

**UCHWAŁA NR ....../...../202...**  
**Rady Gminy Zakrzewo**  
**z dnia .....**

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2025-2028**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6, art. 232 ust. 2 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2024 r. poz. 1530, poz. 1572, poz. 1717, poz. 1756) oraz art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465, poz. 1572)

**Rada Gminy Zakrzewo**  
**uchwala, co następuje:**

**§ 1.**

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Zakrzewo na lata 2025-2028, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2.**

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

**§ 3.**

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2025-2028 stanowią załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

**§ 4.**

1. Upoważnia się Wójta Gminy Zakrzewo do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do niniejszej 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 Zakrzewo do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Zakrzewo do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć 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 upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów.

**§ 5.**

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Zakrzewo.

§ 6.

Traci moc Uchwała nr LI/351/2023 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2024-2033 z późn. zmianami.

§ 7.

1. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.
2. Uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko – Pomorskiego oraz podaniu do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Zakrzewie i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Zakrzewie.

"Sprawdzono pod względem  
formalno-prawnym

Włodawek, dn. 21.11.24

Wojciech Włodarek  
podpis"

WŁODAREK  
Wojciech

WÓJT  
Artur Nenczak

# UZASADNIENIE

## Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2025-2028

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

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

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2028. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Zakrzewo została przygotowana na lata 2025-2028.

### Założenia makroekonomiczne

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

#### Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

| Rok  | Dynamika realna PKB | Dynamika średnioroczna inflacji (CPI) | Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej |
|------|---------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 2026 | 3,50%               | 3,10%                                 | 6,30%                                                         |
| 2027 | 3,10%               | 2,60%                                 | 5,80%                                                         |
| 2028 | 2,80%               | 2,50%                                 | 5,30%                                                         |

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2026-2028 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 Zakrzewo.

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

$Y_1$  – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

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

$S$  – współczynnik stałego wzrostu.

## 1. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

### 1.1. Dochody bieżące

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

**Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących**

| Wyszczególnienie        | Lata      | Dynamika realna PKB | Dynamika średnioroczna inflacji (CPI) |
|-------------------------|-----------|---------------------|---------------------------------------|
| dochody z udziału w PIT | 2026-2028 | 100,00%             | 0,00%                                 |
| dochody z udziału w CIT | 2026-2028 | 100,00%             | 0,00%                                 |

| Wyszczególnienie           | Lata      | Dynamika realna PKB | Dynamika średnioroczna inflacji (CPI) |
|----------------------------|-----------|---------------------|---------------------------------------|
| subwencja ogólna           | 2026-2028 | 100,00%             | 0,00%                                 |
| dotacje bieżące            | 2026-2028 | 100,00%             | 0,00%                                 |
| pozostałe, w tym:          | 2026-2028 | 100,00%             | 0,00%                                 |
| z podatku od nieruchomości | 2026-2028 | 100,00%             | 0,00%                                 |

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 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Zakrzewo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 4 029 339,00 zł, co stanowi 92,63% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 r.

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

### Udział w podatkach centralnych

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

### Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

## 1.2. Dochody majątkowe

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

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 903 795,96 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2026, 2027, 2028 w łącznej kwocie 681 362,80 zł.

## 2. Wydatki

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

### 2.1. Wydatki bieżące

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

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

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

**Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących**

| Wyszczególnienie         | Lata      | Dynamika realna PKB | Dynamika średnioroczna inflacji (CPI) | Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej |
|--------------------------|-----------|---------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| wynagrodzenia i pochodne | 2026-2028 | 0,00%               | 0,00%                                 | 75,00%                                                        |
| inne                     | 2027-2028 | 0,00%               | 50,00%                                | 0,00%                                                         |

Źródło: Opracowanie własne.

**Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń**

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Zakrzewo wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 12 990 335,17 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 1 584 038,58 zł. W latach 2026-2028 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 Zakrzewo nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

**Odsetki i dyskonto**

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

**Pozostałe wydatki bieżące**

W 2026 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Zakrzewo przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2026 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2025 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2027 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2026 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

**2.2. Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2025-2028.

**3. Wynik budżetu**

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -3 247 567,47 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. wolnych środków – 3 247 567,47 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 Zakrzewo

| Rok  | Dochody [zł]  | Wydatki [zł]  | Wynik budżetu [zł] |
|------|---------------|---------------|--------------------|
| 2025 | 27 976 383,56 | 31 223 951,03 | -3 247 567,47      |
| 2026 | 28 041 686,00 | 27 836 575,20 | 205 110,80         |
| 2027 | 29 014 244,00 | 28 839 848,40 | 174 395,60         |
| 2028 | 29 834 951,80 | 29 773 264,30 | 61 687,50          |

Źródło: Opracowanie własne.

