

ZARZĄDZENIE NR 0050.220.2025
WÓJTA GMINY GOLESZÓW

z dnia 13 listopada 2025 r.

w sprawie projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goleszów

Na podstawie artykułu 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 1153) w związku z art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2025 poz. 1483)

zarządzam

§ 1. 1. Przedstawić Radzie Gminy Goleszów projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goleszów stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia.

2. Przekazać projekt, określony w ust.1 Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach celem zaopiniowania.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Goleszów.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy

Sylwia Cieślar

Projekt

Nr:
Zatwierdzony przez

Załącznik do zarządzenia nr 0050.220.2025
Wójta Gminy Goleszów
z dnia 13 listopada 2025 r.

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY GOLESZÓW**

z dnia 2025 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goleszów

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 1153) i art. 226, art. 227, art. 228 oraz art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 1483) na wniosek Wójta Gminy Goleszów, Rada Gminy Goleszów uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Goleszów na lata 2026-2031 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2026-2031 stanowiącą załącznik nr 1 do uchwały.

2. Uchwala się wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goleszów na lata 2026-2031, stanowiący załącznik nr 2 do uchwały.

3. Objasnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Goleszów na lata 2026-2031 stanowi załącznik nr 3 do uchwały.

§ 2. 1. Upoważnić Wójta Gminy Goleszów do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków Unii Europejskiej.
- 2) 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 do łącznej kwoty 50 000 000,00zł w każdym roku budżetowym.
- 3) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego 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.
- 4) dokonywania zmian limitów zobowiązań kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także dokonywanie zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

§ 3. Traci moc uchwała Nr 0007.111.2024 Rady Gminy Goleszów z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goleszów z późn. zm.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Goleszów.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Załącznik nr 1 do uchwały nr ..
Rady Gminy Goleszów
z dnia 2025 r.

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	106 267 857,00	89 836 830,04	48 991 677,00	2 550 757,00	3 518 130,00	4 271 182,00	30 505 084,04	13 372 395,02	16 431 026,96	1 800 000,00	13 016 469,55
2027	100 595 699,35	91 555 900,49	48 978 510,41	1 124 216,57	3 131 171,02	7 308 670,92	31 013 331,57	14 550 445,76	9 039 798,86	0,00	9 039 798,86
2028	94 119 465,71	94 119 465,71	50 349 908,70	1 155 694,63	3 218 843,81	7 513 313,71	31 881 704,86	14 957 858,24	0,00	0,00	0,00
2029	96 472 452,33	96 472 452,33	51 608 656,41	1 184 586,99	3 299 314,90	7 701 146,55	32 678 747,48	15 331 804,70	0,00	0,00	0,00
2030	98 980 736,10	98 980 736,10	52 950 481,48	1 215 386,26	3 385 097,09	7 901 376,36	33 528 394,91	15 730 431,62	0,00	0,00	0,00
2031	101 356 273,77	101 356 273,77	54 221 293,04	1 244 555,53	3 466 339,42	8 091 009,39	34 333 076,39	16 107 961,98	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	112 762 393,50	78 308 227,59	43 143 528,16	0,00	0,00	539 796,20	0,00	0,00	0,00	34 454 165,91	34 453 165,91	355 610,32
2027	99 057 299,35	76 510 679,35	44 191 147,04	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	22 546 620,00	22 546 620,00	0,00
2028	92 623 665,71	78 660 174,37	47 019 623,76	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	13 963 491,34	13 963 491,34	0,00
2029	95 052 552,33	80 626 678,73	49 908 927,93	0,00	0,00	210 000,00	0,00	0,00	0,00	14 425 873,60	14 425 873,60	0,00
2030	97 569 936,10	82 722 972,38	51 605 831,48	0,00	0,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	14 846 963,72	14 846 963,72	0,00
2031	99 957 373,77	84 708 323,72	53 308 823,92	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	15 249 050,05	15 249 050,05	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	-6 494 536,50	0,00	6 756 623,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 756 623,00	6 494 536,50
2027	1 538 400,00	1 538 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 495 800,00	1 495 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 419 900,00	1 419 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 410 800,00	1 410 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 398 900,00	1 398 900,00	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	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	262 086,50	262 086,50	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 538 400,00	1 538 400,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 495 800,00	1 495 800,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 419 900,00	1 419 900,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 410 800,00	1 410 800,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 398 900,00	1 398 900,00	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	7 263 800,00	0,00	11 528 602,45	18 285 225,45	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	5 725 400,00	0,00	15 045 221,14	15 045 221,14	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	4 229 600,00	0,00	15 459 291,34	15 459 291,34	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 809 700,00	0,00	15 845 773,60	15 845 773,60	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 398 900,00	0,00	16 257 763,72	16 257 763,72	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	16 647 950,05	16 647 950,05	

