

Uchwała Nr

Rady Miejskiej w Opatowie
z dnia grudnia 2024 roku

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opatów
na lata 2025 – 2035**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6, art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), art. 111 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2024 r. poz. 167 z późn. zm.) **Rada Miejska w Opatowie** uchwała, co następuje:

§ 1

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Opatów na lata 2025 – 2035, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

§ 2

Ustala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Opatów, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.

§ 3

Przyjmuje się objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 – 2035, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do uchwały.

§ 4

Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Opatów do:

- 1/ zaciągania zobowiązań na wieloletnie przedsięwzięcia w granicach kwot określonych w załączniki Nr 2,
- 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,
- 3/ przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust.1 i 2,
- 4/ dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, nie powodujących zmiany wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania 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 projektów.
- 5/ dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej związanych z wprowadzaniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

§ 5

Traci moc uchwała Nr LXIV/570/2023 Rady Miejskiej w Opatowie z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opatów na lata 2024 – 2035 z późniejszymi zmianami.

§ 6

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Opatów

§ 7

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

kwoty w zł

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia ogółem (1.1+1.2+1.3)				85 848 046,00	24 465 477,00	7 039 100,00	1 950 000,00	1 860 000,00	16 173 077,00
1.a	- wydatki bieżące				919 265,00	406 939,00	125 100,00	0,00	0,00	532 096,00
1.b	- wydatki majątkowe				84 928 781,00	24 058 478,00	6 914 000,00	1 950 000,00	1 860 000,00	15 640 978,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240, z późn.zm.), z tego:				1 564 726,00	970 252,00	0,00	0,00	0,00	970 252,00
1.1.1	- wydatki bieżące				557 690,00	220 514,00	0,00	0,00	0,00	220 514,00
1.1.1.1	Rozwój Edukacji przedszkolnej na terenie Miasta Opatowa na zwiększenie jakości nauczania -	PRZEDSZKOLE PUBLICZNE W OPATOWIE BAJKOWY ZAKĄTEK	2024	2025	450 053,00	126 417,00	0,00	0,00	0,00	126 417,00
1.1.1.2	Cyberbezpieczny Samorząd -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2023	2025	107 627,00	94 097,00	0,00	0,00	0,00	94 097,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 007 048,00	749 748,00	0,00	0,00	0,00	749 748,00
1.1.2.1	Rozwój Edukacji przedszkolnej na terenie Miasta Opatowa na zwiększenie jakości nauczania -	PRZEDSZKOLE PUBLICZNE W OPATOWIE BAJKOWY ZAKĄTEK	2024	2025	14 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Cyberbezpieczny Samorząd -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2023	2025	992 448,00	749 748,00	0,00	0,00	0,00	749 748,00
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:				84 283 318,00	23 485 215,00	7 039 100,00	1 950 000,00	1 860 000,00	15 202 815,00
1.3.1	- wydatki bieżące				361 585,00	166 465,00	125 100,00	0,00	0,00	311 585,00
1.3.1.1	Opracowanie ogólnego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Opatów -	OPATÓW	2023	2026	350 000,00	180 000,00	120 000,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.1.2	Opracowanie prognozy oddziaływania na środowisko dla Strategii Terytorialnej partnerstwa "Ziemia Opatowska" -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2024	2025	1 485,00	1 485,00	0,00	0,00	0,00	1 485,00
1.3.1.3	Opracowanie Strategii Rozwoju Ponadlokalnego dla obszaru funkcjonowanego Partnerstwa "Ziemia Opatowska" -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2024	2026	10 100,00	5 000,00	5 100,00	0,00	0,00	10 100,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				83 921 733,00	23 308 730,00	6 914 000,00	1 950 000,00	1 860 000,00	14 891 230,00
1.3.2.1	II etap Rewitalizacji zbiornika wodnego Karwów -	OPATÓW	2023	2025	1 606 500,00	1 414 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców poprzez kompleksową modernizację dróg na terenie Miasta Opatowa -	OPATÓW	2023	2025	9 042 699,00	7 989 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Rozbudowa i przebudowa Przedszkola Publicznego w Opatowie -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2023	2025	4 994 234,00	4 254 500,00	0,00	0,00	0,00	4 254 500,00
1.3.2.4	Europejskie Centrum Templarszy - Polski Ład I -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2022	2026	11 311 000,00	4 864 000,00	4 864 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.5	Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika wodnego w Zochcinku na cele pola kampingowego -	OPATÓW	2023	2026	250 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.6	Prace konserwacyjne - ochronne przy zabytkowym kościele p.w. św. Bartomeja w Strzyżowicach - Rządowy Program Ochrony Zabytków -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2024	2025	510 300,00	510 300,00	0,00	0,00	0,00	510 300,00
1.3.2.7	Remont konserwatorski elewacji zewnętrznych budynków skrzydeł klaszornych zespołu klaszornego OO. Bernardynów w Opatowie - Rządowy Program Ochrony Zabytków -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2024	2025	459 000,00	459 000,00	0,00	0,00	0,00	459 000,00
1.3.2.8	Modernizacja pokrycia dachowego oraz konstrukcji dachowej w zakresie prezbiterium, zakrystii i kruchty bocznej etap I - Rządowy Program Ochrony Zabytków -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2024	2025	560 000,00	560 000,00	0,00	0,00	0,00	560 000,00
1.3.2.9	Termomodernizacja budynków komunalnych -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2024	2028	20 200 000,00	800 000,00	750 000,00	730 000,00	0,00	3 030 000,00
1.3.2.10	Rewitalizacja obiektów na terenie Opatowa -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2024	2026	30 200 000,00	1 000 000,00	1 200 000,00	1 130 000,00	0,00	4 530 000,00
1.3.2.11	Rozbudowa i przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej - Czerników Opatowski, Kornacie -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2024	2025	3 799 200,00	964 430,00	0,00	0,00	0,00	964 430,00
1.3.2.12	System zdalnego odczytu wodomierzy wraz z wymiana węzłów pomiarowych oraz monitoring sieci wodociągowej na terenie Gminy Opatów -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2024	2025	1 565 800,00	340 000,00	0,00	0,00	0,00	340 000,00
1.3.2.13	Zakup i wdrożenie programu do elektronicznego obiegu dokumentów -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2024	2025	23 000,00	23 000,00	0,00	0,00	0,00	23 000,00

