

**UCHWAŁA NR IX/66/2024
RADY MIEJSKIEJ W KCYNI**

z dnia 12 grudnia 2024 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kcynia na lata 2025-2036

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz art. 111 ust.3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 167 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kcynia na lata 2025-2036, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Kcyni 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 Burmistrza Kcyni do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 pkt 2 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Burmistrza Kcyni 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 Burmistrzowi Kcyni.

§ 5. Traci moc Uchwała nr LXIX/517/2023 Rady Miejskiej w Kcyni z dnia 14.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kcynia na lata 2024-2036 z późn. zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

Przewodniczący Rady
Miejskiej w Kcyni

Zbigniew Witeczak

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kcynia na lata 2025-2036

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

W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Kcynia na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r. W kolumnie „2024 przewidywane wykonanie” zostały wprowadzone dochody bieżące związane z przewidywanym wpływem dodatkowych środków do budżetu (do końca 2024 roku) w wysokości 2.000.000,00 zł, które stanowią uzupełnienie dochodów z tytułu podatków od osób fizycznych oraz uzupełnienie subwencji ogólnej.

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

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kcynia została przygotowana na lata 2025-2036.

Założenia makroekonomiczne

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

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

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%
2031	2,40%	2,50%	2,60%
2032	2,10%	2,50%	2,50%
2033	2,00%	2,50%	2,50%
2034	2,00%	2,50%	2,40%
2035	1,90%	2,50%	2,40%
2036	1,80%	2,50%	2,30%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2026-2036 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 Kcynia.

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

1. Dochody

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

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	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 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Kcynia, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 6 325 368,00 zł, co stanowi 94,17% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 r.

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

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2025 rok przyjęto w oparciu o

informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

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

W 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 491 000,00 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 2025 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2025 roku

Lp.	Położenie nieruchomości	Numer działki	Powierzchnia	Przeznaczenie	Rodzaj nieruchomości	Forma sprzedaży	Plan dochodów
			[ha]	w mpzp			[zł]
1.	Kcynia ul. Witosa	517/33	0,1589	budownictwo mieszkaniowe	niezabudowana	przetarg	50 000,00
2.	Kcynia ul. Witosa	517/34	0,1104	budownictwo mieszkaniowe	niezabudowana	przetarg	40 000,00
3.	Żarczyn	59/5	0,0939	budownictwo mieszkaniowe	niezabudowana	przetarg	35 000,00
4.	Ludwikowo	318/3	0,5138	grunt rolny	niezabudowana	przetarg	25 000,00
5.	Miaskowo	31/1	0,8795	grunt rolny	niezabudowana	przetarg	40 000,00
6.	Kowalewko, ob. Piotrowo	448/1	0,6363	grunt rolny	niezabudowana	przetarg	30 000,00
7.	Sipiory	428/4	0,4255	grunty rolne	niezabudowana	przetarg	15 000,00
8.	Gromadno	11	0,2500	grunty rolne	niezabudowana	przetarg	5 000,00
9.	Nowa Wieś Notecka	26/5	0,9100	grunt rolny	niezabudowana	przetarg	45 000,00
10.	Malice	18/1	0,2271	grunty rolne	niezabudowana	przetarg	10 000,00
11.	Sprzedaż nieruchomości lokalowych - lokale mieszkalne na rzecz najemców w drodze bezprzetargowej z zastosowaniem bonifikaty na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Kcyni, jak i w drodze publicznych przetargów ustnych nieograniczonych						165 000,00
12.	Sprzedaż nieruchomości na poprawienie warunków zagospodarowanie nieruchomości przyległych realizowanych w drodze bezprzetargowej z możliwością zastosowania bonifikaty na podstawie ustawy o gospodarce nieruchomościami						25 000,00
13.	Sprzedaż ratalna - wpływy						6 000,00
PODSUMOWANIE:							491 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

PLAN NA 2026 ROK

Lp.	Położenie nieruchomości	Numer działki	Powierzchnia	Przeznaczenie	Rodzaj nieruchomości	Forma sprzedaży	Plan dochodów
			[ha]	w mpzp			[zł]
1.	Iwno	81	1,2300	grunt rolny	niezabudowana	przetarg	90 000,00
2.	Dziewierzewo	59	1,1500	grunt rolny	niezabudowana	przetarg	80 000,00
3.	Mycielewo, ob. Turzyn	141/1	1,5760	grunt rolny	niezabudowana	przetarg	100 000,00
4.	Mycielewo, ob. Turzyn	141/3	0,2082	grunt rolny	niezabudowana	przetarg	20 000,00
5.	Słupowiec, ob. Słupowa	61/2	1,7248	grunt rolny	niezabudowana	przetarg	70 000,00
6.	Sprzedaż nieruchomości lokalowych - lokale mieszkalne na rzecz najemców w drodze bezprzetargowej z zastosowaniem bonifikaty na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Kcyni, jak i w drodze publicznych przetargów ustnych nieograniczonych						40 000,00
7.	Sprzedaż nieruchomości na poprawienie warunków zagospodarowanie nieruchomości przyległych realizowanych w drodze bezprzetargowej z możliwością zastosowania bonifikaty na podstawie ustawy o gospodarce nieruchomościami						15 000,00
8.	Sprzedaż ratalna - wpływy						5 000,00
PODSUMOWANIE:							420 000,00

PLAN NA 2027 ROK

Lp.	Położenie nieruchomości	Numer działki	Powierzchnia	Przeznaczenie	Rodzaj nieruchomości	Forma sprzedaży	Plan dochodów
			[ha]	w mpzp			[zł]
1.	Smogulecka Wieś	39/17	0,0560	grunt rolny	niezabudowana	przetarg	3 000,00
2.	Smogulecka Wieś	39/18	0,0570	grunt rolny	niezabudowana	przetarg	3 000,00
3.	Ludwikowo	279/5	0,4541	grunt rolny	niezabudowana	przetarg	20 000,00
4.	Ludwikowo	70/2	1,3300	grunt rolny	niezabudowana	przetarg	50 000,00
5.	Żarczyn	325	0,1100	grunt rolny	niezabudowana	przetarg	5 000,00
6.	Żarczyn	201/2	1,0489	grunt rolny	niezabudowana	przetarg	80 000,00
7.	Piotrowo	35/1	1,8689	grunt rolny	niezabudowana	przetarg	70 000,00
8.	Łankowice	14/6	0,3281	grunt rolny	niezabudowana	przetarg	30 000,00
9.	Sprzedaż nieruchomości lokalowych - lokale mieszkalne na rzecz najemców w drodze bezprzetargowej z zastosowaniem bonifikaty na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Kcyni, jak i w drodze publicznych przetargów ustnych nieograniczonych						40 000,00
10.	Sprzedaż nieruchomości na poprawienie warunków zagospodarowanie nieruchomości przyległych realizowanych w drodze bezprzetargowej z możliwością zastosowania bonifikaty na podstawie ustawy o gospodarce nieruchomościami						20 000,00
11.	Sprzedaż ratalna - wpływy						6 000,00
PODSUMOWANIE:							327 000,00

