

**w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata
2025-2036**

Na podstawie art. 232 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) zarządza się co następuje:

§1. W uchwale nr Uchwała nr XI/71/2024 Rady Gminy Malczyce z dnia 30.12.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata 2025-2036 z późn. zmianami wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Malczyce na lata 2025-2036 otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 do zarządzenia;
- 2) objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce stanowią załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Malczyce

Piotr Frankowski



Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (roz. 8.3. 8.3.1. 8.4.1 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej
Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.71.2025 Wójta Gminy Malczyce z dnia 30 czerwca 2025 roku

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										w tym:	
		Dochody bieżące ^x	z tego:								Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
			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:					
								z podatku od nieruchomości					
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2		
2025	51 673 585,48	36 232 088,04	19 046 185,35	159 592,86	2 542 941,48	5 044 657,79	9 438 690,56	3 102 000,00	15 441 517,44	676 000,00	14 765 517,44		
2026	40 319 332,75	36 818 700,00	20 008 018,00	167 652,00	2 581 640,00	4 596 080,00	9 465 310,00	3 258 651,00	3 500 632,75	300 000,00	3 200 632,75		
2027	39 595 954,50	38 055 807,00	20 680 287,00	173 285,00	2 668 383,00	4 750 508,00	9 783 344,00	3 368 142,00	1 540 147,50	300 000,00	1 240 147,50		
2028	39 216 509,00	39 216 509,00	21 311 036,00	178 570,00	2 749 769,00	4 895 398,00	10 081 736,00	3 470 870,00	0,00	0,00	0,00		
2029	40 412 613,00	40 412 613,00	21 961 023,00	184 016,00	2 833 637,00	5 044 708,00	10 389 229,00	3 576 732,00	0,00	0,00	0,00		
2030	41 523 959,00	41 523 959,00	22 564 951,00	189 076,00	2 911 562,00	5 183 437,00	10 674 933,00	3 675 092,00	0,00	0,00	0,00		
2031	42 562 058,00	42 562 058,00	23 129 075,00	193 803,00	2 984 351,00	5 313 023,00	10 941 806,00	3 766 969,00	0,00	0,00	0,00		
2032	43 626 110,00	43 626 110,00	23 707 302,00	198 648,00	3 058 960,00	5 445 849,00	11 215 351,00	3 861 143,00	0,00	0,00	0,00		
2033	44 716 763,00	44 716 763,00	24 299 985,00	203 614,00	3 135 434,00	5 581 995,00	11 495 735,00	3 957 672,00	0,00	0,00	0,00		
2034	45 834 682,00	45 834 682,00	24 907 485,00	208 704,00	3 213 820,00	5 721 545,00	11 783 128,00	4 056 614,00	0,00	0,00	0,00		
2035	46 980 550,00	46 980 550,00	25 530 172,00	213 922,00	3 294 166,00	5 864 584,00	12 077 706,00	4 158 029,00	0,00	0,00	0,00		
2036	48 155 064,00	48 155 064,00	26 168 425,00	219 270,00	3 376 520,00	6 011 199,00	12 379 649,00	4 261 980,00	0,00	0,00	0,00		

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

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

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

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

		z tego:									
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	w tym:									
		2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	w tym:			2.2	2.2.1
							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 spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x
Lp	2										
2025	57 615 983,56	36 633 234,25	17 758 887,48	0,00	400 000,00	0,00				20 982 749,31	20 982 749,31
2026	39 617 798,53	36 254 274,00	17 895 845,00	0,00	525 923,00	0,00				3 363 524,53	3 363 524,53
2027	38 520 954,50	37 181 177,00	18 674 314,00	0,00	442 534,00	0,00				1 339 777,50	1 339 777,50
2028	38 141 509,00	38 077 167,00	19 416 618,00	0,00	370 416,00	0,00				64 342,00	64 342,00
2029	39 762 613,00	38 994 571,00	19 936 013,00	0,00	311 172,00	0,00				768 042,00	768 042,00
2030	40 773 959,00	39 931 582,00	20 454 349,00	0,00	261 162,00	0,00				842 377,00	842 377,00
2031	41 812 058,00	40 890 186,00	20 970 821,00	0,00	222 892,00	0,00				921 872,00	921 872,00
2032	42 726 110,00	41 857 473,00	21 474 121,00	0,00	194 467,00	0,00				868 637,00	868 637,00
2033	43 816 763,00	42 841 062,00	21 984 131,00	0,00	163 324,00	0,00				975 701,00	975 701,00
2034	44 934 682,00	43 836 923,00	22 495 262,00	0,00	130 714,00	0,00				1 097 759,00	1 097 759,00
2035	46 080 550,00	44 837 054,00	23 012 653,00	0,00	83 180,00	0,00				1 243 496,00	1 243 496,00
2036	47 270 064,00	45 835 412,00	23 524 685,00	0,00	25 975,00	0,00				1 434 652,00	1 434 652,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	z tego:											
		w tym:	Przychody budżetu ^x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x		w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^x 6)	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	na pokrycie deficytu na pokrycie deficytu budżetu ^x	w tym:
				kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	4	4.1	4.1.1		4.2	4.2.1			
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1				
2025	-5 942 398,08	0,00	7 018 932,24	3 360 000,00	3 360 000,00	2 237 852,58	2 237 852,58	1 231 079,66	344 545,50				
2026	701 534,22	701 534,22	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2027	1 075 000,00	1 075 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2028	1 075 000,00	1 075 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2029	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2030	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2031	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2032	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2033	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2034	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2035	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2036	885 000,00	885 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot usławowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	z tego:				kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x	Kwota długu ^x	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x		
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami								
Up	5.1.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 486 534,22	0,00	-401 166,21	3 257 766,03	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	8 785 000,00	0,00	564 426,00	564 426,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	7 710 000,00	0,00	874 630,00	874 630,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	6 635 000,00	0,00	1 139 342,00	1 139 342,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	5 985 000,00	0,00	1 418 042,00	1 418 042,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	5 235 000,00	0,00	1 592 377,00	1 592 377,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	4 485 000,00	0,00	1 671 872,00	1 671 872,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	3 585 000,00	0,00	1 768 637,00	1 768 637,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	2 685 000,00	0,00	1 875 701,00	1 875 701,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	1 785 000,00	0,00	1 997 759,00	1 997 759,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	885 000,00	0,00	2 143 496,00	2 143 496,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 319 652,00	2 319 652,00	
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