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

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:							z tego:		w tym:
			1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	w tym:			
									z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x,3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości	
2025	76 196 950,00	56 096 440,00	31 245 427,30	5 690 295,80	32 156,80	7 153 216,00	11 975 344,10	5 000 000,00	20 100 510,00	450 000,00	19 640 510,00	
2026	61 594 000,00	56 530 000,00	32 100 000,00	4 650 000,00	33 200,00	7 470 000,00	12 276 800,00	5 150 000,00	5 064 000,00	200 000,00	4 864 000,00	
2027	58 304 200,00	58 304 200,00	32 900 000,00	4 800 000,00	34 200,00	7 870 000,00	12 700 000,00	5 250 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	59 905 200,00	59 905 200,00	33 500 000,00	5 100 000,00	35 200,00	8 270 000,00	13 000 000,00	5 350 000,00	0,00	0,00	0,00	
2029	61 706 200,00	61 706 200,00	34 300 000,00	5 400 000,00	36 200,00	8 670 000,00	13 300 000,00	5 450 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	63 307 200,00	63 307 200,00	34 900 000,00	5 700 000,00	37 200,00	9 070 000,00	13 600 000,00	5 550 000,00	0,00	0,00	0,00	
2031	64 908 200,00	64 908 200,00	35 500 000,00	6 000 000,00	38 200,00	9 470 000,00	13 900 000,00	5 650 000,00	0,00	0,00	0,00	
2032	66 509 200,00	66 509 200,00	36 100 000,00	6 300 000,00	39 200,00	9 870 000,00	14 200 000,00	5 750 000,00	0,00	0,00	0,00	
2033	68 110 200,00	68 110 200,00	36 700 000,00	6 600 000,00	40 200,00	10 270 000,00	14 500 000,00	5 850 000,00	0,00	0,00	0,00	
2034	69 711 200,00	69 711 200,00	37 300 000,00	6 900 000,00	41 200,00	10 670 000,00	14 800 000,00	5 950 000,00	0,00	0,00	0,00	
2035	71 312 200,00	71 312 200,00	37 900 000,00	7 200 000,00	42 200,00	11 070 000,00	15 100 000,00	6 050 000,00	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.), zwanego 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 wykazujących 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.