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 24 026 309,69 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1.	Rozbudowa ul. Krzywej w Kcyni	RFRD	1 080 022,97 zł
2.	Budowa drogi w m. Studzienki (etap I)	RFRD	3 581 860,43 zł
3.	Budowa kontenerowego zaplecza sanitarno-socjalnego wraz z budową boiska wielofunkcyjnego przy ul. Poznańskiej w Kcyni	Polski Ład	4 336 200,00 zł
4.	Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Kcyni	Polski Ład	1 618 651,53 zł
5.	Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Dziewierzewie	Polski Ład	1 063 800,00 zł
6.	Modernizacja świetlic wiejskich w Żarczynie, Dobieszewie oraz budowa	Polski Ład	2 000 000,00 zł

	świetlicy wiejskiej w Paulinie		
7.	Przebudowa ul. Nowej w Kcyni	Polski Ład	4 500 000,00 zł
8.	Modernizacja płyty rynku w Kcyni	EFRR	1 037 834,26 zł
9.	Zwiększenie poziomu cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Miejskim w Kcyni	UE FERC	308 000,00 zł
10.	Ciepłe mieszkanie	WFOŚiGW	387 500,00 zł
11.	Adaptacja budynku młyna w Kcyni na cele społeczno-kulturalne	EFRR	4 112 440,50 zł
SUMA			24 026 309,69 zł

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2026 w kwocie 8 247 445,89 zł.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

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

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

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

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2036	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2036	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Kcynia wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 44 515 855,57 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 677 443,38 zł. W latach 2026-2036 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 Kcynia nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

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

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 wskaźniki 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 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kcynia na lata 2025-2036.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -3 164 549,72 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 3 164 549,72 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 Kcynia

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	118 519 685,52	121 684 235,24	-3 164 549,72
2026	105 969 598,89	102 896 598,89	3 073 000,00
2027	100 645 519,00	98 345 519,00	2 300 000,00
2028	103 127 437,00	101 327 437,00	1 800 000,00
2029	106 015 006,00	104 165 006,00	1 850 000,00
2030	108 665 381,00	106 815 381,00	1 850 000,00
2031	111 382 015,00	109 582 015,00	1 800 000,00
2032	114 166 565,00	112 666 565,00	1 500 000,00
2033	117 020 729,00	115 420 729,00	1 600 000,00
2034	119 946 247,00	118 446 247,00	1 500 000,00
2035	122 944 904,00	121 444 904,00	1 500 000,00
2036	126 018 527,00	124 618 527,00	1 400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 864 549,72 zł. Przychody Gminy Kcynia w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 700 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 3 164 549,72 zł;

W kolumnie „2024 Wykonanie” dokonano korekty planowanych przychodów Gminy. W planie budżetu Gminy na 2024 r. (aktualnym na 30 września 2024 r.) planuje się przychody zwrotne w wysokości 2 000 000,00 zł. Do końca roku budżetowego 2024 zobowiązanie nie zostanie wykonane, dlatego dokonano stosownej korekty pozostałego planu przychodów (zmniejszenie przychodów o ww. kwotę) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2028-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kcynia

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	2 700 000,00	0,00	2 700 000,00
2026	3 073 000,00	0,00	3 073 000,00
2027	2 300 000,00	0,00	2 300 000,00
2028	1 300 000,00	500 000,00	1 800 000,00
2029	1 350 000,00	500 000,00	1 850 000,00
2030	1 350 000,00	500 000,00	1 850 000,00
2031	1 300 000,00	500 000,00	1 800 000,00
2032	1 300 000,00	200 000,00	1 500 000,00
2033	1 400 000,00	200 000,00	1 600 000,00
2034	1 400 000,00	100 000,00	1 500 000,00
2035	1 400 000,00	100 000,00	1 500 000,00
2036	1 300 000,00	100 000,00	1 400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kcynia na lata 2025-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 20 173 000,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 20 173 000,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 24,79%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2025-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	20 173 000,00	81 385 123,84	24,79%
2026	17 100 000,00	84 155 112,00	20,32%
2027	14 800 000,00	86 657 900,00	17,08%
2028	13 000 000,00	88 748 165,00	14,65%
2029	11 150 000,00	91 233 114,00	12,22%

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

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Kcynia zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Kcynia

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	93 995 375,83	86 602 775,33	7 392 600,50	10 557 150,22
2026	97 302 153,00	89 601 041,00	7 701 112,00	7 701 112,00
2027	100 318 519,00	92 457 128,00	7 861 391,00	7 861 391,00
2028	103 127 437,00	95 273 261,00	7 854 176,00	7 854 176,00
2029	106 015 006,00	97 565 485,00	8 449 521,00	8 449 521,00
2030	108 665 381,00	99 899 674,00	8 765 707,00	8 765 707,00
2031	111 382 015,00	102 292 063,00	9 089 952,00	9 089 952,00
2032	114 166 565,00	104 727 859,00	9 438 706,00	9 438 706,00
2033	117 020 729,00	107 214 190,00	9 806 539,00	9 806 539,00
2034	119 946 247,00	109 733 726,00	10 212 521,00	10 212 521,00
2035	122 944 904,00	112 302 368,00	10 642 536,00	10 642 536,00
2036	126 018 527,00	114 890 608,00	11 127 919,00	11 127 919,00

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 Kcynia przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	5,38%	11,72%	TAK	11,91%	TAK
2026	5,11%	11,44%	TAK	11,63%	TAK
2027	3,78%	10,78%	TAK	10,97%	TAK
2028	2,90%	9,73%	TAK	9,92%	TAK
2029	2,70%	8,96%	TAK	9,15%	TAK
2030	2,48%	8,21%	TAK	8,40%	TAK

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)
2031	2,26%	9,31%	TAK	9,50%	TAK
2032	1,84%	10,23%	TAK	10,23%	TAK
2033	1,84%	10,02%	TAK	10,02%	TAK
2034	1,64%	9,93%	TAK	9,93%	TAK
2035	1,56%	9,91%	TAK	9,91%	TAK
2036	1,38%	9,98%	TAK	9,98%	TAK

Zródło: Opracowanie własne.