^{b)} 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 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 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 wyłączeń, obliczony 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 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 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
2025	4,73%	1,37%	13,91%	13,73%	TAK	TAK
2026	5,05%	3,94%	11,12%	10,94%	TAK	TAK
2027	4,56%	3,95%	7,59%	7,41%	TAK	TAK
2028	4,21%	4,40%	6,17%	5,99%	TAK	TAK
2029	2,72%	4,89%	4,62%	4,44%	TAK	TAK
2030	2,78%	5,10%	3,67%	3,49%	TAK	TAK
2031	2,61%	5,09%	4,13%	3,95%	TAK	TAK
2032	2,87%	5,14%	4,11%	4,11%	TAK	TAK
2033	2,72%	5,21%	4,64%	4,64%	TAK	TAK
2034	2,57%	5,31%	4,83%	4,83%	TAK	TAK
2035	2,39%	5,42%	5,02%	5,02%	TAK	TAK
2036	2,16%	5,57%	5,17%	5,17%	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							
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:	
	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 ustawy	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	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 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2025	505 405,00	505 405,00	2 279 119,47	2 279 119,47	1 944 577,15	934 755,90	934 755,90	701 779,05
2026	321 024,00	321 024,00	0,00	0,00	0,00	499 038,00	499 038,00	0,00
2027	321 024,00	321 024,00	0,00	0,00	0,00	321 024,00	321 024,00	0,00
2028	240 768,00	240 768,00	0,00	0,00	0,00	240 768,00	240 768,00	0,00
2029	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
2031	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
2033	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
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	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:									
		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						
						10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4
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	
2025	3 815 593,32	3 815 593,32	2 713 174,51	19 167 800,17	1 300 241,50	17 867 558,67	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	4 093 981,60	779 923,60	3 314 058,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	1 726 016,60	432 149,60	1 293 867,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	250 253,60	250 253,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	9 485,60	9 485,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	1 750,00	1 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	1 750,00	1 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	1 750,00	1 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	1 750,00	1 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	1 750,00	1 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	1 750,00	1 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	Wydatki zmniejszające dług ^x	Splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka ^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 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, emitowanych lub zaciągniętych do równoważności kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
				w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					
				splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka ^x						
Lp	10.6	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	1 076 534,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	1 076 534,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2036	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 zostały pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostają 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 8.3.1 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, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej 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.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata 2025-2036

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Malczyce za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Malczyce na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. 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 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Malczyce została przygotowana na lata 2025-2036.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Malczyce wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Malczyce, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja

ww. wytycznych miała miejsce 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%
2031	2,40%	2,50%	2,60%
2032	2,10%	2,50%	2,50%
2033	2,00%	2,50%	2,50%
2034	2,00%	2,50%	2,40%
2035	1,90%	2,50%	2,40%
2036	1,80%	2,50%	2,30%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2024.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2026-2036 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2025 rok. Od 2026 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

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

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2026	100,00%	50,00%
	2027-2030	100,00%	10,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2026	100,00%	50,00%
	2027-2030	100,00%	10,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2026	100,00%	50,00%
	2027-2030	100,00%	10,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2026	100,00%	50,00%
	2027-2030	100,00%	10,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2026	100,00%	50,00%
	2027-2030	100,00%	10,00%

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
	2031-2036	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2026	100,00%	50,00%
	2027-2030	100,00%	10,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływ z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Malczyce, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 3 102 000,00 zł, co stanowi 119,22% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 r.

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

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2025 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

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

W 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 676 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2025 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2025 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Planowany dochód
-------------------------	--------------------	-------------------	------------------

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Planowany dochód
Malczyce	124/9	0,1759	188 190,00
Malczyce	704/4	0,1000	121 770,00
Malczyce	699/2	0,1124	131 610,00
Malczyce	599/1	0,1119	96 555,00
Malczyce	699/7	0,1112	95 325,00
Malczyce	699/12	0,1133	42 550,00
Suma			676 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 16 846 632,44 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację m.in. niżej wymienionych zadań.