Lp	2	z tego:										w tym:	
		w tym:										w tym:	
		Wydatki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu 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 243 ustawy, z tytułu spłaty zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	Wydatki majątkowe x	inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:	
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			
2025	77 645 800,00	52 516 169,00	24 594 449,00	0,00	0,00	0,00	0,00	890 000,00	0,00	0,00	25 129 631,00	25 129 631,00	1 538 153,00
2026	60 214 000,00	53 250 000,00	0,00	0,00	935 000,00	0,00	0,00	935 000,00	0,00	0,00	6 964 000,00	6 964 000,00	8 853,00
2027	56 924 200,00	54 250 000,00	0,00	0,00	847 000,00	0,00	0,00	847 000,00	0,00	0,00	2 674 200,00	2 674 200,00	8 853,00
2028	58 525 200,00	55 750 000,00	0,00	0,00	766 000,00	0,00	0,00	766 000,00	0,00	0,00	2 775 200,00	2 775 200,00	8 853,00
2029	60 295 268,00	57 250 000,00	0,00	0,00	659 000,00	0,00	0,00	659 000,00	0,00	0,00	3 045 268,00	3 045 268,00	6 197,00
2030	62 027 200,00	58 580 000,00	0,00	0,00	565 000,00	0,00	0,00	565 000,00	0,00	0,00	3 447 200,00	3 447 200,00	0,00
2031	63 568 200,00	59 780 000,00	0,00	0,00	482 000,00	0,00	0,00	482 000,00	0,00	0,00	3 788 200,00	3 788 200,00	0,00
2032	65 209 200,00	61 080 000,00	0,00	0,00	394 000,00	0,00	0,00	394 000,00	0,00	0,00	4 129 200,00	4 129 200,00	0,00
2033	66 810 200,00	62 380 000,00	0,00	0,00	305 000,00	0,00	0,00	305 000,00	0,00	0,00	4 430 200,00	4 430 200,00	0,00
2034	68 361 200,00	63 680 000,00	0,00	0,00	219 000,00	0,00	0,00	219 000,00	0,00	0,00	4 681 200,00	4 681 200,00	0,00
2035	69 972 200,00	64 980 000,00	0,00	0,00	133 000,00	0,00	0,00	133 000,00	0,00	0,00	4 992 200,00	4 992 200,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:		Przychody budżetu ^x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x,6)}	w tym:		Wołne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	3.1			4	4.1		4.1.1	4.2		4.2.1	4.3
Lp	3			4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1			
2025	-1 448 850,00	0,00	2 598 850,00	2 598 850,00	1 200 000,00	1 200 000,00	248 850,00	248 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 380 000,00	1 380 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 380 000,00	1 380 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 380 000,00	1 380 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 410 932,00	1 410 932,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 280 000,00	1 280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 340 000,00	1 340 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 350 000,00	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 340 000,00	1 340 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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:				5	z tego:			
	4.4	w tym:		4.5		5.1	w tym:		
		4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu x				5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x.7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Rozchody budżetu x	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 380 000,00	1 380 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 380 000,00	1 380 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 380 000,00	1 380 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 410 932,00	1 410 932,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 280 000,00	1 280 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 340 000,00	1 340 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 350 000,00	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 340 000,00	1 340 000,00	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:										w tym:	Relacja zobnoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	6.1	7.1	7.2			
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x		
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			
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 460 932,00	0,00	3 580 271,00	3 829 121,00			
2026	x	x	x	x	0,00	12 080 932,00	0,00	3 280 000,00	3 280 000,00			
2027	x	x	x	x	0,00	10 700 932,00	0,00	4 054 200,00	4 054 200,00			
2028	x	x	x	x	0,00	9 320 932,00	0,00	4 155 200,00	4 155 200,00			
2029	x	x	x	x	0,00	7 910 000,00	0,00	4 456 200,00	4 456 200,00			
2030	x	x	x	x	0,00	6 630 000,00	0,00	4 727 200,00	4 727 200,00			
2031	x	x	x	x	0,00	5 290 000,00	0,00	5 128 200,00	5 128 200,00			
2032	x	x	x	x	0,00	3 990 000,00	0,00	5 429 200,00	5 429 200,00			
2033	x	x	x	x	0,00	2 650 000,00	0,00	5 730 200,00	5 730 200,00			
2034	x	x	x	x	0,00	1 340 000,00	0,00	6 031 200,00	6 031 200,00			
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	6 332 200,00	6 332 200,00			

8) Skorygowanie o środki dobytej obrabianego 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 dotychczas do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 228 ust. 2a ustawy.

