

**ZARZĄDZENIE NR .95/25.....
Wójta Gminy Borzytuchom**

z dnia 12 listopada 2025r.
z dnia

**w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy
Finansowej Gminy Borzytuchom na lata 2026-2034**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1153) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) zarządza się, co następuje:

- § 1. Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borzytuchom na lata 2026-2034 wraz z załącznikami.
- § 2. Projekt wymieniony w § 1 przedkłada się Radzie Gminy Borzytuchom oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku celem zaopiniowania.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UCHWAŁA NR 1/2026 Rady Gminy Borzytuchom

z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borzytuchom na lata 2026-2034

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Borzytuchom na lata 2026-2034, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Borzytuchom do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

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

3. Upoważnia się Wójta Gminy Borzytuchom 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.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Borzytuchom.

§ 5. Traci moc Uchwała nr VI/49/24 Rady Gminy Borzytuchom z dnia 17.12.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borzytuchom na lata 2025-2034 z późn. zmianami.

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

Wieloletnia prognoza finansowa 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 3-letniej

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 95/25
z dnia 2025-11-12

| Wyszczególnienie | z tego: | | | | | | | | | | w tym: | |
|----------------------------------|-----------------------------------|---|---|--------------------------|---|--|-------------------------------|--------------|------------|--------------------------------------|---|-------|
| | 1 | z tego: | | | | | z tego: | | | | 1.2.1 | 1.2.2 |
| | | 1.1 | 1.1.1 | 1.1.2 | 1.1.3 | 1.1.4 | 1.1.5 | w tym: | | | | |
| Docho- dy ogółem ^x | Docho- dy bieżące ^x | docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych | docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych | z subwen- cji ogólnej | z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x, 3)} | pozostałe docho- dy bieżące ⁴⁾ | z podatku od nieruchomości | | | ze sprzedaży majątku ^x | z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje | |
| Lp | | 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 | | |
| 2026 | 39 259 036,33 | 30 241 654,00 | 66 430,00 | 11 231 852,00 | 2 999 669,00 | 6 266 543,00 | 2 775 863,00 | 9 017 382,33 | 150 000,00 | 8 867 382,33 | | |
| 2027 | 38 917 579,75 | 31 624 602,00 | 69 220,00 | 11 703 590,00 | 3 125 655,00 | 6 642 536,00 | 2 942 415,00 | 7 292 977,75 | 0,00 | 7 292 977,75 | | |
| 2028 | 37 122 695,75 | 32 541 715,00 | 71 227,00 | 12 042 994,00 | 3 216 299,00 | 6 835 170,00 | 3 027 745,00 | 4 580 980,75 | 0,00 | 4 580 980,75 | | |
| 2029 | 33 452 883,00 | 33 452 883,00 | 73 221,00 | 12 380 198,00 | 3 306 355,00 | 7 026 555,00 | 3 112 522,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2030 | 34 356 111,00 | 34 356 111,00 | 75 198,00 | 12 714 463,00 | 3 395 627,00 | 7 216 272,00 | 3 196 560,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2031 | 35 215 015,00 | 35 215 015,00 | 77 078,00 | 13 032 325,00 | 3 480 518,00 | 7 396 679,00 | 3 276 474,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2032 | 36 095 390,00 | 36 095 390,00 | 79 005,00 | 13 358 133,00 | 3 567 531,00 | 7 581 596,00 | 3 358 386,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2033 | 36 997 774,00 | 36 997 774,00 | 80 980,00 | 13 692 086,00 | 3 656 719,00 | 7 771 136,00 | 3 442 346,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2034 | 37 922 717,00 | 37 922 717,00 | 83 004,00 | 14 034 388,00 | 3 748 137,00 | 7 985 414,00 | 3 528 405,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |

