

Uchwała Nr XVI/98/2025
Rady Miejskiej w Jeżowie z dnia 30 grudnia 2025 roku
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeżów
na lata 2026 – 2038

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4, 6 i 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230, art. 243, art. 244 i art. 258 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) Rada Miejska w Jeżowie uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Jeżów na lata 2026 – 2038 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2026 – 2038, zgodnie z **Załącznikiem Nr 1** do Uchwały.

§ 2. Określa się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2026 – 2029, zgodnie z **Załącznikiem Nr 2** do Uchwały.

§ 3. Przyjmuje się objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeżów na lata 2026 – 2038, zgodnie z **Załącznikiem Nr 3** do Uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Jeżowa do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych Załącznikiem Nr 2 do Uchwały.

2. Upoważnia się Burmistrza Jeżowa do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

3. Upoważnia się Burmistrza Jeżowa do przekazywania kierownikom jednostek organizacyjnych uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 i 2.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Jeżowa.

§ 6. Uchyla się Uchwałę Nr VIII/51/2024 Rady Miejskiej w Jeżowie z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeżów na lata 2025 – 2038 wraz z późniejszymi zmianami z dnia 31 grudnia 2025 r.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r. i podlega podaniu do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Jeżowie, a także zamieszczenie jej treści w Biuletynie Informacji Publicznej.

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 XVI/98/2025
z dnia 2025-12-30

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	24 584 977,72	23 536 822,00	10 352 946,00	263 732,00	5 256 960,00	1 963 506,00	5 699 678,00	2 005 705,00	1 048 155,72	0,00	1 046 425,72
2027	24 228 262,00	24 228 262,00	10 560 004,00	269 006,00	5 362 099,00	2 005 776,00	6 031 377,00	2 045 819,00	0,00	0,00	0,00
2028	24 933 531,00	24 933 531,00	10 771 205,00	274 386,00	5 469 341,00	2 042 831,00	6 375 768,00	2 086 735,00	0,00	0,00	0,00
2029	25 544 569,00	25 544 569,00	10 986 629,00	279 874,00	5 578 728,00	2 083 688,00	6 615 650,00	2 128 470,00	0,00	0,00	0,00
2030	26 055 460,00	26 055 460,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	26 576 569,92	26 576 569,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	27 108 101,00	27 108 101,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	27 650 263,00	27 650 263,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	28 203 268,62	28 203 268,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	28 767 333,99	28 767 333,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	29 342 680,67	29 342 680,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	29 929 534,00	29 929 534,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	30 528 124,00	30 528 124,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
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	24 460 819,90	21 009 113,98	11 184 532,00	0,00	0,00	410 000,00	0,00	0,00	0,00	3 451 705,92	3 451 705,92	0,00
2027	23 411 054,04	21 570 403,98	11 408 222,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	1 840 650,06	1 840 650,06	0,00
2028	24 116 323,04	22 222 516,00	11 636 387,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	1 893 807,04	1 893 807,04	0,00
2029	24 368 126,67	22 779 333,00	11 869 114,00	0,00	0,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	1 588 793,67	1 588 793,67	0,00
2030	25 204 436,27	23 234 920,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00	1 969 516,27	1 969 516,27	0,00
2031	25 859 361,96	23 699 618,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	2 159 743,96	2 159 743,96	0,00
2032	26 690 893,04	24 173 610,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	2 517 283,04	2 517 283,04	0,00
2033	27 233 055,04	24 657 083,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	2 575 972,04	2 575 972,04	0,00
2034	27 786 060,66	25 150 224,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	2 635 836,66	2 635 836,66	0,00
2035	28 350 126,03	25 653 229,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	2 696 897,03	2 696 897,03	0,00
2036	28 925 472,71	26 166 293,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	2 759 179,71	2 759 179,71	0,00
2037	29 512 326,04	26 689 619,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	2 822 707,04	2 822 707,04	0,00
2038	30 228 124,00	27 223 412,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	3 004 712,00	3 004 712,00	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: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: 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	124 157,82	124 157,82	993 050,14	993 050,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	817 207,96	817 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	817 207,96	817 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 176 442,33	1 176 442,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	851 023,73	717 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	717 207,96	717 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	417 207,96	417 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	417 207,96	417 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	417 207,96	417 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	417 207,96	417 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	417 207,96	417 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	417 207,96	417 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	300 000,00	300 000,00	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	1 117 207,96	1 117 207,96	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	817 207,96	817 207,96	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	817 207,96	817 207,96	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 176 442,33	1 176 442,33	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	851 023,73	851 023,73	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	717 207,96	717 207,96	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	417 207,96	417 207,96	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	417 207,96	417 207,96	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	417 207,96	417 207,96	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	417 207,96	417 207,96	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	417 207,96	417 207,96	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	417 207,96	417 207,96	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	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	7 182 337,70	0,00	2 527 708,02	2 527 708,02
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	6 365 129,74	0,00	2 657 858,02	2 657 858,02
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	5 547 921,78	0,00	2 711 015,00	2 711 015,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	4 371 479,45	0,00	2 765 236,00	2 765 236,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	3 520 455,72	0,00	2 820 540,00	2 820 540,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	2 803 247,76	0,00	2 876 951,92	2 876 951,92
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	2 386 039,80	0,00	2 934 491,00	2 934 491,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	1 968 831,84	0,00	2 993 180,00	2 993 180,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	1 551 623,88	0,00	3 053 044,62	3 053 044,62
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	1 134 415,92	0,00	3 114 104,99	3 114 104,99
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	717 207,96	0,00	3 176 387,67	3 176 387,67
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	300 000,00	0,00	3 239 915,00	3 239 915,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 304 712,00	3 304 712,00

