WÓJT GMINY
Sierakowice
woj. pomorskie

ZARZĄDZENIE NR 168/2026
Wójta Gminy Sierakowice

z dnia 9 listopada 2026 r.

w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sierakowice na lata 2027-2034

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2026 r. poz. 662 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2026 r. poz. 1447) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sierakowice na lata 2027-2034 wraz z załącznikami.

§ 2. Projekt wymieniony w § 1 przedkłada się Radzie Gminy Sierakowice oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku w terminie do 15 listopada 2026 roku.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY
dr Mirosław Kuczkowski

PROJEKT

UCHWAŁA NR XXXII/ /2026
Rady Gminy Sierakowice

z dnia .....

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sierakowice na lata 2027-2034

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2026 r. poz. 1447) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sierakowice na lata 2027-2034, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Sierakowice, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sierakowice na lata 2027-2034 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Sierakowice do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Sierakowice do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 pkt 2 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Sierakowice do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć, w tym finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także możliwość dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków przeznaczonych na finansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, wynikających z konkursów rozstrzygniętych zgodnie z art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów lub z projektów wybranych zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy o zasadach realizacji programów 2021–2027.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Sierakowice.

§ 6. Traci moc Uchwała nr XXI/242/2025 Rady Gminy Sierakowice z dnia 10.12.2025 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sierakowice na lata 2026-2034 z późn. zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2027 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego [1)]

