

**UCHWAŁA NR XXIV/115/2025
RADY GMINY MOSKORZEW**

z dnia 29 grudnia 2025 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Moskorzew na lata 2026-2029

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025 r. poz. 1153) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6 i art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) i 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 2025 r. poz. 337 ze zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Moskorzew na lata 2026 - 2029 , zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

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

§ 3. Przyjmuje się objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2029, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do uchwały.

§ 4. Upoważnia się Wójta do:

- 1) zaciągania zobowiązań na wieloletnie przedsięwzięcia w granicach kwot określonych w załączniku Nr 2,
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (upoważnienie dotyczy także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych),
- 3) przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań, o których mowa w pkt 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, o ile zmiany te nie pogorszą 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 programów,
- 5) dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile ta zmiana 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 X/50/2024 z dnia 27 grudnia 2024 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Moskorzew na lata 2025-2028 z późniejszymi zmianami.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Moskorzew .

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

Przewodnicząca Rady Gminy

Lena Nowak

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 XXIV/115/2025
z dnia 2025-12-29

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	
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	
Wykonanie 2019	14 382 812,12	11 980 423,64	1 353 290,00	51 640,49	4 375 780,00	3 558 526,55	2 641 186,60	1 210 481,11	2 402 388,48	0,00	2 402 388,48	
Wykonanie 2020	12 302 729,69	11 704 655,55	1 402 708,00	8 305,64	4 173 828,00	4 088 234,69	2 031 579,22	663 531,73	598 074,14	61 000,00	537 074,14	
Wykonanie 2021	16 018 845,41	10 887 184,73	1 811 077,00	32 924,52	3 049 167,00	3 816 708,88	2 177 307,33	695 945,71	5 131 660,68	20 559,62	4 111 101,06	
Wykonanie 2022	21 025 425,95	17 401 684,79	4 442 499,57	34 216,70	4 333 216,00	5 635 180,42	2 956 572,10	772 556,55	3 623 741,16	0,00	3 623 741,16	
Wykonanie 2023	17 138 688,34	13 529 740,64	1 576 259,00	53 211,00	6 187 698,40	2 640 686,05	3 071 886,19	849 565,72	3 608 947,70	124 286,85	3 484 660,85	
Wykonanie 2024	23 703 955,54	14 688 506,28	2 207 891,00	71 429,00	6 912 201,00	2 826 036,34	2 670 948,94	1 680 558,92	9 015 449,26	0,00	9 015 449,26	
Plan 3 kw. 2025	26 384 308,14	15 955 065,03	5 977 094,24	175 120,53	4 662 524,44	2 257 603,56	2 882 722,26	916 000,00	10 429 243,11	76 056,91	10 353 186,20	
Wykonanie 2025	24 408 437,28	16 132 055,62	5 977 094,24	175 120,53	4 662 524,44	2 412 850,93	2 904 465,48	916 000,00	8 276 381,66	76 056,91	8 200 324,75	
2026	29 531 355,02	17 406 122,29	6 319 153,00	89 315,00	6 325 867,00	1 412 528,09	3 259 259,20	1 010 000,00	12 125 232,73	150 000,00	11 975 232,73	
2027	26 468 006,00	17 918 006,00	6 508 728,00	91 994,00	6 515 643,00	1 446 530,00	3 355 111,00	1 040 300,00	8 550 000,00	0,00	8 550 000,00	
2028	26 907 628,00	18 437 628,00	6 697 481,00	94 662,00	6 704 597,00	1 488 479,00	3 452 409,00	1 070 469,00	8 470 000,00	0,00	8 470 000,00	
2029	26 453 881,00	18 953 881,00	6 885 010,00	97 313,00	6 892 326,00	1 530 156,00	3 549 076,00	1 100 442,00	7 500 000,00	0,00	7 500 000,00	