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

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

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

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

| Wyszczególnienie | Wydatki ogółem x | z tego: | | | | | | | | | | w tym: | | |
|------------------|------------------|---------------|---------------|--|---------------------------------|---|----------------------------|--|--|---|---------------|---|--|--|
| | | 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 | w tym: | |
| | | | | | | | | | | | | | Wydatki majątkowe x | Wydatki o charakterze odcyptym na inwestycyjne |
| | | | | na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | z tytułu poręczeń i gwarancji x | gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x | wydatki na obsługę długu x | odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu 243 ustawy, w tym: po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) x | odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu 243 ustawy, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zacięgniętych na wkład krajowy x | pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x | | Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy | wydatki o charakterze odcyptym na inwestycyjne | |
| Lp | | | | | | | | | | | | | | |
| 2026 | 42 927 642,33 | 29 941 811,15 | 16 751 267,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12 985 831,18 | 12 985 831,18 | 616 321,23 | |
| 2027 | 38 527 579,75 | 30 259 268,00 | 17 270 556,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 188 712,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8 268 311,75 | 8 268 311,75 | 0,00 | |
| 2028 | 36 022 695,75 | 30 774 630,00 | 17 805 943,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 168 687,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 248 065,75 | 5 248 065,75 | 0,00 | |
| 2029 | 32 362 883,00 | 31 435 408,00 | 18 340 121,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 141 687,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 917 475,00 | 917 475,00 | 0,00 | |
| 2030 | 33 256 111,00 | 31 882 110,00 | 18 661 903,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 114 687,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 374 001,00 | 1 374 001,00 | 0,00 | |
| 2031 | 33 915 015,00 | 32 326 810,00 | 18 959 659,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 87 687,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 588 205,00 | 1 588 205,00 | 0,00 | |
| 2032 | 34 795 390,00 | 32 769 158,00 | 19 263 014,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60 687,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 026 232,00 | 2 026 232,00 | 0,00 | |
| 2033 | 35 697 774,00 | 33 208 603,00 | 19 561 591,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33 687,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 488 971,00 | 2 488 971,00 | 0,00 | |
| 2034 | 37 174 111,00 | 33 648 603,00 | 19 865 015,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 094,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 525 308,00 | 3 525 308,00 | 0,00 | |

| Lp | Wyszczególnienie | Wynik budżetu ^x | Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾ | Przychody budżetu ^x | Kredyty, pożyczki, emisje papierów wartościowych ^x | z tego: | | | | w tym: | | |
|------|------------------|----------------------------|---|--------------------------------|---|--------------|------|------|-------|--------|------|-------|
| | | | | | | 3.1 | 4 | 4.1 | 4.1.1 | | 4.2 | 4.2.1 |
| 2026 | | -3 668 606,00 | 0,00 | 4 148 606,00 | 4 148 606,00 | 3 668 606,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | | 390 000,00 | 390 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2028 | | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2029 | | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2030 | | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2031 | | 1 300 000,00 | 1 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2032 | | 1 300 000,00 | 1 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2033 | | 1 300 000,00 | 1 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2034 | | 748 606,00 | 748 606,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

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

| Lp | z tego: | | | | 5 | z tego: | | | |
|------|--|-------|--------------------------------|---|---|---|---|---|--|
| | w tym: | | w tym: | | | w tym: | | w tym: | |
| | 4.4 | 4.4.1 | 4.5 | 4.5.1 | | 5.1 | 5.1.1 | 5.1.1.1 | 5.1.1.2 |
| | Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x budżetu x | | na pokrycie deficytu budżetu x | Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7) | Rozchody budżetu x na pokrycie deficytu budżetu x | Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x | łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań 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 |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 480 000,00 | 480 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 390 000,00 | 390 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2028 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2029 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2030 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2031 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 300 000,00 | 1 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2032 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 300 000,00 | 1 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2033 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 300 000,00 | 1 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2034 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 748 606,00 | 748 606,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| Wyszczególnienie | Rozchody budżetu, z tego: | | | | | | | | | | w tym: | Relacja zformowania wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy |
|------------------|--|------------------------------|---|-----------------|---|---------------|--------------|--------------|-----|--|--------|---|
| | łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego: | | | | | | | | | | | |
| | kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy | z tego: | | | inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x | Kwota długu x | 6.1 | 7.1 | 7.2 | | | |
| | | środkami nowego zobowiązania | wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy | innymi środkami | | | | | | | | |
| 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 | 7.1 | 7.2 | | | | |
| Lp | | | | | | | | | | | | |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8 338 606,00 | 299 842,85 | 299 842,85 | | | | |
| 2027 | x | x | x | x | 0,00 | 7 948 606,00 | 1 365 334,00 | 1 365 334,00 | | | | |
| 2028 | x | x | x | x | 0,00 | 6 848 606,00 | 1 767 085,00 | 1 767 085,00 | | | | |
| 2029 | x | x | x | x | 0,00 | 5 748 606,00 | 2 017 475,00 | 2 017 475,00 | | | | |
| 2030 | x | x | x | x | 0,00 | 4 648 606,00 | 2 474 001,00 | 2 474 001,00 | | | | |
| 2031 | x | x | x | x | 0,00 | 3 348 606,00 | 2 888 205,00 | 2 888 205,00 | | | | |
| 2032 | x | x | x | x | 0,00 | 2 048 606,00 | 3 326 232,00 | 3 326 232,00 | | | | |
| 2033 | x | x | x | x | 0,00 | 748 606,00 | 3 788 971,00 | 3 788 971,00 | | | | |
| 2034 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 4 273 914,00 | 4 273 914,00 | | | | |