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

9. Przedsięwzięcia

Gmina Kcynia planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2025-2028. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF VIII/56/2024 Rady Miejskiej w Kcyni z dnia 28.11.2024 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

W ramach realizacji przedsięwzięć dodano następujące zadania:

1. Opracowanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego (900572) – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2022-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 277 000,00 zł, w tym w 2025 r. – 192 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 277 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski w Kcyni.
2. Planowanie przestrzenne plan ogólny Gminy Kcynia (900640) – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2023-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 121 594,00 zł, w tym w 2025 r. – 112 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 121 594,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski w Kcyni.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Modernizacja płyty rynku w Kcyni (900905) – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 10 000,00 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0 trwałość projektu (900601) – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 12 000,00 zł;
 - 2) Wpłata Gminy Kcynia na rzecz Związku Gmin Kcynia, Nakło, Szubin na dofinansowanie zadań inwestycyjnych dotyczących budowy sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wyrzyskiej w Kcyni oraz w miejscowości Stalówka objętych Promesą Wstępną Banku Gospodarstwa Krajowego z rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

- 2024r.- limit 8.000,00 zł (zmniejszenie limitu z kwoty 57.259,01 zł, czyli o kwotę 49.259,01 zł),

- 2025 r.- limit 75.234,32 zł (zwiększenie limitu z kwoty 14.734,52 zł, czyli o kwotę 60.499,80 zł),
 - 2026 r.- limit 0,00 zł (zmniejszenie limitu z kwoty 14.734,52 zł, czyli o kwotę 14.734,52 zł);
- 3) Wpłata Gminy Kcynia na rzecz Związku Gmin Kcynia, Nakło, Szubin na dofinansowanie zadań inwestycyjnych dotyczących wybudowania sieci wodociągowych oraz kanalizacji sanitarnych wraz z przepompownią ścieków między ulicami Słoneczną i Brzozową w mieście Kcynia objętych Promesą Wstępną Banku Gospodarstwa Krajowego z rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- 2024 r.- limit 4.000,00 zł (zmniejszenie limitu z kwoty 26.822,70 zł, czyli o kwotę 22.822,70 zł),
 - 2025 r.- limit 40.389,80 zł (zwiększenie limitu z kwoty 15.483,45, czyli o kwotę 24.906,35 zł),
 - 2026 r.- limit 12.005,00 zł (zmniejszenie limitu z kwoty 15.483,45 zł, czyli o kwotę 3.478,45 zł).zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 26 822,70 zł;
- 4) Termomodernizacja budynków Szkoły Podstawowej w Kcyni (900935) – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 15 000,00 zł.

Z załącznika przedsięwzięć usunięto następujące zadania:

1. Wzmocnienie kompetencji kluczowych uczniów szkół podstawowych w Gminie Kcynia (900641);
2. Zwiększenie poziomu cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Miejskim w Kcyni (wydatek bieżący);
3. Zwiększenie poziomu cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Miejskim w Kcyni (wydatek inwestycyjny);
4. Wykonanie usługi konserwacji oświetlenia dróg i miejsc publicznych na terenie Gminy Kcynia, na urządzeniach pozostających we władaniu ENEA Oświetlenie sp. z o.o. oraz Gminy Kcynia;
5. Modernizacja świetlic wiejskich w Żarczynie, Dobieszewie oraz budowa świetlicy wiejskiej w Paulinie (900816);
6. Przebudowa ulicy 750 Lecia w Kcyni (900772);
7. Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Dziewierzewie (900779);
8. Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Kcyni (900780);
9. Budowa kontenerowego zaplecza sanitarno-socjalnego wraz z budową boiska wielofunkcyjnego przy ul. Poznańskiej w Kcyni (900755).

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.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

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

Załącznik nr 1 do Uchwały Nr IX/66/ 2024 Rady Miejskiej w Kcyni z dnia 12.12.2024 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2018	65 172 831,27	64 206 200,67	6 139 179,00	56 571,01	24 503 987,00	22 896 799,59	10 609 664,07	3 651 270,46	966 630,60	207 500,05	759 130,55	
Wykonanie 2019	71 425 842,17	70 360 283,84	7 129 734,00	61 999,45	26 374 857,00	25 329 653,00	11 464 040,39	3 918 361,58	1 065 558,33	531 788,88	498 154,34	
Wykonanie 2020	78 625 025,90	76 440 383,97	7 297 479,00	61 258,82	27 858 210,00	28 342 866,33	12 880 569,82	4 047 414,84	2 184 641,93	767 623,92	1 395 134,48	
Wykonanie 2021	86 935 634,58	79 663 766,22	7 739 951,00	90 003,77	30 049 490,00	28 580 102,71	13 204 218,74	4 542 323,20	7 271 868,36	185 375,48	7 079 723,52	
Wykonanie 2022	93 763 504,83	88 052 297,31	9 633 141,57	84 159,54	29 187 577,00	32 932 178,40	16 215 240,80	4 727 912,62	5 711 207,52	1 785 331,19	3 921 360,42	
Wykonanie 2023	92 818 637,58	78 544 866,18	6 316 794,00	148 397,00	36 120 091,85	19 406 886,70	16 552 696,63	5 212 654,27	14 273 771,40	213 629,36	14 053 887,61	
Plan 3 kw. 2024	101 482 526,83	88 794 428,95	7 927 307,00	165 496,00	42 826 909,00	19 159 934,81	18 714 782,14	6 717 206,00	12 688 097,88	589 600,00	12 093 497,88	
2025	118 519 685,52	93 995 375,83	28 679 270,39	219 795,22	33 941 555,03	13 108 251,99	18 046 503,20	6 325 368,00	24 524 309,69	491 000,00	24 026 309,69	
2026	105 969 598,89	97 302 153,00	29 683 045,00	227 488,00	35 129 509,00	13 567 041,00	18 695 070,00	6 563 695,00	8 667 445,89	420 000,00	8 247 445,89	
2027	100 645 519,00	100 318 519,00	30 603 219,00	234 540,00	36 218 524,00	13 987 619,00	19 274 617,00	6 767 170,00	327 000,00	327 000,00	0,00	
2028	103 127 437,00	103 127 437,00	31 460 109,00	241 107,00	37 232 643,00	14 379 272,00	19 814 306,00	6 956 651,00	0,00	0,00	0,00	
2029	106 015 006,00	106 015 006,00	32 340 992,00	247 858,00	38 275 157,00	14 781 892,00	20 369 107,00	7 151 437,00	0,00	0,00	0,00	
2030	108 665 381,00	108 665 381,00	33 149 517,00	254 054,00	39 232 036,00	15 151 439,00	20 878 335,00	7 330 223,00	0,00	0,00	0,00	
2031	111 382 015,00	111 382 015,00	33 978 255,00	260 405,00	40 212 837,00	15 530 225,00	21 400 293,00	7 513 479,00	0,00	0,00	0,00	
2032	114 166 565,00	114 166 565,00	34 827 711,00	266 915,00	41 218 158,00	15 918 481,00	21 935 300,00	7 701 316,00	0,00	0,00	0,00	