Wykaz dotacji majątkowych w 2025 roku

L.p.	Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2025
1	Przebudowa drogi gminnej w Wilczkowie ulica Długa	PROW 2014-2020	759 331,95 zł
2	Renowacja dachu Cerkwi w Malczycach	RPOZ - edycja 1	240 100,00 zł
3	Termomodernizacja budynku szkoły przy ul. Dworcowej w Malczycach	RPOZ - edycja 1	229 409,06 zł
4	Modernizacja Urzędu Gminy Malczyce	RPOZ - edycja 2	98 000,00 zł
5	Przeprowadzenie prac renowacyjnych w Cerkwi w Malczycach	RPOZ - edycja 2	98 000,00 zł
6	Modernizacja wnętrza Urzędu Gminy w Malczycach	RPOZ - edycja 2	49 000,00 zł
7	Remont dróg gminnych w m. Kwietno i Dębice w Gminie Malczyce	Polski Ład	2 979 241,29 zł
8	Wykonanie odwiertu i budowa studni głębinowej oraz modernizacji SUW na terenie Gminy Malczyce	Polski Ład	0,00 zł
9	Termomodernizacja SP im. Skarbów w Malczycach oraz utworzenie świetlicy wiejskiej w Rachowie	Polski Ład	1 980 000,00 zł
10	Budowa przyszkolnej krytej pływalni w Malczycach	Polski Ład	4 635 000,00 zł
11	Ciepłe Mieszkanie	WFOŚ	674 403,62 zł
12	Budowa magazynów energii elektrycznej i/lub ciepłej na potrzeby źródeł OZE w Gminie Malczyce	FEDS.02 Fundusze Europejskie dla Dolnego Śląska 202-2027. Fundusz Odrzański	1 224 229,00 zł
13	Utworzenie klubu Senior +	Budżet państwa	200 000,00 zł
14	Przebudowa drogi transportu rolnego w Wilczkowie, nr dz. 413/3	Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych (FOGR)	60 000,00 zł
15	Odnowa Dolnośląskiej Wsi 2025	Odnowa Dolnośląskiej Wsi	50 000,00 zł
16	Zakup i montaż lamp solarnych	Rządowy	160 000,00 zł

L.p.	Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2025
		Fundusz Rozwoju Dróg (RFRD)	
17	Cyberbezpieczny Samorząd	Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC)	468 049,00 zł
18	Fundusz sołecki – zwrot wydatków inwestycyjnych za 2024 r.	DUW	6 000,00 zł
19	Plan ogólny Gminy	KPO	152 008,52 zł
20	Budowa Ośrodka Zdrowia w Malczycach	Polski Ład	2 450 000,00 zł
21	Prace renowacyjne przy kościele filialnym pw. św. Jadwigi w Dębicach	Polski Ład	58 800,00 zł
22	Renowacja ambony w kościele pw. Niepokalanego Poczęcia NMP w Malczycach	Polski Ład	99 960,00 zł
23	Renowacja ołtarzy bocznych oraz ambony w kościele pw. św. Michała Archanioła w Chomiąży	Polski Ład	240 100,00 zł
Suma			16 846 632,44 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2026-2027 w łącznej kwocie 2 460 780,25 zł, związane z realizacją zadań:

1. Wykonanie odwiertu i budowa studni głębinowej oraz modernizacji SUW na terenie Gminy Malczyce (2026 r. - 1 116 132,75 zł; 2027 r. - 1 240 147,50 zł);
2. Ciepłe mieszkanie (2026 r. - 104 500,00 zł).

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

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

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

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

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2028	0,00%	0,00%	75,00%
	2029-2036	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2028	0,00%	50,00%	0,00%
	2029-2036	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Malczyce wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 17 088 417,76 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 1 294 913,71 zł. W latach 2026-2036 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

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

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

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

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata 2025-2036.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -5 124 388,79 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 3 473 465,84 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 419 843,29 zł;
3. wolnych środków – 231 079,66 zł.

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

Wynik budżetu Gminy Malczyce

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	52 571 371,09	57 695 759,88	-5 124 388,79
2026	38 339 332,75	37 587 798,47	751 534,28
2027	39 595 954,50	38 520 954,50	1 075 000,00
2028	39 216 509,00	38 091 509,00	1 125 000,00
2029	40 412 613,00	39 712 613,00	700 000,00
2030	41 523 959,00	40 773 959,00	750 000,00
2031	42 562 058,00	41 562 058,00	1 000 000,00
2032	43 626 110,00	42 526 110,00	1 100 000,00
2033	44 716 763,00	43 516 763,00	1 200 000,00
2034	45 834 682,00	44 584 682,00	1 250 000,00
2035	46 980 550,00	45 710 550,00	1 270 000,00
2036	48 155 064,00	47 370 064,00	785 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 6 200 922,95 zł. Przychody Gminy Malczyce w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 4 360 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 1 419 843,29 zł;
3. wolne środki – 231 079,66 zł;
4. spłaty udzielonych pożyczek – 190 000,00 zł.

Przychody budżetowe zaplanowano również w roku 2026.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Malczyce obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Malczyce

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	1 076 534,16	0,00	1 076 534,16
2026	1 076 534,28	25 000,00	1 101 534,28
2027	1 050 000,00	25 000,00	1 075 000,00
2028	1 050 000,00	75 000,00	1 125 000,00
2029	50 000,00	650 000,00	700 000,00
2030	500 000,00	250 000,00	750 000,00
2031	500 000,00	500 000,00	1 000 000,00
2032	600 000,00	500 000,00	1 100 000,00
2033	600 000,00	600 000,00	1 200 000,00
2034	600 000,00	650 000,00	1 250 000,00
2035	620 000,00	650 000,00	1 270 000,00
2036	0,00	785 000,00	785 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata 2025-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 7 723 068,44 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 11 006 534,28 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 34,90%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2025-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	11 006 534,28	31 539 602,65	34,90%
2026	10 255 000,00	32 522 620,00	31,53%
2027	9 180 000,00	33 605 299,00	27,32%
2028	8 055 000,00	34 321 111,00	23,47%
2029	7 355 000,00	35 367 905,00	20,80%

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

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2025 r. zaplanowano równowagę bieżącą. Relacja z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jest zachowana w całym okresie prognozy.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Malczyce