#### 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 452 678,27 zł. Przychody Gminy Zakrzewo w 2025 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 166 494,08 zł;
2. wolne środki – 3 286 184,19 zł;

#### 5. Rozchody

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

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

#### Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Zakrzewo

| Rok  | Zobowiązanie historyczne [zł] |
|------|-------------------------------|
| 2025 | 205 110,80                    |
| 2026 | 205 110,80                    |
| 2027 | 174 395,60                    |
| 2028 | 61 687,50                     |

Źródło: Opracowanie własne.

#### 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2025-2028, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 646 304,70 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 441 193,90 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 1,78%.

#### Informacja o wysokości kwoty długu w roku 2025

| Rok  | Planowana kwota długu na koniec roku [zł] | Podstawa wskaźnika* [zł] | Relacja |
|------|-------------------------------------------|--------------------------|---------|
| 2025 | 441 193,90                                | 24 797 382,00            | 1,78%   |

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

Źródło: Opracowanie własne.

#### 7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -1 597 091,99 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Zakrzewo zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

#### Wynik budżetu bieżącego Gminy Zakrzewo

| Rok  | Dochody bieżące [zł] | Wydatki bieżące [zł] | Wynik budżetu bieżącego [zł] | Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł] |
|------|----------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------------------------------|
| 2019 | 17 992 919,79        | 17 577 331,67        | 415 588,12                   | 683 341,73                                         |

| Rok       | Dochody bieżące [zł] | Wydatki bieżące [zł] | Wynik budżetu bieżącego [zł] | Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł] |
|-----------|----------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------------------------------|
| 2020      | 19 903 240,29        | 18 292 977,00        | 1 610 263,29                 | 2 384 215,72                                       |
| 2021      | 20 895 385,73        | 19 572 571,18        | 1 322 814,55                 | 5 290 232,50                                       |
| 2022      | 26 599 601,51        | 23 343 034,04        | 3 256 567,47                 | 8 248 758,93                                       |
| 2023      | 21 552 277,75        | 20 966 028,44        | 586 249,31                   | 3 067 279,95                                       |
| 2024 3kw. | 24 298 738,56        | 24 572 616,84        | -273 878,28                  | 3 482 881,40                                       |
| 2024 pw.  | 24 423 989,77        | 25 721 192,23        | -1 297 202,46                | 2 484 618,77                                       |
| 2025      | 27 072 587,60        | 28 669 679,59        | -1 597 091,99                | 1 855 586,28                                       |
| 2026      | 27 891 686,00        | 27 426 864,41        | 464 821,59                   | 464 821,59                                         |
| 2027      | 28 756 328,00        | 28 331 381,36        | 424 946,64                   | 424 946,64                                         |
| 2028      | 29 561 505,00        | 28 932 398,72        | 629 106,28                   | 629 106,28                                         |

Źródło: Opracowanie własne.

Wskazać przy tym należy, że wysokość prognozowanej nadwyżki operacyjnej w 2026 r. i latach kolejnych została zaplanowana na poziomie dostosowanym do wykonania budżetów w latach poprzednich. Zarówno dane zawarte w kolumnie "2024 Wykonanie" jak i w projekcie budżetu na 2025 r. są wartościami planowanymi, a zatem dochody to szacunki, wydatki to nieprzekraczalny limit. Stąd, bazując na dotychczasowej realizacji budżetów oraz na podstawie wykonania dochodów i wydatków po 3 kwartale 2024 r., przewiduje się wykonanie budżetu nadwyżkowego na koniec 2024 r. Do oceny realności prognozy WPF przyjęto dane z wykonania budżetów w latach historycznych. Ww. dane wskazują, że prognozowane wartości nadwyżek operacyjnych w okresie prognozy są realne.

