

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr .../.../2025
Rady Gminy Manowo
z dnia2025 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Manowo na lata 2026-2029.

Wieloletnia Prognoza Finansowa odnosi się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej 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.

Załącznik Nr 1 Uchwały: „Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Manowo na lata 2026-2029”.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Manowo 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. udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT)
2. subwencję ogólną
3. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące
4. pozostałe dochody bieżące (w tym: podatek od nieruchomości)

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

Prognozowane dochody ogółem w 2026 r. przyjęto na poziomie 45 181 492,68 zł, w 2027 roku – 42 430 000,00 zł, w 2028 roku – 43 250 000,00 zł, w 2029 roku – 44 150 000,00 zł.

1.1. Dochody bieżące

Na 2026 rok zaplanowano dochody bieżące w wysokości 40 762 469,62 zł, w 2027 roku - 42 230 000,00 zł, w 2028 roku – 43 050 000,00 zł, w 2029 roku – 43 950 000,00 zł.

Udział w podatkach centralnych

W 2026 roku dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) zaplanowano w kwocie 19 134 922,00 zł, zgodnie z informacją otrzymaną od Ministerstwa Finansów, w 2027 roku – 20 000 000,00 zł, w 2028 roku – 20 200 000,00 zł, w 2029 roku – 20 400 000,00 zł

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) w 2026 roku zaplanowano w kwocie 111 507,00 zł zgodnie z informacją otrzymaną od Ministerstwa Finansów, w 2027 roku - 130 000,00 zł, w latach 2028 - 2029 roku - po 150 000,00 zł.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej z budżetu państwa na 2026 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazaną przez Ministra Finansów, następnie przyjęto w 2027 roku kwotę 8 000 000,00 zł, w 2028 roku - 8 200 000,00, a w 2029 roku - 8 400 000,00 zł.

Kwotę dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w 2026 roku ustalono na poziomie 3 500 417,62 zł, w 2027 roku – 3 600 000,00 zł, w 2028 roku – 3 700 000,00 zł, zaś w 2029 roku - 3 800 000,00 zł.

Pozostałe dochody bieżące

W 2026 roku zaplanowano pozostałe dochody bieżące w wysokości 10 241 700,00 zł, w tym podatek od nieruchomości – 4 900 000,00 zł. W kolejnych latach prognozy zwiększono pozostałe dochody bieżące następująco:

- w 2027 roku – 10 500 000,00 zł, w tym podatek od nieruchomości 5 000 000,00 zł
- w 2028 roku - 10 800 000,00 zł, w tym podatek od nieruchomości 5 200 000,00 zł
- w 2029 roku - 11 200 000,00 zł, w tym podatek od nieruchomości 5 500 000,00 zł

1.2. Dochody majątkowe

W 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano przy dochowaniu najwyższej staranności na poziomie 250 000,00 zł, zaś w latach 2027 – 2029 po 200 000,00 zł.

W budżecie Gminy Manowo zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje następująco:

✓ w 2026 roku – 4 169 023,06 zł, w tym:

- 3 217 031,92 zł -dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego – środki UE - Projekt inwestycyjny klastra energii w powiecie koszalińskim
- 757 500,00 zł - dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych - Budowa kompleksu sportowego Orlik w m. Manowo
- 194 491,14 zł –dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego – środki UE - Budowa placów zabaw w m. Wyszebórz i Rosnowo

Od 2027 roku do 2029 roku nie zaplanowano dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto

Wynagrodzenia i składki od nich naliczane

W 2026 roku w budżecie Gminy zaplanowano wynagrodzenia i składki od nich naliczone w wysokości 17 422 497,12 zł. Ponadto założono kwoty:

- w 2027 roku – 17 600 000,00 zł
- w 2028 roku – 18 000 000,00 zł
- w 2029 roku – 18 500 000,00 zł

Wydatki na poręczenia i gwarancje

Poręczenia udzielone przez Gminę Manowo służą zabezpieczeniu wierzytelności związanych z realizacją inwestycji przez Elektrociepłownię Rosnowo Sp. z o.o., w której Gmina Manowo ma 100% udziałów i wynikają z:

- umowy pożyczki nr 2015P0534K zawartej pomiędzy Elektrociepłownią Rosnowo Sp. z o.o. a WFOŚiGW w Szczecinie udzielonej do 2032 roku w związku z realizacją projektu pn. „Rozbudowa i przebudowa (modernizacja) oczyszczalni ścieków w miejscowości Rosnowo - wartość poręczenia w latach 2024 – 2032 – po 50 000,00 zł
- umowy pożyczki nr 2021P1134K zawartej pomiędzy Elektrociepłownią Rosnowo Sp. z o.o. a WFOŚiGW w Szczecinie udzielonej do 2036 roku w związku z realizacją zadania „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Bonin” - wartość poręczenia w latach 2024 – 2036 w łącznej wysokości 5 163 352,90 zł kształtuje się następująco:
 - a) 2026 rok – 425 072,36 zł
 - b) 2027 rok – 418 089,24 zł
 - c) 2028 rok – 411 278,26 zł
 - d) 2029 rok – 404 122,91 zł
 - e) 2030 rok – 397 139,79 zł
 - f) 2031 rok – 390 156,63 zł
 - g) 2032 rok – 383 269,12 zł

h) 2033 rok – 376 190,35 zł

i) 2034 rok – 369 207,25 zł

j) 2035 rok – 362 224,09 zł

lk) 2036 rok – 355 260,10 zł

Wydatki związane z obsługą zadłużenia

W latach 2026 – 2029 nie zaplanowano środków na obsługę długu.

2.2. Wydatki majątkowe

W budżecie Gminy Manowo na 2026 rok wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie 9 084 441,26 zł i obejmują:

1. w łącznej kwocie 102 500,00 zł wydatki w dziale 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę:

- ✓ wniesienie udziałów do Elektrociepłowni Rosnowo sp. z o.o. - 102 500,00 zł, w tym:
- środki własne Gminy - 102 500,00 zł

2. w łącznej kwocie 1 860 050,00 zł wydatki w dziale 600 – transport i łączność:

- ✓ Przebudowa odcinka drogi z miejscami postojowymi przy bloku nr 26 w m. Bonin - 30 750,00 zł, w tym:
 - środki własne Gminy - 30 750,00 zł
- ✓ Przebudowa odcinków drogi do tzw 13 wraz z odwodnieniem - 81 000,00 zł, w tym:
 - środki własne Gminy - 81 000,00 zł
- ✓ Przebudowa nawierzchni drogi do m. Kopanica - 575 500,00 zł, w tym:
 - środki własne Gminy - 575 500,00 zł
- ✓ Odwodnienie odcinka ul. Lipowej w m. Cewlino - 30 000,00 zł, w tym:
 - środki własne Gminy - 30 000,00 zł
- ✓ Przebudowa ul. Borowików w m. Manowo - 70 000,00 zł, w tym:
 - środki własne Gminy - 70 000,00 zł
- ✓ Przebudowa ul. Poziomkowej w m. Manowo - 73 800,00 zł, w tym:
 - środki własne Gminy - 73 800,00 zł

- ✓ Zjazd z drogi wojewódzkiej nr 165 na ul. Jaworową w m. Manowo - 125 000,00 zł, w tym:
 - środki własne Gminy - 125 000,00 zł
- ✓ Przebudowa drogi gminnej w m. Policko - 178 000,00 zł, w tym:
 - środki własne Gminy - 178 000,00 zł
- ✓ Przebudowa drogi gminnej w m. Wyszewo (tzw Wiśniowa) - 138 000,00 zł, w tym:
 - środki własne Gminy - 138 000,00 zł
- ✓ Przebudowa drogi gminnej w m. Kliszno - 296 000,00 zł, w tym:
 - środki własne Gminy - 296 000,00 zł
- ✓ Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Wiewiórowo - 122 000,00 zł, w tym:
 - środki własne Gminy - 122 000,00 zł
- ✓ Przebudowa drogi wraz z odwodnieniem w m. Rosnowo (wieś) - 60 000,00 zł, w tym:
 - środki własne Gminy - 60 000,00 zł
- ✓ Przebudowa chodników w m. Rosnowo (Osiedle) - 80 000,00 zł, w tym:
 - środki własne Gminy - 80 000,00 zł

3. w łącznej kwocie 680 000,00 zł wydatki w dziale 700 - gospodarka mieszkaniowa:

- ✓ Budowa budynku GOPS - 70 000,00 zł, w tym:
 - środki własne Gminy - 70 000,00 zł
- ✓ Adaptacja budynku na Ośrodek Zdrowia w Rosnowie - 500 000,00 zł, w tym:
 - środki własne Gminy - 500 000,00 zł
- ✓ Termomodernizacja budynku Przedszkola Gminnego w Boninie - 55 000,00 zł, w tym:
 - środki własne Gminy - 55 000,00 zł
- ✓ Elewacja budynku nr 35 na ul. Cisowej w m. Manowo - 30 000,00 zł, w tym:
 - środki własne Gminy - 30 000,00 zł
- ✓ Przebudowa kominów na budynku nr 39 w m. Bonin - 25 000,00 zł, w tym:
 - środki własne Gminy - 25 000,00 zł