Dokument podpisany elektronicznie

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

Wyszczególnienie	Dochody ogółem [X]	z tego:									
		Dochody bieżące [X]	z tego:						Dochody majątkowe [X]	w tym:	
			dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące [X 3)]	pozostałe dochody bieżące [4)]	w tym:		ze sprzedaży majątku [X]	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2027	238 730 289,00	233 824 809,00	58 788 651,00	1 858 380,00	121 613 594,00	18 560 754,00	33 003 430,00	14 085 000,00	4 905 480,00	5 000,00	4 900 000,00
2028	245 904 254,00	239 904 254,00	60 317 156,00	1 906 698,00	124 775 547,00	19 043 334,00	33 861 519,00	14 451 210,00	6 000 000,00	10 000,00	0,00
2029	252 141 764,00	246 141 764,00	61 885 402,00	1 956 272,00	128 019 711,00	19 538 461,00	34 741 918,00	14 826 941,00	6 000 000,00	10 000,00	0,00
2030	258 295 309,00	252 295 309,00	63 432 537,00	2 005 179,00	131 220 204,00	20 026 923,00	35 610 466,00	15 197 615,00	6 000 000,00	10 000,00	0,00
2031	264 602 691,00	258 602 691,00	65 018 350,00	2 055 308,00	134 500 709,00	20 527 596,00	36 500 728,00	15 577 555,00	6 000 000,00	10 000,00	0,00
2032	271 067 759,00	265 067 759,00	66 643 809,00	2 106 691,00	137 863 227,00	21 040 786,00	37 413 246,00	15 966 994,00	6 000 000,00	10 000,00	0,00
2033	277 694 453,00	271 694 453,00	68 309 904,00	2 159 358,00	141 309 808,00	21 566 806,00	38 348 577,00	16 366 169,00	6 000 000,00	10 000,00	0,00
2034	284 486 814,00	278 486 814,00	70 017 652,00	2 213 342,00	144 842 553,00	22 105 976,00	39 307 291,00	16 775 323,00	6 000 000,00	10 000,00	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 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W przypadku 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 samorządu terytorialnego 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 samorządu terytorialnego wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem [x]	z tego:										
		Wydatki bieżące [x]	w tym:							Wydatki majątkowe [x]	w tym:	
			na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji [x]	w tym:	wydatki na obsługę długu [x]	w tym:				nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne) obejmujące wydatki, o których mowa w art. 124 ust. 6 pkt 1 ustawy	transfery majątkowe obejmujące przepływy, o których mowa w art. 124 ust. 7 ustawy
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [x]		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie niedłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) [x]	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy [x]	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [x]			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.2
2027	233 270 289,00	183 185 214,00	94 979 160,00	0,00	0,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	50 085 075,00	47 435 075,00	2 650 000,00
2028	244 004 254,00	186 790 215,00	97 942 510,00	0,00	0,00	999 000,00	0,00	0,00	0,00	57 214 039,00	14 414 039,00	0,00
2029	251 641 764,00	192 004 749,00	100 978 728,00	0,00	0,00	893 250,00	0,00	0,00	0,00	59 637 015,00	15 937 015,00	0,00
2030	254 095 309,00	197 035 810,00	103 866 720,00	0,00	0,00	783 000,00	0,00	0,00	0,00	57 059 499,00	17 059 499,00	0,00
2031	261 802 691,00	201 784 630,00	106 463 388,00	0,00	0,00	625 500,00	0,00	0,00	0,00	60 018 061,00	18 318 061,00	0,00
2032	266 567 759,00	206 649 359,00	109 124 973,00	0,00	0,00	461 250,00	0,00	0,00	0,00	59 918 400,00	19 418 400,00	0,00
2033	272 694 453,00	211 590 311,00	111 853 097,00	0,00	0,00	247 500,00	0,00	0,00	0,00	61 104 142,00	21 104 142,00	0,00
2034	279 986 814,00	216 660 131,00	114 649 424,00	0,00	0,00	33 750,00	0,00	0,00	0,00	63 326 683,00	22 826 683,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2027	5 460 000,00	5 460 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 900 000,00	1 900 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	500 000,00	500 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	4 200 000,00	4 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	4 500 000,00	4 500 000,00	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 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2027	600 000,00	0,00	0,00	0,00	6 060 000,00	6 060 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	600 000,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	200 000,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	4 200 000,00	4 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki 8), a wydatkami bieżącymi x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x					
		środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 200 000,00	0,00	50 639 595,00	51 239 595,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	21 700 000,00	0,00	53 114 039,00	53 714 039,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	21 000 000,00	0,00	54 137 015,00	54 337 015,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	16 800 000,00	0,00	55 259 499,00	55 259 499,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	14 000 000,00	0,00	56 818 061,00	56 818 061,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	9 500 000,00	0,00	58 418 400,00	58 418 400,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	4 500 000,00	0,00	60 104 142,00	60 104 142,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	61 826 683,00	61 826 683,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)[X]	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) [X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy[X]
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2027	3,98%	24,69%	18,34%	18,29%	TAK	TAK
2028	1,58%	24,50%	19,10%	19,05%	TAK	TAK
2029	0,70%	24,28%	20,02%	19,97%	TAK	TAK
2030	2,15%	24,13%	21,41%	21,36%	TAK	TAK
2031	1,44%	24,13%	22,98%	22,93%	TAK	TAK
2032	2,03%	24,13%	23,77%	23,72%	TAK	TAK
2033	2,10%	24,13%	24,11%	24,06%	TAK	TAK
2034	1,77%	24,13%	24,28%	24,28%	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:			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	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	środki określone 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	środki określone 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 i 3 ustawy x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2027	1 060 000,00	1 060 000,00	848 000,00	4 400 000,00	4 400 000,00	4 400 000,00	1 060 000,00	1 060 000,00	935 828,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
		w tym:			z tego:					
			w tym:							
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	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
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
2027	6 600 000,00	6 600 000,00	4 400 000,00	25 519 374,00	1 095 299,00	24 424 075,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	13 443 597,00	70 597,00	13 373 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	141 194,00	141 194,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań 9)
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2027	6 060 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	4 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x" sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Dokument podpisany elektronicznie