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	7,08%	13,90%	14,49%	15,97%	TAK	TAK
2027	5,48%	13,76%	14,75%	16,23%	TAK	TAK
2028	5,32%	13,59%	14,20%	15,68%	TAK	TAK
2029	6,51%	13,28%	13,87%	15,35%	TAK	TAK
2030	4,49%	12,05%	12,34%	13,81%	TAK	TAK
2031	3,83%	11,95%	12,90%	14,37%	TAK	TAK
2032	2,35%	11,64%	13,17%	14,64%	TAK	TAK
2033	2,23%	11,55%	12,88%	12,88%	TAK	TAK
2034	2,01%	11,36%	12,55%	12,55%	TAK	TAK
2035	1,97%	11,35%	12,20%	12,20%	TAK	TAK
2036	1,76%	11,17%	11,88%	11,88%	TAK	TAK
2037	1,73%	11,16%	11,58%	11,58%	TAK	TAK
2038	1,31%	11,15%	11,45%	11,45%	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	108 337,00	108 337,00	89 400,00	1 046 425,72	1 046 425,72	850 752,62	247 673,98	169 638,41	141 036,89
2027	220 704,00	220 704,00	182 125,56	0,00	0,00	0,00	220 704,00	220 704,00	182 125,56
2028	220 704,00	220 704,00	182 125,56	0,00	0,00	0,00	220 704,00	220 704,00	182 125,56
2029	112 367,00	112 367,00	92 725,57	0,00	0,00	0,00	112 367,00	112 367,00	92 725,57
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
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	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	1 127 205,92	1 046 425,72	850 752,62	1 846 129,90	416 423,98	1 429 705,92	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	220 704,00	220 704,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	220 704,00	220 704,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	112 367,00	112 367,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	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 terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu 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	1 117 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	817 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	417 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	717 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	717 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	717 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	417 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	417 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	417 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	417 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	417 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	417 207,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy 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 XVI/98/2025
z dnia 2025-12-30