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

| Wskaźnik spłaty zobowiązań | | | | | | |
|----------------------------|--|--|--|--|---|--|
| | Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok) ^x | Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) x | Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x | Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x | Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x | Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x |
| Lp | 8.1 | 8.2 | 8.3 | 8.3.1 | 8.4 | 8.4.1 |
| 2026 | 1,98% | 1,44% | 12,63% | 12,57% | TAK | TAK |
| 2027 | 2,03% | 5,45% | 10,69% | 10,63% | TAK | TAK |
| 2028 | 4,33% | 6,60% | 9,38% | 9,32% | TAK | TAK |
| 2029 | 4,12% | 7,16% | 7,76% | 7,70% | TAK | TAK |
| 2030 | 3,92% | 8,36% | 6,17% | 6,11% | TAK | TAK |
| 2031 | 4,37% | 9,38% | 5,46% | 5,40% | TAK | TAK |
| 2032 | 4,16% | 10,41% | 5,38% | 5,32% | TAK | TAK |
| 2033 | 4,00% | 11,47% | 6,97% | 6,97% | TAK | TAK |
| 2034 | 2,22% | 12,54% | 8,40% | 8,40% | TAK | TAK |

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

| Lp | Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | | | | | | | | | | | |
|------|---|-------|---|--------------|---|------------|---|---------|--|---------|---|--|
| | w tym: | | w tym: | | w tym: | | w tym: | | w tym: | | | |
| | 9.1 | 9.1.1 | 9.2 | 9.2.1 | 9.2.1.1 | 9.3 | 9.3.1 | 9.3.1.1 | 9.3.1.1 | 9.3.1.1 | | |
| | Dochody i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x | | Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | | Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | | Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | | Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x | | Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | 2 870 145,33 | 2 870 145,33 | 2 814 145,33 | 31 402,79 | 31 402,79 | | 0,00 | 0,00 | 25 750,29 | |
| 2027 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 159 580,00 | 159 580,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2028 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 159 580,00 | 159 580,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2029 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2030 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2031 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2032 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2033 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2034 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