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	35 048 738,65	35 048 738,65	0,00	1 840 922,95
2026	36 818 700,00	36 265 999,00	552 701,00	552 701,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2027	38 055 807,00	37 169 789,00	886 018,00	886 018,00
2028	39 216 509,00	38 041 950,00	1 174 559,00	1 174 559,00
2029	40 412 613,00	38 942 369,00	1 470 244,00	1 470 244,00
2030	41 523 959,00	39 870 112,00	1 653 847,00	1 653 847,00
2031	42 562 058,00	40 819 919,00	1 742 139,00	1 742 139,00
2032	43 626 110,00	41 789 381,00	1 836 729,00	1 836 729,00
2033	44 716 763,00	42 775 363,00	1 941 400,00	1 941 400,00
2034	45 834 682,00	43 773 209,00	2 061 473,00	2 061 473,00
2035	46 980 550,00	44 789 374,00	2 191 176,00	2 191 176,00
2036	48 155 064,00	45 819 249,00	2 335 815,00	2 335 815,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	4,81%	13,91%	TAK	13,32%	TAK
2026	5,09%	11,15%	TAK	10,56%	TAK
2027	4,52%	7,69%	TAK	7,10%	TAK
2028	4,25%	6,26%	TAK	5,67%	TAK
2029	2,71%	4,72%	TAK	4,13%	TAK
2030	2,61%	3,77%	TAK	3,18%	TAK
2031	3,09%	4,22%	TAK	3,63%	TAK
2032	3,21%	4,20%	TAK	4,20%	TAK
2033	3,32%	4,71%	TAK	4,71%	TAK
2034	3,28%	4,83%	TAK	4,83%	TAK
2035	3,18%	5,02%	TAK	5,02%	TAK
2036	1,89%	5,17%	TAK	5,17%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Malczyce spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Malczyce planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2025-2035.

Różnica w roku budżetowym pomiędzy danymi wykazanymi w załączniku przedsięwzięć w pozycji 1.1.1 a danymi wykazanymi w załączniku nr 1 w pozycji 9.3 o kwotę 9 354,40 zł wynika ze sposobu klasyfikowania źródeł finansowania ww. przedsięwzięć, które zostały sklasyfikowane z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu, tj. 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 i 9 z tym że środki sklasyfikowane z czwartą cyfrą 0 nie są wykazywane w pozycji 9.3 załącznika nr 1.

Informacje dodatkowe

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

Zmiana z dnia 28 stycznia 2025 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata 2025-2036

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 28 stycznia 2025 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Dochody ogółem zwiększono o 121 301,70 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 118 456,80 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 2 844,90 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 938 444,99 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 554 044,99 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 384 400,00 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -5 941 532,08 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2025 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	52 571 371,09	+121 301,70	52 692 672,79
Dochody bieżące	35 048 738,65	+118 456,80	35 167 195,45
Dotacje bieżące	4 375 136,00	-81 543,20	4 293 592,80
Pozostałe	9 010 289,96	+200 000,00	9 210 289,96
Dochody majątkowe	17 522 632,44	+2 844,90	17 525 477,34
Wydatki ogółem	57 695 759,88	+938 444,99	58 634 204,87
Wydatki bieżące	35 048 738,65	+554 044,99	35 602 783,64
Pozostałe wydatki bieżące	17 560 320,89	+554 044,99	18 114 365,88
Wydatki majątkowe	22 647 021,23	+384 400,00	23 031 421,23
Wynik budżetu	-5 124 388,79	-817 143,29	-5 941 532,08

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 817 143,29 zł i po zmianach wynoszą 7 018 066,24 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2025 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	6 200 922,95	+817 143,29	7 018 066,24
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	1 419 843,29	+817 143,29	2 236 986,58

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2026 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 3. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Malczyce

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	1 076 534,16	0,00	1 076 534,16
2026	1 076 534,28	25 000,00	1 101 534,28
2027	1 050 000,00	25 000,00	1 075 000,00
2028	1 050 000,00	75 000,00	1 125 000,00
2029	50 000,00	650 000,00	700 000,00
2030	500 000,00	250 000,00	750 000,00
2031	500 000,00	500 000,00	1 000 000,00
2032	600 000,00	500 000,00	1 100 000,00
2033	600 000,00	600 000,00	1 200 000,00
2034	600 000,00	650 000,00	1 250 000,00
2035	620 000,00	650 000,00	1 270 000,00
2036	0,00	785 000,00	785 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce na lata 2025-2036 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 4. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2025	4,78%	13,91%	TAK	13,32%	TAK
2026	5,09%	11,10%	TAK	10,51%	TAK
2027	4,52%	7,64%	TAK	7,05%	TAK
2028	4,25%	6,22%	TAK	5,63%	TAK
2029	2,71%	4,67%	TAK	4,08%	TAK
2030	2,61%	3,72%	TAK	3,13%	TAK
2031	3,09%	4,18%	TAK	3,59%	TAK
2032	3,21%	4,15%	TAK	4,15%	TAK
2033	3,32%	4,71%	TAK	4,71%	TAK
2034	3,28%	4,83%	TAK	4,83%	TAK
2035	3,18%	5,02%	TAK	5,02%	TAK
2036	1,89%	5,17%	TAK	5,17%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Malczyce spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Mali badacze świata – zmiana w przedsięwzięciu (część bieżąca) obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 16 602,00 zł;
 - 2) Edukacja bez barier w Gminie Malczyce – zmiana w przedsięwzięciu (część bieżąca) obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 234 366,25 zł;
 - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 150 256,25 zł;
 - 3) Edukacja bez barier w Gminie Malczyce – zmiana w przedsięwzięciu (część majątkowa) obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 174 400,00 zł;
 - b. skrócenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2025;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Przebudowa drogi gminnej ulicy Szkolnej w miejscowości Rusko Gmina Malczyce – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 198 000,00 zł.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.1 i 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 5. Zmiany w wydatkach bieżących objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	876 477,25	+217 764,25	1 094 241,50
2026	751 179,85	-150 256,25	600 923,60

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 6. Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	20 082 049,46	+372 400,00	20 454 449,46

Źródło: opracowanie własne.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Pelen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zmiana z dnia 25 lutego 2025 r.