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 zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				2 926 779,22	1 846 129,90	220 704,00	220 704,00	112 367,00	1 042 829,18
1.a	- wydatki bieżące				1 167 757,10	416 423,98	220 704,00	220 704,00	112 367,00	810 548,98
1.b	- wydatki majątkowe				1 759 022,12	1 429 705,92	0,00	0,00	0,00	232 280,20
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:				2 438 084,22	1 374 879,90	220 704,00	220 704,00	112 367,00	851 329,18
1.1.1	- wydatki bieżące				999 007,10	247 673,98	220 704,00	220 704,00	112 367,00	795 548,98
1.1.1.1	Kierunek - przedszkole! Poprawa jakości edukacji w ośrodku wychowania przedszkolnego w Gminie Jeżów - Poprawa jakości edukacji w ośrodku wychowania przedszkolnego w Gminie Jeżów	URZĄD MIEJSKI W JEŻOWIE	2024	2026	193 334,50	55 401,41	0,00	0,00	0,00	55 401,41
1.1.1.2	Realizacja projektu grantowego: „Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Miejskim w Jeżowie” w ramach konkursu „CYBERBEZPIECZNY SAMORZĄD” - Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	URZĄD MIEJSKI W JEŻOWIE	2023	2026	143 560,60	83 935,57	0,00	0,00	0,00	78 035,57
1.1.1.3	Funkcjonowanie 22 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w klubie dziecięcym „Boluś” w Jeżowie ul. Bolesława Ścibiorka 1 - Zapewnienie systemu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	URZĄD MIEJSKI W JEŻOWIE	2026	2029	662 112,00	108 337,00	220 704,00	220 704,00	112 367,00	662 112,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 439 077,12	1 127 205,92	0,00	0,00	0,00	55 780,20
1.1.2.1	Realizacja projektu grantowego: „Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Miejskim w Jeżowie” w ramach konkursu „CYBERBEZPIECZNY SAMORZĄD” - Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	URZĄD MIEJSKI W JEŻOWIE	2023	2026	119 051,40	55 780,20	0,00	0,00	0,00	55 780,20
1.1.2.2	Utworzenie 22 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w klubie dziecięcym „Boluś” w Jeżowie ul. Bolesława Ścibiorka 1 - Utworzenie 22 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w klubie dziecięcym „Boluś” w Jeżowie ul. Bolesława Ścibiorka 1	URZĄD MIEJSKI W JEŻOWIE	2023	2026	1 320 025,72	1 071 425,72	0,00	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				488 695,00	471 250,00	0,00	0,00	0,00	191 500,00
1.3.1	- wydatki bieżące				168 750,00	168 750,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
1.3.1.1	Sporządzenie Planu Ogólnego Gminy Jeżów - Zapewnienie zrównoważonego rozwoju gminy i harmonijnego zagospodarowania jej przestrzeni	URZĄD MIEJSKI W JEŻOWIE	2024	2026	153 750,00	153 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.1.2	Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części obrębów Jeżów i Mikulin, przewidującego lokalizację elektrowni wiatrowej wraz z obszarem strefy ochronnej - Zapewnienie zrównoważonego rozwoju gminy i harmonijnego zagospodarowania jej przestrzeni	URZĄD MIEJSKI W JEŻOWIE	2025	2026	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				319 945,00	302 500,00	0,00	0,00	0,00	176 500,00
1.3.2.1	Budowa sieci wodociągowej Kosiska - Jeżów - etap II - Wspieranie i rozwój obszarów wiejskich oraz podwyższenie standardów życia mieszkańców	URZĄD MIEJSKI W JEŻOWIE	2025	2026	179 500,00	179 500,00	0,00	0,00	0,00	176 500,00
1.3.2.2	Przebudowa sieci wodociągowej w Jeżowie ul. Rawska i Brzezińska tj. w ciągu drogi krajowej nr 72 - Wspieranie i rozwój obszarów wiejskich oraz podwyższenie standardów życia mieszkańców	URZĄD MIEJSKI W JEŻOWIE	2025	2027	140 445,00	123 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik nr 3
do Uchwały Nr XVI/98/2025
Rady Miejskiej w Jeżowie z dnia 30 grudnia 2025 roku
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeżów
na lata 2026 - 2038

OBJAŚNIENIA
DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
GMINY JEŻÓW na lata 2026 – 2038
przyjętej Uchwałą Nr XVI/98/2025 Rady Miejskiej w Jeżowie z dnia 30 grudnia 2025 r.

