

**UCHWAŁA NR XXII/94/2025
RADY GMINY MARKUSZÓW**

z dnia 29 grudnia 2025 r.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Markuszów na lata 2026-2029**

Na podstawie art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku

o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483) Rada Gminy Markuszów uchwala, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Markuszów na lata 2026-2029, obejmującą prognozę kwoty długu, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Przyjmuje się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Markuszów, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Objasnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Markuszów na lata 2026-2029 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

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

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów zobowiązań określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy, w tym umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do długu, inne niż kredyty, pożyczki i papiery wartościowe.

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

3. Upoważnia się Wójta Gminy Markuszów do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków albo innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi, 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 dokonywanie zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów.

§ 5. W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, upoważnia się Wójta do:

- 1) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy, i z których wynikające terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- 2) dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez jednostkę, o ile zmiana ta nie pogorszą wyniku budżetu tej jednostki.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Markuszów.

§ 7. Traci moc Uchwała Nr IX/54/2024 Rady Gminy Markuszów z 18 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Markuszów na lata 2025 – 2029 z późn. zmianami.

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

Przewodnicząca Rady
Gminy Markuszów

Sylwia Dec-Nader

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

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

załącznik nr 1 do
uchwały nr XXII.94.2025
z dnia 2025-12-29
- projekt -

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								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
Wykonanie 2019	17 682 461,55	14 578 339,78	1 644 843,00	15 408,77	4 279 638,00	4 954 731,61	3 683 718,40	1 021 172,97	3 104 121,77	86 736,10	3 017 385,67
Wykonanie 2020	17 883 586,25	15 779 824,03	1 892 355,00	17 428,93	4 789 042,00	6 025 362,36	3 055 635,74	1 053 242,23	2 103 762,22	0,00	2 103 762,22
Wykonanie 2021	18 879 872,15	16 157 138,38	1 927 068,00	26 131,51	5 212 865,00	5 783 683,18	3 207 390,69	1 039 964,59	2 722 733,77	0,00	2 722 733,77
Wykonanie 2022	22 724 861,61	20 452 860,73	4 523 856,57	31 412,00	5 000 220,00	7 224 838,01	3 672 534,15	1 115 869,11	2 272 000,88	11 200,00	2 260 800,88
Wykonanie 2023	22 872 113,68	17 111 595,47	1 568 195,00	38 167,00	6 983 682,30	3 565 979,41	4 955 571,76	1 199 055,23	5 760 518,21	10 790,00	5 749 728,21
Wykonanie 2024	25 596 490,54	18 360 256,40	2 283 641,00	34 475,00	7 755 991,00	4 143 208,40	3 375 610,67	1 274 789,50	7 236 234,14	94 940,00	7 141 294,14
Plan 3 kw. 2025	26 170 673,79	19 540 885,39	7 157 749,86	5 154,94	5 081 980,20	2 979 591,49	4 316 408,90	1 348 096,00	6 629 788,40	100 000,00	6 469 788,40
Wykonanie 2025	27 100 138,25	20 272 319,85	7 157 749,86	5 154,94	5 081 980,20	3 501 025,95	4 526 408,90	1 348 096,00	6 827 818,40	100 000,00	6 727 818,40
2026	23 950 000,00	20 243 368,60	8 263 551,00	49 891,00	5 064 337,00	2 329 879,28	4 535 710,32	1 460 778,00	3 706 631,40	345 000,00	3 361 631,40
2027	21 575 000,00	20 475 000,00	8 444 000,00	50 700,00	5 150 400,00	2 369 500,00	4 460 400,00	1 485 600,00	1 100 000,00	100 000,00	1 000 000,00
2028	22 100 000,00	20 900 000,00	8 563 700,00	51 700,00	5 248 300,00	2 414 500,00	4 621 800,00	1 513 800,00	1 200 000,00	100 000,00	1 100 000,00
2029	22 572 300,00	21 272 300,00	8 735 000,00	52 700,00	5 353 300,00	2 462 800,00	4 668 500,00	1 544 100,00	1 300 000,00	100 000,00	1 200 000,00

