

UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ PNIEWY

z dnia 28 listopada 2024 r.

**o zmianie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy
Pniewy na lata 2024-2032**

Na podstawie art. 226-228, art. 230 ust. 6 i art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 i 1572) uchwala się, co następuje:

§ 1. W uchwale nr LXI/486/23 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2032, zmienionej uchwałą nr LXII/499/24 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 29 lutego 2024 r., uchwałą nr LXIII/511/24 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 27 marca 2024 r., uchwałą nr LXIV/519/24 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 25 kwietnia 2024 r., uchwałą nr IV/29/24 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 27 czerwca 2024 r., uchwałą nr V/33/24 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 27 sierpnia 2024 r., uchwałą nr VI/43/24 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 3 października 2024 r. oraz uchwałą nr VII/55/24 z dnia 30 października 2024 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) dotychczasowy tytuł uchwały otrzymuje nowe brzmienie:

„w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2024-2034”;;

2) dotychczasowe załączniki nr 1 i 2 otrzymują brzmienie, jak załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2024-2034

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 28 listopada 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pniewy:

1. Dochody ogółem zwiększono o 487 737,66 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 487 737,66 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.

2. Wydatki ogółem zwiększono o 487 737,66 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 488 972,66 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 1 235,00 zł.

3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2024 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	111 575 903,16	+487 737,66	112 063 640,82
Dochody bieżące	97 711 658,36	+487 737,66	98 199 396,02
Dotacje bieżące	15 452 924,89	+487 737,66	15 940 662,55
Wydatki ogółem	118 333 564,96	+487 737,66	118 821 302,62
Wydatki bieżące	99 671 306,43	+488 972,66	100 160 279,09
Wynagrodzenia i pochodne	49 458 624,13	-105 082,33	49 353 541,80
Obsługa długu	1 296 000,00	-10 000,00	1 286 000,00
Pozostałe wydatki bieżące	48 916 682,30	+604 054,99	49 520 737,29
Wydatki majątkowe	18 662 258,53	-1 235,00	18 661 023,53

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pniewy wartości dla roku 2025 dostosowano do wartości wynikających z projektu budżetu na 2025 r., z kolei prognozę dochodów i wydatków od 2026 r. dostosowano do wartości wynikających z projektu WPF na lata 2025-2034. Szczegółowy opis zastosowanej metodologii prognozowania dochodów i wydatków bieżących oraz założenia dotyczące przychodów i rozchodów przedstawiono w objaśnieniach do projektu WPF.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów bieżących i majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 2. Zmiany w dochodach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	86 831 703,07	+11 706 396,51	98 538 099,58
2026	89 217 000,00	+14 494 349,00	103 711 349,00
2027	91 139 924,00	+15 786 477,00	106 926 401,00

2028	93 418 422,00	+16 501 919,00	109 920 341,00
2029	95 847 301,00	+17 150 809,00	112 998 110,00
2030	98 243 484,00	+17 579 579,00	115 823 063,00
2031	100 601 326,00	+18 117 314,00	118 718 640,00
2032	102 915 157,00	+18 771 450,00	121 686 607,00
2033	-	+124 728 772,00	124 728 772,00
2034	-	+127 846 992,00	127 846 992,00

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 3. Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	7 143 555,91	+930 000,00	8 073 555,91

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków bieżących i majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 4. Zmiany w wydatkach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	84 461 082,96	+13 131 328,04	97 592 411,00
2026	84 983 160,96	+15 533 446,04	100 516 607,00
2027	85 750 953,00	+17 592 182,00	103 343 135,00
2028	87 689 462,00	+18 411 020,00	106 100 482,00
2029	89 689 943,00	+18 929 918,00	108 619 861,00
2030	91 731 193,00	+19 489 325,00	111 220 518,00
2031	93 828 648,00	+20 069 022,00	113 897 670,00
2032	96 025 095,00	+20 601 970,00	116 627 065,00
2033	-	+119 394 691,00	119 394 691,00
2034	-	+122 219 724,00	122 219 724,00

