Projekt

z dnia 15 września 2026 r.
Zatwierdzony przez .....

UCHWAŁA NR .....
RADY GMINY KOSTOMŁOTY

z dnia 24 września 2026 r.

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 662 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228 i art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. W uchwale nr XXV/156/25 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 10.12.2025 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty wprowadza się następujące zmiany:

1) załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kostomłoty na lata 2026-2035 otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 do uchwały;
2) załącznik nr 2 – Wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Kostomłoty, otrzymuje brzmienie załącznika nr 2 do niniejszej uchwały;
3) objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty stanowią załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kostomłoty.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy
Kostomłoty

Mariusz Żałobniak

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

zał. nr 1

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
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2026	71 269 464,30	55 394 639,08	23 892 344,00	208 539,00	7 501 082,00	7 366 926,25	16 425 747,83	5 650 000,00	15 874 825,22	159 040,00	15 715 785,22
2027	57 335 476,87	53 379 987,32	24 609 114,00	214 795,00	7 723 043,00	6 053 848,32	14 779 187,00	5 819 500,00	3 955 489,55	200 000,00	3 755 489,55
2028	54 537 703,00	54 437 703,00	25 322 778,00	221 024,00	7 947 011,00	5 739 107,00	15 207 783,00	5 988 266,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2029	55 961 959,00	55 961 959,00	26 031 816,00	227 213,00	8 169 527,00	5 899 802,00	15 633 601,00	6 155 937,00	0,00	0,00	0,00
2030	57 472 932,00	57 472 932,00	26 734 675,00	233 348,00	8 390 104,00	6 059 097,00	16 055 708,00	6 322 147,00	0,00	0,00	0,00
2031	58 909 756,00	58 909 756,00	27 403 042,00	239 182,00	8 599 857,00	6 210 574,00	16 457 101,00	6 480 201,00	0,00	0,00	0,00
2032	60 382 500,00	60 382 500,00	28 088 118,00	245 162,00	8 814 853,00	6 365 838,00	16 868 529,00	6 642 206,00	0,00	0,00	0,00
2033	61 892 062,00	61 892 062,00	28 790 321,00	251 291,00	9 035 224,00	6 524 984,00	17 290 242,00	6 808 261,00	0,00	0,00	0,00
2034	63 439 364,00	63 439 364,00	29 510 079,00	257 573,00	9 261 105,00	6 688 109,00	17 722 498,00	6 978 468,00	0,00	0,00	0,00
2035	65 025 348,00	65 025 348,00	30 247 831,00	264 012,00	9 492 633,00	6 855 312,00	18 165 560,00	7 152 930,00	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	w tym:
					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]			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2026	78 342 120,48	51 046 545,40	23 383 878,65	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	27 295 575,08	27 207 575,08	1 359 326,00
2027	60 111 011,92	48 867 106,00	23 956 937,00	0,00	0,00	36 814,00	0,00	0,00	0,00	11 243 905,92	5 327 058,59	0,00
2028	54 037 703,00	50 589 732,00	24 939 171,00	0,00	0,00	155 372,00	0,00	0,00	0,00	3 447 971,00	3 447 971,00	0,00
2029	55 461 959,00	52 168 658,00	25 926 762,00	0,00	0,00	134 822,00	0,00	0,00	0,00	3 293 301,00	3 293 301,00	0,00
2030	56 972 932,00	53 557 846,00	26 683 823,00	0,00	0,00	114 272,00	0,00	0,00	0,00	3 415 086,00	3 415 086,00	0,00
2031	58 409 756,00	54 958 774,00	27 436 307,00	0,00	0,00	93 722,00	0,00	0,00	0,00	3 450 982,00	3 450 982,00	0,00
2032	59 982 500,00	56 370 211,00	28 182 575,00	0,00	0,00	73 172,00	0,00	0,00	0,00	3 612 289,00	3 612 289,00	0,00
2033	61 592 062,00	57 782 452,00	28 912 504,00	0,00	0,00	52 622,00	0,00	0,00	0,00	3 809 610,00	3 809 610,00	0,00
2034	63 139 364,00	59 219 604,00	29 649 773,00	0,00	0,00	32 072,00	0,00	0,00	0,00	3 919 760,00	3 919 760,00	0,00
2035	64 813 612,95	60 681 083,00	30 393 982,00	0,00	0,00	10 898,00	0,00	0,00	0,00	4 132 529,95	4 132 529,95	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: na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym: 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
2026	-7 072 656,18	0,00	7 672 656,18	0,00	0,00	6 636 456,18	6 036 456,18	1 036 200,00	1 036 200,00
2027	-2 775 535,05	636 200,00	3 411 735,05	3 411 735,05	2 775 535,05	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	211 735,05	211 735,05	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:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań 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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	636 200,00	636 200,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	211 735,05	211 735,05	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:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków 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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	436 200,00	0,00	4 348 093,68	12 020 749,86
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	3 211 735,05	0,00	4 512 881,32	4 512 881,32
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 711 735,05	0,00	3 847 971,00	3 847 971,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 211 735,05	0,00	3 793 301,00	3 793 301,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 711 735,05	0,00	3 915 086,00	3 915 086,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 211 735,05	0,00	3 950 982,00	3 950 982,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	811 735,05	0,00	4 012 289,00	4 012 289,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	511 735,05	0,00	4 109 610,00	4 109 610,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	211 735,05	0,00	4 219 760,00	4 219 760,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 344 265,00	4 344 265,00

