

Projekt

z dnia 23 czerwca 2025 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY KOSTOMŁOTY**

z dnia 30 czerwca 2025 r.

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) uchwała się co następuje:

§ 1. W uchwale nr XI/74/24 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 17.12.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kostomłoty na lata 2025-2035 otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 do uchwały;
- 2) w Wykazie wieloletnich przedsięwzięć Gminy Kostomłoty, stanowiącym załącznik nr 2 do zmienianej uchwały – określone w załączniku 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 Żalobniak

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 ... Rady Gminy Kostomłoty z dnia 30.06.2025 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⁾	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2025	62 208 596,83	49 237 711,05	21 046 862,50	121 839,52	7 465 754,98	5 965 578,95	14 637 675,10	5 400 000,00	12 970 885,78	1 378 820,00	11 592 065,78	
2026	55 324 423,62	48 787 433,00	21 783 503,00	126 104,00	7 604 010,00	4 451 701,00	14 822 115,00	5 589 000,00	6 536 990,62	100 000,00	6 436 990,62	
2027	50 299 844,00	50 299 844,00	22 458 792,00	130 013,00	7 839 734,00	4 589 704,00	15 281 601,00	5 762 259,00	0,00	0,00	0,00	
2028	51 708 240,00	51 708 240,00	23 087 638,00	133 653,00	8 059 247,00	4 718 216,00	15 709 486,00	5 923 602,00	0,00	0,00	0,00	
2029	53 156 071,00	53 156 071,00	23 734 092,00	137 395,00	8 284 906,00	4 850 326,00	16 149 352,00	6 089 463,00	0,00	0,00	0,00	
2030	54 484 973,00	54 484 973,00	24 327 444,00	140 830,00	8 492 029,00	4 971 584,00	16 553 086,00	6 241 700,00	0,00	0,00	0,00	
2031	55 847 098,00	55 847 098,00	24 935 630,00	144 351,00	8 704 330,00	5 095 874,00	16 966 913,00	6 397 742,00	0,00	0,00	0,00	
2032	57 243 276,00	57 243 276,00	25 559 021,00	147 960,00	8 921 938,00	5 223 271,00	17 391 086,00	6 557 686,00	0,00	0,00	0,00	
2033	58 674 358,00	58 674 358,00	26 197 997,00	151 659,00	9 144 986,00	5 353 853,00	17 825 863,00	6 721 628,00	0,00	0,00	0,00	
2034	60 141 217,00	60 141 217,00	26 852 947,00	155 450,00	9 373 611,00	5 487 699,00	18 271 510,00	6 889 669,00	0,00	0,00	0,00	
2035	61 644 747,00	61 644 747,00	27 524 271,00	159 336,00	9 607 951,00	5 624 891,00	18 728 298,00	7 061 911,00	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:					
					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		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2025	68 236 034,02	47 234 333,26	21 920 938,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	21 001 700,76	21 001 700,76	2 559 573,66
2026	55 324 423,62	44 728 339,00	22 355 385,00	0,00	0,00	597 364,00	0,00	0,00	0,00	10 596 084,62	10 596 084,62	0,00
2027	51 681 843,00	46 304 999,00	23 322 255,00	0,00	0,00	640 989,00	0,00	0,00	0,00	5 376 844,00	5 376 844,00	0,00
2028	51 408 240,00	47 304 986,00	24 249 315,00	0,00	0,00	155 372,00	0,00	0,00	0,00	4 103 254,00	4 103 254,00	0,00
2029	52 856 071,00	48 505 612,00	24 897 984,00	0,00	0,00	134 822,00	0,00	0,00	0,00	4 350 459,00	4 350 459,00	0,00
2030	54 184 973,00	49 719 230,00	25 545 332,00	0,00	0,00	114 272,00	0,00	0,00	0,00	4 465 743,00	4 465 743,00	0,00
2031	55 547 098,00	50 945 191,00	26 190 352,00	0,00	0,00	93 722,00	0,00	0,00	0,00	4 601 907,00	4 601 907,00	0,00
2032	56 943 276,00	52 169 737,00	26 818 920,00	0,00	0,00	73 172,00	0,00	0,00	0,00	4 773 539,00	4 773 539,00	0,00
2033	58 374 358,00	53 418 077,00	27 455 869,00	0,00	0,00	52 622,00	0,00	0,00	0,00	4 956 281,00	4 956 281,00	0,00
2034	59 841 217,00	54 683 616,00	28 094 218,00	0,00	0,00	32 072,00	0,00	0,00	0,00	5 157 601,00	5 157 601,00	0,00
2035	61 326 548,00	55 972 542,00	28 740 385,00	0,00	0,00	10 898,00	0,00	0,00	0,00	5 354 006,00	5 354 006,00	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
2025	-6 027 437,19	0,00	6 627 437,19	0,00	0,00	4 991 237,19	4 391 237,19	1 636 200,00	1 636 200,00
2026	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	-1 381 999,00	0,00	1 818 199,00	1 818 199,00	1 381 999,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	300 000,00	300 000,00	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	318 199,00	318 199,00	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	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty 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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
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	436 200,00	436 200,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	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	318 199,00	318 199,00	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	
	łączna 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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 036 200,00	0,00	2 003 377,79	8 630 814,98
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	1 036 200,00	0,00	4 059 094,00	4 059 094,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 418 199,00	0,00	3 994 845,00	3 994 845,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 118 199,00	0,00	4 403 254,00	4 403 254,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 818 199,00	0,00	4 650 459,00	4 650 459,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 518 199,00	0,00	4 765 743,00	4 765 743,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 218 199,00	0,00	4 901 907,00	4 901 907,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	918 199,00	0,00	5 073 539,00	5 073 539,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	618 199,00	0,00	5 256 281,00	5 256 281,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	318 199,00	0,00	5 457 601,00	5 457 601,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 672 205,00	5 672 205,00

