



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

---

Gdańsk, dnia 23 stycznia 2026 r.

Poz. 392

### UCHWAŁA NR XIX/151/2025 RADY GMINY KOŁCZYGŁOWY

z dnia 22 grudnia 2025 r.

#### **w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołczygłowy na lata 2026-2040**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2025 r. poz. 1153), art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2025 r. poz. 1483.), oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 83.), art. 111 Ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r. poz. 337; zm.: Dz. U. z 2024 r. poz. 854 oraz z 2025 r. poz. 620, poz. 621 i poz. 1301.) Rada Gminy Kołczygłowy uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kołczygłowy na lata 2026-2040 zgodnie z treścią załącznika Nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Przyjmuje się wykaz planowanych i realizowanych przedsięwzięć zgodnie z treścią załącznika Nr 2 do niniejszej uchwały.

3. Do Wieloletniej Prognozy Finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości.

§ 2. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Kołczygłowy do zaciągania zobowiązań: związanych

z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć do wysokości limitów zobowiązań określonych załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

2. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Kołczygłowy do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań, o których mowa w pkt 1 oraz pkt 2.

4. Upoważnia się Wójta Gminy do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

w związku ze zmianami w realizacji 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, ust.2 art. 232 ustawy o finansach publicznych, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

5. W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku

z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa upoważnia się Wójta Gminy Kołczygłowy do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej, w tym związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez jednostkę, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu.

**§ 3.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kołczygłowy.

**§ 4.** Traci moc Uchwała nr VII/62/2024 Rady Gminy Kołczygłowy z dnia 23.12.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołczygłowy na lata 2025-2038 z późniejszymi zmianami.

**§ 5.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Przewodniczący Rady Gminy

**Mirosław Krause**

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

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:			ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości				
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2026	36 028 349,88	30 647 389,97	10 981 427,00	106 314,00	8 817 137,00	3 111 811,97	7 630 700,00	3 332 314,00	5 380 959,91	60 000,00	5 320 207,91	
2027	32 292 926,00	32 195 006,00	11 541 480,00	111 736,00	9 266 811,00	3 284 222,00	7 990 757,00	3 532 253,00	97 920,00	50 000,00	43 920,00	
2028	33 182 661,00	33 128 661,00	11 876 183,00	114 976,00	9 535 549,00	3 379 464,00	8 222 489,00	3 634 688,00	54 000,00	50 000,00	0,00	
2029	34 210 263,00	34 156 263,00	12 208 716,00	118 195,00	9 802 544,00	3 474 089,00	8 552 719,00	3 736 459,00	54 000,00	50 000,00	0,00	
2030	35 175 781,00	35 175 781,00	12 538 351,00	121 386,00	10 067 213,00	3 567 889,00	8 880 942,00	3 837 343,00	0,00	0,00	0,00	
2031	36 050 176,00	36 050 176,00	12 851 810,00	124 421,00	10 318 893,00	3 657 086,00	9 097 966,00	3 933 277,00	0,00	0,00	0,00	
2032	36 746 430,00	36 746 430,00	13 173 105,00	127 532,00	10 576 865,00	3 748 513,00	9 120 415,00	4 031 609,00	0,00	0,00	0,00	
2033	37 665 091,00	37 665 091,00	13 502 433,00	130 720,00	10 841 287,00	3 842 226,00	9 348 425,00	4 132 399,00	0,00	0,00	0,00	
2034	38 606 719,00	38 606 719,00	13 839 994,00	133 988,00	11 112 319,00	3 938 282,00	9 582 136,00	4 235 709,00	0,00	0,00	0,00	
2035	39 571 887,00	39 571 887,00	14 185 994,00	137 338,00	11 390 127,00	4 036 739,00	9 821 689,00	4 341 602,00	0,00	0,00	0,00	
2036	40 561 183,00	40 561 183,00	14 540 644,00	140 771,00	11 674 880,00	4 137 657,00	10 067 231,00	4 450 142,00	0,00	0,00	0,00	
2037	41 575 212,00	41 575 212,00	14 904 160,00	144 290,00	11 966 752,00	4 241 098,00	10 318 912,00	4 561 396,00	0,00	0,00	0,00	
2038	42 614 597,00	42 614 597,00	15 276 764,00	147 897,00	12 265 921,00	4 347 125,00	10 576 885,00	4 675 431,00	0,00	0,00	0,00	
2039	43 679 961,00	43 679 961,00	15 658 683,00	151 594,00	12 572 569,00	4 455 803,00	10 841 307,00	4 792 317,00	0,00	0,00	0,00	
2040	44 771 960,00	44 771 960,00	16 050 150,00	155 384,00	12 886 883,00	4 567 198,00	11 112 340,00	4 912 125,00	0,00	0,00	0,00	