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	0,94%	14,71%	15,08%	13,87%	TAK	TAK
2027	2,30%	18,34%	14,88%	13,67%	TAK	TAK
2028	2,07%	18,20%	15,34%	14,13%	TAK	TAK
2029	1,84%	18,09%	15,17%	13,96%	TAK	TAK
2030	1,70%	18,00%	16,20%	14,99%	TAK	TAK
2031	1,55%	17,90%	17,52%	16,31%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			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	42 500,00	42 500,00	42 500,00	7 470 464,05	7 470 464,05	7 285 464,05	557 815,41	557 815,41	493 500,25
2027	110 200,00	110 200,00	98 600,00	3 159 798,86	3 159 798,86	2 788 057,81	116 000,00	116 000,00	98 600,00
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
		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	9 598 554,76	9 598 554,76	7 375 464,05	31 278 428,89	685 705,41	30 592 723,48	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	3 717 410,43	3 717 410,43	2 788 057,81	17 297 548,54	116 000,00	17 181 548,54	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	563 080,00	0,00	563 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	240 300,00	0,00	240 300,00	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, 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 spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty 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 ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wyплаты 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	262 086,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 538 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 495 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 419 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 410 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	1 398 900,00	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 spłaty 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.

z dnia 2025 r.

[illegible]