## 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 Zakrzewo przedstawiono w tabeli poniżej.

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

| Rok  | Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach) | Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale) | Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale) | Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania) | Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) |
|------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 2025 | 0,97%                                              | 8,47%                                                    | TAK                                                              | 7,74%                                                       | TAK                                                                |
| 2026 | 0,93%                                              | 6,24%                                                    | TAK                                                              | 5,51%                                                       | TAK                                                                |
| 2027 | 0,74%                                              | 6,01%                                                    | TAK                                                              | 5,29%                                                       | TAK                                                                |
| 2028 | 0,27%                                              | 4,50%                                                    | TAK                                                              | 3,78%                                                       | TAK                                                                |

Źródło: Opracowanie własne.

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

## Informacje dodatkowe

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.

# 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 .../.../2024

Rady Gminy Zakrzewo

z dnia 19 grudnia 2024 r.

| z tego:          |                  |                   |                                                                               |                                                                             |                     |                                                                |                              |              |            |                     |                        |                                                            |
|------------------|------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------|------------|---------------------|------------------------|------------------------------------------------------------|
|                  |                  |                   | z tego:                                                                       |                                                                             |                     |                                                                |                              |              | w tym:     |                     |                        |                                                            |
| Wyszczególnienie | Dochody ogółem x | Dochody bieżące x | 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:       |            | Dochody majątkowe x | ze sprzedaży majątku x | z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje |
|                  |                  |                   |                                                                               |                                                                             |                     |                                                                |                              |              |            |                     |                        |                                                            |
| Lp               | 1                | 1.1               | 1.1.1                                                                         | 1.1.2                                                                       | 1.1.3               | 1.1.4                                                          | 1.1.5                        | 1.1.5.1      | 1.2        | 1.2.1               | 1.2.2                  |                                                            |
| 2025             | 27 976 383,56    | 27 072 587,50     | 6 953 373,55                                                                  | 104 838,91                                                                  | 9 385 196,34        | 2 480 316,40                                                   | 8 148 862,40                 | 4 029 339,00 | 903 795,96 | 0,00                | 903 795,96             |                                                            |
| 2026             | 28 041 686,00    | 27 891 686,00     | 7 196 742,00                                                                  | 108 508,00                                                                  | 9 713 678,00        | 2 438 685,00                                                   | 8 434 073,00                 | 4 170 366,00 | 150 000,00 | 0,00                | 150 000,00             |                                                            |
| 2027             | 29 014 244,00    | 28 756 328,00     | 7 419 841,00                                                                  | 111 872,00                                                                  | 10 014 802,00       | 2 514 284,00                                                   | 8 695 529,00                 | 4 299 647,00 | 257 916,00 | 0,00                | 257 916,00             |                                                            |
| 2028             | 29 834 951,80    | 29 561 505,00     | 7 627 597,00                                                                  | 115 004,00                                                                  | 10 295 216,00       | 2 584 684,00                                                   | 8 939 004,00                 | 4 420 037,00 | 273 446,80 | 0,00                | 273 446,80             |                                                            |

<sup>3)</sup> Wzór może być stosowany także w układzie poziomym, w którym numeracja pozycji jest następująca:

| z tego:          |                             |                              |                                              |                                            |                                                                                                                        |                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                    |                                |                                                                                 |            |
|------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Wyszczególnienie | Wydatki ogółem <sup>x</sup> | Wydatki bieżące <sup>x</sup> | na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup> | w tym:                                                                                                                 |                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | w tym:                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                    |                                | w tym:                                                                          |            |
|                  |                             |                              |                                              |                                            | gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup> | wydatki na obsługę długu <sup>x</sup> | 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) <sup>x</sup> | w tym:                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                    | Wydatki majątkowe <sup>x</sup> | Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy | w tym:     |
|                  |                             |                              |                                              |                                            |                                                                                                                        |                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 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) <sup>x</sup> | odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup> |                                |                                                                                 |            |
| 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    |
| 2025             | 31 223 951,03               | 28 669 679,59                | 12 990 335,17                                | 0,00                                       | 0,00                                                                                                                   | 33 000,00                             | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                               | 2 554 271,44                   | 2 554 271,44                                                                    | 742 955,00 |
| 2026             | 27 836 575,20               | 27 426 864,41                | 13 604 129,00                                | 0,00                                       | 0,00                                                                                                                   | 31 809,00                             | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                               | 409 710,79                     | 409 710,79                                                                      | 0,00       |
| 2027             | 28 839 848,40               | 28 331 381,36                | 14 195 909,00                                | 0,00                                       | 0,00                                                                                                                   | 18 939,00                             | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                               | 508 467,04                     | 508 467,04                                                                      | 0,00       |
| 2028             | 29 773 264,30               | 28 932 398,72                | 14 760 196,00                                | 0,00                                       | 0,00                                                                                                                   | 11 444,00                             | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                               | 840 865,58                     | 840 865,58                                                                      | 0,00       |

