Sieroszewice II	Urząd Gminy Sieroszewice	2025	2026	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.14	Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Sieroszewice oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w roku 2026 - Utrzymanie porządku i czystości w gminie	Urząd Gminy Sieroszewice	2025	2026	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2031	Limit 2032	Limit zobowiązań
1.3.1.3	2 247 679,80	0,00	12 069 035,70
1.3.1.4	0,00	0,00	50 750,00
1.3.1.5	0,00	0,00	586 482,00
1.3.1.6	6 370,00	6 600,00	41 770,00
1.3.1.7	0,00	0,00	54 034,00
1.3.1.8	0,00	0,00	40 833,00
1.3.1.9	0,00	0,00	21 614,00
1.3.1.10	0,00	0,00	39 637,00
1.3.1.11	0,00	0,00	2 000 000,00
1.3.1.12	0,00	0,00	5 500,00
1.3.1.13	0,00	0,00	30 000,00
1.3.1.14	0,00	0,00	1 400 000,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2026-2032

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 Sieroszewice 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 Sieroszewice jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Sieroszewice za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 21 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Sieroszewice na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) 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 wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sieroszewice została przygotowana na lata 2026-2032.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Sieroszewice 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 Sieroszewice, 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 21 lipca 2025 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
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%
2029	2,80%	2,40%	6,00%
2030	2,70%	2,50%	3,40%
2031	2,50%	2,50%	3,30%
2032	2,30%	2,50%	3,20%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2027-2032 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 Sieroszewice.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Sieroszewice 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:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 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:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Sieroszewice 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	2027-2031	100,00%	—
	2032	—	100,00%
dochody z udziału w CIT	2027-2031	100,00%	—
	2032	—	100,00%
subwencja ogólna	2027-2031	100,00%	—
	2032	—	100,00%
dotacje bieżące	2027-2031	100,00%	—
	2032	—	100,00%
pozostałe, w tym:	2027	140,00%	—
	2028-2031	100,00%	—
	2032	—	100,00%
z podatku od nieruchomości	2027	140,00%	—
	2028-2031	100,00%	—
	2032	—	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 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Sieroszewice, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 4 356 300,00 zł, co stanowi 105,17% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 r.

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 2026 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.

Od 2026 do 2031 roku w części dotyczącej dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące zaplanowano dopłatę z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej do zadania własnego polegającego na organizacji przewozów

autobusowych następujących wysokościach: rok 2026 – 1 212 096,00 zł, rok 2027 – 1 209 138,00 zł, rok 2028 – 1 208 430,00 zł, rok 2029 – 1 208 430,00 zł, rok 2030 – 1 207 404,00 zł, rok 2031 – 1 208 430,00 zł. Podstawę planowania stanowi umowa Nr 11.64/2025 z dnia 24 lutego 2025 r. zawarta pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Sieroszewice.

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 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 220 738,00 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 2026 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2026 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto
Zamość	190/11 0015	0,0989	51.700,00
Zamość	190/12 0015	0,1022	51.200,00
Masanów	696/8 0005	0,0819	52.000,00
Masanów	696/10 0005	0,0869	55.200,00
Razem			210.100,00

Źródło: Opracowanie własne.

Z tytułu sprzedaży ratalnej lokali mieszkalnych (na podstawie aktów notarialnych) planuje się 10 638,00 zł.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 463 410,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Jest to dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich do zadania "Doposażenie placów zabaw na terenie Gminy Sieroszewice", w ramach Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027, Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego (EFRR).

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Sieroszewice 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 Sieroszewice 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	2027-2032	30,00%	30,00%	40,00%
inne	2027-2032	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Sieroszewice wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 34 198 782,60 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 2 968 309,90 zł. W latach 2027-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Sieroszewice 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.