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
2026	1,31%	9,65%	22,15%	24,01%	TAK	TAK
2027	1,42%	9,92%	19,97%	21,84%	TAK	TAK
2028	1,35%	8,51%	17,43%	19,30%	TAK	TAK
2029	1,27%	8,32%	14,50%	16,37%	TAK	TAK
2030	1,19%	7,84%	12,66%	14,53%	TAK	TAK
2031	1,13%	7,68%	10,61%	12,48%	TAK	TAK
2032	0,88%	7,56%	8,69%	10,56%	TAK	TAK
2033	0,64%	7,52%	8,50%	8,50%	TAK	TAK
2034	0,59%	7,49%	8,19%	8,19%	TAK	TAK
2035	0,38%	7,49%	7,85%	7,85%	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								
		w tym:			w tym:			w tym:	
			w tym:			w tym:			w tym:
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	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	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2026	461 840,00	461 840,00	461 840,00	3 536 926,39	3 536 926,39	3 457 369,39	719 171,34	719 171,34	497 338,73
2027	333 539,72	333 539,72	333 539,72	1 250 377,27	1 250 377,27	1 250 377,27	476 485,32	476 485,32	333 539,72
2028	333 539,72	333 539,72	333 539,72	0,00	0,00	0,00	476 485,32	476 485,32	333 539,72
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238 242,74	238 242,74	238 242,74
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

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
		w tym:			z tego:					
			w tym:							
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy[X]	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2026	7 026 665,00	7 026 665,00	3 413 024,20	1 026 005,57	883 770,57	142 235,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	6 143 747,33	6 143 747,33	1 897 155,78	6 903 968,64	760 221,31	6 143 747,33	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	746 261,12	746 261,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	517 021,54	517 021,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	64 003,00	64 003,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	2 100,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	2 100,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	2 100,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	2 100,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	2 100,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty 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 ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań[9)]
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:					
						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
2026	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	436 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	0,00	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