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 wyłączeń ustawowych 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 wykonanie 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
Wyszczególnienie						
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2025	4,19%	9,15%	16,75%	16,75%	TAK	TAK
2026	4,74%	8,59%	16,37%	16,37%	TAK	TAK
2027	4,43%	9,72%	14,87%	14,87%	TAK	TAK
2028	4,15%	9,51%	13,83%	13,83%	TAK	TAK
2029	3,91%	9,64%	11,39%	11,39%	TAK	TAK
2030	3,40%	9,76%	10,18%	10,18%	TAK	TAK
2031	3,29%	10,12%	8,33%	8,33%	TAK	TAK
2032	2,99%	10,28%	9,50%	9,50%	TAK	TAK
2033	2,77%	10,43%	9,66%	9,66%	TAK	TAK
2034	2,86%	10,59%	9,92%	9,92%	TAK	TAK
2035	2,45%	10,73%	10,05%	10,05%	TAK	TAK

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

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy										
Lp	8.1	9.1.1		9.2		9.2.1		9.2.1.1		9.3.1.1
		9.1.1	9.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.2.1.1	9.3.1	9.3.1.1	
Wyszczególnienie	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		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	
	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		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	
2025	214 364,00	214 364,00	3 893 548,00	3 893 548,00	3 802 279,00	220 514,00	220 514,00	191 647,00	191 647,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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	

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	w tym:			z tego:			Wydaki na spłatę zobowiązań przewidzianych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydaki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań z tytułu pożyczki przez jednostkę samorządu terytorialnego wypłaconych 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
	Wydaki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydaki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydaki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	10.1	10.1.1	10.1.2				
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	
2025	5 004 248,00	4 001 293,00	24 465 477,00	406 999,00	24 058 478,00	0,00	0,00	8 853,00	0,00	
2026	0,00	0,00	7 039 100,00	125 100,00	6 914 000,00	0,00	0,00	8 853,00	0,00	
2027	0,00	0,00	1 950 000,00	0,00	1 950 000,00	0,00	0,00	8 853,00	0,00	
2028	0,00	0,00	1 860 000,00	0,00	1 860 000,00	0,00	0,00	8 853,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 197,00	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	
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	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Wyszczególnienie	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wyłączające zobowiązania już zaciągniętych x	Wydutki zmniejszające dług x	spłata zobowiązań wymaganych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	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	Wypływ 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	Wydutki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
						w tym:						
						zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	dotyczy wydatku bieżącego x					
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		
2025	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 180 932,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 060 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 060 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostały pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu 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. Automatycznie 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, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej, w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnięcie zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Objaśnienia

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF), której obowiązek sporządzania począwszy od roku 2011, wprowadzony został przepisami Ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku, jest instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

Wieloletnia Prognoza Finansowa umożliwia weryfikację długookresowej stabilności finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Pod pojęciem stabilności należy rozumieć zdolność do obsługi zobowiązań i utrzymania płynności finansowej w długiej perspektywie. Z założenia WPF jest dokumentem strategicznym i priorytetowym jeśli chodzi o wytyczanie kierunków rozwoju jednostki samorządu terytorialnego, poprzez długoplanowe ujęcie potrzeb i możliwości gminy. Pomimo trudności, jakie wiążą się z przewidywaniem sytuacji finansowej gminy w perspektywie wieloletniej, uznaje się, że korzyścią płynącą z tych działań jest tworzenie warunków do prowadzenia racjonalnej i zrównoważonej polityki finansowej. Planowanie wieloletnie umożliwia kompleksową ocenę kondycji finansowej gminy w dłuższej perspektywie, zachęca do koncentracji zasobów, także finansowych, na istotnych przedsięwzięciach oraz unikania rozproszenia zasobów na realizację zamierzeń o znikomym znaczeniu. Poprzez prezentowanie w przejrzysty i jasny sposób następstw budżetowych obecnie podejmowanych decyzji, planowanie wieloletnie pomaga ujawnić potencjalne problemy finansowe, z jakimi mogą być skonfrontowane budżety konstruowane w latach następnych.