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce
na lata 2025-2036**

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 25 lutego 2025 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Dochody ogółem zwiększono o 84 536,00 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 84 536,00 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 85 402,00 zł, z czego wydatki bieżące zmniejszono o 75 839,37 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 161 241,37 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -5 942 398,08 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2025 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	52 692 672,79	+84 536,00	52 777 208,79
Dochody bieżące	35 167 195,45	+84 536,00	35 251 731,45
Dotacje bieżące	4 293 592,80	+80 536,00	4 374 128,80
Pozostałe	9 210 289,96	+4 000,00	9 214 289,96
Wydatki ogółem	58 634 204,87	+85 402,00	58 719 606,87
Wydatki bieżące	35 602 783,64	-75 839,37	35 526 944,27
Wynagrodzenia i pochodne	17 088 417,76	+5 239,00	17 093 656,76
Pozostałe wydatki bieżące	18 114 365,88	-81 078,37	18 033 287,51
Wydatki majątkowe	23 031 421,23	+161 241,37	23 192 662,60
Wynik budżetu	-5 941 532,08	-866,00	-5 942 398,08

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów budżetowych.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2035	921 176,00	+520 000,00	1 441 176,00

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 866,00 zł i po zmianach wynoszą 7 018 932,24 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2025 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	7 018 066,24	+866,00	7 018 932,24
Nadwyżka budżetowa z	2 236 986,58	+866,00	2 237 852,58

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
lat ubiegłych			

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2026 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 4. Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2035	1 270 000,00	-520 000,00	750 000,00

Źródło: opracowanie własne.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Malczyce

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	1 076 534,16	0,00	1 076 534,16
2026	1 076 534,28	25 000,00	1 101 534,28
2027	1 050 000,00	25 000,00	1 075 000,00
2028	1 050 000,00	75 000,00	1 125 000,00
2029	50 000,00	650 000,00	700 000,00
2030	500 000,00	250 000,00	750 000,00
2031	500 000,00	500 000,00	1 000 000,00
2032	600 000,00	500 000,00	1 100 000,00
2033	600 000,00	600 000,00	1 200 000,00
2034	600 000,00	650 000,00	1 250 000,00
2035	100 000,00	650 000,00	750 000,00
2036	0,00	785 000,00	785 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce na lata 2025-2036 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2025	4,78%	13,91%	TAK	13,76%	TAK
2026	5,09%	11,18%	TAK	11,03%	TAK
2027	4,52%	7,72%	TAK	7,57%	TAK
2028	4,25%	6,29%	TAK	6,15%	TAK
2029	2,71%	4,75%	TAK	4,60%	TAK
2030	2,61%	3,80%	TAK	3,65%	TAK
2031	3,09%	4,25%	TAK	4,11%	TAK
2032	3,21%	4,23%	TAK	4,23%	TAK
2033	3,32%	4,71%	TAK	4,71%	TAK

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2034	3,28%	4,83%	TAK	4,83%	TAK
2035	1,91%	5,02%	TAK	5,02%	TAK
2036	1,89%	5,17%	TAK	5,17%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Malczyce spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Rozbudowa żłobka Szczęśliwe Misie w Malczycach – zmiana w przedsięwzięciu (część majątkowa) obejmuje m.in.:
 - b. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 25 241,37 zł.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 7. Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	20 454 449,46	+25 241,37	20 479 690,83

Źródło: opracowanie własne.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zmiana z dnia 25 marca 2025 r.

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce
na lata 2025-2036**

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 25 marca 2025 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Dochody ogółem zwiększono o 588 712,48 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 588 712,48 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 588 712,48 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 588 712,48 zł, a wydatki majątkowe nie uległy zmianie.
3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2025 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	52 777 208,79	+588 712,48	53 365 921,27
Dochody bieżące	35 251 731,45	+588 712,48	35 840 443,93
Subwencja ogólna	2 457 534,48	+85 407,00	2 542 941,48
Dotacje bieżące	4 374 128,80	+329 005,48	4 703 134,28
Pozostałe	9 214 289,96	+174 300,00	9 388 589,96
Wydatki ogółem	58 719 606,87	+588 712,48	59 308 319,35
Wydatki bieżące	35 526 944,27	+588 712,48	36 115 656,75
Wynagrodzenia i pochodne	17 093 656,76	+604 171,20	17 697 827,96
Pozostałe wydatki bieżące	18 033 287,51	-15 458,72	18 017 828,79

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów budżetowych.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Malczyce

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	1 076 534,16	0,00	1 076 534,16
2026	1 076 534,22	25 000,00	1 101 534,22
2027	1 050 000,00	25 000,00	1 075 000,00
2028	1 050 000,00	75 000,00	1 125 000,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2029	50 000,00	650 000,00	700 000,00
2030	500 000,00	250 000,00	750 000,00
2031	500 000,00	500 000,00	1 000 000,00
2032	600 000,00	500 000,00	1 100 000,00
2033	600 000,00	600 000,00	1 200 000,00
2034	600 000,00	650 000,00	1 250 000,00
2035	100 000,00	650 000,00	750 000,00
2036	0,00	785 000,00	785 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce na lata 2025-2036 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2025	4,74%	13,91%	TAK	13,76%	TAK
2026	5,09%	11,18%	TAK	11,03%	TAK
2027	4,52%	7,65%	TAK	7,50%	TAK
2028	4,25%	6,23%	TAK	6,08%	TAK
2029	2,71%	4,68%	TAK	4,53%	TAK
2030	2,61%	3,73%	TAK	3,58%	TAK
2031	3,09%	4,19%	TAK	4,04%	TAK
2032	3,21%	4,16%	TAK	4,16%	TAK
2033	3,32%	4,64%	TAK	4,64%	TAK
2034	3,28%	4,83%	TAK	4,83%	TAK
2035	1,91%	5,02%	TAK	5,02%	TAK
2036	1,89%	5,17%	TAK	5,17%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Malczyce spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika przedsięwzięć dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Wykonanie prac w zakresie wyceny nieruchomości na potrzeby zadań Gminy Malczyce w latach 2025-2026 – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 25 000,00 zł, w tym w 2025 r. – 23 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 25 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Malczyce.
2. Wykonanie usług geodezyjnych na potrzeby zadań Gminy Malczyce w latach 2025-2026 – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 25 000,00 zł, w tym w 2025 r. – 23 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 25 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Malczyce.

