

**Uchwała NrXVII/
Rady Gminy Polska Cerekiew
z dnia 18 grudnia 2025. r.**

w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 228, art. 230 ust. 6, art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2025 r. poz.1483) Rada Gminy Polska Cerekiew uchwala co następuje:

§1

1. Uchwala się wieloletnią prognozę finansową na lata 2026-2031 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2026-2031 stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Przyjmuje się wykaz przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§2

Upoważnia się Wójta Gminy Polska Cerekiew do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku Nr 2, do wysokości limitów zobowiązań określonych w tym załączniku,
- 2) 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.

§3

Upoważnia się Wójta Gminy Polska Cerekiew do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w §2 uchwały.

§4

Upoważnia się Wójta Gminy Polska Cerekiew do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 i finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tych przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorsza wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§5

Traci moc uchwała Nr VIII/49/2024 Rady Gminy Polska Cerekiew z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej.

§6

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Polska Cerekiew

§7

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

Wieloletnia prognoza finansowa 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 XVII
z dnia 2025-12-18

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
								z podatku od nieruchomości			
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	30 227 209,48	24 881 008,61	10 151 545,00	1 262 301,00	1 038 402,00	2 044 263,78	10 384 496,83	5 102 191,51	5 346 200,87	150 000,00	5 196 200,87
2027	30 906 689,75	25 627 438,87	10 456 091,35	1 300 170,00	1 069 554,00	2 105 591,69	10 696 031,83	5 255 257,25	5 279 250,88	100 000,00	5 179 250,88
2028	26 370 634,60	26 370 634,60	10 759 318,00	1 337 874,93	1 100 571,07	2 166 653,85	11 006 216,75	5 407 659,71	0,00	0,00	0,00
2029	26 579 641,00	26 579 641,00	11 060 579,00	1 376 673,00	1 131 387,00	2 227 320,00	10 783 682,00	5 559 074,18	0,00	0,00	0,00
2030	27 221 071,00	27 221 071,00	11 370 275,00	1 415 220,00	1 163 066,00	2 289 685,00	10 982 825,00	5 714 728,25	0,00	0,00	0,00
2031	27 983 261,00	27 983 261,00	11 688 643,00	1 454 846,00	1 195 632,00	2 353 796,00	11 290 344,00	5 874 741,00	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:					
					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
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	33 406 859,44	25 324 250,95	14 801 673,60	18 917,00	0,00	110 000,00	0,00	110 000,00	0,00	8 082 608,49	8 082 608,49	0,00
2027	33 090 760,07	25 506 585,56	14 908 245,65	18 917,00	0,00	110 000,00	0,00	110 000,00	0,00	7 584 174,51	7 584 174,51	0,00
2028	25 970 634,60	25 685 131,66	15 012 603,37	18 917,00	0,00	88 000,00	0,00	88 000,00	0,00	285 502,94	285 502,94	0,00
2029	26 179 641,00	25 859 790,56	15 114 689,10	18 917,00	0,00	66 000,00	0,00	66 000,00	0,00	319 850,44	319 850,44	0,00
2030	26 821 071,00	26 035 637,14	15 217 468,99	18 917,00	0,00	44 000,00	0,00	44 000,00	0,00	785 433,86	785 433,86	0,00
2031	27 583 261,00	26 212 679,47	15 320 947,78	18 917,00	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00	0,00	1 370 581,53	1 370 581,53	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		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	-3 179 649,96	0,00	3 179 649,96	2 000 000,00	2 000 000,00	1 179 649,96	1 179 649,96	0,00	0,00
2027	-2 184 070,32	0,00	2 584 070,32	0,00	0,00	2 584 070,32	2 184 070,32	0,00	0,00
2028	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	400 000,00	400 000,00	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:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
								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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	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:	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		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 605 677,08	605 677,08	-443 242,34	736 407,62
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 844,54	400 844,54	120 853,31	2 704 923,63
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 398 952,18	198 952,18	685 502,94	685 502,94
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	800 000,00	0,00	719 850,44	719 850,44
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	400 000,00	0,00	1 185 433,86	1 185 433,86
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 770 581,53	1 770 581,53