zał. nr 2

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				9 625 308,06	1 026 005,57	6 903 968,64	746 261,12	517 021,54	64 003,00
1.a	- wydatki bieżące				3 184 776,23	883 770,57	760 221,31	746 261,12	517 021,54	64 003,00
1.b	- wydatki majątkowe				6 440 531,83	142 235,00	6 143 747,33	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				6 969 479,33	788 794,62	5 347 384,65	476 485,32	238 242,74	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 870 983,00	679 769,62	476 485,32	476 485,32	238 242,74	0,00
1.1.1.1	Rozwój edukacji przedszkolnej w Gminie Kostomłoty	CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W KOSTOMŁOTACH	2026	2029	790 000,00	290 714,50	199 714,20	199 714,20	99 857,10	0,00
1.1.1.2	Aktywni w społeczności - integracyjne usługi opiekuńcze, rehabilitacyjne i wspierające dla osób niesamodzielnych w Gminie Kostomłoty	GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ	2026	2029	1 080 983,00	389 055,12	276 771,12	276 771,12	138 385,64	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				5 098 496,33	109 025,00	4 870 899,33	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa ścieżek rowerowych na terenie Gminy Kostomłoty -	Urząd Gminy Kostomłoty	2025	2027	5 098 496,33	109 025,00	4 870 899,33	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				2 655 828,73	237 210,95	1 556 583,99	269 775,80	278 778,80	64 003,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 313 793,23	204 000,95	283 735,99	269 775,80	278 778,80	64 003,00
1.3.1.1	Plan Zrównoważonej Mobilności dla Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Wrocławia	Urząd Gminy Kostomłoty	2022	2035	27 300,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
1.3.1.2	Funkcjonowanie Biura Innego instrumentu Terytorialnego Subregionu Wrocławskiego - współpraca przy wdrażaniu, finansowaniu, ewaluacji i koordynowaniu zasad współpracy w perspektywie finansowej UE 2021-2027	Urząd Gminy Kostomłoty	2023	2029	81 369,17	15 487,95	15 887,99	9 760,80	9 760,80	0,00
1.3.1.3	Umowa najmu na urządzenia oświetlenia ulicznego	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2030	330 022,06	55 000,00	56 650,00	58 350,00	60 100,00	61 903,00
1.3.1.4	Programu polityki zdrowotnej w zakresie rehabilitacji leczniczej mieszkańców gminy Kostomłoty na lata 2025 - 2029 - poprawa jakości życia mieszkańców Gminy Kostomłoty	Urząd Gminy Kostomłoty	2025	2029	673 902,00	131 413,00	134 698,00	138 065,00	141 518,00	0,00
1.3.1.5	Program Profilaktyki Zdrowotnej w zakresie profilaktyki boreliozy mieszkańców Gminy Kostomłoty - poprawa zdrowia mieszkańców	Urząd Gminy Kostomłoty	2027	2029	200 000,00	0,00	74 400,00	60 300,00	65 300,00	0,00
1.3.1.6	Przyłącza elektroenergetyczne obiektów sportowych Gminnych	Urząd Gminy Kostomłoty	2026	2028	1 200,00	0,00	0,00	1 200,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 342 035,50	33 210,00	1 272 848,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej na ulicy Modrzewiowej w Kostomłotach	Urząd Gminy Kostomłoty	2026	2027	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit zobowiązań
1	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	9 267 759,87
1.a	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 981 777,54
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 285 982,33
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 850 907,33
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 870 983,00
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	790 000,00
1.1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 080 983,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 979 924,33
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 979 924,33
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 416 852,54
1.3.1	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	1 110 794,54
1.3.1.1	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	21 000,00
1.3.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 897,54
1.3.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	292 003,00
1.3.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	545 694,00
1.3.1.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.1.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 306 058,00
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030
			Od	Do						
1.3.2.2	Budowa sieci wodociągowej SUW Wilków Średzki - SUW Kostomłoty	Urząd Gminy Kostomłoty	2026	2027	150 000,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Budowa świetlicy wiejskiej w Ramułtowicach	Urząd Gminy Kostomłoty	2026	2027	36 900,00	0,00	36 900,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Budowa kanalizacji w miejscowości Godków -	Urząd Gminy Kostomłoty	2025	2027	119 925,50	0,00	83 948,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Ramułtowice -	Urząd Gminy Kostomłoty	2025	2027	135 000,00	0,00	135 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Wykonanie studni zastępczej 1b na terenie ujęcia wód podziemnych we wsi Bogdanów -	Urząd Gminy Kostomłoty	2026	2027	427 000,00	0,00	427 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Budowa oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Kostomłoty - poprawa jakości życia mieszkańców Gminy	Urząd Gminy Kostomłoty	2026	2027	433 210,00	33 210,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit zobowiązań
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 900,00
1.3.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83 948,00
1.3.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135 000,00
1.3.2.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	427 000,00
1.3.2.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	433 210,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2026-2035

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

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

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2035. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kostomłoty została przygotowana na lata 2026-2035.

