

PROJEKT UCHWAŁY RADY MIEJSKIEJ W MROZACH

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2034

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230, art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1.

1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2026-2034 w treści załącznika nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Określa się wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2026-2034 w treści załącznika nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2.

1. Upoważnia się Burmistrza Mrozów do:
 - 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć – ujętych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały;
 - 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy 2026;
 - 3) dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia ujętego w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały 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.
2. Upoważnia się Burmistrza Mrozów do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy Mrozy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy 2026.

§ 3.

Traci moc Uchwała Nr VIII/103/2024 Rady Miejskiej w Mrozach z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2034 z późniejszymi zmianami.

§ 4.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Mrozów.

§ 5.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku.

Burmistrz

Gmina Mrozy

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2026-2034 gminy Mrozy

Uwagi ogólne:

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wprowadziła Wieloletnią Prognozę Finansową jednostki samorządu terytorialnego jako instrument planowania wieloletniego budżetów tych jednostek. Wieloletnia Prognoza Finansowa w gminie Mrozy obejmuje lata 2026-2034, co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona zgodnie z art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Przyjmując założenia do opracowania WPF oparto się na danych historycznych w zakresie poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków, przyjmując za punkt odniesienia wartości faktycznie wykonane w latach 2023-2024 oraz plan budżetu na rok 2025 wg stanu na 30 września 2025 roku, a także przewidywane wykonanie budżetu za 2025 rok. Ponadto Wieloletnią Prognozę Finansową opracowano na podstawie regulacji dotyczących projektowania budżetu zawartych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, Uchwał Rady Miejskiej w Mrozach podjętych na podstawie ustaw, analizy kształtowania się sytuacji finansowej gminy w ostatnich latach oraz przewidywanych tendencji rozwoju.

Dochody i wydatki, przychody i rozchody na 2026 rok przyjęto w wartościach zgodnych z projektem uchwały budżetowej na ten rok.

Dochody bieżące i majątkowe:

Planowanie dochodów gminy na okres objęty Wieloletnią Prognozą Finansową rozpoczęto od analizy dotychczasowych trendów zmian dochodów w ostatnich trzech latach. Następnie skoncentrowano się na źródłach, które generują największe wpływy.

Subwencja ogólna

Planowaną na 2026 rok subwencję ogólną przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów i Gospodarki. W kolejnych latach dochody w tej grupie oszacowano w wysokości planowanych wpływów w 2026 roku.

Podatki i opłaty lokalne

Bazą wyjściową do ustalenia wpływów z podatków i opłat lokalnych są wpływy z tych dochodów w latach poprzednich, podjęte uchwały Rady Miejskiej w Mrozach, planowane wpływy oraz obowiązujące przepisy. W 2026 roku przewiduje się wzrost podatku od nieruchomości i podatku rolnego o wskaźnik 4,5%. Pozostałe podatki i opłaty na podstawie przewidywanego wykonania w 2025 roku i planowanych wpływów w 2026 roku. W latach kolejnych objętych prognozą założono wpływ z podatków i opłat lokalnych w wysokości planowanych wpływów w danym roku.

Udziały we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i prawnych

Wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto w 2026 roku w wysokości podanej przez Ministra Finansów i Gospodarki. W latach kolejnych wpływ z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych przyjęto na poziomie planowanego wykonania w 2026 roku.

Wpływ z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych przyjęto w 2026 roku w wysokości podanej przez Ministra Finansów i Gospodarki. W latach kolejnych wpływ z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych przyjęto na poziomie planowanego wykonania w 2026 roku.

Dotacje celowe z budżetu państwa, dotacje z budżetów innych JST, płatności ze środków Unii Europejskiej

Dochody bieżące

Na rok 2026 kwotę dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz na realizację zadań własnych przyjęto w wysokości zgodnej z informacją Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Krajowego Biura Wyborczego. Na lata kolejne przyjęto w WPF kwoty tych dotacji na poziomie planowanych dochodów w 2026 roku.

Dotacje na przedsięwzięcia finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz dotacje z budżetów innych jst zaplanowane zostały na podstawie zawartych umów oraz przewidywanych wpływów.