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	0,91%	-1,46%	12,83%	13,50%	TAK	TAK
2027	2,57%	0,98%	11,02%	11,69%	TAK	TAK
2028	2,49%	3,20%	10,10%	10,78%	TAK	TAK
2029	2,46%	3,23%	6,33%	7,01%	TAK	TAK
2030	1,68%	4,93%	3,34%	4,01%	TAK	TAK
2031	1,63%	6,99%	2,54%	3,22%	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			finansowane środkami określonymi 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	0,00	0,00	0,00	5 196 200,87	5 196 200,87	5 196 200,87	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	5 179 250,88	5 179 250,88	5 179 250,88	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

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
			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	7 312 835,49	7 312 835,49	5 117 150,87	7 701 935,49	389 100,00	7 312 835,49	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	7 384 174,51	7 384 174,51	5 179 250,88	7 420 174,51	36 000,00	7 384 174,51	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	36 000,00	36 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	36 000,00	36 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	36 000,00	36 000,00	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:					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:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						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	0,00	207 772,72	0,00	207 772,72	207 772,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	204 832,54	0,00	204 832,54	204 832,54	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	0,00	201 892,36	0,00	201 892,36	201 892,36	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	0,00	198 952,18	0,00	198 952,18	198 952,18	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	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 wyliczaniu 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 w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XVII
z dnia 2025-12-18

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)				16 063 581,00	7 701 935,49	7 420 174,51	36 000,00	36 000,00	36 000,00
1.a	- wydatki bieżące				1 209 131,00	389 100,00	36 000,00	36 000,00	36 000,00	36 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				14 854 450,00	7 312 835,49	7 384 174,51	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:				14 854 450,00	7 312 835,49	7 384 174,51	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				14 854 450,00	7 312 835,49	7 384 174,51	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w miejscowości Zakrzów gmina Polska Cerekiew -	POLSKA CEREKIEW	2025	2027	14 854 450,00	7 312 835,49	7 384 174,51	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				1 209 131,00	389 100,00	36 000,00	36 000,00	36 000,00	36 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 209 131,00	389 100,00	36 000,00	36 000,00	36 000,00	36 000,00
1.3.1.1	Utrzymanie instalacji oświetlenia ulic, placów i dróg publicznych na terenie gminy Polska Cerekiew -	POLSKA CEREKIEW	2023	2026	578 000,00	186 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Najem urządzeń oświetlenia ulicznego zlokalizowanego na terenie Gminy Polska Cerekiew -	POLSKA CEREKIEW	2024	2030	216 000,00	36 000,00	36 000,00	36 000,00	36 000,00	36 000,00
1.3.1.4	Opracowanie Planu Ogólnego Gminy Polska Cerekiew -	POLSKA CEREKIEW	2024	2026	238 000,00	88 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Program "Czyste Powietrze" - Program "Czyste Powietrze"	POLSKA CEREKIEW	2025	2026	35 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Zimowe utrzymanie dróg powiatowych na terenie Gminy Polska Cerekiew w sezonie 2025/2026 -	POLSKA CEREKIEW	2025	2026	142 131,00	74 100,00	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 zobowiązań
1	0,00	15 137 110,00
1.a	0,00	440 100,00
1.b	0,00	14 697 010,00
1.1	0,00	14 697 010,00
1.1.1	0,00	0,00
1.1.2	0,00	14 697 010,00
1.1.2.1	0,00	14 697 010,00
1.2	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00
1.3	0,00	440 100,00
1.3.1	0,00	440 100,00
1.3.1.1	0,00	186 000,00
1.3.1.2	0,00	180 000,00
1.3.1.4	0,00	0,00
1.3.1.5	0,00	0,00
1.3.1.6	0,00	74 100,00
1.3.2	0,00	0,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Polska Cerekiew na lata 2026-2031

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 Polska Cerekiew 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 Polska Cerekiew jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Polska Cerekiew za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 17 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Polska Cerekiew na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu 2025 r. w oparciu o informacje uzyskane z jednostek organizacyjnych gminy i pracowników merytorycznych realizujących zadania gminy, w tym w zakresie stopnia realizacji zadań inwestycyjnych.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025r. poz. 1483) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych.