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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		
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
Wykonanie 2019	13 650 362,45	11 083 868,20	4 632 447,01	0,00	0,00	59 365,23	0,00	0,00	0,00	2 566 494,25	2 566 494,25	0,00
Wykonanie 2020	12 978 487,66	10 787 623,52	4 496 888,28	0,00	0,00	38 750,30	0,00	0,00	0,00	2 190 864,14	2 190 864,14	0,00
Wykonanie 2021	12 883 147,76	10 741 378,26	4 793 393,99	0,00	0,00	27 616,53	0,00	0,00	0,00	2 141 769,50	2 141 769,50	320 000,00
Wykonanie 2022	18 425 868,60	13 722 414,08	5 526 196,75	0,00	0,00	112 673,57	0,00	0,00	0,00	4 703 454,52	4 703 454,52	305 172,70
Wykonanie 2023	16 856 406,25	12 695 073,01	5 663 743,42	0,00	0,00	126 919,19	0,00	0,00	0,00	4 161 333,24	4 161 333,24	22 488,02
Wykonanie 2024	27 204 977,90	14 476 487,68	7 938 855,49	0,00	0,00	102 143,20	0,00	0,00	0,00	12 728 490,22	12 728 490,22	54 771,61
Plan 3 kw. 2025	27 922 824,04	15 752 432,04	9 060 492,32	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	12 170 392,00	12 170 392,00	446 226,00
Wykonanie 2025	25 758 548,16	15 908 705,23	8 961 534,63	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	9 849 842,93	9 849 842,93	436 226,00
2026	30 306 907,06	16 582 354,70	10 130 314,10	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	13 724 552,36	13 724 552,36	464 213,95
2027	26 103 300,00	17 128 531,00	10 576 090,00	0,00	0,00	24 987,00	0,00	0,00	0,00	8 974 769,00	8 974 769,00	0,00
2028	26 534 718,20	17 708 740,00	11 009 710,00	0,00	0,00	8 390,00	0,00	0,00	0,00	8 825 978,20	8 825 978,20	0,00
2029	26 453 881,00	18 296 910,00	11 445 695,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 156 971,00	8 156 971,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	
					na pokrycie deficytu budżetu ^x			na pokrycie deficytu budżetu ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2019	732 449,67	182 820,00	1 515 916,58	0,00	0,00	0,00	0,00	1 515 916,58	0,00
Wykonanie 2020	-675 757,97	0,00	2 065 546,25	0,00	0,00	795 876,09	675 757,97	1 269 670,16	0,00
Wykonanie 2021	3 135 697,65	192 000,00	1 612 890,55	480 000,00	480 000,00	92 247,72	92 247,72	1 040 642,83	848 642,83
Wykonanie 2022	2 599 557,35	92 000,00	2 724 801,46	0,00	0,00	1 084 748,09	1 084 748,09	1 640 053,37	1 548 053,37
Wykonanie 2023	282 282,09	100 000,00	7 129 051,19	0,00	0,00	675 538,47	0,00	6 453 512,72	0,00
Wykonanie 2024	-3 501 022,36	0,00	3 811 022,36	0,00	0,00	91 969,52	91 969,52	3 719 052,84	3 409 052,84
Plan 3 kw. 2025	-1 538 515,90	0,00	1 848 515,90	0,00	0,00	76 892,22	76 892,22	1 771 623,68	1 461 623,68
Wykonanie 2025	-1 350 110,88	0,00	1 660 110,88	0,00	0,00	76 892,22	76 892,22	1 583 218,66	1 273 218,66
2026	-775 552,04	0,00	1 125 552,04	0,00	0,00	46 008,62	46 008,62	1 079 543,42	729 543,42
2027	364 706,00	364 706,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	372 909,80	372 909,80	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

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:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty 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 splaty 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
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	182 820,00	182 820,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	192 000,00	192 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	192 000,00	192 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	92 000,00	92 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	310 000,00	310 000,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	310 000,00	310 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	310 000,00	310 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	364 706,00	364 706,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	372 909,80	372 909,80	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