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
Wykonanie 2019	15 360 797,41	12 960 569,20	5 595 295,96	0,00	0,00	104 642,61	0,00	71 501,14	0,00	2 400 228,21	2 400 228,21	0,00
Wykonanie 2020	17 434 446,98	14 438 379,59	5 611 112,58	0,00	0,00	67 526,89	0,00	51 561,72	0,00	2 996 067,39	2 976 067,39	20 000,00
Wykonanie 2021	16 919 075,76	14 941 486,30	6 260 665,17	0,00	0,00	44 671,46	0,00	40 303,67	0,00	1 977 589,46	1 962 543,46	15 046,00
Wykonanie 2022	22 127 972,20	17 502 502,03	6 973 797,69	0,00	0,00	146 091,26	0,00	128 000,00	0,00	4 625 470,17	4 625 470,17	0,00
Wykonanie 2023	23 378 164,95	15 796 479,81	7 787 713,31	0,00	0,00	166 743,57	0,00	0,00	0,00	7 581 685,14	7 581 685,14	889 202,54
Wykonanie 2024	25 143 732,86	17 225 574,66	9 458 271,57	0,00	0,00	114 180,59	0,00	114 180,59	0,00	7 918 158,20	7 918 158,20	729 908,06
Plan 3 kw. 2025	27 360 773,79	19 132 369,30	10 881 247,51	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	8 228 404,49	8 228 404,49	775 069,40
Wykonanie 2025	27 627 138,25	19 602 948,80	11 060 526,09	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	8 024 189,45	8 024 189,45	962 449,10
2026	24 900 000,00	19 778 750,33	10 988 947,41	0,00	0,00	100 000,00	0,00	100 000,00	0,00	5 121 249,67	5 121 249,67	2 000,00
2027	21 615 000,00	20 115 000,00	11 274 700,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	150 000,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	500 000,00
2028	22 100 000,00	20 500 000,00	11 556 600,00	0,00	0,00	70 000,00	0,00	70 000,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00	500 000,00
2029	22 572 300,00	20 972 300,00	11 834 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00	500 000,00

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
Wykonanie 2019	2 321 664,14	1 953 924,00	278 688,00	0,00	0,00	0,00	0,00	278 688,00	0,00
Wykonanie 2020	449 139,27	449 139,27	1 176 428,29	530 000,00	530 000,00	0,00	0,00	646 428,29	0,00
Wykonanie 2021	1 960 796,39	585 000,00	1 570 567,56	500 000,00	0,00	500 000,00	0,00	570 567,56	0,00
Wykonanie 2022	596 889,41	596 889,41	2 946 363,95	0,00	0,00	400 208,73	215 100,00	2 546 155,22	0,00
Wykonanie 2023	-506 051,27	0,00	4 889 253,36	0,00	0,00	209 253,36	0,00	2 680 000,00	0,00
Wykonanie 2024	452 757,68	452 757,68	1 633 202,09	0,00	0,00	209 253,36	0,00	1 423 948,73	0,00
Plan 3 kw. 2025	-1 190 100,00	0,00	1 820 100,00	1 000 000,00	370 000,00	0,00	0,00	820 100,00	820 100,00
Wykonanie 2025	-527 000,00	0,00	657 000,00	0,00	0,00	155 000,00	25 000,00	502 000,00	502 000,00
2026	-950 000,00	0,00	1 600 000,00	850 000,00	200 000,00	100 000,00	100 000,00	650 000,00	650 000,00
2027	-40 000,00	0,00	540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	440 000,00	40 000,00
2028	0,00	0,00	350 000,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	250 000,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 953 924,00	1 953 924,00	1 410 924,00	1 350 924,00	60 000,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1 055 000,00	555 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 785 000,00	585 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	2 654 000,00	654 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	2 000 000,00	506 051,27	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	630 000,00	630 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	630 000,00	630 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	100 000,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00	350 000,00	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