| Wyszczególnienie | Wynik budżetu x | z tego:                                                                                                          |              |                     |                                                    |            |       |                                         |              |       |
|------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------|----------------------------------------------------|------------|-------|-----------------------------------------|--------------|-------|
|                  |                 | w tym:                                                                                                           |              | Przychody budżetu x | Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x | w tym:     |       | Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6) | w tym:       |       |
|                  |                 | Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5) | 4            |                     |                                                    | 4.1        | 4.1.1 |                                         | 4.2          | 4.2.1 |
| Lp               | 3               | 3.1                                                                                                              | 4            | 4.1                 | 4.1.1                                              | 4.2        | 4.2.1 | 4.3                                     | 4.3.1        |       |
| 2025             | -3 247 567,47   | 0,00                                                                                                             | 3 452 678,27 | 0,00                | 0,00                                               | 166 494,08 | 0,00  | 3 286 184,19                            | 3 247 567,47 |       |
| 2026             | 205 110,80      | 205 110,80                                                                                                       | 0,00         | 0,00                | 0,00                                               | 0,00       | 0,00  | 0,00                                    | 0,00         |       |
| 2027             | 174 395,60      | 174 395,60                                                                                                       | 0,00         | 0,00                | 0,00                                               | 0,00       | 0,00  | 0,00                                    | 0,00         |       |
| 2028             | 61 687,50       | 61 687,50                                                                                                        | 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.

|                  | z tego:                                          |                                                     |                                |                                |            | z tego:                                                            |                                                                                       |                                                                                        |                    |
|------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|                  | w tym:                                           |                                                     | na pokrycie deficytu budżetu x | w tym:                         |            | łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń ustawowych x | 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 |                    |
|                  | Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x | Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7) |                                | na pokrycie deficytu budżetu x |            |                                                                    |                                                                                       |                                                                                        | Rozchody budżetu x |
|                  |                                                  |                                                     |                                |                                |            |                                                                    |                                                                                       |                                                                                        |                    |
| Wyszczególnienie |                                                  |                                                     |                                |                                |            |                                                                    |                                                                                       |                                                                                        |                    |
| 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            |
| 2025             | 0,00                                             | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00                           | 205 110,80 | 205 110,80                                                         | 0,00                                                                                  | 0,00                                                                                   | 0,00               |
| 2026             | 0,00                                             | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00                           | 205 110,80 | 205 110,80                                                         | 0,00                                                                                  | 0,00                                                                                   | 0,00               |
| 2027             | 0,00                                             | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00                           | 174 395,60 | 174 395,60                                                         | 0,00                                                                                  | 0,00                                                                                   | 0,00               |
| 2028             | 0,00                                             | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00                           | 61 687,50  | 61 687,50                                                          | 0,00                                                                                  | 0,00                                                                                   | 0,00               |