1. Dochody

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

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Kostomłoty, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 5 650 000,00 zł, co stanowi 104,63% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 r.

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

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2026 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

1.2. Dochody majątkowe

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

W 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 217 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2026 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2026 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Ramułtowice	234/12	0,1214	120 000,00	120 000,00
Bogdanów	71/3	0,1133	97 000,00	97 000,00
			Suma	**217 000,00**

Źródło: Opracowanie własne.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 20 430 064,00 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:

1. dotacja celowa w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (par. 6257) w kwocie 4 675 316,00 zł, w tym:
    1) „Budowa ścieżek rowerowych na terenie Gminy Kostomłoty” – 405 422,00 zł;
    2) „Przebudowa sali widowiskowej i pomieszczeń Gminnego Ośrodka Kultury w Kostomłotach wraz z zagospodarowaniem terenu” – 1 916 327,00 zł;
    3) „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej” – 2 004 817,00 zł;

4) „Budowa boiska wielofunkcyjnego w Karczycach” – 348 750,00 zł.

1. środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, zwiazków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (par. 6290) w kwocie 6 585 327,00 zł dotyczą zadania pn.„Przebudowa drogi gminnej nr 107291D relacji Jakubkowice - Czechy”;

2. dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (par. 6300) w kwocie 1 200 000,00 zł dotyczy zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 107291D relacji Jakubkowice - Czechy”;

3. dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) (par. 6330) w kwocie 600 000,00 zł dotyczy zadania „Budowa obiektów ochrony i magazynów obrony cywilnej”;

4. środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych (par. 6370) w kwocie 5 000 000,00 zł, w tym:

    1) „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Szymanowice i Samsonowice” – 4 000 000,00 zł;

    2) „Termomodernizacja świetlic wiejskich w miejscowościach Budziszów, Godków i Osiek” – 1 000 000,00 zł.

1. środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 (par. 6090) w kwocie 369 421,00 zł, w tym:

    1) „Kompleksowy remont kościoła pw. Siedmiu Boleści Najświętszej Marii Panny w Godkowie” - 181 300,00 zł;

    2) „Renowacja i konserwacja instrumentu organowego w kościele pw. św. Katarzyny Aleksandryjskiej w Piotrowicach” - 188 121,00 zł.

1. dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (par. 6260) w kwocie 2 000 000,00 zł dotyczy zadania pn. „Budowa kompleksu sportowego w miejscowości Kostomłoty”;

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2027 w kwocie 1 250 377,27 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Kostomłoty 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.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Kostomłoty wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 23 000 131,23 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 1 052 858,69 zł. W latach 2027-2035 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o dobrane wskaźniki.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Kostomłoty nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyleń od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

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

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

Pozostałe wydatki bieżące

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

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują m.in. przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2026-2035.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -4 529 104,11 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 4 529 104,11 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 Kostomłoty

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	72 009 687,37	76 260 653,48	-4 250 966,11
2027	54 830 364,59	54 194 164,59	636 200,00
2028	54 537 703,00	53 987 703,00	550 000,00
2029	55 961 959,00	55 411 959,00	550 000,00
2030	57 472 932,00	56 872 932,00	600 000,00
2031	58 909 756,00	58 309 756,00	600 000,00
2032	60 382 500,00	59 782 500,00	600 000,00
2033	61 892 062,00	61 292 062,00	600 000,00
2034	63 439 364,00	62 839 364,00	600 000,00
2035	65 025 348,00	64 474 381,89	550 966,11

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 129 104,11 zł. Przychody Gminy Kostomłoty w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 5 129 104,11 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2035. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kostomłoty