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 nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	3 444 000,00	0,00	1 617 770,58	1 896 458,58	
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	500 000,00	3 419 000,00	0,00	1 341 444,44	1 987 872,73	
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	1 200 000,00	3 334 000,00	0,00	1 215 652,08	2 286 219,64	
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	2 000 000,00	2 680 000,00	0,00	2 950 358,70	5 896 722,65	
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	1 930 000,00	0,00	1 315 115,66	6 204 369,02	
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	1 180 000,00	0,00	1 134 681,74	2 767 883,83	
Plan 3 kw. 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	1 550 000,00	0,00	408 516,09	1 228 616,09	
Wykonanie 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	550 000,00	0,00	669 371,05	1 326 371,05	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	850 000,00	0,00	464 618,27	1 214 618,27	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	350 000,00	0,00	360 000,00	800 000,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	750 000,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2019	0,00%	18,80%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	15,65%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	12,15%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	23,03%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	11,53%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	9,82%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2025	0,00%	4,29%	x	x	x	x
Wykonanie 2025	0,00%	5,07%	x	x	x	x
2026	3,07%	3,32%	13,61%	13,72%	TAK	TAK
2027	2,76%	2,98%	11,40%	11,51%	TAK	TAK
2028	1,89%	2,54%	9,59%	9,70%	TAK	TAK
2029	0,00%	1,59%	8,22%	8,33%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			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
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	3 017 385,67	3 017 385,67	2 983 770,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	89 997,95	89 997,95	83 081,60	1 578 493,48	1 578 493,48	1 578 493,48	89 997,95	89 997,95	83 081,60
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	1 274 742,88	1 274 742,88	1 104 996,54	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	87 500,00	148 600,50	87 500,00	12 500,00	12 500,00	12 500,00	87 500,00	87 500,00	87 500,00
Wykonanie 2023	6 934,88	6 934,88	6 934,88	0,00	0,00	0,00	75 591,02	75 591,02	58 524,89
Wykonanie 2024	10 000,00	10 000,00	8 200,00	61 250,00	61 250,00	50 225,07	62 994,00	62 994,00	51 655,08
Plan 3 kw. 2025	27 871,90	27 871,90	24 000,84	138 006,40	138 006,40	113 165,25	29 371,90	29 371,90	24 000,84
Wykonanie 2025	27 871,90	27 871,90	24 000,84	138 006,40	138 006,40	113 165,25	29 371,90	29 371,90	24 000,84
2026	11 506,00	11 506,00	9 434,92	138 006,40	138 006,40	113 165,25	41 506,00	41 506,00	9 434,92
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2019	2 424 693,32	2 258 121,10	1 837 410,50	118 571,40	0,00	118 571,40	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	2 857 100,60	2 857 100,60	1 863 944,58	3 844,44	0,00	3 844,44	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	1 227 695,29	1 227 695,29	790 237,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	12 500,00	12 500,00	12 500,00	4 083 335,04	0,00	4 083 335,04	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	12 594,36	12 594,36	10 614,53	2 926 551,15	0,00	2 926 551,15	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	14 993,70	14 993,70	12 294,83	3 450 433,60	0,00	3 450 433,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	138 006,40	138 006,40	113 165,25	4 823 412,50	0,00	4 823 412,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	138 006,40	138 006,40	113 165,25	4 823 412,50	0,00	4 823 412,50	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	138 006,40	138 006,40	113 165,25	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		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
Wykonanie 2019	1 953 924,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	555 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	117 161,90
Wykonanie 2021	585 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	654 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2024	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	630 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2025	630 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy 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 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

załącznik nr 2 do
uchwały nr XXII.94.2025
z dnia 2025-12-29

- projekt -

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				60 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	60 000,00
1.a	- wydatki bieżące				60 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	60 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	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:				60 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	60 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				60 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	60 000,00
1.1.1.1	Lubelskie bez azbestu - Działanie 3.12 Usuwanie ze środowiska wyrobów zawierających azbest - Usuwanie ze środowiska wyrobów zawierających azbest	URZĄD GMINY	2026	2027	60 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	60 000,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	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				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Objaśnienia przyjętych wartości do UCHWAŁY Nr XXII/94/2025
Rady Gminy Markuszów z dnia 29.12.2025 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy
Finansowej Gminy Markuszów na lata 2026-2029**