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
2025	1,50%	4,77%	22,55%	24,30%	TAK	TAK
2026	2,70%	10,50%	19,81%	21,55%	TAK	TAK
2027	2,36%	10,14%	17,75%	19,50%	TAK	TAK
2028	0,97%	9,70%	15,24%	16,99%	TAK	TAK
2029	0,90%	9,91%	12,48%	14,23%	TAK	TAK
2030	0,84%	9,86%	10,87%	12,62%	TAK	TAK
2031	0,78%	9,84%	9,11%	10,85%	TAK	TAK
2032	0,72%	9,89%	9,25%	9,25%	TAK	TAK
2033	0,66%	9,96%	9,98%	9,98%	TAK	TAK
2034	0,61%	10,04%	9,90%	9,90%	TAK	TAK
2035	0,59%	10,14%	9,89%	9,89%	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
2025	17 763,42	17 763,42	15 812,56	220 788,94	220 788,94	183 254,65	29 239,04	29 239,04	25 337,37
2026	163 724,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00	0,00	0,00
2027	163 724,45	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

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
2025	2 228 174,88	2 228 174,88	1 484 454,94	8 518 264,18	262 137,80	8 256 126,38	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	3 788 146,40	0,00	0,00	9 656 544,48	250 548,80	9 405 995,68	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	3 397 199,00	0,00	0,00	3 593 757,80	196 558,80	3 397 199,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	199 925,80	199 925,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	203 378,80	203 378,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	52 100,00	52 100,00	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:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	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 wyłączeniu z limitu spłaty 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:		zobowiązania zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					
					w tym:							
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
2025	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	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 wyliczeniu 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 ... Rady Gminy Kostomłoty z dnia 30.06.2025 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
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				22 474 961,13	8 518 264,18	9 656 544,48	3 593 757,80	199 925,80	203 378,80
1.a	- wydatki bieżące				1 291 456,07	262 137,80	250 548,80	196 558,80	199 925,80	203 378,80
1.b	- wydatki majątkowe				21 183 505,06	8 256 126,38	9 405 995,68	3 397 199,00	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:				8 924 925,00	1 928 579,60	3 573 316,40	3 397 199,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				9 800,00	6 800,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Cyberbezpieczna Gmina Kostomłoty	Urząd Gminy Kostomłoty	2025	2026	9 800,00	6 800,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				8 915 125,00	1 921 779,60	3 570 316,40	3 397 199,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej -	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2026	1 771 896,00	726 629,60	1 045 266,40	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Przebudowa sali widowiskowej i pomieszczeń Gminnego Ośrodka Kultury w Kostomłotach wraz z zagospodarowaniem terenu -	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2026	2 981 030,00	1 193 150,00	1 762 050,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Budowa ścieżek rowerowych na terenie Gminy Kostomłoty -	Urząd Gminy Kostomłoty	2025	2027	4 162 199,00	2 000,00	763 000,00	3 397 199,00	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				13 550 036,13	6 589 684,58	6 083 228,08	196 558,80	199 925,80	203 378,80
1.3.1	- wydatki bieżące				1 281 656,07	255 337,80	247 548,80	196 558,80	199 925,80	203 378,80
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	69 514,83	9 760,80	9 760,80	9 760,80	9 760,80	9 760,80
1.3.1.3	Program profilaktyki zdrowotnej w zakresie profilaktyki i wczesnego wykrywania osteoporozy wśród mieszkańców Gminy Kostomłoty -	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2026	200 994,00	65 269,00	54 275,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Umowa najmu na urządzenia oświetlenia ulicznego	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2030	309 945,24	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00
1.3.1.5	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	128 208,00	131 413,00	134 698,00	138 065,00	141 518,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				12 268 380,06	6 334 346,78	5 835 679,28	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Termomodernizacja świetlic wiejskich w miejscowościach Budziszów, Godków i Osiek -	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2026	2 426 207,00	1 361 853,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Szymanowice i Samsonowice	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2026	8 462 814,50	4 428 814,50	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit zobowiązań