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				46 543 240,00	25 519 374,00	13 443 597,00	141 194,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				2 644 691,00	1 095 299,00	70 597,00	141 194,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				43 898 549,00	24 424 075,00	13 373 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				12 129 600,00	7 660 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				2 244 600,00	1 060 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Reintegracja społeczna osób z niepełnosprawnościami i seniorów poprzez zwiększenie dostępności usług opiekuńczych, asystenckich oraz specjalistycznych w Domu Dziennego Pobytu w Sierakowicach - Reintegracja społeczna osób z niepełnosprawnościami i seniorów poprzez zwiększenie dostępności usług opiekuńczych, asystenckich oraz specjalistycznych w Domu Dziennego Pobytu w Sierakowicach	Urząd gminy	2026	2027	2 244 600,00	1 060 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				9 885 000,00	6 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Kompleksowa termomodernizacja trzech budynków oświatowych na terenie gminy Sierakowice (SP Gowidlino, SP Załakowo, SP Mojusz) - Kompleksowa termomodernizacja trzech budynków oświatowych na terenie gminy Sierakowice (SP Gowidlino, SP Załakowo, SP Mojusz)	Urząd gminy	2025	2027	9 885 000,00	6 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				34 413 640,00	17 859 374,00	13 443 597,00	141 194,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				400 091,00	35 299,00	70 597,00	141 194,00	0,00	0,00
1.3.1.1	System Roweru Metropolitalnego - Zwiększenie dostępności rowerów dla mieszkańców i turystów	Urząd gminy	2021	2029	400 091,00	35 299,00	70 597,00	141 194,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				34 013 549,00	17 824 075,00	13 373 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy przystani żeglarskiej wraz z umocnieniem brzegu na jeziorem Kamienickim	Urząd gminy	2025	2027	150 374,00	32 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Łyśniewie Sierakowickim poprzez budowę sali gimnastycznej wraz z łącznikiem - Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Łyśniewie	Urząd gminy	2025	2028	10 116 850,00	4 320 000,00	5 680 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Rozbudowa drogi gminnej relacji Stara Maszyna- Sierakowice (ul. Źródlana) - Rozbudowa drogi gminnej relacji Stara Maszyna- Sierakowice (ul. Źródlana)	Urząd gminy	2026	2027	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Zagospodarowania skweru przy ul. Parkowej w Sierakowicach - dokumentacja i budowa - Wykonanie dokumentacji i budowa dot. zadania inwestycyjnego pn. "Projekt zagospodarowania skweru przy ul. Parkowej w Sierakowicach"	Urząd gminy	2025	2027	727 750,00	340 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2032	Limit zobowiązań
1	0,00	39 104 165,00
1.a	0,00	1 307 090,00
1.b	0,00	37 797 075,00
1.1	0,00	7 660 000,00
1.1.1	0,00	1 060 000,00
1.1.1.2	0,00	1 060 000,00
1.1.2	0,00	6 600 000,00
1.1.2.1	0,00	6 600 000,00
1.2	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00
1.3	0,00	31 444 165,00
1.3.1	0,00	247 090,00
1.3.1.1	0,00	247 090,00
1.3.2	0,00	31 197 075,00
1.3.2.1	0,00	32 000,00
1.3.2.2	0,00	10 000 000,00
1.3.2.3	0,00	3 000 000,00
1.3.2.4	0,00	340 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031
			Od	Do						
1.3.2.5	Projekt i budowa domu komunalnego w Sierakowicach z miejscem ukrycia na rzecz obrony cywilnej w gminie Sierakowice - Projekt i budowa domu komunalnego w Sierakowicach z miejscem ukrycia na rzecz obrony cywilnej w gminie Sierakowice	Urząd gminy	2026	2028	10 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Przebudowa budynku gospodarczego w Szopie na punkt konsultacyjny na rzecz przeciwdziałania uzależnieniom.	Urząd gminy	2025	2027	100 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Budowa sali gimnastycznej przy SP w Szopie - opracowanie dokumentacji projektowej	Urząd gminy	2026	2027	196 500,00	118 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Kamienica Królewska - modernizacja kompleksu sportowego "Moje boisko 2012"	Urząd gminy	2026	2027	1 057 075,00	1 057 075,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Budowa drogi gminnej relacji Gowidlino-Borowy Las	Urząd gminy	2027	2028	2 500 000,00	1 000 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Budowa magazynu na potrzeby OLiOC (przy PSZOK w S-cach)	Urząd gminy	2027	2028	1 500 000,00	500 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Modernizacja budynku w Paczewie - świetlica wiejska	Urząd gminy	2026	2027	600 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	Budowa skweru przy Samorządowym Żłobku w S-cach wraz z instalacją oświetleniową	Urząd gminy	2026	2027	365 000,00	115 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.13	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Sierakowice	Urząd gminy	2026	2028	400 000,00	192 000,00	193 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.14	Budowa kompleksu sportowego Orlik wraz z bieżnią lekkoatletyczną w Tuchlinie	Urząd gminy	2026	2027	3 300 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2032	Limit zobowiązań
1.3.2.5	0,00	10 000 000,00
1.3.2.6	0,00	50 000,00
1.3.2.7	0,00	118 000,00
1.3.2.8	0,00	1 057 075,00
1.3.2.9	0,00	2 500 000,00
1.3.2.10	0,00	1 500 000,00
1.3.2.11	0,00	400 000,00
1.3.2.12	0,00	115 000,00
1.3.2.13	0,00	385 000,00
1.3.2.14	0,00	1 700 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sierakowice na lata 2027-2034