3. Program Polityki Zdrowotnej "Rehabilitacja lecznicza mieszkańców Gminy Malczyce" – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 290 000,00 zł, w tym w 2025 r. – 145 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 290 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Malczyce.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
- 1) Przebudowa drogi gminnej ulicy Szkolnej w miejscowości Rusko Gmina Malczyce – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- a) zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 46 310,00 zł.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.1 i 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabelach poniżej.

Zmiany w wydatkach bieżących objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	1 094 241,50	+191 000,00	1 285 241,50
2026	600 923,60	+149 000,00	749 923,60

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	20 479 690,83	+46 310,00	20 526 000,83

Źródło: opracowanie własne.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zmiana z dnia 29 kwietnia 2025 r.

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce
na lata 2025-2036**

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 29 kwietnia 2025 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Dochody ogółem zmniejszono o 137 129,35 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 35 213,60 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 172 342,95 zł.
2. Wydatki ogółem zmniejszono o 137 129,35 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 102 129,94 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 239 259,29 zł.
3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2025 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	53 365 921,27	-137 129,35	53 228 791,92
Dochody bieżące	35 840 443,93	+35 213,60	35 875 657,53
Dotacje bieżące	4 703 134,28	+4 113,00	4 707 247,28
Pozostałe	9 388 589,96	+31 100,60	9 419 690,56
Dochody majątkowe	17 525 477,34	-172 342,95	17 353 134,39
Wydatki ogółem	59 308 319,35	-137 129,35	59 171 190,00
Wydatki bieżące	36 115 656,75	+102 129,94	36 217 786,69
Wynagrodzenia i pochodne	17 697 827,96	+14 100,00	17 711 927,96
Pozostałe wydatki bieżące	18 017 828,79	+88 029,94	18 105 858,73
Wydatki majątkowe	23 192 662,60	-239 259,29	22 953 403,31

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2026 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2026 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Malczyce zaplanowano zgodnie z harmonogramami.

W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Malczyce

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	1 076 534,16	0,00	1 076 534,16
2026	1 076 534,22	25 000,00	1 101 534,22
2027	1 050 000,00	25 000,00	1 075 000,00
2028	1 050 000,00	75 000,00	1 125 000,00
2029	50 000,00	650 000,00	700 000,00
2030	500 000,00	250 000,00	750 000,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2031	500 000,00	500 000,00	1 000 000,00
2032	600 000,00	500 000,00	1 100 000,00
2033	600 000,00	600 000,00	1 200 000,00
2034	600 000,00	650 000,00	1 250 000,00
2035	100 000,00	650 000,00	750 000,00
2036	0,00	785 000,00	785 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce na lata 2025-2036 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2025	4,74%	13,91%	TAK	13,73%	TAK
2026	5,09%	11,15%	TAK	10,97%	TAK
2027	4,52%	7,62%	TAK	7,44%	TAK
2028	4,25%	6,20%	TAK	6,02%	TAK
2029	2,71%	4,65%	TAK	4,47%	TAK
2030	2,61%	3,70%	TAK	3,52%	TAK
2031	3,09%	4,16%	TAK	3,98%	TAK
2032	3,21%	4,13%	TAK	4,13%	TAK
2033	3,32%	4,64%	TAK	4,64%	TAK
2034	3,28%	4,83%	TAK	4,83%	TAK
2035	1,91%	5,02%	TAK	5,02%	TAK
2036	1,89%	5,17%	TAK	5,17%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Malczyce spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika przedsięwzięć dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Przebudowa drogi gminnej w Wilczkowie ul. Długa – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2023-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 217 971,00 zł, w tym w 2025 r. – 1 217 356,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 24 000,73 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Malczyce. Przeniesienie zadania z części 1.3.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 1. Rozbudowa żłobka Szczęśliwe Misie w Malczycach – zmiana w przedsięwzięciu (część majątkowa) obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 654 500,24 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 687 211,84 zł;

- c. zwiększenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 677 857,44 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 1. Przebudowa drogi gminnej ulicy Szkolnej w miejscowości Rusko Gmina Malczyce – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 16 000,00 zł.

Z załącznika przedsięwzięć usunięto następujące przedsięwzięcia:

1. Budowa magazynów energii elektrycznej i/lub ciepłej na potrzeby źródeł OZE w Gminie Malczyce;
2. Przebudowa drogi gminnej w Wilczkowie ul. Długa. Przeniesienie do części 1.1.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	20 526 000,83	-637 017,16	19 888 983,67

Źródło: opracowanie własne.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zmiana z dnia 27 maja 2025 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata 2025-2036

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 27 maja 2025 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Dochody ogółem zwiększono o 296 864,94 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 228 480,94 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 68 384,00 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 296 864,94 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 244 617,94 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 52 247,00 zł.
3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2025 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	53 228 791,92	+296 864,94	53 525 656,86
Dochody bieżące	35 875 657,53	+228 480,94	36 104 138,47
Dotacje bieżące	4 707 247,28	+224 480,94	4 931 728,22
Pozostałe	9 419 690,56	+4 000,00	9 423 690,56
Dochody majątkowe	17 353 134,39	+68 384,00	17 421 518,39
Wydatki ogółem	59 171 190,00	+296 864,94	59 468 054,94
Wydatki bieżące	36 217 786,69	+244 617,94	36 462 404,63
Wynagrodzenia i pochodne	17 711 927,96	-9 517,00	17 702 410,96
Pozostałe wydatki bieżące	18 105 858,73	+254 134,94	18 359 993,67
Wydatki majątkowe	22 953 403,31	+52 247,00	23 005 650,31