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 5. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	12 342 776,02	+1 409 068,47	13 751 844,49
2026	222 439,04	-39 097,04	183 342,00
2027	1 537 571,00	-305 705,00	1 231 866,00
2028	3 377 560,00	-1 909 101,00	1 468 459,00
2029	3 805 958,00	-1 779 109,00	2 026 849,00
2030	3 882 391,00	-1 209 746,00	2 672 645,00
2031	4 292 678,00	-1 251 708,00	3 040 970,00
2032	5 430 062,00	-2 630 520,00	2 799 542,00
2033	-	+2 834 081,00	2 834 081,00
2034	-	+3 127 268,00	3 127 268,00

Źródło: opracowanie własne.

Dodatkowo, w okresie prognozy WPF dokonano aktualizacji wydatków na obsługę długu, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 6. Zmiany w wydatkach na obsługę długu w okresie prognozy

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	1 315 000,00	-10 000,00	1 305 000,00
2026	1 295 000,00	+107 000,00	1 402 000,00

2027	1 039 000,00	+162 000,00	1 201 000,00
2028	809 000,00	+210 000,00	1 019 000,00
2029	604 000,00	+267 000,00	871 000,00
2030	397 000,00	+340 000,00	737 000,00
2031	226 000,00	+372 000,00	598 000,00
2032	112 000,00	+406 000,00	518 000,00
2033	-	+350 000,00	350 000,00
2034	-	+175 000,00	175 000,00

Źródło: opracowanie własne.

Ponadto, w okresie prognozy dokonano aktualizacji wydatków na poręczenia i gwarancje zgodnie z tabelą i wartościami poniżej.

Tabela 7. Zmiany w wydatkach na poręczenia i gwarancje w okresie prognozy

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2033	-	+213 500,00	213 500,00
2034	-	+216 000,00	216 000,00

Źródło: opracowanie własne.

Wartości poręczeń wykraczające poza horyzont WPF:

2035 rok – 25 000,00 zł,

2036 rok – 4 000,00 zł

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pniewy:

1.Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

2.Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2025 dokonano zmian w zakresie planowanych przychodów. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 8. Zmiany w przychodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	6 600 000,00	+1 900 000,00	8 500 000,00
2026	0,00	+1 000 000,00	1 000 000,00
2027	0,00	+1 500 000,00	1 500 000,00

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 9. Zmiany w spłatach udzielonych pożyczek w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	0,00	+4 000,00	4 000,00

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 10. Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2030	2 629 900,00	-700 000,00	1 929 900,00
2031	2 480 000,00	-700 000,00	1 780 000,00
2032	1 460 000,00	+800 000,00	2 260 000,00
2033	-	+2 500 000,00	2 500 000,00
2034	-	+2 500 000,00	2 500 000,00

Źródło: opracowanie własne.

W prognozie WPF zaplanowano środki zwrotne w wysokości 11 000 000,00 zł. Spłatę planowanego do zaciągnięcia zobowiązania ujęto w latach 2026-2034. W tabeli poniżej przedstawiono szczegółowy harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w okresie prognozy.

Tabela 11. Harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia

Rok	Stan na początek roku [zł]	Transza [zł]	Spłata / wykup [zł]	Stan na koniec roku [zł]
2025	0,00	8 500 000,00	0,00	8 500 000,00
2026	8 500 000,00	1 000 000,00	140 000,00	9 360 000,00
2027	9 360 000,00	1 500 000,00	280 000,00	10 580 000,00
2028	10 580 000,00	0,00	280 000,00	10 300 000,00
2029	10 300 000,00	0,00	280 000,00	10 020 000,00
2030	10 020 000,00	0,00	980 000,00	9 040 000,00
2031	9 040 000,00	0,00	1 780 000,00	7 260 000,00
2032	7 260 000,00	0,00	2 260 000,00	5 000 000,00
2033	5 000 000,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00
2034	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2034. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 12. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Pniewy