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

|                  | Rozchody budżetu, z tego:                                                                             |                              |                                                                 |                 |                                                                                                    |                                             |               |                                                                 |                                                                                                             |              | w tym:                                                                                           | Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
|                  | łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego: |                              |                                                                 |                 |                                                                                                    |                                             |               |                                                                 |                                                                                                             |              |                                                                                                  |                                                                           |
|                  | z tego:                                                                                               |                              |                                                                 |                 |                                                                                                    | inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x | Kwota długu x | kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x | Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi x |              |                                                                                                  |                                                                           |
|                  | kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy        | środkami nowego zobowiązania | wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy | innymi środkami | kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x |                                             |               |                                                                 |                                                                                                             |              |                                                                                                  |                                                                           |
| Wyszczególnienie | 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          | Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi x |                                                                           |
| Lp               |                                                                                                       |                              |                                                                 |                 |                                                                                                    |                                             |               |                                                                 |                                                                                                             |              |                                                                                                  |                                                                           |
| 2025             | 0,00                                                                                                  | 0,00                         | 0,00                                                            | 0,00            | 0,00                                                                                               | 0,00                                        | 441 193,90    | 0,00                                                            | -1 597 091,99                                                                                               | 1 855 586,28 |                                                                                                  |                                                                           |
| 2026             | x                                                                                                     | x                            | x                                                               | x               | 0,00                                                                                               | 0,00                                        | 236 083,10    | 0,00                                                            | 464 821,59                                                                                                  | 464 821,59   |                                                                                                  |                                                                           |
| 2027             | x                                                                                                     | x                            | x                                                               | x               | 0,00                                                                                               | 0,00                                        | 61 687,50     | 0,00                                                            | 424 946,64                                                                                                  | 424 946,64   |                                                                                                  |                                                                           |
| 2028             | x                                                                                                     | x                            | x                                                               | x               | 0,00                                                                                               | 0,00                                        | 0,00          | 0,00                                                            | 629 106,28                                                                                                  | 629 106,28   |                                                                                                  |                                                                           |

8) Skorygowanie o środki do budżetu określonego w art. 242 ustawy, rozdział 10, pozycja 10.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.0

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.

| Wskaźnik spłaty zobowiązań                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                  |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Wyszczególnienie                                                                                                         | Relacja określona po lewej stronie wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>x</sup> | Relacja określona po prawej stronie wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>x</sup> |   | Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie 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) <sup>x</sup> | Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup> | 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 <sup>x</sup> |
|                                                                                                                          | 8.1                                                                                                                                                                                                                                                     | 8.2                                                                                                                                              |   | 8.3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 8.3.1                                                                                                                                                                                                                                  | 8.4.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                         | -6,34%                                                                                                                                           | x | 8,47%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 7,74%                                                                                                                                                                                                                                  | TAK                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                          | 2025                                                                                                                                                                                                                                                    | 0,97%                                                                                                                                            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                                                                                                                          | 2026                                                                                                                                                                                                                                                    | 0,93%                                                                                                                                            | x | 6,24%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 5,51%                                                                                                                                                                                                                                  | TAK                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                          | 2027                                                                                                                                                                                                                                                    | 0,74%                                                                                                                                            | x | 6,01%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 5,29%                                                                                                                                                                                                                                  | TAK                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                          | 2028                                                                                                                                                                                                                                                    | 0,27%                                                                                                                                            | x | 4,50%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3,78%                                                                                                                                                                                                                                  | 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 |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                  |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

| Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy |                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                     |           |           |                                                                                                                                 |                                                                                                                                 |            |                                                                                                                                            |                                                                                                                                            |                                                                                                                                            |        |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--|
| Wyszczególnienie                                                                                                              | 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:    |           | Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | w tym:                                                                                                                          |            | Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup> | 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 <sup>x</sup> | 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 |                                                                                                                                     | 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:     |                                                                                                                                            | Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup> | Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup> | w tym: |  |
|                                                                                                                               |                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                     |           |           |                                                                                                                                 |                                                                                                                                 |            |                                                                                                                                            |                                                                                                                                            |                                                                                                                                            |        |  |
| 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                                                                                                                                    |                                                                                                                                            |        |  |
| 2025                                                                                                                          | 185 139,40                                                                                                                                     | 185 139,40                                                                                                                                                         | 153 070,14                                                                                                                          | 22 560,00 | 22 560,00 | 18 724,80                                                                                                                       | 189 035,51                                                                                                                      | 189 035,51 |                                                                                                                                            | 153 070,14                                                                                                                                 |                                                                                                                                            |        |  |
| 2026                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                | 0,00      | 0,00      | 0,00                                                                                                                            | 118 581,61                                                                                                                      | 0,00       | 0,00                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                       |                                                                                                                                            |        |  |
| 2027                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                | 0,00      | 0,00      | 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                                                                                                                                       |                                                                                                                                            |        |  |