Na dzień podjęcia uchwały, przewiduje się zaciągnięcie kredytu na okres 5 lat, w związku z tym Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Polska Cerekiew została przygotowana na lata 2026-2031.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Polska Cerekiew 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 Polska Cerekiew, 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 Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 17 lipca 2025 r.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2027-2031 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 Polska Cerekiew

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. W tym celu posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

1. Dochody

Od roku 2027 założono coroczną tendencję wzrostu dochodów bieżących dla dochodów z tytułu udziałów w podatkach, z tytułu subwencji ogólnej, pozostałych dochodów bieżących. Ponadto dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ujęto z niewielką tendencją wzrostową w stosunku do poziomu planu roku 2026, gdyż ich wysokość jest w większości naliczana zgodnie z odpowiednimi przepisami (np. dotacje), a ewentualny ich wzrost lub spadek będzie miał wprost proporcjonalne przełożenie na wysokość wydatków bieżących z nich finansowanych.

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

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 zakresie dochodów majątkowych w roku 2026 zaplanowano dochody ogółem na kwotę 5.346.200,87 zł, w tym:

- ze środków unijnych na realizację zadania inwestycyjnego pn. „*Rozbudowa sieci kanalizacji i wodociągowej w miejscowości Zakrzów gmina Polska Cerekiew*” w kwocie 5.196.200,87 zł,
- ze sprzedaży majątku w kwocie 150.000,00 zł, w tym ze sprzedaży nieruchomości m.in. Polska Cerekiew ul. Dworcowa,

W roku 2027 zostały zaplanowane również dochody majątkowe w kwocie ogółem 5.279.250,88zł i jest związane z dalszą kontynuacją zadania finansowanego ze środków unijnych na realizację zadania inwestycyjnego pn. „*Rozbudowa sieci kanalizacji i wodociągowej w miejscowości Zakrzów gmina Polska Cerekiew*” w kwocie 5.179.250,87 zł, i ze sprzedaży majątku w kwocie 100.000,00 zł, w tym ze sprzedaży nieruchomości,

W pozostałych latach objętych prognozą nie zaplanowano dochodów majątkowych

2. Wydatki

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

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zabezpieczają pokrycie niezbędnych potrzeb związanych z utrzymaniem i działalnością jednostek organizacyjnych Gminy.

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 na poręczenia i gwarancję,
3. wydatki na obsługę długu
4. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Polska Cerekiew oraz przewidywania na następne lata, wydatki ogółem zaplanowano z niewielką tendencją wzrostową, z uwagi na wprowadzenie planu oszczędnościowego. Działania te obejmują przede wszystkim racjonalizację zatrudnienia, ograniczenie wzrostu kosztów utrzymania jednostek organizacyjnych oraz weryfikację wszystkich wydatków pod kątem ich niezbędności. Gmina na bieżąco monitoruje realizację budżetu oraz wstrzymuje realizację

nowych zadań, które nie są kluczowe dla zapewnienia podstawowych usług publicznych. Dzięki tym działaniom możliwe jest utrzymanie dotychczasowego poziomu usług przy jednoczesnym dostosowaniu wydatków do realnych możliwości finansowych.

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 Polska Cerekiew wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 14.801.673,60 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025r. o kwotę 853.562,73 zł i wynika głównie ze wzrostu od 2026 roku kwoty wynagrodzenia minimalnego oraz wzrostu wynagrodzeń nauczycieli. W latach 2027-2031 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gminy Polska Cerekiew uwzględniono planowane poręczenie pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu przez Regionalne Centrum Zagospodarowania i Unieszkodliwiania Odpadów pn.: "Czysty Region" Sp. z o.o. z siedzibą w Kędzierzynie-Koźlu,.