2033	117 020 729,00	117 020 729,00	35 698 404,00	273 588,00	42 248 612,00	16 316 443,00	22 483 682,00	7 893 849,00	0,00	0,00	0,00
2034	119 946 247,00	119 946 247,00	36 590 864,00	280 428,00	43 304 827,00	16 724 354,00	23 045 774,00	8 091 195,00	0,00	0,00	0,00
2035	122 944 904,00	122 944 904,00	37 505 636,00	287 439,00	44 387 448,00	17 142 463,00	23 621 918,00	8 293 475,00	0,00	0,00	0,00
2036	126 018 527,00	126 018 527,00	38 443 277,00	294 625,00	45 497 134,00	17 571 025,00	24 212 466,00	8 500 812,00	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.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:											
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	w tym:			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	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 ^x			odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x				pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1			
Wykonanie 2018	63 859 982,19	60 159 924,09	23 423 373,08	0,00	0,00	911 105,09	0,00	0,00	0,00	3 700 058,10	3 623 558,10	60 000,00	
Wykonanie 2019	68 243 630,28	64 907 110,50	25 062 585,23	0,00	0,00	897 383,43	0,00	0,00	0,00	3 336 519,78	3 336 519,78	263 790,00	
Wykonanie 2020	73 538 555,68	69 338 218,53	26 519 517,48	0,00	0,00	568 583,45	0,00	0,00	0,00	4 200 337,15	4 200 337,15	274 000,00	
Wykonanie 2021	77 397 051,59	72 487 393,78	27 970 023,87	0,00	0,00	370 062,18	0,00	0,00	0,00	4 909 657,81	4 909 657,81	36 000,00	
Wykonanie 2022	95 853 709,12	82 464 127,71	30 386 008,72	0,00	0,00	1 153 038,05	0,00	0,00	0,00	13 389 581,41	13 389 581,41	32 000,00	
Wykonanie 2023	104 577 449,00	79 303 117,76	34 401 877,08	0,00	0,00	1 604 187,93	0,00	0,00	0,00	25 274 331,24	25 274 331,24	192 653,85	
Plan 3 kw. 2024	106 066 165,33	87 973 535,77	43 237 559,26	0,00	0,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	18 092 629,56	17 892 629,56	1 341 581,71	
2025	121 684 235,24	86 602 775,33	44 515 855,57	0,00	0,00	1 650 000,00	0,00	0,00	0,00	35 081 459,91	35 081 459,91	578 124,12	
2026	102 896 598,89	89 601 041,00	46 652 617,00	0,00	0,00	1 207 235,00	0,00	0,00	0,00	13 295 557,89	13 295 557,89	0,00	
2027	98 345 519,00	92 457 128,00	48 670 343,00	0,00	0,00	960 325,00	0,00	0,00	0,00	5 888 391,00	5 888 391,00	0,00	
2028	101 327 437,00	95 273 261,00	50 604 989,00	0,00	0,00	771 150,00	0,00	0,00	0,00	6 054 176,00	6 054 176,00	0,00	
2029	104 165 006,00	97 565 485,00	51 958 672,00	0,00	0,00	612 263,00	0,00	0,00	0,00	6 599 521,00	6 599 521,00	0,00	
2030	106 815 381,00	99 899 674,00	53 309 597,00	0,00	0,00	470 663,00	0,00	0,00	0,00	6 915 707,00	6 915 707,00	0,00	
2031	109 582 015,00	102 292 063,00	54 655 664,00	0,00	0,00	364 000,00	0,00	0,00	0,00	7 289 952,00	7 289 952,00	0,00	
2032	112 666 565,00	104 727 859,00	55 967 400,00	0,00	0,00	306 250,00	0,00	0,00	0,00	7 938 706,00	7 938 706,00	0,00	
2033	115 420 729,00	107 214 190,00	57 296 626,00	0,00	0,00	252 000,00	0,00	0,00	0,00	8 206 539,00	8 206 539,00	0,00	
2034	118 446 247,00	109 733 726,00	58 628 773,00	0,00	0,00	197 750,00	0,00	0,00	0,00	8 712 521,00	8 712 521,00	0,00	
2035	121 444 904,00	112 302 368,00	59 977 235,00	0,00	0,00	145 250,00	0,00	0,00	0,00	9 142 536,00	9 142 536,00	0,00	
2036	124 618 527,00	114 890 608,00	61 311 728,00	0,00	0,00	94 500,00	0,00	0,00	0,00	9 727 919,00	9 727 919,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2018	1 312 849,08	1 312 849,08	2 543 372,00	2 543 372,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	3 182 211,89	2 980 872,06	611 080,98	611 080,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	5 086 470,22	2 699 107,00	3 006 708,00	0,00	0,00	585,05	0,00	3 006 122,95	0,00
Wykonanie 2021	9 538 582,99	2 200 000,00	5 394 071,22	0,00	0,00	5 394 071,22	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	-2 090 204,29	0,00	17 832 654,21	5 100 000,00	2 090 204,29	12 732 654,21	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	-11 758 811,42	0,00	19 142 449,92	6 000 000,00	6 000 000,00	13 142 449,92	5 758 811,42	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	-4 583 638,50	0,00	7 283 638,50	2 000 000,00	2 000 000,00	5 283 638,50	2 583 638,50	0,00	0,00
2025	-3 164 549,72	0,00	5 864 549,72	2 700 000,00	0,00	3 164 549,72	3 164 549,72	0,00	0,00
2026	3 073 000,00	3 073 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	w tym:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	3 041 372,00	3 041 372,00	443 372,00	443 372,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	2 980 872,06	2 980 872,06	261 973,98	261 973,98	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	2 699 107,00	2 699 107,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 700 000,00	2 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 700 000,00	2 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	3 073 000,00	3 073 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	25 557 955,25	1 816 057,17	4 046 276,58	4 046 276,58
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	22 605 656,48	1 233 549,48	5 453 173,34	5 453 173,34
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	19 321 286,10	648 286,10	7 102 165,44	10 108 873,44
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	16 528 417,77	55 417,77	7 176 372,44	12 570 443,66
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	18 973 000,00	0,00	5 588 169,60	18 320 823,81
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	22 873 000,00	0,00	-758 251,58	12 384 198,34
Plan 3 kw. 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	22 173 000,00	0,00	820 893,18	6 104 531,68
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 173 000,00	0,00	7 392 600,50	10 557 150,22
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	17 100 000,00	0,00	7 701 112,00	7 701 112,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	14 800 000,00	0,00	7 861 391,00	7 861 391,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	13 000 000,00	0,00	7 854 176,00	7 854 176,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	11 150 000,00	0,00	8 449 521,00	8 449 521,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	9 300 000,00	0,00	8 765 707,00	8 765 707,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	7 500 000,00	0,00	9 089 952,00	9 089 952,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	6 000 000,00	0,00	9 438 706,00	9 438 706,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	4 400 000,00	0,00	9 806 539,00	9 806 539,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	2 900 000,00	0,00	10 212 521,00	10 212 521,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	10 642 536,00	10 642 536,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	11 127 919,00	11 127 919,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2018	0,00%	x	12,44%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	15,28%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	17,55%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	15,15%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	15,16%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	x	2,17%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2024	0,00%	3,44%	4,28%	x	x	x	x
2025	5,38%	11,34%	x	11,72%	11,91%	TAK	TAK
2026	5,11%	10,64%	x	10,48%	10,67%	TAK	TAK
2027	3,78%	10,22%	x	9,98%	10,17%	TAK	TAK
2028	2,90%	9,72%	x	9,17%	9,36%	TAK	TAK
2029	2,70%	9,93%	x	8,44%	8,63%	TAK	TAK
2030	2,48%	9,88%	x	8,16%	8,35%	TAK	TAK
2031	2,26%	9,86%	x	9,31%	9,50%	TAK	TAK
2032	1,84%	9,92%	x	10,23%	10,23%	TAK	TAK
2033	1,84%	9,99%	x	10,02%	10,02%	TAK	TAK
2034	1,64%	10,09%	x	9,93%	9,93%	TAK	TAK
2035	1,56%	10,20%	x	9,91%	9,91%	TAK	TAK
2036	1,38%	10,35%	x	9,98%	9,98%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			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
Wykonanie 2018	31 701,28	31 701,28	31 701,28	519 607,38	519 607,38	519 607,38	4 997,35	4 997,35	4 997,35
Wykonanie 2019	59 570,22	59 570,22	59 570,22	266 695,72	266 695,72	266 695,72	59 344,62	59 344,62	58 985,17
Wykonanie 2020	267 114,82	249 664,30	249 664,30	350 015,94	350 015,94	350 015,94	250 561,36	250 561,36	245 266,02
Wykonanie 2021	38 815,95	38 815,95	38 815,95	12 759,60	12 759,60	12 759,60	45 772,32	45 772,32	40 661,96
Wykonanie 2022	860 522,18	860 522,18	858 346,74	876 512,07	876 512,07	876 512,07	687 818,52	687 818,52	683 107,48
Wykonanie 2023	1 690,08	1 690,08	1 690,08	2 682 625,14	2 682 625,14	2 682 625,14	226 206,48	226 206,48	178 690,08
Plan 3 kw. 2024	369 250,61	369 250,61	298 150,05	2 829 596,70	2 829 596,70	2 745 996,70	342 121,00	342 121,00	297 539,02
2025	936 384,00	936 384,00	874 359,10	5 458 274,76	5 458 274,76	4 857 620,58	1 068 048,89	1 068 048,89	900 190,00
2026	0,00	0,00	0,00	8 247 445,89	8 247 445,89	7 379 293,69	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2018	793 144,73	793 144,73	525 265,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	1 221 352,80	1 221 352,80	628 746,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	641 325,53	641 325,53	541 794,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	15 011,30	15 011,30	12 759,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	4 969 293,80	4 969 293,80	4 223 899,72	19 183 276,57	9 808 753,33	9 374 523,24	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	1 163 678,61	1 163 678,61	946 300,11	1 946 292,67	872 428,01	1 073 864,66	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	911 798,02	911 798,02	559 392,00	1 777 090,23	660 000,00	1 117 090,23	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	6 541 899,98	6 541 899,98	6 212 853,48	7 034 664,10	566 000,00	6 468 664,10	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	9 677 968,03	9 677 968,03	9 373 371,53	10 246 567,03	356 594,00	9 889 973,03	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	262 000,00	262 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X	Wydatki zmniejszające dług ^X	w tym:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^X	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^X	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^X					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
Wykonanie 2018	3 041 372,00	528 946,15	0,00	528 946,15	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	2 980 872,06	583 082,35	0,00	583 082,35	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	2 699 107,00	589 240,99	0,00	589 240,99	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	2 200 000,00	595 580,59	0,00	595 580,59	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	2 600 000,00	55 417,77	0,00	55 417,77	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	2 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	2 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	3 073 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