|                                                                                                                                     |                                                                                                                                 | Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych                                                                    |                                                                      |            |                                                                      |            |                                                                                                             |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                     |                                                                                                                                 | 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 <sup>x</sup> | Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych |
|                                                                                                                                     |                                                                                                                                 |                                                                                                                                 |                                                                      |            |                                                                      | bieżące    | majątkowe                                                                                                   |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                  |
| 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 | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa 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 <sup>x</sup> | 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                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                  |
| 2025                                                                                                                                | 24 000,00                                                                                                                       | 24 000,00                                                                                                                       | 18 724,80                                                            | 930 210,51 | 206 210,51                                                           | 724 000,00 | 0,00                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                  |
| 2026                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                                                 | 220 581,61 | 130 581,61                                                           | 90 000,00  | 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                                                                                                                                       | 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                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                  |

| Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych |                                                                                                |                                                                                      |                                                                                 |                                                                |          |            |                                                              |                                                                                                                                  |                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------|------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Wyszczególnienie                                             | Wydatki<br>zmniejszające dług x<br>wynikające<br>z tytułu<br>zobowiązań już<br>zaciągniętych x | splata zobowiązań<br>wymagalnych z lat<br>poprzednich, innych<br>niż w poz. 10.7.3 x | splata zobowiązań<br>zaliczanych do tytułu<br>dłużnego – kredyt i<br>pożyczka x | zobowiązań<br>zaciągniętych po<br>dniu 1 stycznia 2019<br>r. x | w tym:   |            | wypłaty z tytułu<br>wymagalnych<br>poręczeń i gwarancji<br>x | Kwota<br>wzrostu(+)/spadku(-)<br>kwoty długu<br>wynikająca z<br>operacji<br>niekasowych (m.in.<br>umorzenia, różnice<br>kursowe) | Wzależniejsza<br>splata zobowiązań,<br>wyłączona z limitu<br>splaty zobowiązań,<br>dokonywana w<br>formie wydatków<br>budżetowych | Wykup papierów<br>wartościowych,<br>splaty rat kredytów i<br>pożyczek wraz z<br>należnymi odsetkami<br>i dyskontem,<br>odpowiednio<br>emitowanych lub<br>zaciągniętych do<br>równowartości kwoty<br>ubyteku w<br>wykonanych<br>dochodach jednostki<br>samorządu<br>terytorialnego<br>będącego skutkiem<br>wystąpienia<br>COVID-19 x |       |
|                                                              |                                                                                                |                                                                                      |                                                                                 |                                                                | w tym:   |            |                                                              |                                                                                                                                  |                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |
|                                                              |                                                                                                |                                                                                      |                                                                                 |                                                                | w tym:   |            |                                                              |                                                                                                                                  |                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |
|                                                              |                                                                                                |                                                                                      |                                                                                 |                                                                | w tym:   |            |                                                              |                                                                                                                                  |                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |
| 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 |
| 2025                                                         | 205 110,80                                                                                     | 0,00                                                                                 | 0,00                                                                            | 0,00                                                           | 0,00     | 0,00       | 0,00                                                         | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,00  |
| 2026                                                         | 205 110,80                                                                                     | 0,00                                                                                 | 0,00                                                                            | 0,00                                                           | 0,00     | 0,00       | 0,00                                                         | 0,00                                                                                                                             | x                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,00  |
| 2027                                                         | 174 395,60                                                                                     | 0,00                                                                                 | 0,00                                                                            | 0,00                                                           | 0,00     | 0,00       | 0,00                                                         | 0,00                                                                                                                             | x                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,00  |
| 2028                                                         | 61 687,50                                                                                      | 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 wliczaniu limitu splaty zobowiązań określonego w poz. 10.11.

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. Automatycznie 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.  
<sup>x</sup> – pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wyłączeniu 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 długie, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wyrażających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2  
do Uchwały nr .../.../2024  
Rady Gminy Zakrzewo  
z dnia 19 grudnia 2024 r.