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: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^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
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	1 803 615,80	0,00	896 555,44	2 412 472,02
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	1 611 615,80	0,00	917 032,03	2 982 578,28
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	1 899 615,80	0,00	145 806,47	1 278 697,02
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	1 807 615,80	0,00	3 679 270,71	6 404 072,17
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	1 707 615,80	0,00	834 667,63	7 963 718,82
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	1 397 615,80	0,00	212 018,60	4 023 040,96
Plan 3 kw. 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	1 087 615,80	0,00	202 632,99	2 051 148,89
Wykonanie 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	1 087 615,80	0,00	223 350,39	1 883 461,27
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	737 615,80	0,00	823 767,59	1 949 319,63
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	372 909,80	0,00	789 475,00	789 475,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	728 888,00	728 888,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	656 971,00	656 971,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2019	0,00%	11,35%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	13,44%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	2,74%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	32,23%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	9,97%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	2,65%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2025	0,00%	2,57%	x	x	x	x
Wykonanie 2025	0,00%	2,68%	x	x	x	x
2026	2,69%	5,69%	10,71%	10,72%	TAK	TAK
2027	2,37%	4,94%	9,90%	9,91%	TAK	TAK
2028	2,25%	4,35%	8,68%	8,70%	TAK	TAK
2029	0,00%	3,77%	8,91%	8,93%	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			środki określone 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
Wykonanie 2019	228 610,92	0,00	0,00	243 208,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	89 987,23	89 987,23	89 987,23	0,00	0,00	0,00	90 208,20	90 208,20	89 987,23
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	2 204 946,31	2 204 946,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	55 915,00	55 915,00	59 915,00	1 490 396,82	1 490 396,82	1 490 396,82	55 915,00	55 915,00	55 915,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 000,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	433 564,00	433 564,00	422 143,05	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	92 700,00	92 700,00	86 420,08	4 708 664,28	4 708 664,28	4 529 518,03	85 500,00	85 500,00	79 040,08
Wykonanie 2025	76 188,00	76 188,00	69 908,08	4 215 293,28	4 215 293,28	4 036 147,03	63 848,00	63 848,00	58 313,28
2026	113 910,09	113 910,09	112 040,17	3 999 755,17	3 999 755,17	3 133 648,11	146 503,71	119 861,85	116 265,97
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

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
Wykonanie 2019	362 151,44	362 151,44	238 124,64	362 151,44	0,00	362 151,44	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	1 498 056,93	1 498 056,93	754 415,12	2 393 088,47	395 878,75	1 997 209,72	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	1 815 002,90	1 815 002,90	1 181 452,01	2 548 925,14	565 000,00	1 983 925,14	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	1 329 551,04	1 329 551,04	879 866,02	3 697 440,33	494 603,66	3 202 836,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	4 400 042,48	512 977,18	3 887 065,30	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	2 896 911,71	2 517 756,60	2 517 756,60	12 393 600,22	472 903,47	11 920 696,75	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	2 826 100,28	2 826 100,28	2 433 905,08	8 139 478,69	737 245,44	7 402 233,25	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	2 285 231,66	2 285 231,66	1 907 021,65	8 139 478,69	737 245,44	7 402 233,25	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	5 159 550,61	4 748 749,01	4 008 247,66	13 799 385,12	151 503,71	13 647 881,41	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 879 563,18	1 879 563,18	0,00	1 879 563,18	0,00	1 879 563,18	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	566 825,53	566 825,53	0,00	566 825,53	0,00	566 825,53	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	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Wyplaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					
					w tym:							
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	
Wykonanie 2019	182 820,00	582,00	0,00	582,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	192 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	6 642,62	
Wykonanie 2021	192 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2022	92 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2024	310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2025	310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2025	310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	364 706,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	372 909,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

^{*} Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatische 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.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XXIV/115/2025
z dnia 2025-12-29