Uchwała Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opatów, tak jak w latach ubiegłych, przedstawia perspektywę finansową, możliwości inwestycyjne i ocenę zdolności kredytowej Gminy w przyszłych latach na podstawie planowanych wielkości dochodów i wydatków budżetu gminy, wykazu przedsięwzięć i prognozy długu JST.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opatów na lata 2025 – 2035 został opracowany, na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie ze wzorem WPF dla jednostek samorządu terytorialnego zamieszczonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku, (Dz.U. z 2021 r. poz. 83). WPF obejmuje wykaz przedsięwzięć wydatków bieżących i majątkowych na lata 2025 – 2035, w którym określona jest kwota limitu zobowiązań jakie organ wykonawczy może zaciągnąć w okresie objętym prognozą w celu realizacji określonego przedsięwzięcia zgodnie z art. 226 ust.3 pkt.4 i 5 oraz na podstawie prognozy długu obejmując okres do 2035 roku, na który zaciągnięte zostały zobowiązania. Wartości przyjęte w WPF dla roku 2025 są zgodne z projektem uchwały budżetowej na 2025 rok, a podstawową zasadą przy opracowaniu projektu była ocena realnych potrzeb jednostek organizacyjnych gminy.

Wykaz przedsięwzięć, zawiera odrębne informacje dla każdego przedsięwzięcia: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za wykonanie zadania, okres realizacji i łączną kwotę nakładów finansowych, źródła finansowania oraz limity wydatków i zobowiązań w poszczególnych latach objętych prognozą.

Katalog przedsięwzięć wypracowany został przez Gminę w oparciu o możliwości finansowania ich przy pomocy środków z Funduszy Rządowych oraz UE.

Gmina Opatów podpisała umowy na następujące przedsięwzięcia: „Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców poprzez kompleksową modernizację dróg na terenie Miasta Opatowa”, „Europejskie Centrum Templariuszy”, „II etap Rewitalizacji zbiornika wodnego Karwów” Polski Ład. W wartościach kosztorysowych natomiast przyjęte zostały do budżetu następujące zadania: „Rozbudowa i przebudowa Przedszkola Publicznego”, „Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika wodnego w Zochcinku na cele kampingowe”. Biorą pod uwagę możliwość pozyskania środków w ramach tzw. „nowego rozdania” zaplanowano realizację następujących zadań: „Termomodernizacja budynków komunalnych” na łączną wartość 20,2 mln w latach 2024-2028,

„Rewitalizacja obiektów na terenie Opatowa” na łączną kwotę 30,2 mln w latach 2024-2028, „Rozbudowa i przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej Czerników Opatowski i Kornacice” na wartość 3,8 mln, „System zdalnego odczytu wodomierzy wraz z wymianą węzłów pomiarowych oraz monitoring sieci wodociągowej na terenie Gminy Opatów” na wartość 1,6 mln zł.

W wyniku szybkiego wzrostu cen towarów i usług należy założyć wskazane w budżecie kwoty za niewystarczające. Po zamknięciu roku budżetowego 2024 ustalone zostaną wolne środki, które zostaną przeznaczone na dowartościowanie w/w zadań, w przypadku takiej konieczności.

Podstawą opracowania WPF Gminy Opatów począwszy od 2025 roku, były dane sprawozdawcze z wykonania budżetu gminy za lata 2022, 2023, wartości planowane na dzień 30.09.2024 oraz przewidywane wykonanie do końca 2024 roku. Do planowania wysokości dotacji, subwencji ogólnej stanowiącej uzupełnienie dochodów gmin i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych na rok 2025, wykorzystano dane Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, Ministerstwa Finansów i Krajowego Biura Wyborczego.