Pozostałe wydatki bieżące

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

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2026-2032.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie 394 000,00 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 Sieroszewice

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	62 411 177,78	62 017 177,78	394 000,00
2027	63 963 917,00	63 063 917,00	900 000,00
2028	65 774 397,00	64 974 397,00	800 000,00
2029	67 523 845,00	67 023 845,00	500 000,00
2030	69 306 586,00	68 706 586,00	600 000,00
2031	72 003 841,00	71 303 841,00	700 000,00
2032	72 534 046,00	72 534 046,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 506 000,00 zł. Przychody Gminy Sieroszewice w 2026 r. obejmują:

1. wolne środki – 220 000,00 zł, (pozostała część wolnych środków pochodzących z rozliczenia budżetu za rok 2024);
2. spłaty udzielonych pożyczek – 286 000,00 zł (przychody z lokaty utworzonej w 2025 roku);

5. Rozchody

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

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

Spłata zaciągniętych zobowiązań Gminy Sieroszewice

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2026	900 000,00
2027	900 000,00
2028	800 000,00
2029	500 000,00
2030	600 000,00
2031	700 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2026-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 4 400 000,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 3 500 000,00 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 2026 roku wyniesie 6,33%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	3 500 000,00	55 286 898,98	6,33%

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2027	2 600 000,00	56 621 362,00	4,59%
2028	1 800 000,00	58 254 681,00	3,09%
2029	1 300 000,00	59 827 413,00	2,17%

*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 2026 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Sieroszewice zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Sieroszewice

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	61 727 029,78	60 683 245,78	1 043 784,00	1 549 784,00
2027	63 663 917,00	62 482 335,00	1 181 582,00	1 181 582,00
2028	65 474 397,00	64 573 043,00	901 354,00	901 354,00
2029	67 273 845,00	66 656 211,00	617 634,00	617 634,00
2030	69 056 586,00	68 433 795,00	622 791,00	622 791,00
2031	71 753 841,00	70 254 147,00	1 499 694,00	1 499 694,00
2032	72 284 046,00	72 012 867,00	271 179,00	271 179,00

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 Sieroszewice przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

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)
2026	2,09%	10,66%	TAK	10,70%	TAK
2027	1,99%	9,16%	TAK	9,21%	TAK
2028	1,70%	7,41%	TAK	7,45%	TAK
2029	1,09%	5,42%	TAK	5,47%	TAK
2030	1,14%	3,71%	TAK	3,75%	TAK
2031	1,23%	3,23%	TAK	3,27%	TAK
2032	0,00%	1,93%	TAK	1,98%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Sieroszewice spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „2025 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Sieroszewice planuje realizację 19 zadań wieloletnich w latach 2026-2032. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr XVIII/141/2025 Rady Gminy Sieroszewice z dnia 27.10.2025 r., nie wprowadza się zmian w załączniku przedsięwzięć.

Wykaz przedsięwzięć:

1. Wyrównanie szans edukacyjnych i podniesienie kompetencji przez uczniów z 7 Gmin Powiatu Ostrowskiego – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 451 522,34 zł, w tym w 2026 r. – 125 540,46 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 125 540,46 zł. Jednostką realizującą jest Gminny Zakład Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Sieroszewicach.
2. Nauka pływania oraz kurs pierwszej pomocy dla uczniów Szkół Podstawowych z terenu Gminy Sieroszewice – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 233 609,20 zł, w tym w 2026 r. – 233 609,20 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 233 609,20 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Sieroszewice.
3. Dopuszaenie placów zabaw na terenie Gminy Sieroszewice – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 13 387,50 zł, w tym w 2026 r. – 12 872,50 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 12 872,50 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Sieroszewice.
4. Dopuszaenie placów zabaw na terenie Gminy Sieroszewice – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 535 500,00 zł, w tym w 2026 r. – 514 900,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 514 900,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Sieroszewice.
5. Przebudowa/rozbudowa drogi powiatowej nr 5311P (droga dla rowerów/droga dla pieszych i rowerów) na odcinku Masanów - Wielowieś w zakresie przebudowy drogi powiatowej 5311P (droga dla rowerów/droga dla pieszych i rowerów) na odc. 17+848,00 do 19+123,50 i 19+169,50 do 19+339,00 o dł. 1 445,00 m. Zadanie majątkowe. Zadanie ma być realizowane w latach 2023-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 466 549,00 zł, w tym w 2026 r. – 328 233,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 437 644,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Sieroszewice.
6. Zarządzanie i utrzymanie systemu Regionalna Zintegrowana Infrastruktura Informacji Przestrzennej Aglomeracji Kalisko – Ostrowskiej, okres realizacji 2020-2028. Zadanie bieżące. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 25 957,75 zł, w tym w 2026 r. – 3 885,98 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 11 657,94 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Sieroszewice.
7. Zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Sieroszewice (RZZO), okres realizacji 2012-2032. Zadanie bieżące. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 19 909 527,92 zł, w tym w 2026 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 13 012 166,91 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Sieroszewice.
8. Świadczenie usług drogowego publicznego transportu zbiorowego w gminnych przewozach pasażerskich na terenie Gminy Sieroszewice. Zadanie bieżące. Zadanie ma być realizowane w latach 2025-2031. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 12 069 035,70 zł, w tym w 2026 r. – 1 854 506,88 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 12 069 035,70 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Sieroszewice.
9. Plan ogólny Gminy Sieroszewice. Zadanie bieżące. Zadanie ma być realizowane w latach 2024-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 145 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 50 750,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 50 750,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Sieroszewice.

10. Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności Gminy Sieroszewice w latach 2025 – 2028. Zadanie bieżące. Zadanie ma być realizowane w latach 2025-2028. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 879 723,00 zł, w tym w 2026 r. – 293 241,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 586 482,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Sieroszewice.
11. Umowa dzierżawy nieruchomości gruntowej w m. Wielowieś na cele drogowe – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2032. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 47 310,84 zł, w tym w 2026 r. – 5 400,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 41 770,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Sieroszewice.
12. Dowóz uczniów do SP w Masanowie – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 93 196,00 zł, w tym w 2026 r. – 54 034,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 54 034,00 zł. Jednostką realizującą jest Szkoła Podstawowa w Masanowie.
13. Dowóz uczniów do SP w Sieroszewicach – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 70 428,00 zł, w tym w 2026 r. – 40 833,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 40 833,00 zł. Jednostką realizującą jest Szkoła Podstawowa w Sieroszewicach.
14. Dowóz uczniów do SP w Rososzycy – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 37 279,00 zł, w tym w 2026 r. – 21 614,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 21 614,00 zł. Jednostką realizującą jest Szkoła Podstawowa w Rososzycy.
15. Dowóz uczniów do SP w Zamościu – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 68 365,00 zł, w tym w 2026 r. – 39 637,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 39 637,00 zł. Jednostką realizującą jest Szkoła Podstawowa w Zamościu.
16. Zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających na terenie nieruchomości zamieszkałych Gminy Sieroszewice w 2026 roku – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 2 000 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 2 000 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 2 000 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Sieroszewice.
17. Umowa związana z częściowym odzyskaniem wydatków poniesionych na funkcjonowanie PSZOK w gm. Sieroszewice I – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 16 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 5 500,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 5 500,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Sieroszewice.
18. Umowa związana z częściowym odzyskaniem wydatków poniesionych na funkcjonowanie PSZOK w gm. Sieroszewice II – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 30 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 30 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 30 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Sieroszewice.
19. Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Sieroszewice oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w roku 2026 – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 400 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 1 400 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 400 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Sieroszewice.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym 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.

UZASADNIENIE

do Zarządzenia nr 118.2025 Wójta Gminy Sieroszewice z dnia 7 listopada 2025 roku w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026 - 2032

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej należy wyłącznie do Wójta Gminy, który sporządza i przedkłada wraz z projektem uchwały budżetowej Regionalnej Izbie Obrachunkowej – celem zaopiniowania i Radzie Gminy do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.