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				19 749 673,71	13 799 385,12	1 879 563,18	566 825,53	0,00	16 245 773,83
1.a	- wydatki bieżące				346 351,71	151 503,71	0,00	0,00	0,00	151 503,71
1.b	- wydatki majątkowe				19 403 322,00	13 647 881,41	1 879 563,18	566 825,53	0,00	16 094 270,12
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:				8 085 880,26	5 306 054,32	1 879 563,18	566 825,53	0,00	7 752 443,03
1.1.1	- wydatki bieżące				209 351,71	146 503,71	0,00	0,00	0,00	146 503,71
1.1.1.1	Opracowanie Planu Ogólnego Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Moskorzew - Rozdział 71004	URZĄD GMINY	2025	2026	157 440,00	125 952,00	0,00	0,00	0,00	125 952,00
1.1.1.2	Przebudowa zbiornika retencyjnego w Mękarzowie - Zarządzanie zasobami wodnymi- Rozdział 01095	URZĄD GMINY	2025	2026	17 411,71	5 411,71	0,00	0,00	0,00	5 411,71
1.1.1.3	Cyberbezpieczny samorząd	URZĄD GMINY	2023	2026	24 500,00	5 140,00	0,00	0,00	0,00	5 140,00
1.1.1.4	Utworzenie miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 na terenie Gminy Moskorzew - Utworzenie miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 na terenie Gminy Moskorzew	URZĄD GMINY	2023	2026	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				7 876 528,55	5 159 550,61	1 879 563,18	566 825,53	0,00	7 605 939,32
1.1.2.1	Cyberbezpieczny samorząd	URZĄD GMINY	2023	2026	187 000,00	40 868,62	0,00	0,00	0,00	40 868,62
1.1.2.2	Przebudowa zbiornika retencyjnego w Mękarzowie - Zarządzanie zasobami wodnymi- Rozdział 01095	URZĄD GMINY	2025	2026	580 390,22	580 390,22	0,00	0,00	0,00	580 390,22
1.1.2.3	Magazyny energii dla mieszkańców Gminy Moskorzew - Rozdział 40095	URZĄD GMINY	2025	2026	1 255 088,55	1 255 088,55	0,00	0,00	0,00	1 255 088,55
1.1.2.4	Wzrost efektywności energetycznej w sektorze publicznym w Gminie Moskorzew przez kompleksową termomodernizację budynków użyteczności publicznej. - GOK Chlevice - Rozdział 92109	URZĄD GMINY	2025	2028	2 343 654,33	1 143 399,20	1 156 647,28	38 441,85	0,00	2 338 488,33
1.1.2.5	Wzrost efektywności energetycznej w sektorze publicznym w Gminie Moskorzew przez kompleksową termomodernizację budynków użyteczności publicznej – OSP Tarnawa Góra - Rozdział 75495	URZĄD GMINY	2025	2028	428 749,76	87 015,00	15 000,00	321 568,76	0,00	423 583,76
1.1.2.6	Wzrost efektywności energetycznej w sektorze publicznym w Gminie Moskorzew przez kompleksową termomodernizację budynków użyteczności publicznej – OSP Jadwigów - Rozdział 75495	URZĄD GMINY	2025	2028	311 535,92	84 555,00	15 000,00	206 814,92	0,00	306 369,92
1.1.2.7	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w miejscowości Mękarzów – OSP Mękarzów - Rozdział 75495	URZĄD GMINY	2025	2027	312 430,89	298 954,29	6 465,60	0,00	0,00	305 419,89
1.1.2.8	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w miejscowości Mękarzów – Budynek biblioteki - Rozdział 92120	URZĄD GMINY	2025	2027	1 618 565,60	932 115,30	686 450,30	0,00	0,00	1 618 565,60

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.1.2.9	Utworzenie miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 na terenie Gminy Moskorzew - Utworzenie miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 na terenie Gminy Moskorzew	URZĄD GMINY	2023	2026	839 113,28	737 164,43	0,00	0,00	0,00	737 164,43
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				11 663 793,45	8 493 330,80	0,00	0,00	0,00	8 493 330,80
1.3.1	- wydatki bieżące				137 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
1.3.1.1	Program "Czyste powietrze" - Wdrażanie programów z zakresu ochrony środowiska - Rozdział 90005	URZĄD GMINY	2021	2026	137 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				11 526 793,45	8 488 330,80	0,00	0,00	0,00	8 488 330,80
1.3.2.1	Rewitalizacja zabytkowego parku podworskiego w Moskorzewie - Poprawa jakości przestrzeni publicznej	URZĄD GMINY	2023	2026	1 045 869,00	618 420,00	0,00	0,00	0,00	618 420,00
1.3.2.2	Rozwój infrastruktury drogowej, społecznej, poprawa efektywności energetycznej oraz rozbudowa istniejącej sieci wodociągowej na terenie Gminy Moskorzew - Podniesienie warunków życia lokalnej społeczności	URZĄD GMINY	2023	2026	5 601 692,50	5 251 174,85	0,00	0,00	0,00	5 251 174,85
1.3.2.3	Rozbudowa istniejącej sieci wodociągowej oraz modernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Moskorzew - Podniesienie warunków życia lokalnej społeczności	URZĄD GMINY	2023	2026	2 294 200,00	2 044 200,00	0,00	0,00	0,00	2 044 200,00
1.3.2.4	Prace konserwatorskie przy oknach witrażowych oraz remont posadzki kamiennej w kościele p.w. św. Małgorzaty w Moskorzewie - Prace konserwatorskie przy oknach witrażowych oraz remont posadzki kamiennej w kościele p.w. św. Małgorzaty w Moskorzewie	URZĄD GMINY	2024	2026	408 158,46	209 994,46	0,00	0,00	0,00	209 994,46
1.3.2.5	Budowa sieci wodociągowej na terenie Gminy Moskorzew -m. Chlewska Wola - Podniesienie jakości życia mieszkańców Rozdział 01043	URZĄD GMINY	2023	2026	1 922 654,00	110 322,00	0,00	0,00	0,00	110 322,00
1.3.2.6	Przebudowa drogi powiatowej nr 1889T Moskorzew-Dzierzgow na odcinku dł.6177 mb od km 0+990 do km 7+167 - Poprawa bezpieczeństwa	URZĄD GMINY	2025	2026	254 219,49	254 219,49	0,00	0,00	0,00	254 219,49

Załącznik nr 3 do uchwały nr XXIV/115/2025

Rady Gminy Moskorzew

z dnia 29 grudnia 2025 r.