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 Markuszów 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.).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Markuszów jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Markuszów za lata poprzednie oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Markuszów. Jedynie kwotę kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2025 r. określono w wysokości 0,00 zł (zamiast 500 000,00 zł - tak jak wynika z uchwał z dnia 06.11.2025 r.) ze względu na przewidywany brak konieczności zasilenia budżetu dodatkowym strumieniem pieniężnym w roku 2025.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) 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. Według podstawowych założeń dotyczących opracowywania Wieloletniej Prognozy Finansowej analizę taką przeprowadza się na rok bieżący i 3 kolejne lata kalendarzowe, czyli rok 2026 oraz 2027, 2028, 2029.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Markuszów została opracowana na lata 2026 – 2029. Przyjętą przez Radę Gminy Markuszów uchwałą z dnia 06.11.2025 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2028 wprowadzono zmiany w postaci planowanego kredytu w wysokości 500 000,00 zł oraz zmiany przychodów i rozchodów w roku 2025. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2028. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Markuszów została przygotowana na lata 2026-2029.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Markuszów 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 Markuszów, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2027-2029 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podstawą do kalkulacji dochodów i wydatków z podziałem na kolejne lata obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej są podstawowe wskaźniki makroekonomiczne na lata 2027-2029. Do obliczenia prognozowanych kwot dochodów i wydatków z podziałem odpowiednio na kategorie prezentowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej posłużono się poniższymi wskaźnikami makroekonomicznymi. Wydatki majątkowe uwzględniono w kwotach wyższych niż wynika to z przyjętych wskaźników.

Koszty wynagrodzeń wraz z kosztami pochodnymi od wynagrodzeń zaplanowano w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych (średniorocznie), który wynosi odpowiednio:

- 102,60 % - w 2027 r.,
- 102,50 % - w 2028 r.,
- 102,40 % - w 2029 r.

Wydatki dotyczące zakupu materiałów, energii, usług obcych, kosztów pozostałych (wydatki bieżące) obliczono w oparciu o wskaźnik cen produkcji sprzedanej przemysłu (średniorocznie), który wynosi odpowiednio:

- 101,70 % - w 2027 r.,
- 101,90 % - w 2028 r.,
- 102,00 % - w 2029 r.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej na 2026 rok. Od 2027 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą przewidywanych 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 kwoty stałego wzrostu w danej kategorii dochodów lub wydatków.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Markuszów w roku 2026 w wysokości 23 950 000,00 zł 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 w roku 2026 w wysokości 20 243 368,60 zł 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 w roku 2026 w wysokości 3 706 631,40 zł 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 Markuszów oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

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. Ze względu na brak przyjętej uchwały w sprawie stawek podatków na 2026 r. w roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o obowiązujące w 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Markuszów, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 1 460 778,00 zł.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych.

Udział w podatkach centralnych

Grupa dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu podatków od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto więc pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne. Przyjęto:

1/ dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) w wysokości 8 263 551,00 zł oraz

2/ dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) w wysokości 49 891,00 zł.

Kwoty podatków na przyszłe lata oparto na indeksacji wg wskaźników makroekonomicznych opisanych powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej (w 2026 r. - 5 064 337,00 zł) oraz dotacji celowych (w 2026 r. - 2 275 625,28 zł) z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów i Wojewodę Lubelskiego. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

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 czy możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych.

W 2026 roku dochody majątkowe zaplanowano na poziomie 3 706 631,40 zł, w tym:

* 345 000,00 zł – planowane dochody majątkowe z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości

* 3 361 631,40 zł - planowane dochody majątkowe z tytułu otrzymania środków pomocowych na następujące zadania inwestycyjne:

- Rewitalizacja obszarów na terenie gminy Markuszów – Polski Ład – 3 223 625,00 zł;

- Cyberbezpieczny samorząd – UE – 138 006,40 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Markuszów dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. W 2026 r. są one planowane w wysokości 24 900 000,00 zł, z tego wydatki bieżące – 19 778 750,33 zł, a wydatki majątkowe – 5 121 249,67 zł.