Dochody majątkowe

Na rok 2026 w ramach tej grupy dochodów zaplanowane zostały dochody ze sprzedaży majątku, dotacje krajowe, środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz środki z Unii Europejskiej na podstawie zawartych umów o dofinansowanie, promes oraz planowanych wpływów. Dokonano oceny posiadanego przez gminę mienia komunalnego przeznaczonego na sprzedaż. W 2026 roku gmina nadal będzie prowadziła sprzedaż mienia komunalnego.

Wydatki bieżące i majątkowe:

Wydatki kalkulowano przy uwzględnieniu możliwości dochodowych gminy z uwzględnieniem analizy zadań bieżących koniecznych do realizacji oraz obligatoryjności wynikającej z przepisów obowiązującego prawa.

Prognozę oparto na założeniu określonym w art. 242 ustawy o finansach publicznych, polegającym na zachowaniu relacji, iż planowane wydatki bieżące nie mogą przewyższać planowanych dochodów bieżących powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym w latach 2026-2034 założono ograniczenie fakultatywnych wydatków bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej. Zakup energii elektrycznej oraz zakup gazu przyjęto wg obowiązujących aktualnie cen oferowanych przez dostawcę. Zakup pozostałych materiałów i usług bieżących przyjęto na poziomie przewidywanego wykonania w 2026 roku. W kolejnych latach wydatki bieżące planuje się na poziomie przewidywanego zapotrzebowania tj. wg poziomu z 2026 roku. Kwoty dotacji udzielanych z budżetu gminy w 2026 roku przyjęto na podstawie obowiązujących ustaw i zawartych umów. Wydatki majątkowe zostały zaplanowane na podstawie aktualnych danych dotyczących planowanych i realizowanych wieloletnich przedsięwzięć o charakterze majątkowym oraz planowanych zadań inwestycyjnych realizowanych w cyklu jednorocznym.

Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

W celu ustalenia wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przyjęto umowy o pracę obowiązujące w 2025 roku, wskazane we wnioskach do budżetu planowane do zawarcia nowe umowy, nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne. W 2026 roku uwzględniono wzrost wynagrodzeń pracowników administracyjnych i obsługowych średnio o 3%. W 2026 roku przyjęto wzrost średnio o 3% wynagrodzeń nauczycieli, zgodnie z pismem Ministra Finansów i Gospodarki. W kolejnych latach planuje się utrzymać poziom wynagrodzenia z roku 2026.

Wydatki na obsługę długu

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych i planowanych kredytów. Wysokość odsetek od zadłużenia przyjęto na podstawie stawek WIBOR1M i odsetek stałych.

Wydatki bieżące i majątkowe wynikające z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazano kwoty na planowane i realizowane przedsięwzięcia zgodnie z aktualnymi danymi.

Wynik budżetu:

Pozycja wynik budżetu jest różnicą pomiędzy pozycjami „Dochody ogółem” a pozycją „Wydatki ogółem”. W 2026 roku planowana jest nadwyżka budżetu gminy w kwocie 1.760.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. W 2027 roku jak i kolejnych latach planuje się nadwyżkę budżetową z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów.

Przychody:

W 2026 roku i kolejnych latach nie planuje się zaciągać przychodów.

Rozchody:

W latach 2026 - 2034 rozchody zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat dotychczas zaciągniętych kredytów.

Kwota długu oraz sposób jego sfinansowania:

Na dług wykazany w Wieloletniej Prognozie Finansowej składają się zaciągnięte w latach poprzednich kredyty. Zarówno w 2026 roku jak i kolejnych latach nie planuje się zaciągać nowego długu. Od 2026 roku ulega on z każdym rokiem zmniejszeniu, zgodnie z harmonogramem spłat dotychczas zaciągniętych kredytów. Zarówno w 2026 roku jak i kolejnych latach planuje się nadwyżkę budżetową z przeznaczeniem na sfinansowanie niniejszego długu.

Relacja o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych:

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy o finansach publicznych.

Gmina Mrozy zarówno w 2026 roku jak i kolejnych latach spełnia niniejszą relację.

Relacja o której mowa w art. 243 i 244 ustawy o finansach publicznych:

Gmina Mrozy zarówno w 2026 roku jak i kolejnych latach spełnia relację, o której mowa w art. 243 i 244 ustawy o finansach publicznych.