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

<sup>2)</sup> Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się do wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>X</sup>	Wydatki bieżące <sup>X</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>X</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>	w tym:	wydatki na obsługę długu <sup>X</sup>	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <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>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>X</sup>	pozostałe 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
2026	39 784 502,06	30 230 745,05	17 299 165,00	0,00	0,00	900 000,00	0,00	276 634,00	0,00	9 553 757,01	9 553 757,01	2 253 718,00
2027	31 267 926,00	31 183 977,00	17 971 824,00	0,00	0,00	1 090 426,00	0,00	194 075,00	0,00	83 949,00	83 949,00	0,00
2028	31 777 670,00	31 751 472,00	18 508 669,00	0,00	0,00	969 554,00	0,00	168 335,00	0,00	26 198,00	26 198,00	0,00
2029	32 795 263,00	32 578 057,00	19 149 532,00	0,00	0,00	860 718,00	0,00	143 468,00	0,00	217 206,00	217 206,00	0,00
2030	33 555 574,39	33 272 863,00	19 617 458,00	0,00	0,00	773 403,00	0,00	119 991,00	0,00	282 711,39	282 711,39	0,00
2031	34 308 630,00	34 074 563,00	20 181 950,00	0,00	0,00	688 561,00	0,00	99 164,00	0,00	234 067,00	234 067,00	0,00
2032	35 141 430,00	34 898 182,00	20 741 779,00	0,00	0,00	622 250,00	0,00	82 052,00	0,00	243 248,00	243 248,00	0,00
2033	36 033 000,70	35 806 455,00	21 389 351,00	0,00	0,00	544 597,00	0,00	64 776,00	0,00	226 545,70	226 545,70	0,00
2034	36 890 014,54	36 628 030,00	21 942 429,00	0,00	0,00	466 281,00	0,00	49 784,00	0,00	261 984,54	261 984,54	0,00
2035	37 845 565,00	37 661 166,00	22 700 714,00	0,00	0,00	385 649,00	0,00	38 499,00	0,00	184 399,00	184 399,00	0,00
2036	38 841 470,00	38 598 283,00	23 357 051,00	0,00	0,00	302 059,00	0,00	27 888,00	0,00	243 187,00	243 187,00	0,00
2037	39 966 757,72	39 433 094,00	23 903 606,00	0,00	0,00	216 836,00	0,00	17 108,00	0,00	533 663,72	533 663,72	0,00
2038	40 969 239,08	40 261 537,00	24 436 656,00	0,00	0,00	129 413,00	0,00	5 859,00	0,00	707 702,08	707 702,08	0,00
2039	42 749 961,00	41 105 214,00	24 949 826,00	0,00	0,00	67 533,00	0,00	0,00	0,00	1 644 747,00	1 644 747,00	0,00
2040	43 856 850,03	41 968 733,00	25 456 307,00	0,00	0,00	22 375,00	0,00	0,00	0,00	1 888 117,03	1 888 117,03	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>	Przychody budżetu <sup>x</sup>	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1			
2026	-3 756 152,18	0,00	6 962 142,68	6 940 680,95	3 734 690,45	0,00	0,00	21 461,73	21 461,73			
2027	1 025 000,00	1 025 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2028	1 404 991,00	1 404 991,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2029	1 415 000,00	1 415 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2030	1 620 206,61	1 620 206,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2031	1 741 546,00	1 741 546,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2032	1 605 000,00	1 605 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2033	1 632 090,30	1 632 090,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2034	1 716 704,46	1 716 704,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2035	1 726 322,00	1 726 322,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2036	1 719 713,00	1 719 713,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2037	1 608 454,28	1 608 454,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2038	1 645 357,92	1 645 357,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2039	930 000,00	930 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2040	915 109,97	915 109,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