**OBJAŚNIENIA
DO PRZYJĘTYCH WARTOŚCI
DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ**

NA LATA 2026 – 2029

Podstawą do wieloletniego prognozowania stanowiły dane budżetowe, będące wynikiem analizy wykonania budżetów Gminy Moskorzew z lat poprzednich. Przyjęte założenia pozwalają na spełnienie kryterium realności uzyskanych wartości. Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjęto budżet 2026 rok jako rok bazowy. Kolejne lata są prognozowane na okres, na jaki przyjęto limit zobowiązań wynikający z planowanego i obowiązującego harmonogramu spłat.

Art.227. ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 poz. 1530 ze zm.) 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 2028. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Moskorzew została przygotowana na lata 2026-2029.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Moskorzew jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Moskorzew na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Przygotowując WPF posłużono się wytycznymi opracowanymi przez:

- Pismo Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.I.3110.26.2025 informujące o kwotach dochodów i dotacji przyjętych do projektu ustawy budżetowej na 2026 r.
- Zawiadomienie Ministra Finansów Nr ST3.4750.26.2025 o planowanej na 2026 r. subwencji ogólnej, wpłatach oraz udziałach w PIT i CIT.
- Pismo Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Kielcach DKC.3113.4.2025 o wstępnej kwocie dotacji przeznaczonej na zadania związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców na 2026 rok.

1. DOCHODY

Planowane dochody na 2026 rok to kwota 29 531 355,02 zł z tego: dochody bieżące – 17 406 122,29 zł, dochody majątkowe – 12 125 232,73 zł

Dochody bieżące

Na główne źródła dochodów bieżących w latach 2026 do 2029 składają się:

Ø dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych

Ø z subwencji ogólnej

Ø z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące

Ópozostałe dochody bieżące, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych (podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, podatku od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych), podatków i opłat pobieranych na rzecz gminy przez Urzędy Skarbowe (podatek od czynności cywilnoprawnych, podatek od spadków i darowizn itp.), opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi; wpływów z czynszów dzierżawnych i mieszkaniowych, wpływów z opłaty skarbowej.

Dochody majątkowe

Przyjęta w WPF wysokość dochodów majątkowych na rok 2026 wynosi 12 125 232,73 zł, oszacowana została na podstawie prognozy wpływów z tytułu dofinansowania do realizacji gminnych projektów. Dochody majątkowe ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej obejmują dofinansowanie inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, Rządowego Programu Odbudowy Zabytków; środków Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego, w tym ze sprzedaży majątku w tym:

1. ze sprzedaży majątku gminy – 150 000,00 zł ;
2. Dotacja z budżetu Unii Europejskiej oraz środki własne na realizację projektu „Przebudowa zbiornika retencyjnego w Mękarzowie” – 493 331,69 zł,
3. Dotacja z budżetu Unii Europejskiej na realizację projektu „Magazyny energii dla mieszkańców Gminy Moskorzew” – 1 255 088,55 zł, w tym wkład własny mieszkańca,
4. Dotacja z budżetu Unii Europejskiej oraz środki własne na realizację projektu „Wzrost efektywności energetycznej w sektorze publicznym w Gminie Moskorzew przez kompleksową termomodernizację budynków użyteczności publicznej – GOK Chlewice” – 735 046,31 zł,
5. Dotacja z budżetu Unii Europejskiej oraz środki własne na realizację projektu „Wzrost efektywności energetycznej w sektorze publicznym w Gminie Moskorzew przez kompleksową termomodernizację budynków użyteczności publicznej – OSP Tarnawa Góra” – 12 040,20 zł,
6. Dotacja z budżetu Unii Europejskiej oraz środki własne na realizację projektu „Wzrost efektywności energetycznej w sektorze publicznym w Gminie Moskorzew przez kompleksową termomodernizację budynków użyteczności publicznej – OSP Jadwigów” – 12 040,20 zł,
7. Dotacja z budżetu Unii Europejskiej oraz środki własne na realizację projektu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w miejscowości Mękarzów – OSP Mękarzów” – 150 120,92 zł,
8. Dotacja z budżetu Unii Europejskiej oraz środki własne na realizację projektu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w miejscowości Mękarzów – Budynek biblioteki” – 604 922,87 zł,
9. Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład oraz środki własne na zadanie „Rozwój infrastruktury drogowej, społecznej, poprawa efektywności energetycznej oraz rozbudowa istniejącej sieci wodociągowej na terenie Gminy Moskorzew – podniesienie warunków życia lokalnej społeczności” – 5 157 063,10 zł,
10. Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład oraz środki własne na zadanie „Rozbudowa istniejącej sieci wodociągowej oraz modernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Moskorzew - Modernizacja budynku Urzędu Gminy w Moskorzewie” – 2 000 000,00 zł,
11. Środki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na zadania:
 1. „Prace konserwatorskie przy oknach witrażowych oraz remont posadzki kamiennej w kościele pw. św. Małgorzaty w Moskorzewie” – 209 994,46 zł,
 2. Środki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków oraz środki własne na zadanie „Rewitalizacja zabytkowego parku podworskiego w Moskorzewie – I etap” – 608 420,00 zł.
12. Środki z programu Maluch + 2022-2029 na „Utworzenie miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 na terenie Gminy Moskorzew” – 737 164,43 zł;

Dochody na lata 2026 - 2029 skalkulowane są w oparciu o wzrost podatków, przewidywanym opodatkowaniu nowo wybudowanych obiektów oraz kontynuowaniu skutecznych działań windykacyjnych i egzekucyjnych. Przewidywany jest również wzrost PIT z uwagi na wzrost płacy minimalnej przez co wpływy dochodów będą większe.

2. WYDATKI

Wydatki bieżące

W 2026 roku wydatki ustalono na kwotę 30 306 907,06 zł z tego wydatki bieżące - 16 582 354,70zł wydatki majątkowe – 13 724 552,36 zł.

a) wydatki bieżące – 16 582 354,70 zł w tym:

- wydatki na programy finansowane z udziałem środków UE – 119 861,85 zł ,
- wynagrodzenia i składki od nich naliczone – 10 130 314,10 zł ,
- wydatki związane z realizacją statutowych zadań – 4 366 525,75 zł ,
- dotacje na zadania bieżące – 412 000,00 zł ,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1 473 653,00 zł ,
- obsługa długu – 80 000,00 zł .

Przy kalkulacji wydatków budżetowych oparto się na wycinkowych materiałach planistycznych opracowanych przez gminne jednostki organizacyjne, na wnioskach Rad Sołeckich. W pierwszej kolejności zapewniono środki na realizację zadań własnych. W projekcie budżetu ujęto wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Wydatki budżetowe bieżące z zakresu wynagrodzeń i pochodnych planowano w oparciu o aktualny stan zatrudnienia i obowiązujące przepisy prawa w zakresie wynagrodzeń pracowników.

Wydatki majątkowe

b) wydatki majątkowe – 13 724 552,36 zł w tym finansowane będą zadania inwestycyjne:

w tym wieloletnie: - 13 647 881,41 zł

1. Środki pochodzące z programu Centrum Projektów Polska Cyfrowa na zadanie „Cyberbezpieczny Samorząd” w kwocie 40 868,62 zł,

2. Dotacja z budżetu Unii Europejskiej oraz środki własne na realizację projektu „Przebudowa zbiornika retencyjnego w Mękarzowie” – 580 390,22 zł,

3. Dotacja z budżetu Unii Europejskiej na realizację projektu „Magazyny energii dla mieszkańców Gminy Moskorzew” – 1 255 088,55 zł,

4. Dotacja z budżetu Unii Europejskiej oraz środki własne na realizację projektu „Wzrost efektywności energetycznej w sektorze publicznym w Gminie Moskorzew przez kompleksową termomodernizację budynków użyteczności publicznej – GOK Chlevice” – 1 143 399,20 zł,

5. Dotacja z budżetu Unii Europejskiej oraz środki własne na realizację projektu „Wzrost efektywności energetycznej w sektorze publicznym w Gminie Moskorzew przez kompleksową termomodernizację budynków użyteczności publicznej – OSP Tarnawa Góra” – 87 015,00 zł,