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów budżetowych.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków bieżących i majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Zmiany w wydatkach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	36 265 999,00	-11 725,00	36 254 274,00
2027	37 169 789,00	+11 388,00	37 181 177,00
2028	38 041 950,00	+35 217,00	38 077 167,00
2029	38 942 369,00	+52 202,00	38 994 571,00
2030	39 870 112,00	+61 470,00	39 931 582,00
2031	40 819 919,00	+70 267,00	40 890 186,00
2032	41 789 381,00	+68 092,00	41 857 473,00
2033	42 775 363,00	+65 699,00	42 841 062,00
2034	43 773 209,00	+63 714,00	43 836 923,00
2035	44 789 374,00	+47 680,00	44 837 054,00
2036	45 819 249,00	+16 163,00	45 835 412,00

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	1 321 799,53	+11 725,00	1 333 524,53
2027	1 351 165,50	-11 388,00	1 339 777,50
2028	49 559,00	+14 783,00	64 342,00
2029	770 244,00	-2 202,00	768 042,00
2030	903 847,00	-61 470,00	842 377,00
2031	742 139,00	+179 733,00	921 872,00
2032	736 729,00	+181 908,00	918 637,00
2033	741 400,00	+234 301,00	975 701,00
2034	811 473,00	+286 286,00	1 097 759,00
2035	1 441 176,00	-197 680,00	1 243 496,00
2036	1 550 815,00	-116 163,00	1 434 652,00

Źródło: opracowanie własne.

Dodatkowo, w okresie prognozy WPF dokonano aktualizacji wydatków na obsługę długu, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w wydatkach na obsługę długu w okresie prognozy

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	537 648,00	-11 725,00	525 923,00
2027	431 146,00	+11 388,00	442 534,00
2028	335 199,00	+35 217,00	370 416,00
2029	258 970,00	+52 202,00	311 172,00
2030	199 692,00	+61 470,00	261 162,00
2031	152 625,00	+70 267,00	222 892,00
2032	126 375,00	+68 092,00	194 467,00
2033	97 625,00	+65 699,00	163 324,00
2034	67 000,00	+63 714,00	130 714,00
2035	35 500,00	+47 680,00	83 180,00
2036	9 812,00	+16 163,00	25 975,00

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie, przy czym przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych zmniejszono o 1 000 000,00 zł, zaś przychody z innych źródeł zwiększono o 1 000 000,00 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w przychodach i rozchodach na 2025 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	7 018 932,24	-	7 018 932,24
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	4 360 000,00	-1 000 000,00	3 360 000,00
Wolne środki	231 079,66	+1 000 000,00	1 231 079,66

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2026 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2028	1 125 000,00	-50 000,00	1 075 000,00
2029	700 000,00	-50 000,00	650 000,00
2030	750 000,00	-	750 000,00
2031	1 000 000,00	-250 000,00	750 000,00
2032	1 100 000,00	-250 000,00	850 000,00
2033	1 200 000,00	-300 000,00	900 000,00
2034	1 250 000,00	-350 000,00	900 000,00
2035	750 000,00	+150 000,00	900 000,00
2036	785 000,00	+100 000,00	885 000,00

Źródło: opracowanie własne.

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

Splatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2036. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Splatę zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Malczyce

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	1 076 534,16	0,00	1 076 534,16
2026	1 076 534,22	25 000,00	1 101 534,22
2027	1 050 000,00	25 000,00	1 075 000,00
2028	1 050 000,00	25 000,00	1 075 000,00
2029	50 000,00	600 000,00	650 000,00
2030	500 000,00	250 000,00	750 000,00
2031	500 000,00	250 000,00	750 000,00
2032	600 000,00	250 000,00	850 000,00
2033	600 000,00	300 000,00	900 000,00
2034	600 000,00	300 000,00	900 000,00
2035	100 000,00	800 000,00	900 000,00
2036	0,00	885 000,00	885 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce na lata 2025-2036 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2025	4,74%	13,91%	TAK	13,73%	TAK
2026	5,05%	11,14%	TAK	10,96%	TAK
2027	4,56%	7,61%	TAK	7,43%	TAK
2028	4,21%	6,19%	TAK	6,01%	TAK
2029	2,72%	4,64%	TAK	4,46%	TAK
2030	2,78%	3,69%	TAK	3,51%	TAK
2031	2,61%	4,15%	TAK	3,97%	TAK
2032	2,74%	4,13%	TAK	4,13%	TAK

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2033	2,72%	4,64%	TAK	4,64%	TAK
2034	2,57%	4,83%	TAK	4,83%	TAK
2035	2,39%	5,02%	TAK	5,02%	TAK
2036	2,16%	5,17%	TAK	5,17%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Malczyce spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o dane z wykonania budżetu.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

Zmiana z dnia 30 czerwca 2025 r. n/p Uchwały Nr XVII/145/2025

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata 2025-2036

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 30 czerwca 2025 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Dochody ogółem zmniejszono o 1 870 084,66 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 109 916,29 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 1 980 000,95 zł.
2. Wydatki ogółem zmniejszono o 1 870 084,66 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 152 816,34 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 2 022 901,00 zł.
3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2025 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	53 525 656,86	-1 870 084,66	51 655 572,20
Dochody bieżące	36 104 138,47	+109 916,29	36 214 054,76
Dotacje bieżące	4 931 728,22	+94 916,29	5 026 644,51
Pozostałe	9 423 690,56	+15 000,00	9 438 690,56
Dochody majątkowe	17 421 518,39	-1 980 000,95	15 441 517,44
Wydatki ogółem	59 468 054,94	-1 870 084,66	57 597 970,28
Wydatki bieżące	36 462 404,63	+152 816,34	36 615 220,97
Wynagrodzenia i pochodne	17 702 410,96	+46 472,20	17 748 883,16
Pozostałe wydatki bieżące	18 359 993,67	+106 344,14	18 466 337,81
Wydatki majątkowe	23 005 650,31	-2 022 901,00	20 982 749,31