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

Wyszczególnienie	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	7 199		Rozchody budżetu <sup>x</sup>	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	z tego:			
		w tym:				w tym:		w tym:	
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>			na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	3 205 990,50	3 205 990,50	2 510 665,50	0,00	2 510 665,50
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 025 000,00	1 025 000,00	245 000,00	0,00	245 000,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 404 991,00	1 404 991,00	394 991,00	0,00	394 991,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 415 000,00	1 415 000,00	375 000,00	0,00	375 000,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 620 206,61	1 620 206,61	444 375,04	0,00	444 375,04
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 741 546,00	1 741 546,00	425 000,00	0,00	425 000,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 605 000,00	1 605 000,00	470 000,00	0,00	470 000,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 632 090,30	1 632 090,30	310 149,30	0,00	310 149,30
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 716 704,46	1 716 704,46	316 704,46	0,00	316 704,46
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 726 322,00	1 726 322,00	211 035,00	0,00	211 035,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 719 713,00	1 719 713,00	200 000,00	0,00	200 000,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	1 608 454,28	1 608 454,28	200 000,00	0,00	200 000,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	1 645 357,92	1 645 357,92	217 388,00	0,00	217 388,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	930 000,00	930 000,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	915 109,97	915 109,97	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>x</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
	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 <sup>x</sup>					
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 705 495,54	0,00	416 644,92	438 106,65
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	19 680 495,54	0,00	1 011 029,00	1 011 029,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	18 275 504,54	0,00	1 377 189,00	1 377 189,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	16 860 504,54	0,00	1 578 206,00	1 578 206,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	15 240 297,93	0,00	1 902 918,00	1 902 918,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	13 498 751,93	0,00	1 975 613,00	1 975 613,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	11 893 751,93	0,00	1 848 248,00	1 848 248,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	10 261 661,63	0,00	1 858 636,00	1 858 636,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	8 544 957,17	0,00	1 978 689,00	1 978 689,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	6 818 635,17	0,00	1 910 721,00	1 910 721,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	5 098 922,17	0,00	1 962 900,00	1 962 900,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	3 490 467,89	0,00	2 142 118,00	2 142 118,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	1 845 109,97	0,00	2 353 060,00	2 353 060,00
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	915 109,97	0,00	2 574 747,00	2 574 747,00
2040	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 803 227,00	2 803 227,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we 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 nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>X</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <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 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>
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	4,79%	4,29%	10,75%	10,24%	TAK	TAK
2027	5,80%	7,27%	9,82%	9,31%	TAK	TAK
2028	6,09%	7,89%	9,18%	8,68%	TAK	TAK
2029	5,73%	7,95%	9,57%	9,06%	TAK	TAK
2030	5,79%	8,47%	8,16%	7,65%	TAK	TAK
2031	5,88%	8,22%	6,85%	6,34%	TAK	TAK
2032	5,08%	7,49%	6,78%	6,28%	TAK	TAK
2033	5,33%	7,11%	7,37%	7,37%	TAK	TAK
2034	5,24%	7,05%	7,77%	7,77%	TAK	TAK
2035	5,24%	6,46%	7,74%	7,74%	TAK	TAK
2036	4,93%	6,22%	7,54%	7,54%	TAK	TAK
2037	4,31%	6,32%	7,29%	7,29%	TAK	TAK
2038	4,05%	6,49%	6,98%	6,98%	TAK	TAK
2039	2,54%	6,74%	6,73%	6,73%	TAK	TAK
2040	2,33%	7,03%	6,63%	6,63%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <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 <sup>x</sup>		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
2026	199 662,97	199 662,97	196 145,46	5 303 707,91	5 303 707,91	5 302 335,03	64 727,05	64 727,05	47 282,86	
2027	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	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	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	
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	bieżące					majątkowe
2026	4 916 886,50	4 916 886,50	2 986 669,53	5 295 565,55	148 367,05	5 147 198,50	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	65 000,00	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
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
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>X</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>X</sup>	w tym:				Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>				
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>X</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>X</sup>	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>X</sup>	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>X</sup>		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>			
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
2026	3 205 990,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	825 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 114 243,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 115 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 096 658,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	1 091 546,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	1 055 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	1 082 090,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	1 066 704,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	1 026 322,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	1 069 713,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	798 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

- **Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego**

– 13 –

Poz. 392

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

<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 wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