1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				61 559 563,71	21 122 058,72	13 464 138,11	563 080,00	240 300,00	0,00	15 504 210,46
1.3.1	- wydatki bieżące				201 490,00	127 890,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 400,00
1.3.1.1	Projekt planu ogólnego Gminy Goleiszów - cel planistyczny	Urząd Gminy Goleiszów	2024	2026	148 600,00	75 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 400,00
1.3.1.2	Opracowanie aktualizacji Gminnego Programu Rewitalizacji Gminy Goleiszów na lata 2022-2030 - opracowanie aktualizacji Gminnego Programu Rewitalizacji Gminy Goleiszów na lata 2022-2030	Urząd Gminy Goleiszów	2025	2026	52 890,00	52 890,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				61 358 073,71	20 994 168,72	13 464 138,11	563 080,00	240 300,00	0,00	15 490 810,46
1.3.2.1	Modernizacja budynku Urzędu Gminy Goleiszów wraz z zagospodarowaniem terenu - poprawa estetyki i podwyższenie standardów budynku	Urząd Gminy Goleiszów	2016	2027	2 289 292,79	928 850,97	1 094 000,00	0,00	0,00	0,00	1 451 841,99
1.3.2.2	Budowa mostów w Gminie Goleiszów - poprawa bezpieczeństwa pieszych i użytkowników ruchu	Urząd Gminy Goleiszów	2019	2028	1 026 367,91	0,00	617 822,11	323 980,00	0,00	0,00	941 802,11
1.3.2.3	Przebudowa drogi ul. Stromej w Puńcowie wraz z budową sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej - poprawa jakości nawierzchni i bezpieczeństwa ruchu	Urząd Gminy Goleiszów	2017	2027	330 500,00	0,00	330 500,00	0,00	0,00	0,00	330 500,00
1.3.2.4	Modernizacja budynku OSP w Lesznej Górnjej - zapewnienie bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy Goleiszów	2020	2026	965 458,73	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.5	Przebudowa i rozbudowa budynku szkoły podstawowej o oddział szkolno-przedszkolny wraz z zagospodarowaniem terenu - poprawa stanu technicznego budynku oraz polepszenie warunków nauczania	Urząd Gminy Goleiszów	2020	2026	13 687 360,92	1 768 536,43	0,00	0,00	0,00	0,00	1 768 536,43
1.3.2.6	Rozbudowa ulicy Wielodroga w Puńcowie na odcinku 1,5 km - poprawa jakości nawierzchni i bezpieczeństwa ruchu	Urząd Gminy Goleiszów	2023	2026	10 434 844,21	5 367 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	847 846,61
1.3.2.7	Rewitalizacja linii kolejowej nr 190 na odcinku Skoczów-Bielsko Biała jako niezbędny element połączenia Śląska Cieszyńskiego z Krakowem - uzupełnienie regionalnej i lokalnej infrastruktury kolejowej	Urząd Gminy Goleiszów	2023	2029	500 000,11	9 610,32	5 100,00	239 100,00	240 300,00	0,00	494 110,32
1.3.2.8	Przebudowa odcinka drogi gminnej ul. Potoczki w Bażanowicach o długości około 0,77 km - Poprawa jakości nawierzchni i bezpieczeństwa ruchu	Urząd Gminy Goleiszów	2020	2026	6 991 563,89	5 266 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	396 000,00
1.3.2.9	Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie Gminy Goleiszów - poprawa ochrony gleb i wód podziemnych	Urząd Gminy Goleiszów	2023	2027	15 718 955,95	0,00	9 416 716,00	0,00	0,00	0,00	148 260,00
1.3.2.10	Projekt i budowa sieci wodociągowej przy ul. Piekarniczej w Goleiszowie - zapewnienie mieszkańcom dostępu do wody pitnej	Urząd Gminy Goleiszów	2024	2026	152 964,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120 000,00
1.3.2.11	Budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Bażanowicach - Poprawa warunków dla uczniów szkół podstawowych	Urząd Gminy Goleiszów	2025	2027	5 987 500,00	3 987 500,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	5 987 500,00
1.3.2.12	Odbudowa infrastruktury turystycznej na terenie Gminy Goleiszów - osuszanie, wykonanie izolacji poziomej piwnic metodą iniekcji krystalicznej	Urząd Gminy Goleiszów	2025	2026	159 556,00	159 556,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159 556,00
1.3.2.13	Remont wraz z wzmocnieniem brzegu potoku zlokalizowanego przy ul. Potok w Lesznej Grnej 0+000 - 0+009, 0+182 - 0+192, 0+340 - 0+398,0+516 - 0+527, 0+668 - 0+719, 0+7514 - 0+786, 0+815 - 0+8924, 0+927 - 0+934 - Wzmocnienie brzegu potoku zlokalizowanego przy ul. Potok w Lesznej Górnjej	Urząd Gminy Goleiszów	2025	2026	1 610 857,00	1 610 857,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 610 857,00
1.3.2.14	Projektowanie sieci wodociągowych na terenie Gminy Goleiszów - zapewnienie mieszkańcom dostępu do wody pitnej	Urząd Gminy Goleiszów	2023	2026	256 852,20	30 258,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.15	Modernizacja obiektów edukacyjnych w Gminie Goleiszów uszkodzonych podczas powodzi - Modernizacja obiektów edukacyjnych uszkodzonych podczas powodzi	Urząd Gminy Goleiszów	2025	2026	734 000,00	734 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	734 000,00
1.3.2.16	Modernizacja drogi gminnej ul. Ogrodzkiej w Bażanowicach - Modernizacja drogi gminnej ul. Ogrodzkiej w Bażanowicach	Urząd Gminy Goleiszów	2025	2026	512 000,00	512 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik nr 3 do uchwały nr

Rady Gminy Goleszów

z dnia 13 listopada 2025 r.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goleszów na lata 2026-2029

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

Art.227. ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2031. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Goleszów została przygotowana na lata 2026-2031.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Goleszów 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 Goleszów, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 21 lipca 2025 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%
2029	2,80%	2,40%	6,00%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2027-2029 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej
3. dla lat 2030-2031 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej jak dla roku 2029.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Goleiszów.