Wytoczne Ministerstwa Finansów z dnia 13 maja 2024 roku, dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego obejmujące: w zakresie prognozy wysokości dochodów bieżących wskaźnik wzrostu PKB, w zakresie wydatków bieżących (w tym wynagrodzeń oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST) wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych CPI, przedstawiają się następująco:

1. PKB – dynamika realna (%); 2024 – 103,1 %, 2025 – 103,7 %, 2026 – 103,4 %, 2027 – 103,0 %,
2. CPI – dynamika średnioroczna (%); 2024 – 105,0 %, 2025 – 104,0 %, 2026 – 103,2 %, 2027 – 102,5 %,

Dochody na 2025 rok zaplanowane zostały w kwocie ogółem **75 397 955,00 zł**, w tym:

- dochody bieżące 55 804 493,00 zł,
- dochody majątkowe 19 593 462,00 zł.

Przyjęta na 2025 rok prognoza dochodów jest realna (wg dostępnych danych) i stanowi 104,1% dochodów planowanych w 2024 roku. Przy jej ustalaniu wykorzystano informacje zawarte w zawiadomieniu Ministra Finansów w sprawie wysokości udziału w podatku od osób fizycznych (PIT), udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT), subwencji ogólnej stanowiącej uzupełnienie dochodów gmin, informacji ŚUW I Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych dotacjach na realizację zadań zleconych.

Dane (historyczne oraz prognozowane) dotyczące kształtowania się wielkości dochodów budżetu Gminy przedstawia poniższa tabela:

Rok	Dochody ogółem	Wzrost dochodów [%]	Dochody bieżące	Wzrost dochodów bieżących [%]	Dochody majątkowe	w tym ze sprzedaży majątku
2022	62 037 301	110,8	58 139 568	117,8	3 897 734	187 928
2023	64 024 202	103,2	49 362 508	84,9	14 661 693	63 955
2024	72 394 981	113,1	54 240 950	109,9	18 154 031	600 000
2025	75 397 955	104,1	55 804 493	102,9	19 593 462	450 000
2026	61 594 000	81,7	56 530 000	101,3	5 064 000	200 000
2027	58 304 200	94,7	58 304 200	103,1	0	0
2028	59 905 200	102,7	59 905 200	102,7	0	0
2029	61 706 200	103,0	61 706 200	103,0	0	0
2030	63 307 200	102,6	63 307 200	102,6	0	0
2031	61 908 200	97,8	64 908 200	102,5	0	0
2032	66 509 200	107,4	66 509 200	102,5	0	0
2033	68 110 200	102,4	68 111 200	102,4	0	0
2034	69 711 200	102,4	69 711 200	102,3	0	0
2035	71 312 200	102,3	71 312 200	102,3	0	0

Ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wprowadzona została nowa struktura dochodów samorządów. Bazą dochodów jest są począwszy do 2025 roku udziały w podatku od osób fizycznych i od osób prawnych. Nowa ustawa zmienia sposób naliczania dochodów PIT i CIT. Będą one naliczane jako procent od dochodów podatników danego podatku z terenu danej JST, a nie jak do tej pory od podatku należnego, czyli po odliczeniu ulg i zwolnień. Dodatkowo samorzady będą partycypować w PIT pobieranym w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Zamiast obecnych części subwencji ogólnej przeliczane będą potrzeby finansowe samorządu: potrzeby wyrównawcze, potrzeby rozwojowe, potrzeby oświatowe, potrzeby ekologiczne, potrzeby uzupełniające, potrzeby te naliczane będą wg metod kalkulacji zawartej w uchwale. Jeżeli dochody z udziału w PIT i CIT danej JST okażą się niewystarczające do pokrycia potrzeb finansowych samorząd otrzyma dodatkowo subwencję ogólną z budżetu państwa po uwzględnieniu korekty zamożności. Reforma finansowania samorządów zapewniła w budżecie Gminy Opatów w porównaniu z 2024 rokiem dodatkową kwotę 8,6 mln zł z budżetu państwa.

Opracowując prognozę dochodów bieżących mających najistotniejszy wpływ na gospodarkę finansową gminy, przyjęto ostrożny wzrost dochodów plasujący się w przedziale od 1,3 % do 3,1 %. Głównym źródłem dochodów bieżących są: dochody podatkowe oraz udziały w podatkach – PIT i CIT.