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 Markuszów 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.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Markuszów wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 10 988 947,41 zł. W latach 2026-2029 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych i przewidywany wzrost.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Markuszów 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 kredytowych z bankami. Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto założenia wynikające z warunków zawartych umów kredytowych powiązanych ze stawką WIBOR. W prognozie WPF w 2027 r. uwzględniono również wyższe koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w 2026 r.

Wydatki na obsługę długu w 2026 r. skalkulowano w wysokości 100 000,00 zł. W roku 2027 w wysokości 150 000,00 zł z tytułu planowanego wzrostu zadłużenia w 2026 r., a w roku 2028 w wysokości 70 000,00 zł ze względu na cykliczne spłaty rat kredytowych i malejące zadłużenie bieżące.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2026 r. założono wydatki bieżące w wysokości 19 778 750,33 zł. Planowane są oszczędności w zakresie wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego, dlatego dynamika wzrostu wydatków w latach 2027-2029 jest obliczona w oparciu o wskaźnik cen produkcji sprzedanej przemysłu (średniorocznie),

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w roku 2025 zaplanowano w wysokości 5 121 249,67 zł. Szczegółowo w podziale na zadania i kwoty zostały one zaprezentowane w załączniku nr 5 do uchwały w sprawie uchwały budżetowej na rok 2026.

Wydatki majątkowe w roku 2026 nie dotyczą przedsięwzięć inwestycyjnych, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Markuszów na lata 2026-2029.

W przedsięwzięciach zaplanowanych na lata 2026 – 2029 ujęto wydatki na zadanie bieżące:

Lubelskie bez azbestu - Działanie 3.12 Usuwanie ze środowiska wyrobów zawierających azbest.

W roku 2026 i 2027 przewidziano wydatki na to zadanie w wysokości odpowiednio po 30 000,00 zł.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie - 950 000,00 zł,

Źródłami pokrycia deficytu są przychody pochodzące z:

- a) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 650 000,00 zł;
- b) nadwyżek z lat ubiegłych w kwocie 100 000,00 zł;
- c) kredytów i pożyczek w kwocie 200 000,00 zł.

W 2027 r. przewiduje się deficyt w wysokości 40 000,00 zł. W roku 2028 i 2029 zaplanowano zrównanie dochodów i wydatków.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym 2026 przychody Gminy Markuszów zaplanowano na poziomie 1 600 000,00 zł. Przychody obejmują:

- a) zaciągnięcie kredytu w kwocie 850 000,00 zł.
- b) nadwyżek z lat ubiegłych w kwocie 100 000,00 zł;
- c) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 650 000,00 zł.

W kolejnych latach Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Markuszów zaplanowano przychody następująco:

w roku 2027 – w kwocie 540 000,00 zł,

w roku 2028 – w kwocie 350 000,00 zł,

w roku 2029 – w kwocie 0,00 zł.

5. Rozchody

W roku 2026 planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Markuszów obejmują:

1. spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu spłaty otrzymanych w poprzednich latach kredytów w wysokości 550 000,00 zł.
2. pożyczkę na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 100 000,00 zł. Zostało zaplanowane udzielenie pożyczki dla KGW Bobowiska na termomodernizację budynku świetlicy w Bobowiskach.

W zakresie zawartych umów kredytowych, rozchody Gminy Markuszów zaplanowano zgodnie z harmonogramami spłaty kredytów.

Spłatę zobowiązania ujęto w latach 2027-2028 odpowiednio: 2027 r.: 500 000,00 zł, 2028 r. – 350 000,00 zł.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Markuszów na lata 2026-2029, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 550 000,00 zł.

Tabela. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2025-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]
2025	550 000,00
2026	850 000,00
2027	350 000,00
2028	0,00
2029	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2026 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie 464 618,27 zł. W kolejnych latach prognozy przewiduje się dodatni wynik pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi w wysokości odpowiednio:

rok 2027 – 360 000,00 zł,

rok 2028 – 400 000,00 zł,

rok 2029 – 300 000,00 zł.

W związku z powyższym Gmina Markuszów w ciągu wszystkich lat Wieloletniej Prognozy Finansowej zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

W całym okresie prognozy Gmina Markuszów spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2025”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- 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.