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. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

– Y_1

wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

– Y_0

wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$$- P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$$

waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$$- I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$$

waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$$- W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$$

waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

– S

współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Goleiszów 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 (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Goleszów oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika PKB	realna	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027-2029	100,00%		—
dochody z udziału w CIT	2027-2029	100,00%		—
subwencja ogólna	2027-2029	100,00%		—
dotacje bieżące	2027-2029	100,00%		—
pozostałe, w tym:	2027-2029	100,00%		—
z podatku od nieruchomości	2027-2029	100,00%		—

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Goleszów, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 13 372 395,02 zł, co stanowi 104,13% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2026 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W roku budżetowym zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia pochodzące ze sprzedaży budynku wraz z gruntem dawnej szkoły w Lesznej Górnej oraz z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 14 627 326,55zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

- kwota 1 897 250,00 zł dofinansowanie ze środków unijnych na zadanie Budowę sieci kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej w Gminie Goleszów etap II,
- kwota 337 500,00 zł dofinansowanie ze środków unijnych na zadanie Historia cementem Pisana - zagospodarowanie terenu po dawnej Cementowni Goleszów - etap 2 zagospodarowanie terenu przy ul. Olimpijskiej,
- kwota 1 050 000,00 zł dofinansowanie ze środków unijnych na zadanie Stworzenie strefy Lokalnej Kultury i Tradycji,
- kwota 1 452 273,76 zł dofinansowanie ze środków unijnych na zadanie Produkcja energii elektrycznej z OZE w budynkach użyteczności publicznej na terenie Gminy Goleszów,
- kwota 929 940,29 zł dofinansowanie ze środków unijnych na zadanie Poprawa efektywności energetycznej budynku OSP w Goleszowie,
- kwota 1 618 500,00 zł dofinansowanie ze środków unijnych na zadanie Ochrona i regeneracja obszarów cennych przyrodniczo Aglomeracja Beskidzka,
- kwota 1 052 905,50 zł dotacja z Funduszu Rozwoju Dróg na zadanie Rozbudowa ulicy Wielodroga w Puńcowie na odcinku 1,5 km,
- kwota 1 375 000,00 zł dotacja z Funduszu Rozwoju Dróg na zadanie Przebudowa odcinka drogi gminnej ul. Potoczki w Bażanowicach o długości ok. 0,77km,
- kwota 1 610 857,00 zł jako dofinansowanie ze środków budżetu państwa na usuwanie skutków klęsk żywiołowych,
- kwota 2 960 200,00 zł jako dofinansowanie z państwowych funduszy celowych na zadanie Budowa Sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Bażanowicach,
- kwota 45 000,00 dofinansowanie ze środków budżetu państwa na Historia cementem Pisana - zagospodarowanie terenu po dawnej Cementowni Goleszów - etap 2 zagospodarowanie terenu przy ul. Olimpijskiej,
- kwota 140 000,00 dofinansowanie ze środków budżetu państwa na Stworzenie strefy Lokalnej Kultury i Tradycji,
- kwota 157 900,00 dofinansowanie z państwowych funduszy celowych na zadanie Odbudowa infrastruktury turystycznej na terenie Gminy Goleszów .

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Goleszów oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
------------------	------	---------------------	---------------------------------------	---

wynagrodzenia i pochodne	2027-2031	30,00%	30,00%	40,00%
inne	2027-2031	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Goleszów wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 43 143 528,16 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 25 487,66 zł, jednak do planu pierwotnego na rok 2025 wzrosło o 14%. W latach 2027-2029 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Goleszów nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyleń od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

Prognoza na lata po 2026 r. jest oparta na scenariuszu stabilnego rozwoju makroekonomicznego Polski. Jako, że stawka WIBOR jest ściśle skorelowana ze stopami procentowymi NBP oraz ogólną sytuacją na rynku międzybankowym, przyjęto, że od 2027 roku do dalszych lat prognozy, dla celów kalkulacyjnych przyjęto stałą stawkę WIBOR na poziomie 3,5%. Jest to poziom adekwatny do prognozowanego środowiska makroekonomicznego, w którym inflacja jest pod kontrolą, a gospodarka rozwija się w sposób zrównoważony. To założenie pozwala na stabilną i przewidywalną prognozę kosztów obsługi długu w długim terminie.