4. w łącznej kwocie 4 449 496,79 zł wydatki w dziale 710 – działalność usługowa:

- ✓ Projekt inwestycyjny klastra energii w powiecie koszalińskim – 4 449 496,79 zł, w tym:
 - środki UE – 3 217 031,92 zł
 - środki własne UG – 1 232 464,87 zł

5. w łącznej kwocie 1 273,36 zł wydatki w dziale 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa:

- ✓ Wsparcie jednostek OSP Wojew. Zachodn. w usuwaniu skutków klimatycznych - 1 273,36 zł, w tym:
- środki własne Gminy - 1 273,36 zł

6. w kwocie 173 500,00 zł wydatki w dziale 900 - gospodarka komunalna i ochrona środowiska:

- ✓ wniesienie udziałów do Elektrociepłowni Rosnowo sp. z o.o. - 98 500,00 zł, w tym:
- środki własne Gminy - 98 500,00 zł
- ✓ Oświetlenie uliczne w m. Bonin do tzw 13 - 35 000,00 zł, w tym:
- środki własne Gminy - 35 000,00 zł
- ✓ Oświetlenie na Osiedlu w m. Rosnowo - 12 000,00 zł, w tym:
- środki własne Gminy - 12 000,00 zł
- ✓ Zakup wiaty śmietnikowej do Bonina przy budynku nr 11 - 28 000,00 zł, w tym:
- środki własne Gminy - 28 000,00 zł

7. w kwocie 1 817 621,11 zł wydatki w dziale 926 - kultura fizyczna:

- ✓ Budowa kompleksu sportowego Orlik w m. Manowo – 1 515 191,00 zł, w tym:
- dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – 757 595,00 zł
- środki własne UG – 757 596,00 zł
- ✓ Modernizacja budynku przy Stadionie Gminnym w Manowie - 40 000,00 zł, w tym:
- środki własne UG - 40 000,00 zł
- ✓ Budowa placów zabaw w m. Wyszebórz i Rosnowo - 262 430,11 zł, w tym:
- środki UE – 194 491,14 zł
- środki własne UG – 67 938,97 zł

Ponadto w kolejnych latach Gmina Manowo zaplanowała nowe inwestycje w ramach posiadanych własnych środków.

3. Wynik budżetu

W 2026 roku i w kolejnych latach wynik budżetu jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W całym okresie prognozy założono budżet zrównoważony.

4. Przychody

W latach 2026 - 2029 nie zaplanowano przychodów.

5. Rozchody

W latach 2026 – 2029 nie zaplanowano rozchodów.

6. Kwota długu

Kwotę długu w 2026 r. i w kolejnych latach wynosi 0,00 zł.

6. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Gmina Manowo spełnia art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Załącznik Nr 2 Uchwały: „Wykaz przedsięwzięć do WPF”.

W 2026 roku zaplanowano w Załączniku Nr 2:

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, z tego:

1) wydatki bieżące:

- Wsparcie seniorów z Gminy Manowo - łączne nakłady finansowe w latach 2025 -2027 -
1 144 482,36 zł:

- limit w 2026 roku - 625 411,49 zł
- limit w 2027 roku - 163 705,76 zł

Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe, z tego:

- wydatki bieżące:

- Strategia Rozwoju Ponadlokalnego Koszalińsko-KołobrzESCO-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego na lata 2021-2030 – łączne nakłady finansowe w latach 2021-2030 - 34 982,84 zł:

- limit od 2026 roku do 2029 roku - 5 425,00 zł
- limit w 2030 roku – 3 492,68 zł

- Wspólnie robimy więcej – ZIT KKBOF 2021-2027 – łączne nakłady finansowe w latach 2024-2029 - 16 848,00 zł:

- limit w latach 2026 – 2028 – po 2 808,00 zł
- limit w 2029 roku – 2 953,60 zł

- Gminny Program Rewitalizacji - łączne nakłady finansowe w latach 2025-2026 - 60 270,00 zł:

- limit w 2026 roku – 42 189,00 zł

- Wsparcie jednostek OSP Wojew. Zachodn. w usuwaniu skutków klimatycznych - łączne nakłady finansowe w latach 2025-2027 - 2 037,38 zł:

- limit w latach 2026 - 679,13 zł
- limit w 2027 roku – 679,12 zł

- wydatki majątkowe:

- Wsparcie jednostek OSP Wojew. Zachodn. w usuwaniu skutków klimatycznych - łączne nakłady finansowe w latach 2025-2027 - 3 820,08 zł:

- limit w latach 2026 -2027 - po 1 273,36 zł