1	52 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	22 234 471,06
1.a	52 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	1 175 150,00
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 059 321,06
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 899 095,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 800,00
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 800,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 889 295,00
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 771 896,00
1.1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 955 200,00
1.1.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 162 199,00
1.2	0,00	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	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	52 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	13 335 376,06
1.3.1	52 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	1 165 350,00
1.3.1.1	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	23 100,00
1.3.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 804,00
1.3.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119 544,00
1.3.1.4	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.1.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	673 902,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 170 026,06
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 361 853,00
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 428 814,50

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1.3.2.3	Kompleksowy remont kościoła pw. Siedmiu Boleści Najświętszej Marii Panny w Godkowie	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2026	380 920,96	195 460,48	185 460,48	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Renowacja i konserwacja instrumentu organowego w kościele pw. Św. Katarzyny Aleksandryjskiej w Piotrowicach	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2026	386 241,60	198 120,80	188 120,80	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Modernizacja opraw oświetlenia drogowego na terenie Gminy Kostomłoty - poprawa bezpieczeństwa mieszkańców gminy	Urząd Gminy Kostomłoty	2025	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Budowa kompleksu sportowego w miejscowości Kostomłoty -	Urząd Gminy Kostomłoty	2025	2026	60 270,00	54 120,00	6 150,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Projekt budowy ścieżek rowerowych na terenie Gminy Kostomłoty i Gminy Udanin - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Kostomłoty	2025	2026	232 000,00	0,00	232 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Budowa kanalizacji w miejscowości Bogdanów -	Urząd Gminy Kostomłoty	2025	2026	200 000,00	60 000,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Budowa kanalizacji w miejscowości Godków -	Urząd Gminy Kostomłoty	2025	2026	119 926,00	35 978,00	83 948,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit zobowiązań
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	380 920,96
1.3.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	386 241,60
1.3.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 270,00
1.3.2.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	232 000,00
1.3.2.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119 926,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2025-2035

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 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kostomłoty 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 Kostomłoty na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530) 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 2025-2035.

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 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Kostomłoty, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 5 400 000,00 zł, co stanowi 130,12% 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.

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.

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 244 000,00 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

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Kostomłoty	538/2	0,1260	136 000,00 zł	136 000,00 zł
Kostomłoty	206/20	0,1010	108 000,00 zł	108 000,00 zł
Suma				244 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 19 872 696,90 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 otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (par. 630) w wysokości 1 250 000,00 zł - Przebudowa drogi gminnej nr 107291D relacji Jakubkowice – Czechy;
2. Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (par. 629) w wysokości 4 292 469,00 zł - Przebudowa drogi gminnej nr 107291D relacji Jakubkowice – Czechy;

3. Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 (par. 609) w wysokości 1 053 687,56 zł, w tym:
 - a) Kompleksowy remont kościoła pw. Siedmiu Boleści Najświętszej Marii Panny w Godkowie – 185 460,48 zł;
 - b) Remont dachu kościoła pw. Podwyższenia Krzyża Świętego w Karczycach – 299 250,84 zł;
 - c) Zabezpieczenie i konserwacja murów kościoła pw. Narodzenia Najświętszej Marii Panny w Wichrowie – 380 855,44 zł;
 - d) Renowacja i konserwacja instrumentu organowego w kościele pw. Św. Katarzyny Aleksandryjskiej w Piotrowicach – 188 120,80 zł.
4. Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w par. 625 (par. 620) w wysokości 220 788,94 zł - Cyberbezpieczna Gmina Kostomłoty;
5. Dotacja celowa w ramach programów finansowanych 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. 625) w wysokości 1 292 605,00 zł, w tym:
 - a) Budowa ścieżek rowerowych na terenie Gminy Kostomłoty – 70 400,00 zł;
 - b) Przebudowa Sali widowiskowej i pomieszczeń Gminnego Ośrodka Kultury w Kostomłotach wraz z zagospodarowaniem terenu – 768 829,00 zł;
 - c) Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej – 453 376,00 zł;
6. Dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych w wysokości 1 875 000,00 zł - Budowa kompleksu sportowego w miejscowości Kostomłoty;
7. Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych (par. 637) w wysokości 9 888 146,40 zł, w tym:
 - a) Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Szymanowice i Samsonowice – 4 000 000,00 zł;
 - b) Przebudowa drogi gminnej relacji Piotrowice - Szymanowice - II etap – 10 222,00 zł;
 - c) Termomodernizacja świetlic wiejskich w miejscowościach Budziszów, Godków i Osiek -

1 000 000,00 zł;

d) Modernizacja opraw oświetlenia drogowego na terenie Gminy Kostomłoty – 1 088 320,00 zł

e) Rozbudowa drogi gminnej Szymanowice - Świdnica Polska – 3 789 604,40 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2026 w kwocie 6 436 990,62 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 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Kostomłoty wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 21 331 474,32 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 1 447 304,95 zł. W latach 2026-2035 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 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 i PKB.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2025-2035.

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 -6 011 587,11 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 6 011 587,11 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]
2025	67 254 314,02	73 265 901,13	-6 011 587,11
2026	55 324 423,62	54 512 836,51	811 587,11
2027	50 299 844,00	49 563 644,00	736 200,00
2028	51 708 240,00	50 908 240,00	800 000,00
2029	53 156 071,00	52 356 071,00	800 000,00
2030	54 484 973,00	53 734 973,00	750 000,00
2031	55 847 098,00	55 097 098,00	750 000,00
2032	57 243 276,00	56 493 276,00	750 000,00
2033	58 674 358,00	57 924 358,00	750 000,00
2034	60 141 217,00	59 391 217,00	750 000,00
2035	61 644 747,00	60 894 747,00	750 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 6 611 587,11 zł. Przychody Gminy Kostomłoty w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 6 611 587,11 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 2026-2035. 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]
2025	600 000,00	0,00	600 000,00
2026	600 000,00	211 587,11	811 587,11
2027	436 200,00	300 000,00	736 200,00
2028	0,00	800 000,00	800 000,00
2029	0,00	800 000,00	800 000,00
2030	0,00	750 000,00	750 000,00
2031	0,00	750 000,00	750 000,00
2032	0,00	750 000,00	750 000,00
2033	0,00	750 000,00	750 000,00
2034	0,00	750 000,00	750 000,00
2035	0,00	750 000,00	750 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2025-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 1 636 200,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 7 647 787,11 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 2025 roku wyniesie 17,75%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	7 647 787,11	43 080 456,50	17,75%

*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 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]
2025	47 137 617,12	42 502 317,97	4 635 299,15	4 635 299,15
2026	48 787 433,00	44 687 239,00	4 100 194,00	4 100 194,00
2027	50 299 844,00	46 139 352,00	4 160 492,00	4 160 492,00
2028	51 708 240,00	47 413 333,00	4 294 907,00	4 294 907,00
2029	53 156 071,00	48 575 784,00	4 580 287,00	4 580 287,00
2030	54 484 973,00	49 758 477,00	4 726 496,00	4 726 496,00
2031	55 847 098,00	50 965 657,00	4 881 441,00	4 881 441,00
2032	57 243 276,00	52 185 377,00	5 057 899,00	5 057 899,00
2033	58 674 358,00	53 428 893,00	5 245 465,00	5 245 465,00
2034	60 141 217,00	54 689 606,00	5 451 611,00	5 451 611,00
2035	61 644 747,00	55 974 332,00	5 670 415,00	5 670 415,00

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.

