

Zarządzenie nr 91/2025
Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec
z dnia 01.09.2025r.

w sprawie procedury opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Węgliniec.

Na podstawie art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024r. poz.1530 z późn.zm.) oraz art.30 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2025, poz.1153) Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec zarządza, co następuje:

§ 1

1. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Węgliniec obejmuje projekcję finansową i wykaz planowanych przedsięwzięć na okres od 2026 roku do 2041 roku.
2. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i Miasta Węgliniec do opracowania tabel zgodnie z załącznikami nr 1 i 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j.Dz.U. z 2021r., poz. 83), zwanego dalej Rozporządzeniem.
3. Wymienione w ust. 2 materiały należy przedłożyć Burmistrzowi Gminy i Miasta Węgliniec w nieprzekraczalnym terminie do 30 września roku poprzedzającego rok, na który sporządzana jest Prognoza oraz przesłać w formie elektronicznej na e-mail: agata.adamczyk@wegliniec.pl oraz skarbnik@wegliniec.pl.

§ 2

Założenia, które należy uwzględnić przy sporządzaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej:

- 1) Planowane kwoty dochodów z poszczególnych źródeł powinny uwzględniać realne możliwości jednostki, oparte na uzasadnionych przesłankach i obliczeniach (realne szacowanie dochodów i rzetelne ich planowanie). Pojęcie „prognoza” zastosowane w art. 52 ustawy o finansach publicznych nie oznacza dowolności w planowaniu wielkości dochodów. Zakłada się wzrost dochodów bieżących w kolejnych latach objętych Prognozą:
 - w roku 2026 w zakresie podatków i opłat, zgodnie z przyjętymi stawkami w granicach limitów ustawowych,
 - w roku 2026 w zakresie dochodów pozostałych- max 3,5% (wskaźnik wzrostu PKB r/r),
 - w roku 2026 w zakresie subwencji ogólnej, dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowym od osób prawnych oraz rezerwy określonej w art.89 ustawy o dochodach jst- do wysokości określonej przez Ministra Finansów,
 - 3% od roku 2027 do roku 2041.
- 2) W zakresie dochodów majątkowych wykazuje się dochody ze sprzedaży majątku oraz dochody wynikające z umów o dofinansowanie podpisanych do dnia jej sporządzenia lub realnych do pozyskania w ramach planowanych przedsięwzięć.
- 3) W ramach przedsięwzięcia o charakterze bieżącym nie wykazuje się 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, wykazuje się umowy zawarte lub konieczne do zawarcia przez jednostki organizacyjne gminy a przekraczające okres roku budżetowego. Wykazuje się także

zobowiązania/przedsięwzięcia wynikające z umów, które mają cechy ekonomiczne „pożyczki” (w tym umowy sprzedaży, których cena jest płatna w ratach, umowy leasingu itp.) Informacje podaje się wg załącznika Nr 2 do Rozporządzenia.

- 4) Wydatki w ramach przedsięwzięć należy planować na podstawie pozyskiwania środków w ramach projektów (wyodrębnić bieżące i majątkowe).
- 5) Wynagrodzenia i składki związane z ich naliczaniem – w roku 2026 przewiduje się wzrost wynagrodzeń pracowników w jednostkach organizacyjnych o 3% począwszy od 01.01.2026r. i kolejne 3% od 01.07.2026r., **przy czym realizacja wzrostu wynagrodzeń od miesiąca lipca 2026 uzależniona jest od spełnienia ustawowych warunków określonych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych.** W latach od 2027 do ostatniego roku objętego Prognozą przewiduje się 3% wzrost wydatków na wynagrodzenia. Wartości dla roku bazowego 2026 i lat następnych znajdują zastosowanie pod warunkiem spełnienia ustawowych warunków określonych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych. Wiersz wynagrodzenia i składki związane z ich naliczaniem obejmuje również wypłatę odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i planowane skutki innych zdarzeń.
- 6) Bieżące wydatki administracyjne w jednostkach organizacyjnych gminy planuje się z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu:
 - 3,0% dla roku 2026,
 - 2,6% dla roku 2027,
 - 2,5% dla lat od 2028 roku do ostatniego roku objętego Prognozą.”
- 7) W ramach przedsięwzięć, zarówno bieżących jak i inwestycyjnych, wymienionych w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia, wykazuje się kwoty wynikające z zawartych już umów lub przewidziane uchwałami Rady Miejskiej z uwzględnieniem uwarunkowań prawnych, potrzeb społeczności lokalnej oraz strategii gminy, z podaniem:
 - nazwy i celu zadania
 - okresu realizacji i łącznych nakładów finansowych
 - limitu zobowiązań w poszczególnych latach
 - kwot limitów wydatków w poszczególnych latach.
- 8) Przy ostatecznym ustaleniu wartości zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej mają zastosowanie zasady określone w art. 243 i 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przyjmuje się, że spłata długu jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków oraz nadwyżki z lat poprzednich.
- 9) Wydatki na obsługę długu oraz wysokość rozchodów należy wykazać na podstawie zawartych umów i harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i emisji obligacji.

§ 3

1. Na podstawie otrzymanych i zweryfikowanych wymienionych w § 1 ust. 2 informacji kierownik Wydziału Planowania i Rozwoju sporządzi w terminie do 10 października roku poprzedzającego rok, na który sporządzana jest Prognoza, zestawienie zgodnie z załącznikiem nr 2 do Rozporządzenia oraz montaż finansowy przedsięwzięć.