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	1 520 632,75	+1 980 000,00	3 500 632,75

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	1 333 524,53	+2 030 000,00	3 363 524,53
2027	1 339 777,50	-	1 339 777,50
2028	64 342,00	-	64 342,00
2029	768 042,00	-	768 042,00
2030	842 377,00	-	842 377,00
2031	921 872,00	-	921 872,00
2032	918 637,00	-50 000,00	868 637,00

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2026 dokonano zmian w zakresie planowanych przychodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w przychodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	350 000,00	+50 000,00	400 000,00

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2032	850 000,00	+50 000,00	900 000,00

Źródło: opracowanie własne.

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

Splatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2036. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Splatę zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Malczyce

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	1 076 534,16	0,00	1 076 534,16
2026	1 076 534,22	25 000,00	1 101 534,22
2027	1 050 000,00	25 000,00	1 075 000,00
2028	1 050 000,00	25 000,00	1 075 000,00
2029	50 000,00	600 000,00	650 000,00
2030	500 000,00	250 000,00	750 000,00
2031	500 000,00	250 000,00	750 000,00
2032	600 000,00	300 000,00	900 000,00
2033	600 000,00	300 000,00	900 000,00
2034	600 000,00	300 000,00	900 000,00
2035	100 000,00	800 000,00	900 000,00
2036	0,00	885 000,00	885 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce na lata 2025-2036 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2025	4,73%	13,91%	TAK	13,73%	TAK
2026	5,05%	11,12%	TAK	10,94%	TAK
2027	4,56%	7,59%	TAK	7,41%	TAK

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2028	4,21%	6,17%	TAK	5,99%	TAK
2029	2,72%	4,62%	TAK	4,44%	TAK
2030	2,78%	3,67%	TAK	3,49%	TAK
2031	2,61%	4,13%	TAK	3,95%	TAK
2032	2,87%	4,11%	TAK	4,11%	TAK
2033	2,72%	4,64%	TAK	4,64%	TAK
2034	2,57%	4,83%	TAK	4,83%	TAK
2035	2,39%	5,02%	TAK	5,02%	TAK
2036	2,16%	5,17%	TAK	5,17%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Malczyce spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Rozbudowa żłobka Szczęśliwe Misie w Malczycach – zmiana w przedsięwzięciu (część majątkowa) obejmuje m.in.:
 - b. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 3 500,00 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Program Polityki Zdrowotnej "Rehabilitacja lecznicza mieszkańców Gminy Malczyce" – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - c. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 45 000,00 zł;
 - d. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 15 000,00 zł;
 - e. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 30 000,00 zł;
 - 2) Budowa przyszłolnej krytej pływalni w Malczycach – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - f. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 33 500,00 zł;
 - g. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 20 000,00 zł;
 - h. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 13 500,00 zł;

- i. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;
- 3) Termomodernizacja SP im. Skarbów Dolnego Śląska w Malczycach oraz utworzenie świetlicy wiejskiej w Rachowie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - j. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 729 744,01 zł;
 - k. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 2 044 925,00 zł;
 - l. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 2 044 925,00 zł;
 - m. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 3 075,00 zł;
 - n. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.1 i 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabelach poniżej.

Zmiany w wydatkach bieżących objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	1 285 241,50	+15 000,00	1 300 241,50
2026	749 923,60	+30 000,00	779 923,60

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	19 888 983,67	-2 021 425,00	17 867 558,67
2026	1 255 633,00	+2 058 425,00	3 314 058,00

Źródło: opracowanie własne.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zmiana z dnia 30 czerwca 2025 r. n/p Zarządzenia Nr 0050.71.2025

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Malczyce na lata 2025-2036

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 30 czerwca 2025 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Dochody ogółem zwiększono o 18 013,28 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 18 013,28 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 18 013,28 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 18 013,28 zł, a wydatki majątkowe nie uległy zmianie.
3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2025 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	51 655 572,20	+18 013,28	51 673 585,48
Dochody bieżące	36 214 054,76	+18 013,28	36 232 068,04
Dotacje bieżące	5 026 644,51	+18 013,28	5 044 657,79
Wydatki ogółem	57 597 970,28	+18 013,28	57 615 983,56
Wydatki bieżące	36 615 220,97	+18 013,28	36 633 234,25
Wynagrodzenia i pochodne	17 748 883,16	+10 004,32	17 758 887,48
Pozostałe wydatki bieżące	18 466 337,81	+8 008,96	18 474 346,77

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Malczyce:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2026 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2026 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Malczyce

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	1 076 534,16	0,00	1 076 534,16
2026	1 076 534,22	25 000,00	1 101 534,22
2027	1 050 000,00	25 000,00	1 075 000,00
2028	1 050 000,00	25 000,00	1 075 000,00
2029	50 000,00	600 000,00	650 000,00
2030	500 000,00	250 000,00	750 000,00
2031	500 000,00	250 000,00	750 000,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2032	600 000,00	300 000,00	900 000,00
2033	600 000,00	300 000,00	900 000,00
2034	600 000,00	300 000,00	900 000,00
2035	100 000,00	800 000,00	900 000,00
2036	0,00	885 000,00	885 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