W dochodach podatkowych, w których głównym źródłem jest podatek od nieruchomości, w 2025 roku planuje się wzrost niektórych stawek o proponowany przez Ministra Finansów wzrost górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2025 rok oraz czynnik przybliżający wysokość podatku w gminie Opatów do ościennych gmin. Podatek rolny został zaplanowany o wysokość obowiązującą w roku poprzednim. Począwszy od 2026 roku zaplanowany został regularny wzrost wpływów z w/w podatków w granicach 1,9 %, mając na uwadze wypracowanie nadwyżki budżetowej umożliwiającej spłatę zadłużenia.

Dochodami najbardziej odzwierciedlającymi koniunkturę gospodarczą są dochody z podatków bezpośrednich: PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych oraz CIT – podatek dochodowy od osób prawnych. W 2025 roku wpływy z tytułu PIT i CIT Ministerstwo Finansów zaplanowało w wysokości 31 277 584,10 zł. Począwszy od 2026 roku w udziałach w PIT w WPF zaplanowano wzrost w przedziale od 1,6 % do 2,7 %, natomiast wzrost w udziałach CIT zaplanowano na poziomie 2,3 %.

W zakresie dochodów z majątku w 2025 roku planuje się sprzedaż na poziomie 450 tys.zł, w następnych latach następuje stopniowy spadek aż do roku 2026. Prognozę powyższą oparto o katalog zasobu mienia komunalnego, przeznaczonego do zbycia:

Informacja dodatkowa w zakresie majątku przeznaczonego do zbycia:

1. nieruchomości przygotowane do lokowania inwestycji w ilości 6 szt. w Opatowie i 1 szt. w Wąworkowie o łącznej powierzchni 4,665 ha, częściowo objęte strefą ekonomiczną – szacunkowa wartość 2 000 000 zł,
2. nieruchomość zabudowana położona w Karwowie o powierzchni 0,3157 ha – wartość wg operatu szacunkowego – 69 000 zł,
3. nieruchomość niezabudowana położona w Jałowesach o powierzchni 0,3204 ha – wartość wg operatu szacunkowego 51 616 zł,
4. nieruchomość niezabudowana położona w Opatowie o powierzchni 431 m² – wartość wg operatu szacunkowego 25 000 zł,
5. lokale mieszkalne (5 szt.) – wartość szacunkowa 250 000 zł.

Wydatki na 2025 rok zaplanowane zostały w kwocie ogółem **76 597 955,00 zł**, w tym:

- wydatki bieżące 52 218 072,00 zł,
- wydatki majątkowe 24 379 883,00 zł.

Wydatki na 2025 rok przyjęte do Wieloletniej prognozy Finansowej są zgodne z wielkościami zamieszczonymi w projekcie budżetu na 2025 rok. Szczegółowy opis zamieszczony został w uzasadnieniu do projektu budżetu na 2025 rok.

Dane (historyczne oraz prognozowane) dotyczące kształtowania się wielkości wydatków budżetu Gminy przedstawia poniższa tabela:

Rok	Wydatki ogółem	Wzrost wydatków [%]	Wydatki bieżące	Wzrost wydatków bieżących [%]	Wydatki majątkowe	Wynagrodzenia	Obsługa długu
2022	70 609 257	155,7	52 923 173	127,2	17 686 083,8	16 694 722	432 612
2023	69 535 268	98,5	41 661 856	78,7	27 873 411,6	17 698 389	863 639
2024	74 162 389	106,7	54 994 617	132,0	19 167 772,0	21 834 262	970 000
2025	76 597 955	103,3	52 218 072	95,0	24 379 883,0	24 994 449	890 000
2026	60 214 000	78,6	53 250 000	102,0	6 964 000,0	25 500 000	935 000
2027	56 924 200	94,5	54 250 000	101,9	2 674 200,0	26 000 000	847 000
2028	58 525 200	102,8	55 750 000	102,8	2 775 000,0	26 500 000	756 000
2029	60 295 268	103,0	57 250 000	102,7	3 045 268,0	27 000 000	659 000
2030	62 027 200	102,9	58 580 000	102,3	3 447 200,0	27 500 000	565 000
2031	63 568 200	102,5	59 780 000	102,0	3 788 200,0	28 000 000	482 000
2032	65 209 200	102,6	61 080 000	102,2	4 129 200,0	28 500 000	394 000
2033	66 810 200	102,5	62 380 000	102,1	4 430 200,0	29 000 000	305 000
2034	68 361 200	102,3	63 680 000	102,1	4 681 200,0	29 500 000	219 000
2035	69 972 200	102,4	64 980 000	102,0	4 992 200,0	30 000 000	133 000

Wydatki bieżące w 2025 roku oszacowano na podstawie wykonania wydatków w latach poprzednich oraz uwzględniając zadania związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich, które przedstawia załącznik nr 3 do WPF. W latach 2026 – 2035 zaplanowano wzrost wydatków bieżących w przedziale od 1,9 % do 2,7 %. Jest to bardzo ostrożny wzrost, w porównaniu do planowanej przez Ministerstwo Finansów inflacji.