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	1,52%	22,55%	TAK	22,54%	TAK
2026	3,09%	20,56%	TAK	20,55%	TAK
2027	2,65%	18,51%	TAK	18,50%	TAK
2028	2,26%	16,00%	TAK	15,99%	TAK
2029	2,08%	13,24%	TAK	13,23%	TAK
2030	1,82%	11,63%	TAK	11,62%	TAK
2031	1,70%	9,86%	TAK	9,85%	TAK
2032	1,61%	10,13%	TAK	10,13%	TAK
2033	1,53%	9,98%	TAK	9,98%	TAK
2034	1,44%	9,90%	TAK	9,90%	TAK
2035	1,36%	9,89%	TAK	9,89%	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 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Kostomłoty planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2025-2035. W ramach projektu WPF wprowadzono następujące przedsięwzięcia:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - a. Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej – okres realizacji zadania 2024 -2026, łączne nakłady finansowe wynoszą 1 770 999,00 zł, w tym rok 2025 – 708 399,60 zł;
 - b. Przebudowa sali widowiskowej i pomieszczeń Gminnego Ośrodka Kultury w Kostomłotach wraz z zagospodarowaniem terenu – okres realizacji zadania 2024 -2026, łączne nakłady finansowe wynoszą 2 979 800,00 zł, w tym rok 2025 – 1 191 920,00 zł;
 - c. Budowa ścieżek rowerowych na terenie Gminy Kostomłoty - okres realizacji zadania 2025 - 2027, łączne nakłady finansowe wynoszą 2 569 891,00 zł, w tym rok 2025 – 110 000,00 zł.
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - d. Plan Zrównoważonej Mobilności dla Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Wrocławia - okres realizacji zadania 2022 -2035, łączne nakłady finansowe wynoszą 27 300,00 zł, w tym rok 2025 – 2 100,00 zł;
 - e. Funkcjonowanie Biura Innego instrumentu Terytorialnego Subregionu Wrocławskiego – okres realizacji zadania 2023 -2029, łączne nakłady finansowe wynoszą 69 514,83 zł, w tym rok 2025 – 9 760,80 zł;
 - f. Program profilaktyki zdrowotnej w zakresie profilaktyki i wczesnego wykrywania osteoporozy wśród mieszkańców Gminy Kostomłoty – okres realizacji zadania 2024 -2026, łączne nakłady finansowe wynoszą 200 994,00 zł, w tym rok 2025 – 65 269,00 zł;
 - g. Umowa najmu na urządzenia oświetlenia ulicznego – okres realizacji zadania 2024 -2030, łączne nakłady finansowe wynoszą 309 945,24 zł, w tym rok 2025 – 50 000,00 zł;
 - h. 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 2025 – 128 208,00 zł;

- i. Termomodernizacja świetlic wiejskich w miejscowościach Budziszów, Godków i Osiek – okres realizacji zadania 2024 -2026, łączne nakłady finansowe wynoszą 2 096 207,00 zł, w tym rok 2025 – 1 031 853,00 zł;
- j. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Szymanowice i Samsonowice – okres realizacji zadania 2024 -2026, łączne nakłady finansowe wynoszą 8 460 814,50 zł, w tym rok 2025 – 4 426 814,50 zł;
- k. Kompleksowy remont kościoła pw. Siedmiu Boleści Najświętszej Marii Panny w Godkowie – okres realizacji zadania 2024 -2026, łączne nakłady finansowe wynoszą 380 920,96 zł, w tym rok 2025 – 195 460,48 zł;
- l. Renowacja i konserwacja instrumentu organowego w kościele pw. Św. Katarzyny Aleksandryjskiej w Piotrowicach - okres realizacji zadania 2024 -2026, łączne nakłady finansowe wynoszą 386 241,60 zł, w tym rok 2025 – 191 120,80 zł;

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.

Autopoprawka

Wprowadzono nowe przedsięwzięcie w załączniku nr 2, poz. 1.3.1.5 pn. 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 2025 – 128 208,00 zł.