1. Wstęp

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) nałożyła na jednostki samorządu terytorialnego obowiązek uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej – WPF). Wieloletnia Prognoza Finansowa ma na celu przeprowadzenie oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego zarówno przez jej organy, jak i innych zainteresowanych, w tym m. in.: jej mieszkańców, instytucje finansowe oraz organy nadzoru. WPF jest dokumentem zapewniającym wieloletnią perspektywę prognozowania finansowego. Przyjęcie do realizacji poszczególnych inwestycji wiąże się z oszacowaniem możliwości finansowych gminy. W związku z tym przy konstruowaniu WPF najważniejszą kwestią są posiadane środki ze zgromadzonych dochodów powiększonych o kwoty przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej z poprzedniego roku i wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, wynikającej z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat poprzednich. **Środki te w pierwszej kolejności powinny być rozdysponowane na wydatki bieżące oraz spłatę i obsługę zaciągniętego długu.** Pozostałe środki można przeznaczyć na realizację zadań inwestycyjnych.

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych WPF obejmuje co najmniej 4 lata budżetowe (dany rok i kolejne 3 lata), nie krócej jednak niż na okres na jaki przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie. Ust. 2 powyższego artykułu nakłada natomiast obowiązek sporządzenia prognozy kwoty długu stanowiącej element WPF na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek czy też emisji papierów wartościowych (obligacji). Gmina Jeżów posiada zaciągnięte zobowiązania z tytułu pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich, a także zobowiązania z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji komunalnych). Są to zobowiązania, które były przeznaczone zgodnie z celem ich zaciągnięcia na finansowanie planowanego deficytu budżetu wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Jeżów obejmuje okres 2026 – 2038. Obejmuje więc swym zasięgiem okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat, jak wynika to z art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W wykazie przedsięwzięć przyjęto limity wydatków bieżących dla pięciu przedsięwzięć, w tym trzech projektów realizowanych ze środków unijnych. Natomiast limity wydatków majątkowych przyjęto jedynie w roku 2026. Wynika to z faktu, że Gmina nie posiada środków własnych do dyspozycji na realizację zadań inwestycyjnych, co widać z analizy budżetów i WPF realizowanych w latach 2011 – 2025 oraz projektu budżetu na 2026 rok. Zadania majątkowe, które zostały ujęte w wykazie przedsięwzięć do WPF, są to w

większości przypadków zadania, która uzyskały zewnętrzne dofinansowanie do ich realizacji. Zadania zaplanowane do realizacji w latach następnych, tj. od roku 2027, zaplanowano jako zadania jednoroczne, których wydatki obejmują okres jednego roku budżetowego, m. in. z uwagi na brak własnych środków finansowych, w związku z tym nie zostały one objęte wykazem przedsięwzięć.

2. Założenia

Dla potrzeb opracowania budżetu Gminy Jeżów na 2026 rok i WPF Gminy Jeżów na 2026 rok i lata następne przyjęto:

- prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- informacje otrzymane z Ministerstwa Finansów dotyczące wysokości udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz subwencji ogólnej,
- informacje otrzymane z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi oraz Krajowego Biura Wyborczego – Delegatury w Łodzi o wysokości dotacji na zadania własne i zadania zlecone,
- prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- minimalne wynagrodzenie za pracę w wysokości 4.806,00 zł brutto od 1 stycznia 2026 r.,
- minimalna stawka godzinowa w wysokości 31,40 zł brutto od 1 stycznia 2026 r.,
- przewidywane wykonanie dochodów budżetowych za 2025 rok,
- przewidywane wykonanie wydatków budżetowych za 2025 rok,
- informacje wynikające z otrzymanych pism, informacji i zawartych umów dotyczących dofinansowania pozyskanego w związku z realizacją zadań inwestycyjnych.

3. Dochody

Do dochodów bieżących, ujętych w kolumnie 1.1 załącznika nr 1 do uchwały zaliczono wpływy z następujących źródeł:

- 1) dochody z podatków i opłat lokalnych, w tym:
 - a) podatek od nieruchomości,
 - b) podatek rolny,
 - c) podatek leśny,
 - d) podatek od środków transportowych,
 - e) podatek od czynności cywilnoprawnych,
 - f) podatek od spadków i darowizn,
 - g) opłata skarbową,
 - h) podatek dochodowy od prowadzonej działalności gospodarczej opłacany w formie karty podatkowej,
 - i) opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
 - j) opłata targowa,
- 2) udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, do których zalicza się:
 - a) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT),
 - b) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT),
- 3) subwencja ogólna z budżetu państwa,
- 4) pozostałe dochody z majątku gminy, do których zaliczone zostały wpływy z dzierżawy i najmu składników majątkowych i innych umów o podobnym charakterze,
- 5) dotacje celowe na zadania bieżące:
 - a) dotacje celowe na realizację i dofinansowanie do realizacji zadań własnych,
 - b) dotacje celowe na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- 6) pozostałe dochody, do których zaliczane są w szczególności wpływy z usług, wpłaty za dostawę wody, wpłaty za odbiór ścieków, odpłatność za posiłki na stołówce szkolnej i przedszkolnej, opłata za zajęcie pasa drogowego, opłata planistyczna, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W kolejnych latach prognozy, tj. począwszy od 2027 roku dochody bieżące zostały

opracowane poprzez waloryzację tej samej pozycji z roku poprzedzającego o prognozowaną wartość inflacji, przyjętej na poziomie 102,0%.

Ponadto w latach 2027 – 2029 uwzględniono w dochodach bieżących planowaną do uzyskania kwotę dotacji z FERS dotyczącą funkcjonowania Klubu Dziecięcego „Boluś” w Jeżowie ul. Bolesława Ścibiorska 1. Przyjęto odpowiednio następujące kwoty: w 2027 roku – 220.704,00 zł, w 2028 roku – 220.704,00 zł, w 2029 roku – 112.367,00 zł.

W dochodach majątkowych, ujętych w roku 2026 w kolumnie 1.2 załącznika nr 1 do uchwały, uwzględniono wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności w kwocie 1.730,00 zł.

W dochodach majątkowych w 2026 roku ujęto ponadto planowaną do uzyskania kwotę dofinansowania pozyskaną ze środków Krajowego Planu Odbudowy w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029 oraz ze środków budżetu państwa w łącznej kwocie **1.046.425,72 zł** dotyczącą realizacji zadania pn.: „**Utworzenie 22 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w klubie dziecięcym „Boluś” w Jeżowie ul. Bolesława Ścibiorska 1**”.

4. Wydatki

Planując wydatki bieżące ujęte w kolumnie 2.1 załącznika nr 1 do uchwały, dokonano ich podziału na dwie kategorie, głównie w celach informacyjnych:

- 1) Wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- 2) Wydatki bieżące na obsługę długu.

W pierwszej grupie wydatków, w kolumnie 2.1.1 załącznika nr 1 do uchwały, ujęte zostały wszystkie wydatki, które zgodnie z klasyfikacją budżetową zaliczane są do grupy wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i składek od nich naliczanych.

W celu zapewnienia realności WPF w ramach grupy wydatków bieżących (kolumna 2.1) uwzględniono również pozostałe wydatki bieżące zaplanowane w pozostałych rozdziałach budżetu gminy, tzn. środki na wydatki rzeczowe, w tym w szczególności:

- 1) wydatki statutowe,
- 2) dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe dla podmiotów należących do sektora finansów publicznych i nie należących do sektora finansów publicznych realizujących zadania należące do zadań własnych gminy,
- 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Podczas planowania na rok 2026 wydatków rzeczowych, tzw. statutowych zaplanowano także obniżenie tych wydatków w stosunku do planu wydatków na rok bieżący ze względu na wprowadzenie działań oszczędnościowych. Na powyższe wpływ ma głównie to, że na etapie przygotowywania budżetu środki na realizację zadań zleconych i własnych są niższe niż to wynika z rzeczywistych potrzeb. Jednak wszystkie najistotniejsze potrzeby zostały zapewnione.

Analiza dochodów i wydatków w trakcie przygotowywania prognozy wykazuje, iż brakuje środków finansowych na realizację wydatków majątkowych. Zachodzi więc potrzeba ograniczania i zmniejszania wydatków bieżących, rzeczowych. Szczególnie widać to na przykładzie działu Oświata i wychowanie. Każdego roku budżet gminy dofinansowuje wydatki oświatowe znacznymi kwotami środków pieniężnych. Z analizy wydatków poniesionych w latach wcześniejszych na funkcjonowanie oświaty wynika, że subwencja oświatowa / kwota potrzeb oświatowych nie pokrywa w całości wydatków rzeczowych związanych z funkcjonowaniem jednostek oświatowych. Wpływa to na większe obciążenie budżetu gminy, a tym samym mniejszą ilość środków finansowych jakie gmina może przeznaczyć na inwestycje.