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)				10 814 179,40	5 295 565,55	0,00	0,00	0,00	2 155 312,00
1.a	- wydatki bieżące				514 184,32	148 367,05	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				10 299 995,08	5 147 198,50	0,00	0,00	0,00	2 155 312,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				5 263 040,82	4 981 613,55	0,00	0,00	0,00	1 925 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				305 084,32	64 727,05	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Cyberbezpieczny samorząd - Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	Gmina Kołczygłowy	2024	2026	241 242,50	21 461,73	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Doposażenie jednostek służb ochotniczych straży pożarnych należących do KSR-G w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof w powiecie bytowskim śr.wł. -	Urząd Gminy Kołczygłowy	2025	2026	63 841,82	43 265,32	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				4 957 956,50	4 916 886,50	0,00	0,00	0,00	1 925 000,00
1.1.2.1	Przebudowa i rozbudowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych wraz z doposażeniem -	Urząd Gminy Kołczygłowy	2023	2026	4 941 070,00	4 900 000,00	0,00	0,00	0,00	1 925 000,00
1.1.2.2	Doposażenie jednostek służb ochotniczych straży pożarnych należących do KSR-G w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof w powiecie bytowskim śr.wł. -	Urząd Gminy Kołczygłowy	2025	2026	16 886,50	16 886,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				5 551 138,58	313 952,00	0,00	0,00	0,00	230 312,00
1.3.1	- wydatki bieżące				209 100,00	83 640,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Opracowanie planu ogólnego gminy - Określenie kierunków zagospodarowanie przestrzennego gminy	Urząd Gminy Kołczygłowy	2024	2026	209 100,00	83 640,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				5 342 038,58	230 312,00	0,00	0,00	0,00	230 312,00
1.3.2.1	Budowa magazynów energii dla instalacji fotowoltaicznych stanowiących własność Gminy Kołczygłowy -	Urząd Gminy Kołczygłowy	2025	2026	136 523,60	110 000,00	0,00	0,00	0,00	110 000,00
1.3.2.2	Modernizacja infrastruktury sportowej w gminie Kołczygłowy - Przebudowa i rozbudowa boiska sportowego w miejscowości Kołczygłowy - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Kołczygłowy	2024	2026	5 120 202,98	60 000,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00
1.3.2.3	ozwój infrastruktury społecznej poprzez remont obiektu społeczno-kulturalnego w celu poprawy dostępności do usług społecznych dla mieszkańców gminy Kołczygłowy -	Urząd Gminy Kołczygłowy	2025	2026	85 312,00	60 312,00	0,00	0,00	0,00	60 312,00

Załącznik nr 3 do uchwały nr XIX/151/2025  
Rady Gminy Kołczygłowy  
z dnia 22 grudnia 2025 r.

## Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołczygłowy na lata 2026-2040

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 Kołczygłowy 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 Kołczygłowy jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kołczygłowy za lata 2024 i 2023 oraz Wytoczne 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 Kołczygłowy 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 2040. Kwoty wydatków wynikające

z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku

z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kołczygłowy została przygotowana na lata 2026-2040.

### 1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Kołczygłowy 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 Kołczygłowy oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych.

#### **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 Kołczygłowy, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 3 332 314,00 zł, co stanowi 118,09% 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 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.

#### **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.

### **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 60 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 5 320 207,91 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 roku 2027 w kwocie 43 920,00 zł.

## **2. Wydatki**

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

### **2.1. Wydatki bieżące**

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeteminowany 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.

#### **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 Kołczygłowy wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 17 299 165,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 513 146,14 zł. W latach 2027-2040 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu

o dobrane wskaźniki.

#### **Poręczenia i gwarancje**

W okresie prognozy Gmina Kołczygłowy 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 aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyień 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 obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

#### **Pozostałe wydatki bieżące**

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji.

### **2.2. Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołczygłowy na lata 2026-2040. Wydatki majątkowe w latach kolejnych stanowią nadwyżkę wynikłą z rozliczenia budżetu.

### **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 -3 756 152,18 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 3 734 690,45 zł;
2. wolnych środków – 21 461,73 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 Kołczygłowy**

<b>Rok</b>	<b>Dochody [zł]</b>	<b>Wydatki [zł]</b>	<b>Wynik budżetu [zł]</b>
2026	36 028 349,88	39 784 502,06	-3 756 152,18
2027	32 292 926,00	31 267 926,00	1 025 000,00
2028	33 182 661,00	31 777 670,00	1 404 991,00
2029	34 210 263,00	32 795 263,00	1 415 000,00
2030	35 175 781,00	33 355 574,39	1 820 206,61
2031	36 050 176,00	34 208 630,00	1 841 546,00
2032	36 746 430,00	34 941 430,00	1 805 000,00
2033	37 665 091,00	35 833 000,70	1 832 090,30
2034	38 606 719,00	36 790 014,54	1 816 704,46
2035	39 571 887,00	37 695 565,00	1 876 322,00
2036	40 561 183,00	38 691 470,00	1 869 713,00
2037	41 575 212,00	39 676 982,00	1 898 230,00
2038	42 614 597,00	40 869 239,08	1 745 357,92
2039	43 679 961,00	42 849 961,00	830 000,00
2040	44 771 960,00	43 956 850,03	815 109,97

Źródło: Opracowanie własne.