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

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały Nr IX/66/2024 Rady Miejskiej w Kcyni z dnia 12.12.2024 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				17 624 231,13	7 034 664,10	10 246 567,03	262 000,00	12 000,00	0,00	17 555 231,13
1.a	- wydatki bieżące				1 208 594,00	566 000,00	356 594,00	262 000,00	12 000,00	0,00	1 196 594,00
1.b	- wydatki majątkowe				16 415 637,13	6 468 664,10	9 889 973,03	0,00	0,00	0,00	16 358 637,13
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:				15 809 868,01	6 101 899,98	9 677 968,03	0,00	0,00	0,00	15 779 868,01
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				15 809 868,01	6 101 899,98	9 677 968,03	0,00	0,00	0,00	15 779 868,01
1.1.2.1	Adaptacja budynku młyna na cele społeczno-kulturalne (900800) - Adaptacja budynku młyna na cele społeczno-kulturalne	Urząd Miejski w Kcyni	2023	2026	12 144 215,00	4 860 760,00	7 263 455,00	0,00	0,00	0,00	12 124 215,00
1.1.2.2	Modernizacja płyty rynku w Kcyni (900905) - Modernizacja płyty rynku w Kcyni	Urząd Miejski w Kcyni	2024	2026	3 665 653,01	1 241 139,98	2 414 513,03	0,00	0,00	0,00	3 655 653,01
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	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	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	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				1 814 363,12	932 764,12	568 599,00	262 000,00	12 000,00	0,00	1 775 363,12
1.3.1	- wydatki bieżące				1 208 594,00	566 000,00	356 594,00	262 000,00	12 000,00	0,00	1 196 594,00
1.3.1.1	Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0 trwałość projektu (900601) - Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0 trwałość projektu (900601)	Urząd Miejski w Kcyni	2024	2028	60 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	0,00	48 000,00
1.3.1.2	Pomoc finansowa dla Powiatu Nakielskiego na dofinansowanie działalności Zespołu Szkół Technicznych w Kcyni - Pomoc finansowa dla Powiatu Nakielskiego na dofinansowanie działalności Zespołu Szkół Technicznych w Kcyni	Urząd Miejski w Kcyni	2025	2027	750 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	750 000,00
1.3.1.3	Opracowanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego (900572) - Opracowanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego	Urząd Miejski w Kcyni	2022	2026	277 000,00	192 000,00	85 000,00	0,00	0,00	0,00	277 000,00
1.3.1.4	Planowanie przestrzenne plan ogólny Gminy Kcynia (900640) - Planowanie przestrzenne plan ogólny Gminy Kcynia (900640)	Urząd Miejski w Kcyni	2023	2026	121 594,00	112 000,00	9 594,00	0,00	0,00	0,00	121 594,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				605 769,12	366 764,12	212 005,00	0,00	0,00	0,00	578 769,12
1.3.2.3	Wpłata Gminy Kcynia na rzecz Związku Gmin Kcynia, Nakło, Szubin na dofinansowanie zadań inwestycyjnych dotyczących budowy sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wyrzyskiej w Kcyni oraz w miejscowości Stalówka objętych Promesą Wstępną Banku Gospodarstwa Krajowego z rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych - Wpłata Gminy Kcynia na rzecz Związku Gmin Kcynia, Nakło, Szubin na dofinansowanie zadań inwestycyjnych dotyczących budowy sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wyrzyskiej w Kcyni oraz w miejscowości Stalówka objętych Promesą Wstępną Banku Gospodarstwa Krajowego z rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych	Urząd Miejski w Kcyni	2024	2026	83 234,32	75 234,32	0,00	0,00	0,00	0,00	75 234,32