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 Sierakowice 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 z późn. zm.),przy czym załącznik nr 1 sporządzono według wzoru w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 27 lipca 2026 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. 2026 poz. 1029). Wzór załącznika nr 2 nie uległ zmianie.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sierakowice jest projekt uchwały budżetowej na 2027 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2026 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Sierakowice za lata 2025 i 2024 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 15 września 2026 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2026 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Sierakowice na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2026 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2026 r. poz. 1447) 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 2034. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sierakowice została przygotowana na lata 2027-2034.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Sierakowice 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 Sierakowice, 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 15 września 2026 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
2028	2,60%	2,50%	5,60%
2029	2,10%	2,60%	5,10%
2030	2,00%	2,50%	4,30%
2031	2,70%	2,50%	1,80%
2032	2,50%	2,50%	1,80%
2033	2,40%	2,50%	1,90%
2034	2,00%	2,50%	1,90%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 15 września 2026 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2026.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2027 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2028-2034 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 Sierakowice.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2027 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2027 rok. Od 2028 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 Sierakowice 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 w podatku dochodowym od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym 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 Sierakowice 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	2028	100,00%	—
	2029-2034	—	100,00%
dochody z udziału w CIT	2028	100,00%	—
	2029-2034	—	100,00%
subwencja ogólna	2028	100,00%	—
	2029-2034	—	100,00%
dotacje bieżące	2028	100,00%	—
	2029-2034	—	100,00%
pozostałe, w tym:	2028	100,00%	—
	2029-2034	—	100,00%
z podatku od nieruchomości	2028	100,00%	—
	2029-2034	—	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2027 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Sierakowice, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2027 r. ustalono więc na poziomie 14 085 000,00 zł, co stanowi 117,38% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2026 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 2027 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 2027 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 5 000,00 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.

W 2027 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 4 900 000,00 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 niżej wymienionych zadań:

1. Kompleksowa termomodernizacja trzech budynków oświatowych na terenie Gminy Sierakowice (SP Gowidlino, SP Załakowo, SP Mojusz).
2. Kamienica Królewska - modernizacja kompleksu sportowego "Moje boisko 2012".

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Sierakowice 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. uposażenia i wynagrodzenia oraz 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 Sierakowice 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
uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane	2028-2030	—	80,00%	20,00%
	2031-2034	—	100,00%	—
pozostałe wydatki bieżące	2028-2034	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2027 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu:

wzrost wynagrodzeń o 11 % + 1 % na przejścia w latach (dodatek stażowy) –

- 5% wzrost wynagrodzeń,
- 6% urealnienie wynagrodzeń w związku ze zmianami w minimalnym wynagrodzeniu za pracę w roku 2027, bieżącym oraz latach poprzednich, w szczególności dla pracowników z najdłuższym stażem pracy,
- 1% wzrost wynagrodzeń w związku ze wzrostem dodatku stażowego.

W 2027 r. w budżecie Gminy Sierakowice wydatki na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane zabezpieczono w wysokości 94 979 160,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2026 r. o kwotę 4 879 048,56 zł. W latach 2028-2034 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 Sierakowice nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu, obejmujące odsetki oraz dyskonto, oszacowano na podstawie harmonogramów spłat. Dla zobowiązań wynikających z umów zawartych do dnia 31 grudnia 2026 r. przyjęto oprocentowanie zgodne z warunkami tych umów (w szczególności oparte na stawce WIBOR powiększonej o marżę). Na lata prognozy przyjęto poziom stawki zgodnie z założeniem opisanym poniżej.