Pozostałe wydatki bieżące

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

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goleszów na lata 2026-2030.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi tj. deficyt. Wynik budżetu planuje się na poziomie -6 494 536,50 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 6 494 536,50 zł.

W latach 2027-2031 planuje się osiągnąć nadwyżkę budżetową, która zostanie przeznaczona na spłatę długu.

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Wynik budżetu Gminy Goleszów

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	106 267 857,00	112 762 393,50	-6 494 536,50
2027	100 595 699,35	99 0642 299,35	1 531 400,00
2028	94 118 465,71	92 623 665,71	1 495 800,00
2029	96 472 452,33	95 052 552,33	1 419 900,00
2030	98 980 736,10	97 569 936,10	1 410 800,00
2031	101 356 273,77	99 957 373,77	1 398 900,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 6 756 623 zł. Przychody Gminy Goleszów w 2026 r. obejmują:

1. wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 6 756 623,00zł.

Przewidywane wolne środki zostaną wygenerowane na koniec 2025 roku na skutek osiągnięcia ponadplanowych dochodów oraz na skutek zaciągnięcia pożyczki długoterminowej. Po analizie wykonania budżetu za rok 2025 powyższe źródła przychodów będą podlegały korekcie.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Goleszów obejmują spłaty rat kapitałowych 6 pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w związku z realizacją Gminnego Planu Gospodarki Niskoemisyjnej dla Gminy Goleszów w zakresie wymiany źródeł spalania o niskiej mocy w sektorze komunalno-bytowym w latach 2020-2025 oraz 1 pożyczki planowanej do zaciągnięcia w roku 2025 w Banku Gospodarstwa Krajowego przeznaczoną na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

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

Splata zaciągniętych zobowiązań Gminy Goleszów

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2026	262 086,50
2027	1 531 400,00
2028	1 495 800,00
2029	1 419 900,00
2030	1 410 800,00
2031	1 398 900,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goleszów na lata 2026-2031, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 7 518 886,50 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 7 256 800,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2026 roku wyniesie 3,19%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2031

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	7 263 800,00	95 736 828	8%
2027	5 725 400,00	84 247 229	7%
2028	4 229 600,00	86 606 152	5%
2029	2 809 700,00	88 771 306	3%
2030	1.398 900,00	91 079 359	2%
2031	0,00	93 265 264	0,00%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

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

Wynik budżetu bieżącego Gminy Goleszów

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu skorygowany o środki bieżącego, [zł]
2026	89 836 830,04	78 308 227,59	11 528 602,45	18 285 225,45
2027	91 555 900,49	76 510 679,35	15 045 221,14	15 045 221,14
2028	94 119 465,71	78 660 174,37	15 459 291,34	15 459 291,34
2029	96 472 452,33	80 626 678,73	15 845 773,60	15 845 773,60
2030	98 980 736,10	82 722 973,38	16 257 763,72	16 257 763,72
2031	101 356 273,77	84 708 323,72	16 647 950,05	16 647 950,05

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Goleszów przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. wyłączeniach) po	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego o wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	0,94%	15,08%	TAK	13,87%	TAK
2027	2,30%	14,88%	TAK	13,67%	TAK
2028	2,07%	15,34%	TAK	14,13%	TAK
2029	1,84%	15,17%	TAK	13,96%	TAK
2030	1,7%	16,20%	TAK	14,99%	TAK
2031	1,55%	17,52%	TAK	16,31%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

9. Przedsięwzięcia

Gmina Goleszów planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2030. Zgodnie z załącznikiem do projektu uchwały.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11) stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Wójt Gminy

Sylwia Cieślar