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do							
1.3.2.4	Wpłata Gminy Kcynia na rzecz Związku Gmin Kcynia, Nakło, Szubin na dofinansowanie zadań inwestycyjnych dotyczących wybudowania sieci wodociągowych oraz kanalizacji sanitarnych wraz z przepompownią ścieków między ulicami Słoneczną i Brzozową w mieście Kcynia objętych Promesą Wstępną Banku Gospodarstwa Krajowego z rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych - Wpłata Gminy Kcynia na rzecz Związku Gmin Kcynia, Nakło, Szubin na dofinansowanie zadań inwestycyjnych dotyczących wybudowania sieci wodociągowych oraz kanalizacji sanitarnych wraz z przepompownią ścieków między ulicami Słoneczną i Brzozową w mieście Kcynia objętych Promesą Wstępną Banku Gospodarstwa Krajowego z rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych	Urząd Miejski w Kcyni	2024	2026	56 394,80	40 389,80	12 005,00	0,00	0,00	0,00	52 394,80
1.3.2.9	Budowa budynku przedszkola miejskiego oraz żłobka w Kcyni (900822) - Budowa budynku przedszkola miejskiego oraz żłobka w Kcyni	Urząd Miejski w Kcyni	2025	2026	109 000,00	109 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109 000,00
1.3.2.10	Termomodernizacja budynków Szkoły Podstawowej w Kcyni (900935) - Termomodernizacja budynków Szkoły Podstawowej w Kcyni (900935)	Urząd Miejski w Kcyni	2024	2026	95 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00
1.3.2.11	Wymiana źródła ogrzewania w budynku w Kcyni przy ul. Dworcowej 8 (900821) - Wymiana źródła ogrzewania w budynku w Kcyni przy ul. Dworcowej 8	Urząd Miejski w Kcyni	2025	2026	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00
1.3.2.12	Wykonanie remontu istniejącej przepompowni ścieków polegającego na montażu kraty (900820) - Wykonanie remontu istniejącej przepompowni ścieków polegającego na montażu kraty	Urząd Miejski w Kcyni	2025	2026	222 140,00	22 140,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	222 140,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kcynia na lata 2024-2036

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 Kcynia 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 Kcynia jest uchwała budżetowa na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kcynia za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Kcynia na dzień przyjęcia uchwały, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kcynia została przygotowana na lata 2024-2036.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Kcynia 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 Kcynia, 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 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2035	2,30%	2,50%	2,40%
2036	2,20%	2,50%	2,40%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
- dla lat 2025-2036 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 Kcynia.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Kcynia 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:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 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:

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

1.1. Dochody bieżące

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

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2025	0,00%	0,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2036	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	0,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2036	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	0,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2036	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	0,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2036	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	0,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2036	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	0,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2036	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Kcynia, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 6 525 399,00 zł, co stanowi 127,46% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r.

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

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2024 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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 589 600,00 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 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód	Podstawa wyceny
Stalówka	423/51, ob. Karmelita	0,1250	34 000,00 zł	25 000,00 zł	wycena własna
Stalówka	423/53, ob. Karmelita	0,1250	34 000,00 zł	25 000,00 zł	wycena własna
Kcynia, ul. Witosa	517/40, ob. Kcynia	0,1514	50 000,00 zł	30 000,00 zł	wycena własna
Kcynia, ul. Witosa	517/41, ob. Kcynia	0,1209	40 000,00 zł	30 000,00 zł	wycena własna
Malice	18/3, ob. Malice	0,3218	143 000,00 zł	50 000,00 zł	operat szacunkowy
Weronika	390/2, ob. Piotrowo	0,4261	6 100,00 zł	5 000,00 zł	operat szacunkowy
Rozstrzębowo	144/2, ob. Rozstrzębowo	0,0700	6 000,00 zł	5 000,00 zł	operat szacunkowy
Kowalewko	448/1, ob. Piotrowo	0,4600	25 000,00 zł	20 000,00 zł	wycena własna
Żarczyn	59/5, ob. Żarczyn	0,0939	37 000,00 zł	25 000,00 zł	operat szacunkowy
Ludwikowo	318/3, ob. Ludwikowo	0,5138	27 000,00 zł	25 000,00 zł	operat szacunkowy
Sprzedaż nieruchomości lokalowych - lokale mieszkalne na rzecz najemców w drodze bezprzetargowej z zastosowaniem bonifikaty na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Kcyni, jak i w drodze publicznych przetargów ustnych nieograniczonych*			736 000,00 zł	140 000,00 zł	operat szacunkowy
Sprzedaż nieruchomości na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych w drodze bezprzetargowej z możliwością zastosowania bonifikaty na podstawie ustawy o gospodarce nieruchomościami**			46 000,00 zł	25 000,00 zł	operat szacunkowy
Sprzedaż ratalna - wpływy			6 400,00 zł	5 000,00 zł	wycena własna
Suma				410 000,00 zł	

*Najemcy lokali mieszkalnych zajmowanych na podstawie umowy najmu mają możliwość skorzystania z bonifikaty określonej w uchwale Nr XVIII/142/2016 Rady Miejskiej w Kcyni z dnia 28 stycznia 2016 r. w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych przy sprzedaży lokali mieszkalnych, stanowiących własność Gminy Kcynia na rzecz najemców (Dz. Urz. Woj. Kuj-Pom. z 5 lutego 2016 r. poz. 477) oraz uchwale Nr XXXIV/268/2021 Rady Miejskiej w Kcyni z dnia 24 czerwca 2021 r. o zmianie uchwały w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych przy sprzedaży lokali mieszkalnych, stanowiących własność Gminy Kcynia na rzecz najemców (Dz. Urz. Woj. Kuj-Pom. z 30 czerwca 2021 r. poz. 3318).