Poręczenie jest udzielone na lata 2017-2031 po 18.917,00 zł w każdym roku.

Obsługa długu

W okresie prognozy Gmina Polska Cerekiew planuje się wydatki związane z obsługą zadłużenia, ponieważ planuje się zaciągnięcie kredytu na wkład własny na zadanie „*Rozbudowa sieci kanalizacji i wodociągowej w miejscowości Zakrzów gmina Polska Cerekiew*”.

Wydatki bieżące związane z obsługą długu (odsetki od planowanego kredytu) zostały ujęte szacunkowo w roku 2026, przy założeniu, że kredyt zostanie uruchomiony w tym roku. Ostateczna wysokość odsetek oraz termin rozpoczęcia spłaty uzależnione będą od faktycznej daty zaciągnięcia kredytu i warunków umowy kredytowej. W przypadku braku realizacji zadania lub przesunięcia terminu zaciągnięcia kredytu, wartości te zostaną skorygowane w kolejnych aktualizacjach WPF.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2027 r. założono niewielki wzrost pozostałych wydatków bieżących. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2028 prognozowane były w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych.

Wydatki majątkowe i przedsięwzięcia

Wydatki majątkowe stanowią kwotę 8.082.608,49 zł i obejmują przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Polska Cerekiew na lata 2026-2031 oraz inwestycje jednoroczne, w tym m.in.:

- zadanie pn.: „Rozbudowa oświetlenia m. Polska Cerekiew ul. Konarskiego i ul. Pawła” na kwotę 295.000,00 zł (dział 900, rozdział 90015)
- zadanie pn.: „Rozbudowa oświetlenia m. Zakrzów ul. Cicha” kwota 60.000,00 zł (dział 900, rozdział 90015)
- zadanie dot. wykonania dokumentacji projektowej do zadania pn. „Rozbudowa oświetlenia m. Polska Cerekiew ul. Dworcowa” kwota 25.000,00 zł (dział 900, rozdział 90015)
- zadanie pn.: „Wykonanie klimatyzacji w budynku Urzędu Gminy w Polskiej Cerekwi - II etap” na kwotę 37.000,00 zł.,

Przedsięwzięcia będą realizowane w latach 2026-2031 na łączną kwotę wydatków ogółem 7.701.935,49zł w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 389.100,00 zł, w tym:
 - „Utrzymanie instalacji oświetlenia ulic, placów i dróg publicznych na terenie gminy Polska Cerekiew” – w kwocie ogółem 578.000,00 zł, w tym limit wydatków na rok 2026 kwota 186.000,00zł.,
 - „Zimowe utrzymanie dróg powiatowych na terenie Gminy Polska Cerekiew w sezonie 2025/2026 –kwocie ogółem 123.000,00 zł, w tym limit wydatków na rok 2026 kwota 74.100,00 zł,
 - „Program Czyste Powietrze” 2025/2026 –kwocie ogółem 35.000,00 zł, w tym limit wydatków na rok 2026 kwota 5.000,00zł,
 - „Najem urządzeń oświetlenia ulicznego zlokalizowanego na terenie Gminy Polska Cerekiew”- w kwocie ogółem 180.000,00 zł, w tym limit wydatków na rok 2026 kwota 36.000,00 zł na rok 2027 do 2030 kwota 36.000,00zł.
 - „Opracowanie Planu Ogólnego Gminy Polska Cerekiew” w kwocie ogółem 238.000,00 zł, w tym limit wydatków na rok 2026 kwota 88.000,00 zł
- wydatki majątkowe w kwocie 7.312.835,49 zł, w tym:
 - „Rozbudowa sieci kanalizacji i wodociągowej w miejscowości Zakrzów gmina Polska Cerekiew” w kwocie ogółem 14.854.450,00 zł, w tym limit wydatków na rok 2026 kwota 7.312.835,49 zł, na 2027 kwota 7.384.174,51 zł