W załączniku nr 1 zmieniono poz. 10.1 oraz 10.1.1 – wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, bieżące.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2025-2035

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 30 czerwca 2025 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty:

1. Dochody ogółem zmniejszono o 5 045 717,19 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 2 100 093,93 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 7 145 811,12 zł.
2. Wydatki ogółem zmniejszono o 5 029 867,11 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 4 732 015,29 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 9 761 882,40 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -6 027 437,19 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 2025 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	67 254 314,02	-5 045 717,19	62 208 596,83
Dochody bieżące	47 137 617,12	+2 100 093,93	49 237 711,05
Subwencja ogólna	7 346 869,98	+118 885,00	7 465 754,98
Dotacje bieżące	4 301 160,62	+1 664 418,33	5 965 578,95
Pozostałe	14 320 884,50	+316 790,60	14 637 675,10
Dochody majątkowe	20 116 696,90	-7 145 811,12	12 970 885,78
Sprzedaż majątku	244 000,00	+1 134 820,00	1 378 820,00
Wydatki ogółem	73 265 901,13	-5 029 867,11	68 236 034,02
Wydatki bieżące	42 502 317,97	+4 732 015,29	47 234 333,26
Wynagrodzenia i pochodne	21 331 474,32	+589 463,68	21 920 938,00
Pozostałe wydatki bieżące	21 120 843,65	+4 142 551,61	25 263 395,26
Wydatki majątkowe	30 763 583,16	-9 761 882,40	21 001 700,76
Wynik budżetu	-6 011 587,11	-15 850,08	-6 027 437,19

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów budżetowych.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków bieżących i majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Zmiany w wydatkach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	44 687 239,00	+41 100,00	44 728 339,00
2027	46 139 352,00	+165 647,00	46 304 999,00
2028	47 413 333,00	-108 347,00	47 304 986,00
2029	48 575 784,00	-70 172,00	48 505 612,00
2030	49 758 477,00	-39 247,00	49 719 230,00
2031	50 965 657,00	-20 466,00	50 945 191,00
2032	52 185 377,00	-15 640,00	52 169 737,00
2033	53 428 893,00	-10 816,00	53 418 077,00
2034	54 689 606,00	-5 990,00	54 683 616,00
2035	55 974 332,00	-1 790,00	55 972 542,00

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	9 825 597,51	+770 487,11	10 596 084,62
2027	3 424 292,00	+1 952 552,00	5 376 844,00

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2028	3 494 907,00	+608 347,00	4 103 254,00
2029	3 780 287,00	+570 172,00	4 350 459,00
2030	3 976 496,00	+489 247,00	4 465 743,00
2031	4 131 441,00	+470 466,00	4 601 907,00
2032	4 307 899,00	+465 640,00	4 773 539,00
2033	4 495 465,00	+460 816,00	4 956 281,00
2034	4 701 611,00	+455 990,00	5 157 601,00
2035	4 920 415,00	+433 591,00	5 354 006,00

Źródło: opracowanie własne.

Dodatkowo, w okresie prognozy WPF dokonano aktualizacji wydatków na obsługę długu, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w wydatkach na obsługę długu w okresie prognozy

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	556 264,00	+41 100,00	597 364,00
2027	475 342,00	+165 647,00	640 989,00
2028	263 719,00	-108 347,00	155 372,00
2029	204 994,00	-70 172,00	134 822,00
2030	153 519,00	-39 247,00	114 272,00
2031	114 188,00	-20 466,00	93 722,00
2032	88 812,00	-15 640,00	73 172,00
2033	63 438,00	-10 816,00	52 622,00
2034	38 062,00	-5 990,00	32 072,00
2035	12 688,00	-1 790,00	10 898,00

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 15 850,08 zł, w tym przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych zmniejszono o 6 611 587,11 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 2025 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	6 611 587,11	+15 850,08	6 627 437,19
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	6 611 587,11	-6 611 587,11	0,00
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	0,00	+4 991 237,19	4 991 237,19
Wolne środki	0,00	+1 636 200,00	1 636 200,00

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 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]
2026	0,00	+600 000,00	600 000,00
2027	0,00	+1 818 199,00	1 818 199,00

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 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]
2026	811 587,11	-211 587,11	600 000,00
2027	736 200,00	-300 000,00	436 200,00
2028	800 000,00	-500 000,00	300 000,00
2029	800 000,00	-500 000,00	300 000,00
2030	750 000,00	-450 000,00	300 000,00
2031	750 000,00	-450 000,00	300 000,00
2032	750 000,00	-450 000,00	300 000,00
2033	750 000,00	-450 000,00	300 000,00
2034	750 000,00	-450 000,00	300 000,00
2035	750 000,00	-431 801,00	318 199,00

Źródło: opracowanie własne.