Zgodnie z Wytycznymi Ministra Finansów (aktualizacja – wrzesień 2026 r.) stopa referencyjna NBP (średnio w okresie) wyniesie 3,7% w latach 2027–2028 oraz 3,8% w latach 2029–2030, a w dłuższym horyzoncie inflacja będzie się kształtować na poziomie celu inflacyjnego NBP (2,5%). Ponieważ wskaźniki referencyjne stosowane w umowach są ściśle powiązane ze stopami procentowymi NBP, a różnice między nimi są niewielkie, dla celów kalkulacyjnych przyjęto od 2027 r. do końca okresu prognozy stały poziom wskaźnika referencyjnego wynoszący 3,5%, powiększony o marżę. Poziom ten odpowiada przeciętnej wysokości stóp procentowych w długim horyzoncie prognozy, przy inflacji utrzymującej się w celu NBP.

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 Sierakowice na lata 2027-2034.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2027 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie 5 460 000,00 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 Sierakowice

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2027	238 730 289,00	233 270 289,00	5 460 000,00
2028	245 904 254,00	244 004 254,00	1 900 000,00
2029	252 141 764,00	251 641 764,00	500 000,00
2030	258 295 309,00	254 095 309,00	4 200 000,00
2031	264 602 691,00	261 802 691,00	2 800 000,00
2032	271 067 759,00	266 567 759,00	4 500 000,00
2033	277 694 453,00	272 694 453,00	5 000 000,00
2034	284 486 814,00	279 986 814,00	4 500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 600 000,00 zł. Przychody Gminy Sierakowice w 2027 r. obejmują:

1. spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych – 600 000,00 zł; (Fundacja "Uśmiech dziecka" Szklana).

Przychody budżetowe zaplanowano również w latach 2028, 2029.

5. Rozchody

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

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

Spłata zaciągniętych zobowiązań Gminy Sierakowice

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2027	6 060 000,00
2028	2 500 000,00
2029	700 000,00
2030	4 200 000,00
2031	2 800 000,00
2032	4 500 000,00
2033	5 000 000,00
2034	4 500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Rozchody na rok 2027:

1. 2.900.000,00 zł - wykup obligacji komunalnych – SGB S.A. na sfinansowanie zadań inwestycyjnych w 2018 r.,
1. 3.160.000,00 zł - wykup obligacji komunalnych - SGB SA na sfinansowanie zadań inwestycyjnych w 2019 r. (A19,B19).

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2026 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sierakowice na lata 2027-2034, w kolumnie pomocniczej WPF „2026 przewidywane wykonanie" wynosi 30 260 000,00 zł. Na koniec 2027 roku kwotę długu planuje się na poziomie 24 200 000,00 zł, na co składają się:

- 2.500.000,00 zł- emisja obligacji komunalnych SGB- Bank S.A. z 2019 roku na pokrycie deficytu budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 3.200.000,00 zł- emisja obligacji komunalnych SGB- Bank S.A. z 2020 roku na pokrycie deficytu budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 3.500.000,00 zł- emisja obligacji komunalnych PKO BP S.A. z 2021 roku na pokrycie deficytu budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych

zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętej pożyczki;

- 10.500.000,00 zł emisja obligacji komunalnych SGB- Bank S.A. z 2023 roku na częściowe pokrycie deficytu budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji;
- 4.500.000,00 zł emisja obligacji komunalnych SGB- Bank S.A.w 2024 roku na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów oraz zaciągniętej pożyczki.