| Lp | Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych | | | | | | | | | | | | | |
|------|---|---|---|--|------------|--------------|--|---|---|---|--|------|--------|--------|
| | w tym: | | | z tego: | | | Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przeksztalceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | Wydatki na spłatę zobowiązań związanych z likwidacją lub przeksztalceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegające doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X | Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych | | | |
| | 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 środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy | bieżące | majątkowe | | | | | | 10.1 | 10.1.1 | 10.1.2 |
| 2026 | 3 283 291,11 | 3 283 291,11 | 2 838 645,34 | 7 691 892,79 | 171 376,79 | 7 520 516,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | 8 011 315,16 | 0,00 | 0,00 | 8 170 895,16 | 159 580,00 | 8 011 315,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2028 | 4 822 085,00 | 0,00 | 0,00 | 4 981 665,00 | 159 580,00 | 4 822 085,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2029 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2030 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2031 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2032 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2033 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2034 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych | | | | | | | | | | | | |
|--|---|------------------------------|---|---|---|---|---|---|--|---|--|-------|
| Lp | 10.6 | 10.7 | 10.7.1 | 10.7.2 | 10.7.2.1 | w tym: | | 10.7.3 | 10.8 | 10.9 | 10.10 | 10.11 |
| | | | | | | w tym: | | | | | | |
| | | | | | | Wydatki | Wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji | | | | | |
| Wyszczególnienie | Splity, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x | Wydatki zmniejszające dług x | splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x | splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka x | zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x | dokonywana w formie wydatku bieżącego x | wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x | Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe) | Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączone z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych | Wypłaty z tytułu zobowiązań, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowagi kwoty ubyku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x | Wypłaty bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾ | |
| 2026 | 480 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | 190 000,00 | 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 | 0,00 |
| 2029 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2030 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2031 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2032 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2033 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2034 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

^{*} Informacja zawarta w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy została wygenerowana automatycznie wycenione 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.

x – 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 dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 95/25
z dnia 2025-11-12

kwoty w zł

| L.p. | Nazwa i cel | Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca | Okres realizacji | | Łączne nakłady finansowe | Limit 2026 | Limit 2027 | Limit 2028 | Limit 2029 | Limit zobowiązań |
|---------|--|---|------------------|------|--------------------------|--------------|--------------|------------|---------------|------------------|
| | | | Od | Do | | | | | | |
| 1 | Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3) | | | | 27 261 470,19 | 8 170 895,16 | 4 981 665,00 | 0,00 | 20 844 462,95 | |
| 1.a | - wydatki bieżące | | | | 556 921,09 | 159 580,00 | 159 580,00 | 0,00 | 490 536,79 | |
| 1.b | - wydatki majątkowe | | | | 26 704 549,10 | 8 011 315,16 | 4 822 085,00 | 0,00 | 20 353 916,16 | |
| 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: | | | | 15 624 496,19 | 8 170 895,16 | 4 981 665,00 | 0,00 | 13 931 708,95 | |
| 1.1.1 | - wydatki bieżące | | | | 416 947,09 | 159 580,00 | 159 580,00 | 0,00 | 350 562,79 | |
| 1.1.1.1 | Cyberbezpieczny samorząd | Urząd Gminy Borzytuchom | 2024 | 2026 | 97 787,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31 402,79 | |
| 1.1.1.2 | Budowa mieszkań wspomaganych oraz treningowych na terenie gminy Borzytuchom | Urząd Gminy Borzytuchom | 2025 | 2028 | 319 160,00 | 0,00 | 159 580,00 | 0,00 | 319 160,00 | |
| 1.1.2 | - wydatki majątkowe | | | | 15 207 549,10 | 8 011 315,16 | 4 822 085,00 | 0,00 | 13 581 146,16 | |
| 1.1.2.1 | Cyberbezpieczny samorząd | Urząd Gminy Borzytuchom | 2024 | 2026 | 176 402,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.1.2.2 | Budowa mieszkań wspomaganych oraz treningowych na terenie gminy Borzytuchom | Urząd Gminy Borzytuchom | 2025 | 2028 | 9 814 170,00 | 170 000,00 | 4 822 085,00 | 0,00 | 9 814 170,00 | |
| 1.1.2.3 | Utworzenie 25 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach nowej instytucji - Żłobek Gminny w Borzytuchomiu, ul. Szkolna 1A, 77-141 Borzytuchom | BORZYTUCHOM | 2025 | 2026 | 1 768 986,00 | 318 986,00 | 0,00 | 0,00 | 318 986,00 | |
| 1.1.2.4 | Remont pomieszczeń na potrzeby świadczenia usług społecznych w gminie Borzytuchom | BORZYTUCHOM | 2026 | 2027 | 314 234,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 314 234,16 | |
| 1.1.2.5 | Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy Borzytuchom wraz z budynkiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej | BORZYTUCHOM | 2025 | 2027 | 2 913 756,00 | 38 760,00 | 2 874 996,00 | 0,00 | 2 913 756,00 | |
| 1.1.2.6 | Realizacja głównych rowerowych sieci transportowych na terenie MOF Bytów, zgodnie z RPS w zakresie mobilności poprzez budowę : trasy Świątkowo- Borzytuchom - Jutrzenka | BORZYTUCHOM | 2025 | 2028 | 220 000,00 | 220 000,00 | 0,00 | 0,00 | 220 000,00 | |
| 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 | |
| 1.2.1 | - wydatki bieżące | | | | 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 | |
| 1.3 | Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego | | | | 11 636 974,00 | 6 912 744,00 | 0,00 | 0,00 | 6 912 744,00 | |
| 1.3.1 | - wydatki bieżące | | | | 139 974,00 | 139 974,00 | 0,00 | 0,00 | 139 974,00 | |
| 1.3.1.1 | Sporządzenie planu ogólnego gminy Borzytuchom | Urząd Gminy Borzytuchom | 2025 | 2026 | 139 974,00 | 139 974,00 | 0,00 | 0,00 | 139 974,00 | |
| 1.3.2 | - wydatki majątkowe | | | | 11 497 000,00 | 6 772 770,00 | 0,00 | 0,00 | 6 772 770,00 | |
| 1.3.2.1 | Budowa przedszkola w Borzytuchomiu | Urząd Gminy Borzytuchom | 2024 | 2026 | 9 624 000,00 | 4 899 770,00 | 0,00 | 0,00 | 4 899 770,00 | |
| 1.3.2.2 | Wzmocnienie efektywności energetycznej budynku Gminnej Biblioteki i Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu - | BORZYTUCHOM | 2025 | 2026 | 1 873 000,00 | 1 873 000,00 | 0,00 | 0,00 | 1 873 000,00 | |