** Zgodnie z art. 68 ust. 1 pkt 1, 7 i 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami właściwy organ może udzielić bonifikaty od ceny ustalonej zgodnie z art. 67 ust. 3, na podstawie odpowiednio zarządzenia wojewody albo uchwały rady lub sejmiku, jeżeli nieruchomość jest sprzedawana: na cele mieszkaniowe, na realizację urządzeń infrastruktury technicznej oraz innych celów publicznych (1); jako lokal mieszkalny (7); osobie, o której mowa w art. 37 ust. 2 pkt 6, z zastrzeżeniem, że nieruchomość przyległa jest przeznaczona lub wykorzystywana na cele mieszkaniowe (10).

Źródło: Opracowanie własne.

Tabela 4. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2025 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód	Podstawa wyceny
Kcynia ul. Witosa	517/33, ob. Kcynia	0,1589	55 000,00 zł	30 000,00 zł	wycena własna
Kcynia ul. Witosa	517/34, ob. Kcynia	0,1104	38 000,00 zł	30 000,00 zł	wycena własna
Stalówka	423/55 ob. Karmelita (plan wydzielenia 2 działek budowlanych)	0,2500	70 000,00 zł	50 000,00 zł	wycena własna
Żarczyn	201/2, ob. Żarczyn	1,0489	75 000,00 zł	50 000,00 zł	wycena własna
Mycielewo	141/3, ob. Turzyn	0,2082	30 000,00 zł	25 000,00 zł	wycena własna
Sipiory	428/4, ob. Sipiory	0,4255	25 500,00 zł	15 000,00 zł	wycena własna
Gromadno	11, ob. Gromadno	0,2500	12 500,00 zł	5 000,00 zł	wycena własna
Słupowiec	61/2, ob. Słupowa	1,7248	86 000,00 zł	60 000,00 zł	wycena własna
Laskownica	23, ob. Laskownica	0,3700	10 000,00 zł	5 000,00 zł	wycena własna
Malice	18/1, ob. Malice	0,2271	22 500,00 zł	15 000,00 zł	wycena własna
Sprzedaż nieruchomości lokalowych - lokale mieszkalne na rzecz najemców w drodze bezprzetargowej z zastosowaniem bonifikaty na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Kcyni, jak i w drodze publicznych przetargów ustnych nieograniczonych*				60 000,00 zł	wycena własna
Sprzedaż nieruchomości na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych w drodze bezprzetargowej z możliwością zastosowania bonifikaty na podstawie ustawy o gospodarce nieruchomościami**				20 000,00 zł	wycena własna
Sprzedaż ratalna - wpływ				5 000,00 zł	wycena własna
Suma				370 000,00 zł	

*Najemcy lokali mieszkalnych zajmowanych na podstawie umowy najmu mają możliwość skorzystania z bonifikaty określonej w uchwale Nr XVIII/142/2016 Rady Miejskiej w Kcyni z dnia 28 stycznia 2016 r. w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych przy sprzedaży lokali mieszkalnych, stanowiących własność Gminy Kcynia na

rzecz najemców (Dz. Urz. Woj. Kuj-Pom. z 5 lutego 2016 r. poz. 477) oraz uchwale Nr XXXIV/268/2021 Rady Miejskiej w Kcyni z dnia 24 czerwca 2021 r. o zmianie uchwały w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych przy sprzedaży lokali mieszkalnych, stanowiących własność Gminy Kcynia na rzecz najemców (Dz. Urz. Woj. Kuj-Pom. z 30 czerwca 2021 r. poz. 3318).

** Zgodnie z art. 68 ust. 1 pkt 1, 7 i 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami właściwy organ może udzielić bonifikaty od ceny ustalonej zgodnie z art. 67 ust. 3, na podstawie odpowiednio zarządzenia wojewody albo uchwały rady lub sejmiku, jeżeli nieruchomość jest sprzedawana: na cele mieszkaniowe, na realizację urządzeń infrastruktury technicznej oraz innych celów publicznych (1); jako lokal mieszkalny (7); osobie, o której mowa w art. 37 ust. 2 pkt 6, z zastrzeżeniem, że nieruchomość przyległa jest przeznaczona lub wykorzystywana na cele mieszkaniowe (10).

Źródło: Opracowanie własne.

Tabela 5. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2026 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód	Podstawa wyceny
Stalówka	423/55, ob. Karmelita (plan wydzielenia 2 działek budowlanych)	0,2823	70 000,00 zł	50 000,00 zł	wycena własna
Łankowice	14/6, ob. Łankowice	0,3281	50 000,00 zł	35 000,00 zł	wycena własna
Iwno	81, ob. Iwno	1,2300	80 000,00 zł	65 000,00 zł	wycena własna
Dziewierzewo	59, ob. Dziewierzewo	1,1500	60 000,00 zł	45 000,00 zł	wycena własna
Nowa Wieś Notecka	26/5, ob. Nowa Wieś Notecka	0,9100	45 500,00 zł	30 000,00 zł	wycena własna
Turzyn	141/1, ob. Turzyn	1,5760	85 000,00 zł	60 000,00 zł	wycena własna
Sprzedaż nieruchomości lokalowych - lokale mieszkalne na rzecz najemców w drodze bezprzetargowej z zastosowaniem bonifikaty na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Kcyni, jak i w drodze publicznych przetargów ustnych nieograniczonych*				60 000,00 zł	wycena własna
Sprzedaż nieruchomości na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych w drodze bezprzetargowej z możliwością zastosowania bonifikaty na podstawie ustawy o gospodarce nieruchomościami**				20 000,00 zł	wycena własna
Sprzedaż ratalna - wpływy				5 000,00 zł	wycena własna
Suma:				370 000,00 zł	

*Najemcy lokali mieszkalnych zajmowanych na podstawie umowy najmu mają możliwość skorzystania z bonifikaty określonej w uchwale Nr XVIII/142/2016 Rady Miejskiej w Kcyni z dnia 28 stycznia 2016 r. w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych przy sprzedaży lokali mieszkalnych, stanowiących własność Gminy

Kcynia na rzecz najemców (Dz. Urz. Woj. Kuj-Pom. z 5 lutego 2016 r. poz. 477) oraz uchwale Nr XXXIV/268/2021 Rady Miejskiej w Kcyni z dnia 24 czerwca 2021 r. o zmianie uchwały w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych przy sprzedaży lokali mieszkalnych, stanowiących własność Gminy Kcynia na rzecz najemców (Dz. Urz. Woj. Kuj-Pom. z 30 czerwca 2021 r. poz. 3318).

** Zgodnie z art. 68 ust. 1 pkt 1, 7 i 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami właściwy organ może udzielić bonifikaty od ceny ustalonej zgodnie z art. 67 ust. 3, na podstawie odpowiednio zarządzenia wojewody albo uchwały rady lub sejmiku, jeżeli nieruchomość jest sprzedawana: na cele mieszkaniowe, na realizację urządzeń infrastruktury technicznej oraz innych celów publicznych (1); jako lokal mieszkalny (7); osobie, o której mowa w art. 37 ust. 2 pkt 6, z zastrzeżeniem, że nieruchomość przyległa jest przeznaczona lub wykorzystywana na cele mieszkaniowe (10).