6. Dotacja z budżetu Unii Europejskiej oraz środki własne na realizację projektu „Wzrost efektywności energetycznej w sektorze publicznym w Gminie Moskorzew przez kompleksową termomodernizację budynków użyteczności publicznej – OSP Jadwigów” – 84 555,00 zł,

7. Dotacja z budżetu Unii Europejskiej oraz środki własne na realizację projektu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w miejscowości Mękarzów – OSP Mękarzów” – 298 954,29 zł,

8. Dotacja z budżetu Unii Europejskiej oraz środki własne na realizację projektu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w miejscowości Mękarzów – Budynek biblioteki” – 932 115,30 zł,

9. Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład oraz środki własne na zadanie „Rozwój infrastruktury drogowej, społecznej, poprawa efektywności energetycznej oraz rozbudowa istniejącej sieci wodociągowej na terenie Gminy Moskorzew – podniesienie warunków życia lokalnej społeczności” – 5 251 174,85 zł,

10. Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład oraz środki własne na zadanie „Rozbudowa istniejącej sieci wodociągowej oraz modernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Moskorzew - Modernizacja budynku Urzędu Gminy w Moskorzewie” – 2 044 200,00 zł,

11. Środki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na zadania:

a) „Prace konserwatorskie przy oknach witrażowych oraz remont posadzki kamiennej w kościele pw. św. Małgorzaty w Moskorzewie” – 209 994,46 zł,

b) Środki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków oraz środki własne na zadanie „Rewitalizacja zabytkowego parku podworskiego w Moskorzewie – I etap” – 618 420,00 zł,

12. Środki własne – „Budowa sieci wodociągowej na terenie Gminy Moskorzew – m. Chlewska Wola” – 110 322,00 zł.

13. Środki własne – „Przebudowa drogi powiatowej nr 1889T Moskorzew-Dzierzgów na odcinku dł.6177 mb od km 0+990 do km 7+167-254 219,49 zł;

14. Środki z programu Maluch + 2022-2029 na „Utworzenie miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 na terenie Gminy Moskorzew” – 737 164,43 zł;

w tym jednoroczne: - 76 670,95 zł

1. Środki własne – „Zakup działki pod plac zabaw dla sołectwa Dalekie” – 14 723,71 zł,

2. Środki własne – „Uregulowanie własności gruntu pod budynkiem OSP w Lubachowach” – 8 000,00 zł,

3. Środki własne – „Rozbudowa budynku OSP w Moskorzewie” – 10 000,00 zł,

4. Środki własne – „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Chebdzie” – 18 947,24 zł,

5. Środki własne – „Poprawa bazy turystycznej w sołectwie Moskorzew” – 25 000,00 zł.

Wydatki majątkowe w formie dotacji w tym:

1. Dotacja dla Powiatu Włoszczowskiego „Przebudowa drogi powiatowej nr 1889T Moskorzew-Dzierzgów na odcinku dł.6177 mb od km 0+990 do km 7+167-254 219,49 zł.

Przy prognozowaniu wydatków majątkowych w latach 2026 do 2028 uwzględniono inwestycje wykazane w załączniku o przedsięwzięciach, które będą realizowane w miarę posiadanych środków, możliwości kredytowych i przede wszystkim możliwych do pozyskania środków zewnętrznych na realizowane inwestycje. Wydatki majątkowe w roku 2026 oraz latach 2027-2029 są nastawione na rozpoczęcie i kontynuowanie realizacji zadań w ramach środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków oraz środków w ramach programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego. Największa część zaplanowanych do poniesienia w przyszłym roku wydatków majątkowych dotyczy głównie infrastruktury drogowej, infrastruktury wodociągowej wsi. W kolejnym latach realizacja inwestycji będzie przebiegała w miarę posiadanych własnych środków z częściowym dofinansowaniem.

Dotacje celowe 464 213,95 zł

a) Dotacja celowa na zadanie bieżące dla jednostek sektora finansów publicznych to kwota

1) dotacja celowa dla Powiatu Włoszczowskiego w łącznej kwocie 16 000,00 zł na zadanie „ Świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego o charakterze użyteczności publicznej na 2026 r. na linii komunikacyjnej Włoszczowa – Tarnawa Góra – Włoszczowa” – 8 000,00 zł oraz na linii komunikacyjnej Włoszczowa – Moskorzew – Włoszczowa – 8 000,00 zł.

b) Dotacja celowa na zadanie majątkowe dla jednostek sektora finansów publicznych to kwota

c) dotacja celowa dla Powiatu Włoszczowskiego na zadanie „Przebudowa drogi powiatowej nr 1889T Moskorzew-Dzierzgów na odcinku dł.6177 mb od km 0+990 do km 7+167-254 219,49 zł.

d) Dotacja celowa na zadanie majątkowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych to kwota

1) dotacja dla kościoła - „Prace konserwatorskie przy oknach witrażowych oraz remont posadzki kamiennej w kościele pw. św. Małgorzaty w Moskorzewie” – 209 994,46 zł.