W prognozie WPF zaplanowano środki zwrotne w wysokości 2 418 199,00 zł. Spłatę planowanego do zaciągnięcia zobowiązania ujęto w latach 2028-2035. 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]
2026	0,00	600 000,00	0,00	600 000,00
2027	600 000,00	1 818 199,00	0,00	2 418 199,00
2028	2 418 199,00	0,00	300 000,00	2 118 199,00
2029	2 118 199,00	0,00	300 000,00	1 818 199,00
2030	1 818 199,00	0,00	300 000,00	1 518 199,00
2031	1 518 199,00	0,00	300 000,00	1 218 199,00
2032	1 218 199,00	0,00	300 000,00	918 199,00
2033	918 199,00	0,00	300 000,00	618 199,00
2034	618 199,00	0,00	300 000,00	318 199,00
2035	318 199,00	0,00	318 199,00	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 2028-2035. 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]
2025	600 000,00	0,00	600 000,00
2026	600 000,00	0,00	600 000,00
2027	436 200,00	0,00	436 200,00
2028	0,00	300 000,00	300 000,00
2029	0,00	300 000,00	300 000,00
2030	0,00	300 000,00	300 000,00
2031	0,00	300 000,00	300 000,00
2032	0,00	300 000,00	300 000,00
2033	0,00	300 000,00	300 000,00
2034	0,00	300 000,00	300 000,00
2035	0,00	318 199,00	318 199,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2025-2035 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)
2025	1,50%	22,55%	TAK	24,30%	TAK
2026	2,70%	19,81%	TAK	21,55%	TAK
2027	2,36%	17,75%	TAK	19,50%	TAK
2028	0,97%	15,24%	TAK	16,99%	TAK
2029	0,90%	12,48%	TAK	14,23%	TAK
2030	0,84%	10,87%	TAK	12,62%	TAK
2031	0,78%	9,11%	TAK	10,85%	TAK
2032	0,72%	9,25%	TAK	9,25%	TAK
2033	0,66%	9,98%	TAK	9,98%	TAK
2034	0,61%	9,90%	TAK	9,90%	TAK
2035	0,59%	9,89%	TAK	9,89%	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 30.09.2024 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. Cyberbezpieczna Gmina Kostomłoty – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 9 800,00 zł, w tym w 2025 r. – 6 800,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 9 800,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.
2. Budowa kompleksu sportowego w miejscowości Kostomłoty – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 60 270,00 zł, w tym w 2025 r. – 54 120,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 0,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.
3. Projekt budowy ścieżek rowerowych na terenie Gminy Kostomłoty i Gminy Udanin – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 232 000,00 zł, w tym w 2025 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 232 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.
4. Budowa kanalizacji w miejscowości Bogdanów – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 200 000,00 zł, w tym w 2025 r. – 60 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 200 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.
5. Budowa kanalizacji w miejscowości Godków – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 119 926,00 zł, w tym w 2025 r. – 35 978,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 119 926,00 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) Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

- a. zwiększenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 18 230,00 zł;
 - b. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 897,00 zł;
- 2) Przebudowa sali widowiskowej i pomieszczeń Gminnego Ośrodka Kultury w Kostomłotach wraz z zagospodarowaniem terenu – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 1 230,00 zł;
- 3) Budowa ścieżek rowerowych na terenie Gminy Kostomłoty – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 1 592 308,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 108 000,00 zł;
 - c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2026-2027 o kwotę 1 700 308,00 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
- 1) Termomodernizacja świetlic wiejskich w miejscowościach Budziszów, Godków i Osiek – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 330 000,00 zł;
- 2) Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Szymanowice i Samsonowice – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 2 000,00 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]
2025	255 337,80	+6 800,00	262 137,80
2026	247 548,80	+3 000,00	250 548,80

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]
2025	7 862 568,38	+393 558,00	8 256 126,38
2026	9 160 897,68	+245 098,00	9 405 995,68
2027	1 479 891,00	+1 917 308,00	3 397 199,00

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.