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 8 797 749,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

Tabela 6. Wykaz planowanych dotacji majątkowych w 2024 roku

L.p.	Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024
1	Przebudowa ulicy 750 Lecia w Kcyni	RFRD	259 651,00 zł
2	Przebudowa drogi w miejscowości Głogowiniec	RFRD	737 558,00 zł
3	Remont świetlicy wiejskiej w Łankowicach	PROW	202 992,00 zł
4	Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Dziewierzewie	PŁ	1 009 260,00 zł
5	Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Kcyni	PŁ	1 266 548,00 zł
6	Budowa kontenerowego zaplecza sanitarno - socjalnego wraz z budową boiska wielofunkcyjnego przy ul. Poznańskiej w Kcyni	PŁ	4 390 740,00 zł
7	Przeprowadzenie prac konserwatorskich i restauratorskich ambony w kształcie łodzi z żaglem z kościoła pw. Wniebowzięcia NMP w Kcyni	Rządowy Program Odbudowy Zabytków	147 000,00 zł
8	Remont więźby dachowej wraz z wymianą poszycia dachowego budynku klasztoru w Kcyni II etap	Rządowy Program Odbudowy Zabytków	490 000,00 zł
9	Prace ratunkowo-konserwatorskie elewacji kościoła pw. Św. Jakuba w Dziewierzewie	Rządowy Program Odbudowy Zabytków	147 000,00 zł
10	Przeprowadzenie badań konserwatorskich w zakrystii i pomieszczeniu przyległym do zakrystii w kościele pw. Św. Michała Archanioła w Kcyni	Rządowy Program Odbudowy Zabytków	147 000,00 zł
Suma			8 797 749,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025-2026 w łącznej kwocie 22 597 720,65 zł na następujące zadania:

1. Modernizacja świetlic wiejskich w Żarczynie, Dobieszewie oraz budowa świetlicy wiejskiej w Paulinie;
2. Inwestycje w zakresie infrastruktury sportowej, kulturalnej i edukacyjnej w Gminie Kcynia;
3. Adaptacja budynku młyna na cele społeczno-kulturalne (900800);
4. Modernizacja płyty rynku w Kcyni (900905).

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026 w łącznej kwocie 22 597 720,65 zł.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

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

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

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Kcynia 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.

Tabela 4. 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	2025-2036	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2036	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2024 r. w budżecie Gminy Kcynia wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 38 697 504,04 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 3 573 551,22 zł. W latach 2025-2036 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 Kcynia 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 projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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 wskaźniki inflacji i PKB, 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 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kcynia na lata 2024-2036.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -3 174 123,15 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 2 000 000,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 174 123,15 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.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Kcynia

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	86 049 414,89	89 223 538,04	-3 174 123,15
2025	92 301 491,76	89 601 491,76	2 700 000,00
2026	95 915 280,89	92 842 280,89	3 073 000,00
2027	85 790 282,00	83 490 282,00	2 300 000,00
2028	88 192 410,00	86 392 410,00	1 800 000,00
2029	90 485 412,00	88 635 412,00	1 850 000,00
2030	92 747 547,00	90 897 547,00	1 850 000,00
2031	94 973 488,00	93 173 488,00	1 800 000,00
2032	97 157 877,00	95 857 877,00	1 300 000,00
2033	99 392 508,00	97 992 508,00	1 400 000,00
2034	101 678 536,00	100 278 536,00	1 400 000,00
2035	104 017 143,00	102 617 143,00	1 400 000,00
2036	106 305 520,00	105 005 520,00	1 300 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 874 123,15 zł. Przychody Gminy Kcynia w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 000 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 3 874 123,15 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2028-2031. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kcynia

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	2 700 000,00	0,00	2 700 000,00
2025	2 700 000,00	0,00	2 700 000,00
2026	3 073 000,00	0,00	3 073 000,00
2027	2 300 000,00	0,00	2 300 000,00
2028	1 300 000,00	500 000,00	1 800 000,00
2029	1 350 000,00	500 000,00	1 850 000,00
2030	1 350 000,00	500 000,00	1 850 000,00
2031	1 300 000,00	500 000,00	1 800 000,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2032	1 300 000,00	0,00	1 300 000,00
2033	1 400 000,00	0,00	1 400 000,00
2034	1 400 000,00	0,00	1 400 000,00
2035	1 400 000,00	0,00	1 400 000,00
2036	1 300 000,00	0,00	1 300 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kcynia na lata 2024-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 22 873 000,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 22 173 000,00 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 2024 roku wyniesie 32,86%.

Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	22 173 000,00	67 468 277,10	32,86%
2025	19 473 000,00	68 355 937,00	28,49%

*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 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Kcynia zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Kcynia

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	76 657 065,89	75 915 429,78	741 636,11	4 615 759,26
2025	81 181 217,00	76 533 832,00	4 647 385,00	4 647 385,00
2026	83 697 835,00	78 507 421,00	5 190 414,00	5 190 414,00
2027	85 790 282,00	80 408 137,00	5 382 145,00	5 382 145,00
2028	88 192 410,00	82 386 027,00	5 806 383,00	5 806 383,00
2029	90 485 412,00	84 402 751,00	6 082 661,00	6 082 661,00
2030	92 747 547,00	86 460 340,00	6 287 207,00	6 287 207,00
2031	94 973 488,00	88 538 244,00	6 435 244,00	6 435 244,00
2032	97 157 877,00	90 667 358,00	6 490 519,00	6 490 519,00
2033	99 392 508,00	92 857 484,00	6 535 024,00	6 535 024,00
2034	101 678 536,00	95 101 207,00	6 577 329,00	6 577 329,00
2035	104 017 143,00	97 376 535,00	6 640 608,00	6 640 608,00
2036	106 305 520,00	99 697 658,00	6 607 862,00	6 607 862,00

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 Kcynia przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 9. 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)
2024	6,70%	12,31%	TAK	12,37%	TAK
2025	5,36%	11,33%	TAK	11,38%	TAK
2026	5,28%	9,60%	TAK	9,66%	TAK
2027	3,94%	8,78%	TAK	8,83%	TAK
2028	3,06%	7,67%	TAK	7,73%	TAK
2029	2,97%	6,77%	TAK	6,83%	TAK
2030	2,81%	6,29%	TAK	6,35%	TAK
2031	2,60%	7,72%	TAK	7,72%	TAK
2032	1,86%	8,38%	TAK	8,38%	TAK
2033	1,88%	8,40%	TAK	8,40%	TAK
2034	1,78%	8,36%	TAK	8,36%	TAK
2035	1,69%	8,31%	TAK	8,31%	TAK
2036	1,49%	8,19%	TAK	8,19%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Kcynia spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „2023 przewidywane wykonanie”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.