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	600 000,00	0,00	600 000,00
2027	436 200,00	200 000,00	636 200,00
2028	0,00	600 000,00	600 000,00
2029	0,00	600 000,00	600 000,00
2030	0,00	625 000,00	625 000,00
2031	0,00	625 000,00	625 000,00
2032	0,00	625 000,00	625 000,00
2033	0,00	625 000,00	625 000,00
2034	0,00	625 000,00	625 000,00
2035	0,00	604 104,11	604 104,11

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2026-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 1 036 200,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 5 565 304,11 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2026 roku wyniesie 12,06%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	5 565 304,11	46 164 708,00	12,06%
2027	4 929 104,11	47 526 139,00	10,37%
2028	4 329 104,11	48 798 596,00	8,87%
2029	3 729 104,11	50 062 157,00	7,45%

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

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

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

Wynik budżetu bieżącego Gminy Kostomłoty

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	51 362 623,37	47 273 167,56	4 089 455,81	4 089 455,81
2027	53 379 987,32	48 867 106,00	4 512 881,32	4 512 881,32
2028	54 437 703,00	50 589 732,00	3 847 971,00	3 847 971,00
2029	55 961 959,00	52 168 658,00	3 793 301,00	3 793 301,00
2030	57 472 932,00	53 557 846,00	3 915 086,00	3 915 086,00
2031	58 909 756,00	54 958 774,00	3 950 982,00	3 950 982,00
2032	60 382 500,00	56 370 211,00	4 012 289,00	4 012 289,00
2033	61 892 062,00	57 782 452,00	4 109 610,00	4 109 610,00
2034	63 439 364,00	59 219 604,00	4 219 760,00	4 219 760,00
2035	65 025 348,00	60 681 083,00	4 344 265,00	4 344 265,00

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 Kostomłoty przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	1,37%	22,15%	TAK	22,15%	TAK
2027	1,42%	19,94%	TAK	19,94%	TAK
2028	1,55%	17,40%	TAK	17,40%	TAK
2029	1,47%	14,47%	TAK	14,47%	TAK
2030	1,44%	12,63%	TAK	12,63%	TAK
2031	1,36%	10,58%	TAK	10,58%	TAK
2032	1,29%	8,67%	TAK	8,67%	TAK
2033	1,22%	8,47%	TAK	8,47%	TAK
2034	1,16%	8,19%	TAK	8,19%	TAK
2035	1,06%	7,85%	TAK	7,85%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

9. Przedsięwzięcia

Gmina Kostomłoty planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2035. W ramach projektu WPF wprowadzono następujące przedsięwzięcia:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:

1) **Rozwój edukacji przedszkolnej w Gminie Kostomłoty** – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2026-2029. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 790 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 290 714,50 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 790 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Centrum Usług Wspólnych w Kostomłotach.

2) **Aktywni w społeczności - integracyjne usługi opiekuńcze, rehabilitacyjne i wspierające dla osób niesamodzielnych w Gminie Kostomłoty** – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2026-2029. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 080 983,00 zł, w tym w 2026 r. – 389 055,12 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 080 983,00 zł. Jednostką realizującą jest Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

3) **Budowa ścieżek rowerowych na terenie Gminy Kostomłoty** – zadanie majątkowe, które jest realizowane od roku 2025, a jego zakończenie planowane jest w roku 2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 4 599 607,21 zł, w tym w 2026 r. – 1 784 160,00 zł oraz w 2027 r. – 2 696 432,21 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 4 480 592,21 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Kostomłotach.

1. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):

1) **Plan Zrównoważonej Mobilności dla Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Wrocławia** - okres realizacji zadania 2022 -2035, łączne nakłady finansowe wynoszą 27 300,00 zł, w tym rok 2026 – 2 100,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 21 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Kostomłotach.

2) **Funkcjonowanie Biura Innego instrumentu Terytorialnego Subregionu Wrocławskiego** – okres realizacji zadania 2023 -2029, łączne nakłady finansowe wynoszą 69 514,83 zł, w tym rok 2026 – 9 760,80 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 39 043,20 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Kostomłotach.

3) **Umowa najmu na urządzenia oświetlenia ulicznego** - okres realizacji zadania 2024 -2030, łączne nakłady finansowe wynoszą 330 022,06 zł, w tym rok 2026 – 55 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 292 003,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Kostomłotach.