2. Na podstawie otrzymanych i sporządzonych informacji wymienionych w § 1 ust. 2 Skarbnik Gminy sporządzi do dnia 10 października roku poprzedzającego rok, na który sporządzana jest Prognoza:

- 1) zestawienie wstępne projektowanych danych,
- 2) prognozę wolnych środków na obsługę długu i inwestycje w perspektywie najbliższych 16 lat (2026 – 2041) wg wzoru:

Dochody ogółem
- wydatki bieżące (bez obsługi długu)
+ nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych powiększona o wolne środki
= ŚRODKI DO DYSPOZYCJI NA OBSŁUGĘ DŁUGU I WYDATKI MAJĄTKOWE
- spłata i obsługa długu (raty + odsetki)
= ŚRODKI DO DYSPOZYCJI NA WYDATKI MAJĄTKOWE
- WYDATKI MAJĄTKOWE
= nadwyżka/deficyt środków finansowych
+ ewentualne kredyty / pożyczki / obligacje
= WYNIK FINANSOWY BUDŻETU

- 3) informację o wskaźniku obsługi zadłużenia według wzoru z art. 243 oraz spełnieniu relacji wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych
3. Uwzględniając opracowaną przez Skarbnika Gminy prognozę dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów Burmistrz określa limity środków na przedsięwzięcia oraz dokonuje wyboru zadań, które zostaną objęte finansowaniem w ramach dostępnych środków.
4. Wydział Planowania i Rozwoju oraz Skarbnik na podstawie otrzymanych i zweryfikowanych materiałów tworzy projekt uchwały Rady Miejskiej w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i przedstawia go Burmistrzowi w terminie do 15 października każdego roku.

§ 4

Wytyczne dla kierowników gminnych jednostek organizacyjnych oraz kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i Miasta Węgliniec w sprawie materiałów planistycznych do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Węgliniec na okres od 2026 roku do 2041 roku zawiera załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 5

Traci moc Zarządzenie nr 66/2013 Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec z dnia 09.09.2013r. w sprawie procedury opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Węgliniec.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Burmistrz
Gminy i Miasta Węgliniec

Mariusz Wieczorek

Sporz. J.Zawisza tel. 757711435



UZASADNIENIE

Przepisy art. 226-232 ustawy o finansach publicznych nakładają na każdą jednostkę samorządu terytorialnego obowiązek opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF). Zakres WPF oraz okres na jaki winna zostać sporządzona określone zostały w art. 226 i 227 ustawy o finansach publicznych. Istotnymi elementami składowymi WPF są:

- prognoza obrazująca podstawowe wielkości budżetów (kwoty dochodów, wydatków oraz przychodów i rozchodów),
- wieloletnia prognoza długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu (od roku 2014 należy pokazać indywidualnie wyliczany wskaźnik obsługi zadłużenia według wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych),
- program przedsięwzięć wieloletnich bieżących i inwestycyjnych (art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych),
- objaśnienia dotyczące przyjętych wartości dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów, kwot przyjmowanych na planowane i realizowane przedsięwzięcia oraz informacji wyjściowych i objaśnień metodologicznych.

1. Załącznik nr 1 i 2 do Rozporządzenia wraz z objaśnieniami dostarczają **wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych gminy oraz kierownicy komórek organizacyjnych** w zakresie dotyczącym wydatków Urzędu Gminy i Miasta Węgliniec, tj. gdzie urząd jest jednostką organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację danej umowy. W szczególności informacje powinny obejmować:

- a) dochody związane z przedsięwzięciami wieloletnimi (z podziałem na dochody bieżące i inwestycyjne) o charakterze projektów/ programów zgodne z podpisanymi umowami o dofinansowanie oraz odrębnie dochody realne do pozyskania dla konkretnych przedsięwzięć
- b) inne dochody bieżące podlegające zgodnie z odrębnymi przepisami przekazaniu na rachunek budżetu gminy
- c) dochody majątkowe ze sprzedaży majątku gminnego i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- d) umowy, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. W objaśnieniach należy wymienić umowy już zawarte (numer i data umowy) oraz umowy konieczne do zawarcia. Z opisu powinien wynikać podział planowanych wydatków wg rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podziałem na osobowe, rzeczowe i inwestycje. **Nie wykazuje się umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki.** W przypadku braku takich umów poszczególni dysponenci lub kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i gminnych jednostek organizacyjnych przedstawiają **informację o braku takich umów.**

e) umowy, które mają cechy ekonomiczne „pożyczki”, w tym umowy sprzedaży, których cena jest płatna w ratach, umowy leasingu i inne.

W przypadku braku takich umów poszczególni dysponenci lub kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i gminnych jednostek organizacyjnych przedstawiają **informację o braku takich umów.**

f) wydatki na przedsięwzięcia wieloletnie (z podziałem na wydatki bieżące i inwestycyjne) o charakterze projektów/ programów zgodne z podpisanymi umowami o dofinansowanie.

Wyszczególnienie wydatków na program oznacza wymienienie rodzaju wydatków oraz podział na wydatki bieżące i majątkowe z podziałem na poszczególne lata.

Z objaśnień powinien wynikać podział planowanych wydatków wg rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podziałem na osobowe, rzeczowe i inwestycje.

W przypadku braku takich przedsięwzięć poszczególni dysponenci lub kierownicy komórek organizacyjnych przedstawiają informację o braku takich przedsięwzięć.

g) wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (wiersz 2.1.1. Załącznika nr 1 do Rozporządzenia) obliczone z uwzględnieniem wskaźników i zasad określonych w § 2 pkt 5 niniejszego zarządzenia. W objaśnieniach należy podać klasyfikację budżetową § wydatków (m.in. 4010, 4040, 4100, 4170, 4110, 4120, 4710, 4790, 4800) oraz wielkość przewidywanych odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i innych podobnych zdarzeń.

2. W przekazywanych informacjach nie wypełnia się wierszy nie wymienionych w punkcie 1 niniejszego załącznika.

Burmistrz
Gminy i Miasta Węgliniec
Mariusz Nieczorek