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	2 371 400,00	0,00	2 371 400,00
2025	3 771 400,00	0,00	3 771 400,00
2026	3 871 400,00	140 000,00	4 011 400,00
2027	3 571 400,00	280 000,00	3 851 400,00
2028	2 071 400,00	280 000,00	2 351 400,00
2029	2 071 400,00	280 000,00	2 351 400,00
2030	949 900,00	980 000,00	1 929 900,00
2031	0,00	1 780 000,00	1 780 000,00
2032	0,00	2 260 000,00	2 260 000,00
2033	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00
2034	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pniewy na lata 2024-2034 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 13. 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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2024	4,45%	13,12%	TAK	14,60%	TAK
2025	5,56%	10,90%	TAK	12,38%	TAK
2026	5,88%	8,27%	TAK	9,88%	TAK
2027	5,32%	6,74%	TAK	8,36%	TAK
2028	3,52%	4,69%	TAK	6,31%	TAK
2029	3,28%	3,00%	NIE	4,62%	TAK
2030	2,69%	1,99%	NIE	3,61%	TAK
2031	2,36%	3,76%	TAK	3,76%	TAK
2032	2,66%	4,50%	TAK	4,50%	TAK
2033	2,65%	4,84%	TAK	4,84%	TAK
2034	2,44%	4,91%	TAK	4,91%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

W latach 2029-2030 relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych liczona w oparciu o plan III kwartału 2023 jest przekroczone, natomiast relacja liczona w oparciu o faktyczne wykonanie roku 2023 jest spełniona, a zgodnie z zapisami art. 243 ust. 2 pkt 4 uofp: „dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok[...]”.

W zakresie załącznika przedsięwzięć dokonano ujednolicenia wykazu planowanych zadań wieloletnich z projektem WPF w zakresie kwot nakładów, limitów wydatków w poszczególnych latach oraz limitów zobowiązań. Wskazać przy tym należy, że w załączniku przedsięwzięć w dalszym ciągu uwzględnia się realizację zadań, których zakończenie nastąpi w 2024 r.

Do załącznika przedsięwzięć dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Dzierżawa części infrastruktury oświetleniowej służącej modernizacji – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2030. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 104 427,00 zł, z limitem wydatków w 2025 r. – 13 923,60 zł, w latach 2026 – 2029 – po 20 885,40 zł dla każdego roku, w 2030 r. - 6 961,80 zł.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1)Utrzymanie systemu rowerów miejskich w Pniewach – zwiększono nakłady ogółem i limit wydatków na 2024 r. o 13 500,00 zł.

2)Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Pniewy oraz prowadzenie Punktu Zbierania Odpadów Komunalnych w latach 2025,2026 – zwiększono nakłady ogółem o kwotę

1. 206 980,50 zł z czego w 2025 r. 118 980,50 zł, w 2026 r. – 604 000,00 zł, w 2027 r. 484 000,00 zł. (płatność za m-c grudzień w styczniu następnego roku).

Dokonano również aktualizacji limitów zobowiązań w przedsięwzięciach.

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

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.1 WPF, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 14. Zmiany w wydatkach bieżących objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	8 580 504,22	+13 500,00	8 594 004,22
2025	8 472 678,16	+132 904,10	8 605 582,26
2026	5 745 017,23	+624 885,40	6 369 902,63
2027	79 961,86	+504 885,40	584 847,26
2028	70 272,00	+20 885,40	91 157,40
2029	70 272,00	+20 885,40	91 157,40
2030	70 272,00	+6 961,80	77 233,80

Źródło: opracowanie własne.

Ogół zmian wprowadzonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pniewy spowodował konieczność wydłużenia horyzontu czasowego prognozy WPF do 2034 roku. W związku z powyższym dokonano przeszacowania dochodów i wydatków bieżących z uwzględnieniem wskaźników makroekonomicznych (wg Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw).

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Przedkłada Burmistrz Jarosław Szurka

Zatwierdził Burmistrz Jarosław Szurka

Sporządził Skarbnik Elżbieta Bandurowicz

Radca Prawny Roman Hojan