Począwszy od 2026 roku zaprognozowano budżet nadwyżkowy. Nadwyżka operacyjna, stanowiącą różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi została rozdysponowana na obsługę zadłużenia, a następnie, po uwzględnieniu dochodów majątkowych przeznaczona na finansowanie inwestycji Gminy Opatów.

W 2025 roku planuje się przychody budżetu w łącznej kwocie 2 350 000 zł, z tego:

- planuje się zaciągnąć kredyt na pokrycie deficytu budżetowego w kwocie 1 200 000 zł,
- planuje się zaciągnąć kredyty na spłatę przypadających w 2025 roku rat kredytów w kwocie 1 150 000 zł.

Mając na uwadze środki pieniężne którymi Gmina dysponuje na dzień tworzenia Projektu oraz planowane dodatkowe wpływy z rozliczeń inwestycji, można stwierdzić, że po zamknięciu roku budżetowego zostaną wolne środki, którymi będzie można zastąpić planowany kredyt.

Ustawa z dnia 11 sierpnia 2021 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw wprowadziła istotne zmiany w sposobie planowania i wykonywania zarówno uchwały budżetowej jak i WPF. Zmiany dotyczą relacji spłaty zobowiązań. Zasadniczo zmienił się sposób ustalania wskaźników: rocznego wskaźnika spłaty i maksymalnego. Ustawodawca wydłużył także okres, z którego przyjmowane są wartości budżetowe do obliczenia wskaźnika maksymalnego (średnia arytmetyczna) – z trzech do siedmiu lat poprzedzających rok budżetowy. Dał również możliwość wyboru korzystniejszego wskaźnika – średnia z trzech lub średnia z siedmiu lat w okresie 2022 – 2025. Począwszy od 2026 roku wszystkie jednostki będą zobowiązane do stosowania siedmioletniej średniej. Zarządzeniem Nr 119/2021 z dnia 23 grudnia 2021 roku w sprawie wyboru długości okresu średniej arytmetycznej stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, Burmistrz Miasta i Gminy Opatów dokonał wyboru wariantu 7-letniej średniej arytmetycznej. Oznacza to że limicie spłaty zobowiązań na 2025 rok Gmina uwzględni nie tylko nadwyżki bieżące z lat 2021-2023, ale również nadwyżki lat 2017-2020.

Rok 2022 był kolejnym wnoszącym zmiany w funkcjonowaniu warunkowym finansów publicznych. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych uległa złagodzeniu, mianowicie wynik między dochodami a wydatkami bieżącymi może być wartością ujemną,

której pokrycie stanowią przychody wskazane w art. 217 ust 2 pkt. 5, 6, 7 i 8 tj. nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszona o środki określone w pkt 8; wolne środki jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych; spłata udzielonych pożyczek w latach ubiegłych; niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi odrębnymi ustawami oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. Ponadto w latach 2022 – 2025 JST może w danym roku budżetowym przekroczyć wskazaną relację, pod warunkiem, że w latach 2022 – 2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. Wynik na działalności podstawowej o której mowa wyżej w 2022 rok wyniósł 5 216 394,76 zł, kolejny rok zamknął się nadwyżką w kwocie 7 700 652,09 zł, razem stanowią nadwyżkę, która będzie brana pod uwagę w bilansowaniu średniej z lat 2022-2025.

Mając na uwadze potrzeby inwestycyjne naszej Gminy koniecznym jest dbałość o budżetową nadwyżkę operacyjną, tj. dbałość o wysoki dodatni wynik finansowy pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. Ta relacja zapewni przede wszystkim możliwość spłaty zadłużenia z pominięciem obcych źródeł finansowania.