POREĆCZENIA I GWARANCJE

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

WYNIK BUDŻETU

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

W budżecie roku 2026 planowany jest wynik budżetu (deficyt) w kwocie 775 552,04 zł. Deficyt będzie finansowany wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych

wynikających z bilansu z wykonania budżetu za 2024 rok oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości.

W kolejnych latach budżetowych 2027-2029 prognozowane są budżety nadwyżkowe oraz w 2029 r. budżet zrównoważony. Opracowując przychody i rozchody budżetu na lata 2026-2029 wzięto pod uwagę zawarte umowy kredytów oraz harmonogramy spłat.

PRZYCHODY

W roku budżetowym 2026 zaplanowano przychody w wysokości 1 125 552,04 z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynikających z bilansu z wykonania budżetu za 2024 rok. Szacując kwotę przychodów z tego źródła uwzględniono część wolnych środków, które Gmina Moskorzew nie zaangażowała w roku 2025.

ROZCHODY

Rozchodami w 2026 roku będą spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 350 000,00 zł, na co składają się:

- 1) kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym we Włoszczowie – 277 000,00 zł
- 2) pożyczka zaciągnięta z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – 73 000,00 zł

Kwota długu - na koniec roku budżetowego 2026 wyniesie 737 615,80 zł. W Wieloletniej Prognozie Finansowej przedstawiona została prognoza kwoty długu, obejmująca cały okres na który Gmina zaplanowała zaciągnąć zobowiązania i ich spłatę.

Spłata zaciągniętych zobowiązań Gminy Moskorzew

Rok	Zobowiązanie
2026	350 000,00
2027	364 706,00
2028	372 909,80

Źródło: Opracowanie własne.

Ostateczna spłata kredytów nastąpi w 2028 roku. Szczegółowe zestawienie kwoty długu oraz spłaty rat kapitałowych w poszczególnych latach pokazuje poz. 5.1 i 6 załącznika Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Zaplanowane w 2026 roku dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących zatem zachowana jest relacja określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W kolejnych latach dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące w każdym kolejnym roku objętym prognozą i stanowią nadwyżkę operacyjną, tym samym zachowując zasadę wynikającą z art. 242 ustawy o finansach publicznych, jak również zapewniono spełnienie wymogów wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przedsięwzięcia będą realizowane w latach 2026-2028

Wykaz przedsięwzięć stanowi załącznik Nr 2 do Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i przedstawia realizację przedsięwzięć w poszczególnych pozycjach:

- 1) Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków unijnych wyniosą 5 306 054,32 zł :
 - a) bieżące w wysokości 146 503,71 zł
 - b) majątkowe w wysokości – 5 159 550,61 zł
- 2) Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt. 1) wyniosą 8 493 330,80 zł, z czego:
 - a) bieżące w wysokości – 5 000,00 zł
 - b) majątkowe w wysokości – 8 488 330,80 zł

Reasumując plan budżetu na 2026 rok oraz prognozę budżetów na lata następne oparta jest na realistycznych założeniach dotyczących dochodów budżetowych, wg wiedzy obecnie dostępnej dotyczącej poszczególnych źródeł dochodu. Wydatki natomiast planowano i prognozowano w wysokości możliwej do poniesienia przez Gminę.

UZASADNIENIE

Podjęcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Moskorzew na lata 2026-2029 wg przedstawionego projektu jest zgodne z brzmieniem art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat, okres objęty WPF nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków określone dla każdego przedsięwzięcia ujętego w dokumencie. Ponadto prognozę kwoty długu stanowiącą część WPF sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz zamierza się zaciągnąć zobowiązania.

W związku z powyższym WPF dla Gminy Moskorzew sporządzona została na lata 2026-2029 w związku z zaciągniętymi kredytami gdzie całkowita spłata ich nastąpi w 2028 roku.