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Należy zaznaczyć, że w projekcie budżetu na 2026 r. wynik budżetu jest wynikiem ujemnym w wysokości 3.179.649,96 zł, a także wynik działalności bieżącej (dochody bieżące-wydatki bieżące) jest wynikiem ujemnym w kwocie 443.242,34 zł. Na wysokość deficytu operacyjnego w 2026 roku istotny wpływ mają ograniczone przyrosty dochodów własnych oraz subwencji ogólnej. W szczególności należy podkreślić, że prognozowany wzrost wpływów z tytułu udziału w podatkach PIT, CIT oraz subwencji ogólnej wynosi zaledwie 292.902,00 zł w stosunku do roku poprzedniego. Jednocześnie dochody z podatku rolnego uległy znacznemu obniżeniu – w wyniku przyjęcia

niższej średniej ceny żyta spadek tych wpływów wynosi 397.837,00 zł. Tak niekorzystna relacja przyrostu dochodów do wzrostu wydatków bieżących przekłada się bezpośrednio na ujemny wynik działalności operacyjnej (bieżącej). Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Polska Cerekiew zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4. Przychody

W 2026 roku planuje się przychody budżetu gminy w wysokości 3.179.649,96 zł, z czego kwota 1.179.649,96 zł pochodzi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (§ 957), natomiast 2.000.000,00 zł stanowi planowany do zaciągnięcia kredyt długoterminowy (§ 952).

Środki pochodzące z kredytu zostaną przeznaczone na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej w miejscowości Zakrzów, gmina Polska Cerekiew”. Spłata kapitału kredytu rozpocznie się w 2027 roku i będzie realizowana do 2031 roku w równych rocznych ratach po 400.000,00 zł każda. W roku 2026 przewidziano karencję w spłacie kapitału – w tym okresie gmina będzie regulować wyłącznie odsetki od kredytu.

Ponadto realizacja zadania inwestycyjnego zostanie wsparta środkami europejskimi pozyskanymi w ramach Funduszy Europejskich dla Opolskiego 2021-2027, co pozwoli na efektywną realizację inwestycji przy zachowaniu stabilności finansowej gminy.

5. Rozchody

W roku budżetowym 2026 nie przewiduje się rozchodów budżetowych, ponieważ spłata kapitału kredytu rozpocznie się dopiero w 2027 roku i potrwa do 2031 roku. Spłata będzie realizowana w równych, corocznych ratach po 400.000,00 zł każda. W 2026 roku obowiązywać będzie karencja w spłacie kapitału, co oznacza, że gmina będzie regulować wyłącznie odsetki od kredytu, zaplanowane w wydatkach bieżących na poziomie 110.000,00 zł (przy założonym oprocentowaniu 5% rocznie). W kolejnych latach odsetki będą naliczane od pozostałego do spłaty kapitału, zgodnie z przyjętym harmonogramem.

6. Kwota długu

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na dzień 31.12.2025 r. wykazano kwotę zadłużenia w wysokości 813.449,80 zł. Jest to zobowiązanie z tytułu zapłaty za nabycie gruntu od KOWR, którego spłata została rozłożona na lata 2026–2029 (odpowiednio: 207.772,72 zł w 2026 r., 204.832,54 zł w 2027 r., 201.892,36 zł w 2028 r. oraz 198.952,18 zł w 2029 r.). Zobowiązanie to zostało ujęte zarówno jako kwota długu w części dotyczącej zadłużenia, jak i w pozycjach wydatkowych WPF (poz. 10.7, 10.7.2 oraz 10.7.2.1), gdzie wykazano planowane wydatki związane ze spłatą tego zobowiązania zgodnie z harmonogramem.

Na koniec roku 2026 planuje się kwotę długu w wysokości 2.605.677,08 zł – przy założeniu zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 2.000.000,00 zł. Pozostała część zadłużenia wynika z rozłożonej na raty spłaty zobowiązania wobec KOWR z tytułu nabycia

gruntu.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11) stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.