4) **Program profilaktyki zdrowotnej w zakresie rehabilitacji leczniczej mieszkańców Gminy Kostomłoty** – okres realizacji zadania 2025 -2029, łączne nakłady finansowe wynoszą 673 902,00 zł, w tym rok 2026 – 131 413,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi

545 694,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Kostomłotach.

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.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2026-2035

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 24 września 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty:

1. Dochody ogółem zmniejszono o 740 223,07 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 4 032 015,71 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 4 772 238,78 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 1 803 329,00 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 3 773 377,84 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 1 970 048,84 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -7 072 656,18 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2026 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	**72 009 687,37**	**-740 223,07**	**71 269 464,30**
Dochody bieżące	**51 362 623,37**	**+4 032 015,71**	**55 394 639,08**
Subwencja ogólna	7 498 100,00	+2 982,00	7 501 082,00
Dotacje bieżące	5 414 915,37	+1 952 010,88	7 366 926,25
Pozostałe	14 348 725,00	+2 077 022,83	16 425 747,83
Dochody majątkowe	**20 647 064,00**	**-4 772 238,78**	**15 874 825,22**
Sprzedaż majątku	217 000,00	-57 960,00	159 040,00
Wydatki ogółem	**76 538 791,48**	**+1 803 329,00**	**78 342 120,48**
Wydatki bieżące	**47 273 167,56**	**+3 773 377,84**	**51 046 545,40**
Wynagrodzenia i pochodne	23 000 131,23	+383 747,42	23 383 878,65
Pozostałe wydatki bieżące	24 243 036,33	+3 389 630,42	27 632 666,75
Wydatki majątkowe	**29 265 623,92**	**-1 970 048,84**	**27 295 575,08**
Wynik budżetu	**-4 529 104,11**	**-2 543 552,07**	**-7 072 656,18**

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	1 450 377,27	+2 505 112,28	3 955 489,55

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	5 327 058,59	+5 916 847,33	11 243 905,92
2028	3 347 971,00	+100 000,00	3 447 971,00
2029	3 193 301,00	+100 000,00	3 293 301,00
2030	3 290 086,00	+125 000,00	3 415 086,00
2031	3 325 982,00	+125 000,00	3 450 982,00
2032	3 387 289,00	+225 000,00	3 612 289,00
2033	3 484 610,00	+325 000,00	3 809 610,00
2034	3 594 760,00	+325 000,00	3 919 760,00

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2035	3 740 160,89	+392 369,06	4 132 529,95

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 2 543 552,07 zł, w tym przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych zmniejszono o 5 129 104,11 zł, zaś przychody budżetowe z innych źródeł zwiększono.

2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w przychodach i rozchodach na 2026 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	**5 129 104,11**	**+2 543 552,07**	**7 672 656,18**
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	5 129 104,11	-5 129 104,11	0,00
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	0,00	+6 636 456,18	6 636 456,18
Wolne środki	0,00	+1 036 200,00	1 036 200,00

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 dokonano zmian w zakresie planowanych przychodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w przychodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	0,00	+3 411 735,05	3 411 735,05

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2028	600 000,00	-100 000,00	500 000,00
2029	600 000,00	-100 000,00	500 000,00
2030	625 000,00	-125 000,00	500 000,00
2031	625 000,00	-125 000,00	500 000,00
2032	625 000,00	-225 000,00	400 000,00
2033	625 000,00	-325 000,00	300 000,00
2034	625 000,00	-325 000,00	300 000,00
2035	604 104,11	-392 369,06	211 735,05

Źródło: opracowanie własne.

W prognozie WPF zaplanowano środki zwrotne w wysokości 3 411 735,05 zł. Spłatę planowanego do zaciągnięcia zobowiązania ujęto w latach 2027-2035. W tabeli poniżej przedstawiono szczegółowy harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w okresie prognozy.

Harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia

Rok	Stan na początek roku [zł]	Transza [zł]	Spłata / wykup [zł]	Stan na koniec roku [zł]
2027	0,00	3 411 735,05	200 000,00	3 211 735,05
2028	3 211 735,05	0,00	500 000,00	2 711 735,05
2029	2 711 735,05	0,00	500 000,00	2 211 735,05
2030	2 211 735,05	0,00	500 000,00	1 711 735,05
2031	1 711 735,05	0,00	500 000,00	1 211 735,05

Rok	Stan na początek roku [zł]	Transza [zł]	Spłata / wykup [zł]	Stan na koniec roku [zł]
2032	1 211 735,05	0,00	400 000,00	811 735,05
2033	811 735,05	0,00	300 000,00	511 735,05
2034	511 735,05	0,00	300 000,00	211 735,05
2035	211 735,05	0,00	211 735,05	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2035. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane".

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kostomłoty

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	600 000,00	0,00	600 000,00
2027	436 200,00	200 000,00	636 200,00
2028	0,00	500 000,00	500 000,00
2029	0,00	500 000,00	500 000,00
2030	0,00	500 000,00	500 000,00
2031	0,00	500 000,00	500 000,00
2032	0,00	400 000,00	400 000,00
2033	0,00	300 000,00	300 000,00
2034	0,00	300 000,00	300 000,00
2035	0,00	211 735,05	211 735,05

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2026-2035 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano 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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2026	1,31%	22,15%	TAK	24,01%	TAK
2027	1,42%	19,97%	TAK	21,84%	TAK
2028	1,35%	17,43%	TAK	19,30%	TAK
2029	1,27%	14,50%	TAK	16,37%	TAK
2030	1,19%	12,66%	TAK	14,53%	TAK
2031	1,13%	10,61%	TAK	12,48%	TAK
2032	0,88%	8,69%	TAK	10,56%	TAK
2033	0,64%	8,50%	TAK	8,50%	TAK
2034	0,59%	8,19%	TAK	8,19%	TAK
2035	0,38%	7,85%	TAK	7,85%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Kostomłoty spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2025 r. jak i w oparciu o dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika przedsięwzięć dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Program Profilaktyki Zdrowotnej w zakresie profilaktyki boreliozy mieszkańców Gminy Kostomłoty – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2027-2029. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 200 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 200 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.

2. Przyłącza elektroenergetyczne obiektów sportowych Gminnych – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2026-2028. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 200,00 zł, w tym w 2026 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 200,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.

3. Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej na ulicy Modrzewiowej w Kostomłotach – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 40 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 40 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.

4. Budowa sieci wodociągowej SUW Wilków Średzki - SUW Kostomłoty – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 150 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 150 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.

5. Budowa świetlicy wiejskiej w Ramułtowicach – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 36 900,00 zł, w tym w 2026 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 36 900,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.

6. Budowa kanalizacji w miejscowości Godków – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 119 925,50 zł, w tym w 2026 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 83 948,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.

7. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Ramułtowice – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 135 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 135 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.

8. Wykonanie studni zastępczej 1b na terenie ujęcia wód podziemnych we wsi Bogdanów – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 427 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 427 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.

9. Budowa oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Kostomłoty – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 433 210,00 zł, w tym w 2026 r. – 33 210,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 433 210,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:

    1) Budowa ścieżek rowerowych na terenie Gminy Kostomłoty – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

        a. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 498 889,12 zł;

b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 675 135,00 zł;

c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 2 174 467,12 zł;

d. zwiększenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 499 332,12 zł;

2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):

1) Funkcjonowanie Biura Innego instrumentu Terytorialnego Subregionu Wrocławskiego – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 11 854,34 zł;

b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 5 727,15 zł;

c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2027-2029 o kwotę 6 127,19 zł.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.1 i 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabelach poniżej.

Zmiany w wydatkach bieżących objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	878 043,42	+5 727,15	883 770,57
2027	679 694,12	+80 527,19	760 221,31
2028	684 761,12	+61 500,00	746 261,12
2029	451 721,54	+65 300,00	517 021,54

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	1 784 160,00	-1 641 925,00	142 235,00
2027	2 696 432,21	+3 447 315,12	6 143 747,33

Źródło: opracowanie własne.

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.