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borzytuchom na lata 2026-2034

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamysśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Borzytuchom 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 Borzytuchom jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Borzytuchom za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 21 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Borzytuchom na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2034. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Borzytuchom została przygotowana na lata 2026-2034.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Borzytuchom 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 Borzytuchom, 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 21 lipca 2025 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 |
|------|---------------------|---------------------------------------|---|
| 2027 | 3,00% | 2,60% | 6,20% |
| 2028 | 2,90% | 2,50% | 6,20% |
| 2029 | 2,80% | 2,40% | 6,00% |
| 2030 | 2,70% | 2,50% | 3,40% |
| 2031 | 2,50% | 2,50% | 3,30% |
| 2032 | 2,30% | 2,50% | 3,20% |
| 2033 | 2,00% | 2,50% | 3,10% |

| | | | |
|------|-------|-------|-------|
| 2034 | 2,00% | 2,50% | 3,00% |
|------|-------|-------|-------|

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2027-2034 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 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;

roku;

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Borzytuchom 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 Borzytuchom oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. W 2027 r. zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 4,57% w stosunku do roku projektowego, zaś od 2028

4,57% w stosunku do roku projektowego, zaś od 2028 r. dochody prognozowano zgodnie z wartościami wskaźników makroekonomicznych przedstawionych w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

| Wyszczególnienie | Lata | Dynamika realna PKB | Dynamika średnioroczna inflacji (CPI) |
|----------------------------|-----------|---------------------|---------------------------------------|
| dochody z udziału w PIT | 2028-2031 | 100,00% | — |
| | 2032-2034 | — | 100,00% |
| dochody z udziału w CIT | 2028-2031 | 100,00% | — |
| | 2032-2034 | — | 100,00% |
| subwencja ogólna | 2028-2031 | 100,00% | — |
| | 2032-2034 | — | 100,00% |
| dotacje bieżące | 2028-2031 | 100,00% | — |
| | 2032-2034 | — | 100,00% |
| pozostałe, w tym: | 2028-2031 | 100,00% | — |
| | 2032-2034 | — | 100,00% |
| z podatku od nieruchomości | 2028-2031 | 100,00% | — |
| | 2032-2034 | — | 100,00% |

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Borzytuchom, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 2 775 863,00 zł, co stanowi 101,11% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 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