Od roku 2027 planuje się dalsze wprowadzanie działań oszczędnościowych w zakresie wydatków bieżących, m.in. z uwagi na fakt wypracowania odpowiednio wysokiej nadwyżki operacyjnej.

Załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeżów stanowiący wykaz przedsięwzięć zawiera kwoty wydatków bieżących i majątkowych oraz limity zobowiązań

na realizację przedsięwzięć wykazanych w części 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 (pkt 1.1.1.1, pkt 1.1.1.2, pkt 1.1.1.3 oraz pkt 1.1.2.1 oraz 1.1.2.2) oraz w części 1.3 – wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (pkt 1.3.1.1 i 1.3.1.2 oraz pkt od 1.3.2.1 do pkt 1.3.2.2).

W ramach wydatków bieżących i majątkowych ujętych w wykazie przedsięwzięć do WPF wprowadzono kwoty wydatków oraz limitów zobowiązań dotyczące realizacji następujących przedsięwzięć – zadań, które odpowiednio noszą nazwy:

1. **Kierunek - przedszkole!** Poprawa jakości edukacji w ośrodku wychowania przedszkolnego w Gminie Jeżów,
2. Realizacja projektu grantowego pn.: **„Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Miejskim w Jeżowie”**,
3. Funkcjonowanie 22 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w klubie dziecięcym „Boluś” w Jeżowie ul. Bolesława Ścibiorska 1,
4. Utworzenie 22 nowych miejsc opieki w ramach programu Aktywny Maluch 2022-2029 w klubie dziecięcym „Boluś” w Jeżowie ul. Bolesława Ścibiorska 1,
5. Sporządzenie Planu Ogólnego Gminy Jeżów,
6. Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części obrębów Jeżów i Mikulin, przewidującego lokalizację elektrowni wiatrowej wraz z obszarem strefy ochronnej,
7. Budowa sieci wodociągowej Kosiska - Jeżów - etap II,
8. Przebudowa sieci wodociągowej w Jeżowie ul. Rawska i Brzezińska tj. w ciągu drogi krajowej nr 72.

Prognoza wydatków bieżących od 2027 roku została sporządzona w oparciu o szacunkowe wyliczenia kosztów obsługi długu oraz założenia dotyczące koniecznych do wypracowania nadwyżek operacyjnych. Koszty obsługi długu zostały wyliczone szacunkowo na podstawie danych dotyczących posiadanych zobowiązań oraz ich harmonogramów spłaty. W celu wyliczenia odsetek wykorzystano faktyczne wartości marży każdego zobowiązania oraz odpowiednie dla nich stawki bazowe WIBOR wraz z ich szacowanymi wartościami.

Wydatki bieżące (łącznie z kosztami obsługi długu) począwszy od 2027 roku zostały opracowane poprzez waloryzację tej samej pozycji z roku poprzedzającego o prognozowaną wartość inflacji, przyjętej na poziomie 102,0%. Pozwoli to utrzymać Gminie wielkość nadwyżki operacyjnej na stałym poziomie, a przy sukcesywnej spłacie długu wpłynie na niewielki wzrost udziału nadwyżki bieżącej w dochodach bieżących, powodowany stopniowo obniżającymi się kosztami obsługi długu.

Ponadto w latach 2027 – 2029 uwzględniono w wydatkach bieżących wydatki finansowane ze środków FERS dotyczące funkcjonowania Klubu Dziecięcego „Boluś” w Jeżowie ul. Bolesława Ścibiorska 1. Przyjęto odpowiednio następujące kwoty: w 2027 roku – 220.704,00 zł, w 2028 roku – 220.704,00 zł, w 2029 roku – 112.367,00 zł.