| kwoty w zł |                                                                                                                                                                                                                                                |                                           |                  |      |                          |            |            |            |            |                  |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------|------|--------------------------|------------|------------|------------|------------|------------------|
| L.p.       | Nazwa i cel                                                                                                                                                                                                                                    | Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca | Okres realizacji |      | Łączne nakłady finansowe | Limit 2025 | Limit 2026 | Limit 2027 | Limit 2028 | Limit zobowiązań |
|            |                                                                                                                                                                                                                                                |                                           | Od               | Do   |                          |            |            |            |            |                  |
| 1          | Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)                                                                                                                                                                                                |                                           |                  |      |                          |            |            |            |            |                  |
| 1.a        | - wydatki bieżące                                                                                                                                                                                                                              |                                           |                  |      | 1 558 532,35             | 930 210,51 | 220 581,61 | 0,00       | 0,00       | 1 150 792,12     |
| 1.b        | - wydatki majątkowe                                                                                                                                                                                                                            |                                           |                  |      | 472 078,32               | 206 210,51 | 130 581,61 | 0,00       | 0,00       | 336 792,12       |
| 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: |                                           |                  |      | 1 086 454,03             | 724 000,00 | 90 000,00  | 0,00       | 0,00       | 814 000,00       |
| 1.1.1      | - wydatki bieżące                                                                                                                                                                                                                              |                                           |                  |      | 717 007,36               | 213 035,51 | 118 581,61 | 0,00       | 0,00       | 331 617,12       |
| 1.1.1.1    | Utworzenie klubu malucha w Zakrzewie                                                                                                                                                                                                           | Urząd Gminy w Zakrzewie                   | 2025             | 2025 | 420 553,33               | 189 035,51 | 118 581,61 | 0,00       | 0,00       | 307 617,12       |
| 1.1.1.2    | Cyberbezpieczny samorząd                                                                                                                                                                                                                       | Urząd Gminy w Zakrzewie                   | 2025             | 2026 | 124 099,30               | 124 099,30 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 124 099,30       |
| 1.1.2      | - wydatki majątkowe                                                                                                                                                                                                                            |                                           |                  |      | 296 454,03               | 64 936,21  | 118 581,61 | 0,00       | 0,00       | 183 517,82       |
| 1.1.2.1    | Cyberbezpieczny samorząd                                                                                                                                                                                                                       | Urząd Gminy w Zakrzewie                   | 2025             | 2026 | 296 454,03               | 24 000,00  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 24 000,00        |
| 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                                                                                                                                                                                                                              |                                           |                  |      | 841 524,99               | 717 175,00 | 102 000,00 | 0,00       | 0,00       | 819 175,00       |
| 1.3.1.1    | Umowa na obsługę bankową                                                                                                                                                                                                                       | Urząd Gminy w Zakrzewie                   | 2025             | 2026 | 51 524,99                | 17 175,00  | 12 000,00  | 0,00       | 0,00       | 29 175,00        |
| 1.3.1.2    | Baza aktów prawnych Legalis - dostęp do rozwiązań prawnych                                                                                                                                                                                     | Urząd Gminy w Zakrzewie                   | 2025             | 2025 | 36 000,00                | 12 000,00  | 12 000,00  | 0,00       | 0,00       | 24 000,00        |
| 1.3.2      | - wydatki majątkowe                                                                                                                                                                                                                            |                                           |                  |      | 15 524,99                | 5 175,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 5 175,00         |
| 1.3.2.1    | Budowa ujęcia wody nr 4A w Siniarzewie - Budowa ujęcia wody nr 4 A w Siniarzewie                                                                                                                                                               | ZAKRZEWO                                  | 2025             | 2026 | 750 000,00               | 700 000,00 | 90 000,00  | 0,00       | 0,00       | 790 000,00       |
| 1.3.2.2    | Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z infrastrukturą towarzyszącą Michałowo - Sędzin - Poprawa jakości życia mieszkańców w wyniku dostępu do sieci kanalizacyjnej                                                                               | Urząd Gminy w Zakrzewie                   | 2025             | 2026 | 350 000,00               | 300 000,00 | 50 000,00  | 0,00       | 0,00       | 350 000,00       |
| 1.3.2.3    | Budowa ścieżki pieszorowerowej Kuczkowo- Sędzin                                                                                                                                                                                                | Urząd Gminy w Zakrzewie                   | 2025             | 2026 | 210 000,00               | 200 000,00 | 10 000,00  | 0,00       | 0,00       | 210 000,00       |
| 1.3.2.4    | Przebudowa drogi Gosławice - Sinki                                                                                                                                                                                                             | Urząd Gminy w Zakrzewie                   | 2025             | 2026 | 210 000,00               | 200 000,00 | 10 000,00  | 0,00       | 0,00       | 210 000,00       |
|            |                                                                                                                                                                                                                                                |                                           |                  |      | 20 000,00                | 0,00       | 20 000,00  | 0,00       | 0,00       | 20 000,00        |