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 2026 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 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 150 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2026 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2026 roku

| Położenie nieruchomości | Nr działki i obręb | Powierzchnia [ha] | Wartość netto | Planowany dochód |
|-------------------------|--------------------|-------------------|---------------|------------------|
| | | | | |

3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Borzytuchoch 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 na inflacji (CPI) | Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej |
|--------------------------|-----------|---------------------|--|---|
| wynagrodzenia i pochodne | 2027-2034 | — | — | 50,00% |
| inne | 2029-2034 | — | 50,00% | — |

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Borzytuchoch wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 16 751 267,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 1 756 626,59 zł. W latach 2027-2034 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Borzytuchoch 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

również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyłań od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

Prognoza na lata po 2026 r. jest oparta na scenariuszu stabilnego rozwoju makroekonomicznego Polski. Jako, że stawka WIBOR jest ściśle skorelowana ze stopami procentowymi NBP oraz ogólną sytuacją na rynku międzybankowym, przyjęto, że od 2027 roku do dalszych lat prognozy, dla celów kalkulacyjnych przyjęto stałą stawkę WIBOR na poziomie 3,5%. Jest to poziom adekwatny do prognozowanego środowiska makroekonomicznego, w którym inflacja jest pod kontrolą, a gospodarka rozwija się w sposób zrównoważony. To założenie pozwala na stabilną i przewidywalną prognozę kosztów obsługi długu w długim terminie.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieleletniej Prognozy Finansowej Gminy Borzytuchoch na lata 2026-2034.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -3 668 606,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 3 668 606,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Wynik budżetu Gminy Borzytuchom

| Rok | Dochody [zł] | Wydatki [zł] | Wynik budżetu [zł] |
|------|---------------|---------------|--------------------|
| 2026 | 39 259 036,33 | 42 927 642,33 | -3 668 606,00 |
| 2027 | 38 917 579,75 | 38 527 579,75 | 390 000,00 |
| 2028 | 37 122 695,75 | 36 022 695,75 | 1 100 000,00 |
| 2029 | 33 452 883,00 | 32 352 883,00 | 1 100 000,00 |
| 2030 | 34 356 111,00 | 33 256 111,00 | 1 100 000,00 |
| 2031 | 35 215 015,00 | 33 915 015,00 | 1 300 000,00 |
| 2032 | 36 095 390,00 | 34 795 390,00 | 1 300 000,00 |
| 2033 | 36 997 774,00 | 35 697 774,00 | 1 300 000,00 |
| 2034 | 37 922 717,00 | 37 174 111,00 | 748 606,00 |

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 4 148 606,00 zł. Przychody Gminy Borzytuchom w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 4 148 606,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Splata zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2034. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Splata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Borzytuchom

| Rok | Zobowiązanie historyczne [zł] | Zobowiązanie planowane [zł] | Zobowiązania razem [zł] |
|------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| 2026 | 480 000,00 | 0,00 | 480 000,00 |
| 2027 | 190 000,00 | 200 000,00 | 390 000,00 |
| 2028 | 0,00 | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 |
| 2029 | 0,00 | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 |
| 2030 | 0,00 | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 |
| 2031 | 0,00 | 1 300 000,00 | 1 300 000,00 |
| 2032 | 0,00 | 1 300 000,00 | 1 300 000,00 |
| 2033 | 0,00 | 1 300 000,00 | 1 300 000,00 |
| 2034 | 0,00 | 748 606,00 | 748 606,00 |

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borzytuchom na lata 2026-2034, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 4 670 000,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 8 338 606,00 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 2026 roku wyniesie 30,44%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

| Rok | Planowana kwota długu na koniec roku [zł] | Podstawa wskaźnika* [zł] | Relacja |
|------|---|--------------------------|---------|
| 2026 | 8 338 606,00 | 27 391 985,00 | 30,44% |
| 2027 | 7 948 606,00 | 28 498 947,00 | 27,89% |
| 2028 | 6 848 606,00 | 29 325 416,00 | 23,35% |
| 2029 | 5 748 606,00 | 30 146 528,00 | 19,07% |