Wydatki majątkowe zostały zaprognozowane z uwzględnieniem wykazu przedsięwzięć oraz możliwości samodzielnego finansowania inwestycji wynikających z wypracowanej nadwyżki operacyjnej. W latach prognozy, ze względu na brak określonych na ten moment dalszych planów inwestycyjnych przekraczających możliwości własne Gminy, założono limit wydatków majątkowych na maksymalnym możliwym poziomie, niewymagającym pozyskania zewnętrznego finansowania.

5. Przychody i rozchody – zadłużenie

Planowana na dzień 31.12.2025 roku kwota długu Gminy Jeżów stanowi kwotę 7.306.495,52 zł.

Na wskazany stan zadłużenia składają się kwoty zobowiązań zaciągniętych przez Gminę Jeżów w latach poprzednich:

Lp.	Kwota zadłużenia	Nazwa instytucji	Rok zaciągnięcia kredytu / pożyczki / emisji obligacji	Cel zaciągnięcia
1.	1.100.000,00	PKO BP SA	2019	obligacje - spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 201
2.	1.095.054,24	WFOŚiGW w Łodzi	2022 / 2023	pożyczka – finansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2022 i 2023 (przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Jeżowie – etap I i etap II)
3.	1.800.000,00	BPS S.A. (wcześniej Dom Maklerski Banku BPS)	2022	obligacje - spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2022
4.	3.000.000,00	PKO BP SA	2023	obligacje - spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 202
5.	311.441,28	WFOŚiGW w Łodzi	2023	pożyczka – finansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2023 (przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Jeżowie – etap I i etap II)
	7.306.495,52	OGÓŁEM		

Kwota długu planowana na koniec roku 2026 wynika z odniesienia kwoty zadłużenia do kwoty planowanego wykonania kwoty długu na koniec 2025 r.

Planowana na koniec 2026 roku kwota długu Gminy Jeżów wynosi 7.182.337,70 zł.

Różnica między dochodami i wydatkami stanowi planowaną nadwyżkę budżetu w wysokości **(+) 124.157,82 zł**, która zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji).

W roku 2026 zaplanowano przychody z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji) w wysokości **(+) 993.050,14 zł**, które zostaną przeznaczone na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji). W 2026 roku nie zaplanowano natomiast przychodów z tytułu tzw. wolnych środków rozumianych jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat poprzednich, z uwagi na brak ich potwierdzenia w ewidencji księgowej.

Prognoza długu i spłat zobowiązań zawiera zobowiązania z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji) oraz planowane do zaciągnięcia zobowiązanie z tytułu emisji papierów wartościowych (obligacji). Wartości rozchodów w latach prognozy zostały dostosowane pod względem harmonogramów spłat kredytów, pożyczek i wykupu obligacji. Zakłada się, że wykup obligacji wyemitowanych w 2019 roku nastąpi w latach 2025-2027, wykup obligacji wyemitowanych w 2022 roku nastąpi w latach 2025-2031, wykup obligacji wyemitowanych w 2023 roku nastąpi w latach 2029-2038. Zakłada się, że przy założeniach przyjętych w WPF całkowita spłata istniejących już zobowiązań oraz wydatków związanych z ich obsługą, stanowiących odsetki od nich, nastąpi w roku 2038.

6. Podsumowanie

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych WPF obejmuje

co najmniej 4 lata budżetowe (dany rok i kolejne 3 lata), nie krócej jednak niż na okres na jaki przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Jeżów obejmuje okres 2026 – 2038. Obejmuje więc swym zasięgiem okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat, jak wynika to z art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych (dalej ustawy), jednostka samorządu terytorialnego dokonuje obliczenia dla każdego roku objętego prognozą kwoty długu indywidualnych wskaźników spłaty długu, tj. planowanego wskaźnika spłaty długu oraz dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu.

W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2026 – 7,08 % do 14,49 %,
- w 2027 – 5,48 % do 14,75 %,
- w 2028 – 5,32 % do 14,20 %,
- w 2029 – 6,51 % do 13,87 %,
- w 2030 – 4,49 % do 12,34 %.

Z powyższego wynika, że w latach 2026-2030 jest spełniona reguła ograniczająca wysokość spłaty zadłużenia, wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy. W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. w latach 2031 – 2038 ustalono kilkuprocentową różnicę pomiędzy wskaźnikami.