**4. Przychody**

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 6 962 142,68 zł. Przychody Gminy Kołczygłowy w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 6 940 680,95 zł;
2. wolne środki – 21 461,73 zł;

**5. Rozchody**

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

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Kołczygłowy zaplanowano zgodnie z harmonogramami.

W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2040. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kołczygłowy**

<b>Rok</b>	<b>Zobowiązanie historyczne [zł]</b>	<b>Zobowiązanie planowane [zł]</b>	<b>Zobowiązania razem [zł]</b>
2026	3 205 990,50	0,00	3 205 990,50
2027	825 000,00	200 000,00	1 025 000,00
2028	1 114 243,50	290 747,50	1 404 991,00
2029	1 115 000,00	300 000,00	1 415 000,00
2030	1 096 658,04	523 548,57	1 620 206,61
2031	1 091 546,00	650 000,00	1 741 546,00
2032	1 055 000,00	550 000,00	1 605 000,00
2033	1 082 090,30	550 000,00	1 632 090,30
2034	1 066 704,46	650 000,00	1 716 704,46
2035	1 026 322,00	700 000,00	1 726 322,00
2036	1 069 713,00	650 000,00	1 719 713,00
2037	798 230,00	810 224,28	1 608 454,28
2038	575 000,00	1 070 357,92	1 645 357,92
2039	0,00	930 000,00	930 000,00
2040	0,00	915 109,97	915 109,97

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Kołczygłowy planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

#### Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Kołczygłowy

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2026	2 510 665,50
2027	245 000,00
2028	394 991,00
2029	375 000,00
2030	444 375,04
2031	425 000,00
2032	470 000,00
2033	310 149,30
2034	316 704,46
2035	211 035,00
2036	200 000,00
2037	200 000,00
2038	217 399,00

\*\*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy

Źródło: Opracowanie własne.

#### 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołczygłowy na lata 2026-2040, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 15 554 644,30 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 21 995 271,26 zł.

Łączna kwota przypadających wyłączeń wynikających z zaciągniętych zobowiązań na wkład własny do zadań realizowanych z udziałem środków unijnych wynosi 6 747 683,60 zł.

#### 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 Kołczygłowy zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

#### Wynik budżetu bieżącego Gminy Kołczygłowy

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	30 647 389,97	30 230 745,05	416 644,92	438 106,65
2027	32 195 006,00	31 183 977,00	1 011 029,00	1 011 029,00
2028	33 128 661,00	31 751 472,00	1 377 189,00	1 377 189,00
2029	34 156 263,00	32 578 057,00	1 578 206,00	1 578 206,00
2030	35 175 781,00	33 272 863,00	1 902 918,00	1 902 918,00
2031	36 050 176,00	34 074 563,00	1 975 613,00	1 975 613,00
2032	36 746 430,00	34 898 182,00	1 848 248,00	1 848 248,00
2033	37 665 091,00	35 806 455,00	1 858 636,00	1 858 636,00
2034	38 606 719,00	36 628 030,00	1 978 689,00	1 978 689,00
2035	39 571 887,00	37 661 166,00	1 910 721,00	1 910 721,00
2036	40 561 183,00	38 598 283,00	1 962 900,00	1 962 900,00

2037	41 575 212,00	39 433 094,00	2 142 118,00	2 142 118,00
2038	42 614 597,00	40 261 537,00	2 353 060,00	2 353 060,00
2039	43 679 961,00	41 105 214,00	2 574 747,00	2 574 747,00
2040	44 771 960,00	41 968 733,00	2 803 227,00	2 803 227,00

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 Kołczygłowy 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	4,81%	10,75%	TAK	10,75%	TAK
2027	5,80%	9,80%	TAK	9,80%	TAK
2028	6,09%	9,16%	TAK	9,17%	TAK
2029	5,73%	9,55%	TAK	9,56%	TAK
2030	6,42%	8,14%	TAK	8,14%	TAK
2031	6,19%	6,83%	TAK	6,83%	TAK
2032	5,68%	6,77%	TAK	6,77%	TAK
2033	5,92%	7,35%	TAK	7,35%	TAK
2034	5,53%	7,77%	TAK	7,77%	TAK
2035	5,66%	7,74%	TAK	7,74%	TAK
2036	5,34%	7,54%	TAK	7,54%	TAK
2037	5,08%	7,29%	TAK	7,29%	TAK
2038	4,32%	6,98%	TAK	6,98%	TAK
2039	2,29%	6,73%	TAK	6,73%	TAK
2040	2,08%	6,63%	TAK	6,63%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Kołczygłowy 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”.

#### 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.