*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 2026 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Borzytuchom zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Borzytuchom

| Rok | Dochody bieżące [zł] | Wydatki bieżące [zł] | Wynik budżetu bieżącego [zł] | Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł] |
|------|----------------------|----------------------|------------------------------|--|
| 2026 | 30 241 654,00 | 29 941 811,15 | 299 842,85 | 299 842,85 |
| 2027 | 31 624 602,00 | 30 259 268,00 | 1 365 334,00 | 1 365 334,00 |
| 2028 | 32 541 715,00 | 30 774 630,00 | 1 767 085,00 | 1 767 085,00 |
| 2029 | 33 452 883,00 | 31 435 408,00 | 2 017 475,00 | 2 017 475,00 |
| 2030 | 34 356 111,00 | 31 882 110,00 | 2 474 001,00 | 2 474 001,00 |
| 2031 | 35 215 015,00 | 32 326 810,00 | 2 888 205,00 | 2 888 205,00 |
| 2032 | 36 095 390,00 | 32 769 158,00 | 3 326 232,00 | 3 326 232,00 |
| 2033 | 36 997 774,00 | 33 208 803,00 | 3 788 971,00 | 3 788 971,00 |
| 2034 | 37 922 717,00 | 33 648 803,00 | 4 273 914,00 | 4 273 914,00 |

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Borzytuchom przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

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

| Rok | Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach) | Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale) | Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale) | Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania) | Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) |
|------|--|--|--|---|--|
| 2026 | 1,98% | 12,63% | TAK | 8,56% | TAK |
| 2027 | 2,03% | 10,69% | TAK | 10,63% | TAK |
| 2028 | 4,33% | 9,38% | TAK | 9,32% | TAK |
| 2029 | 4,12% | 7,76% | TAK | 7,70% | TAK |
| 2030 | 3,92% | 6,17% | TAK | 6,11% | TAK |
| 2031 | 4,37% | 5,46% | TAK | 5,40% | TAK |
| 2032 | 4,18% | 5,38% | TAK | 5,32% | TAK |
| 2033 | 4,00% | 6,97% | TAK | 6,97% | TAK |
| 2034 | 2,22% | 8,40% | TAK | 8,40% | TAK |

Źródło: Opracowanie własne.

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

9. Przepięwzięcia

Gmina Borzytuchoch planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2028. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr XIX/2025 konsultacja Rady Gminy Borzytuchoch z dnia 7.11.2025 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

W ramach realizacji przepięwzięć dodano następujące zadania:

1. Cyberbezpieczny samorząd – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2024-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 97 787,09 zł, w tym w 2026 r. – 31 402,79 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 31 402,79 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Borzytuchoch.
2. Cyberbezpieczny samorząd – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 176 402,94 zł, w tym w 2026 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 0,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Borzytuchoch.

3. Remont pomieszczeń na potrzeby świadczenia usług społecznych w gminie Borzytuchom – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 314 234,16 zł, w tym w 2026 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 314 234,16 zł.
4. Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy Borzytuchom wraz z budynkiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 2 913 756,00 zł, w tym w 2026 r. – 38 760,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 2 913 756,00 zł.
5. Realizacja głównych rowerowych sieci transportowych na terenie MOF Bytów, zgodnie z RPS w zakresie mobilności poprzez budowę: trasy Świętkowo- Borzytuchom - Jutrzenka – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2028. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 220 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 220 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 220 000,00 zł.
6. Sporządzenie planu ogólnego gminy Borzytuchom – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 139 974,00 zł, w tym w 2026 r. – 139 974,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 139 974,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Borzytuchom.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Budowa przedszkola w Borzytuchomiu – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 1 313 421,58 zł.
2. Utworzenie Społecznego Centrum Aktywności na terenie Gminy Borzytuchom ;

Z załącznika przedsięwzięć usunięto następujące zadania:

1. Cyberbezpieczny Samorząd ;

2. Utworzenie Społecznego Centrum Aktywności na terenie Gminy Borzytuchom ;

3. Ograniczenie negatywnego wpływu na środowisko naturalne poprzez wymianę źródeł ciepła w obiektach użyteczności publicznej .

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym 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.