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 2027 roku wyniesie 11,21%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2027-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2027	24 200 000,00	215 869 535,00	11,21%
2028	21 700 000,00	227 460 920,00	9,54%
2029	21 000 000,00	232 803 303,00	9,02%

*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 2027 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Sierakowice zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Sierakowice

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2027	233 824 809,00	183 185 214,00	50 639 595,00	51 239 595,00
2028	239 904 254,00	186 790 215,00	53 114 039,00	53 714 039,00
2029	246 141 764,00	192 004 749,00	54 137 015,00	54 337 015,00
2030	252 295 309,00	197 035 810,00	55 259 499,00	55 259 499,00
2031	258 602 691,00	201 784 630,00	56 818 061,00	56 818 061,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2032	265 067 759,00	206 649 359,00	58 418 400,00	58 418 400,00
2033	271 694 453,00	211 590 311,00	60 104 142,00	60 104 142,00
2034	278 486 814,00	216 660 131,00	61 826 683,00	61 826 683,00

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 Sierakowice 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)
2027	3,98%	18,34%	TAK	18,29%	TAK
2028	1,58%	19,10%	TAK	19,05%	TAK
2029	0,70%	20,02%	TAK	19,97%	TAK
2030	2,15%	21,41%	TAK	21,36%	TAK
2031	1,44%	22,98%	TAK	22,93%	TAK
2032	2,03%	23,77%	TAK	23,72%	TAK
2033	2,10%	24,11%	TAK	24,06%	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 przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2034	1,77%	24,28%	TAK	24,28%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Sierakowice spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2026 r. jak i w oparciu o kolumnę „2026 przewidywane wykonanie".

9. Przedsięwzięcia

Gmina Sierakowice planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2027-2029. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr XXX/339/2026 Rady Gminy Sierakowice z dnia 14.10.2026 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

W ramach realizacji przedsięwzięć dodano następujące zadania:

1. Budowa drogi gminnej relacji Gowidlino-Borowy Las – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2027-2028. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 2 500 000,00 zł, w tym w 2027 r. – 1 000 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 2 500 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd gminy.
2. Budowa magazynu na potrzeby OLiOC (przy PSZOK w S-cach) – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2027-2028. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 500 000,00 zł, w tym w 2027 r. – 500 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 500 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd gminy.
3. Modernizacja budynku w Paczewie - świetlica wiejska – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 600 000,00 zł, w tym w 2027 r. – 400 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 400 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd gminy.
4. Budowa skweru przy Samorządowym Żłobku w S-cach wraz z instalacją oświetleniową – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 365 000,00 zł, w tym w 2027 r. – 115 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 115 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd gminy.
5. Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Sierakowice – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2028. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 400 000,00 zł, w tym w 2027 r. – 192 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 385 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd gminy.

6. Budowa kompleksu sportowego Orlik wraz z bieżnią lekkoatletyczną w Tuchlinie – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 3 300 000,00 zł, w tym w 2027 r. – 1 700 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 700 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd gminy.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
    1) Reintegracja społeczna osób z niepełnosprawnościami i seniorów poprzez zwiększenie dostępności usług opiekuńczych, asystenckich oraz specjalistycznych w Domu Dziennego Pobytu w Sierakowicach – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
        a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 19 350,00 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
    1) System Roweru Metropolitalnego – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
        b. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 75 195,00 zł;
        c. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 25 340,00 zł;
        d. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2028-2029 o kwotę 100 535,00 zł;
    2) Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Łyśniewie Sierakowickim poprzez budowę sali gimnastycznej wraz z łącznikiem – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
        e. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 3 180 000,00 zł;
        f. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2028 o kwotę 5 680 000,00 zł;
        g. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2028;
    3) Rozbudowa drogi gminnej relacji Stara Maszyna- Sierakowice (ul. Źródlana) – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
        h. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 200 000,00 zł;
        i. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 2 000 000,00 zł;

4) Zagospodarowania skweru przy ul. Parkowej w Sierakowicach - dokumentacja i budowa – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

    j. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 153 000,00 zł;

5) Projekt i budowa domu komunalnego w Sierakowicach z miejscem ukrycia na rzecz obrony cywilnej w gminie Sierakowice – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

    k. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 000 000,00 zł;

    l. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2028 o kwotę 2 000 000,00 zł;

6) Przebudowa budynku gospodarczego w Szopie na punkt konsultacyjny na rzecz przeciwdziałania uzależnieniom. – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

    m. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 50 000,00 zł;

    n. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (pozycje 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.