

ZARZĄDZENIE NR 67/2025

WÓJTA GMINY KOCZAŁA

z dnia 13 listopada 2025 r.

w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała

Na podstawie art. 230 ust. 1, 2 i 6 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) Wójt Gminy Koczała

postanawia, co następuje:

§ 1. Przedstawić Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku i Radzie Gminy Koczała projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała na lata 2026-2036 zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik
do zarządzenia Nr 67/2025
Wójta Gminy Koczała
z dnia 13 listopada 2025r.

PROJEKT

UCHWAŁA NR/...../.....

RADY GMINY KOCZAŁA

z dnia r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025 r. poz. 1153), art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 231 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) oraz art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U z 2025 r. poz. 337 z późn. zm.) Rada Gminy Koczała

uchwała, co następuje:

§ 1. Uchwała się **Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Koczała na lata 2026-2036** zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała się wykaz planowanych do realizacji przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Koczała do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją

przedsięwzięć określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

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

3. Upoważnia się Wójta Gminy Koczała do przekazywania uprawnień, w zakresie zaciągania zobowiązań określonych w § 3 ust. 1 i 2 uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych.

4. W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, upoważnia się Wójta Gminy Koczała do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu tej jednostki.

§ 4. Traci moc Uchwała Nr IX/60/2024 Rady Gminy Koczała z dnia 19 grudnia 2024 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała na lata 2025-2034 z późniejszymi zmianami.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Koczała.

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

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

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

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 67/2025
z dnia 2025-11-13

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	33 424 508,00	23 384 778,37	8 431 038,00	88 035,00	5 447 682,00	2 613 348,00	6 804 675,37	3 048 000,00	10 039 729,63	195 000,00	9 844 729,63
2027	25 108 279,00	24 808 279,00	8 936 900,00	93 317,00	5 774 543,00	2 770 149,00	7 233 370,00	3 124 200,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2028	25 977 719,00	25 527 719,00	9 196 070,00	96 023,00	5 942 005,00	2 850 483,00	7 443 138,00	3 202 305,00	450 000,00	450 000,00	0,00
2029	26 692 496,00	26 242 496,00	9 453 560,00	98 712,00	6 108 381,00	2 930 297,00	7 651 546,00	3 282 362,00	450 000,00	450 000,00	0,00
2030	27 301 043,00	26 951 043,00	9 708 806,00	101 377,00	6 273 307,00	3 009 415,00	7 858 138,00	3 364 420,00	350 000,00	350 000,00	0,00
2031	27 964 818,00	27 664 818,00	9 951 806,00	103 911,00	6 430 140,00	3 084 650,00	8 054 591,00	3 448 530,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2032	28 615 439,00	28 315 439,00	10 200 314,00	106 509,00	6 590 894,00	3 161 766,00	8 255 956,00	3 534 740,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2033	29 123 325,00	29 023 325,00	10 455 322,00	109 172,00	6 755 666,00	3 240 810,00	8 462 355,00	3 623 110,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2034	29 798 908,00	29 748 908,00	10 716 705,00	111 901,00	6 924 558,00	3 321 830,00	8 673 914,00	3 713 690,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2035	30 442 632,00	30 392 632,00	10 884 623,00	114 699,00	7 097 672,00	3 404 876,00	8 890 762,00	3 806 530,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2036	30 928 690,00	30 878 690,00	11 102 000,00	114 490,00	7 225 110,00	3 489 990,00	8 930 000,00	3 901 670,00	50 000,00	50 000,00	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			
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	35 264 508,00	23 374 303,37	13 214 952,00	0,00	0,00	385 000,00	0,00	0,00	0,00	11 890 204,63	11 890 204,63	520 500,00
2027	24 148 279,00	23 546 568,00	13 764 694,00	0,00	0,00	354 000,00	0,00	0,00	0,00	601 711,00	601 711,00	0,00
2028	25 001 719,00	24 401 719,00	14 329 046,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00
2029	25 718 496,00	25 113 156,00	14 896 476,00	0,00	0,00	230 000,00	0,00	0,00	0,00	605 340,00	605 340,00	0,00
2030	26 301 043,00	25 600 524,00	15 331 453,00	0,00	0,00	190 000,00	0,00	0,00	0,00	700 519,00	700 519,00	0,00
2031	27 114 818,00	26 548 229,00	15 763 800,00	0,00	0,00	166 000,00	0,00	0,00	0,00	566 589,00	566 589,00	0,00
2032	27 683 339,00	27 283 339,00	16 192 575,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00
2033	28 323 325,00	27 923 325,00	16 611 963,00	0,00	0,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00
2034	28 998 908,00	28 698 908,00	17 035 568,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2035	29 642 632,00	29 442 632,00	17 463 161,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2036	30 528 690,00	30 178 690,00	17 899 740,00	0,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00	350 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		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
2026	-1 840 000,00	0,00	2 750 000,00	2 750 000,00	1 840 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	960 000,00	960 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	976 000,00	976 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	974 000,00	974 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	850 000,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	932 100,00	932 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	w tym:	
								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	910 000,00	910 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	960 000,00	960 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	976 000,00	976 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	974 000,00	974 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	850 000,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	932 100,00	932 100,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	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	8 492 100,00	0,00	10 475,00	10 475,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	7 532 100,00	0,00	1 261 711,00	1 261 711,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	6 556 100,00	0,00	1 126 000,00	1 126 000,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	5 582 100,00	0,00	1 129 340,00	1 129 340,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	4 582 100,00	0,00	1 350 519,00	1 350 519,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	3 732 100,00	0,00	1 116 589,00	1 116 589,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	2 800 000,00	0,00	1 032 100,00	1 032 100,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	1 100 000,00	1 100 000,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	1 050 000,00	1 050 000,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	400 000,00	0,00	950 000,00	950 000,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00

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	6,23%	1,90%	14,65%	14,51%	TAK	TAK
2027	5,96%	7,33%	11,01%	10,87%	TAK	TAK
2028	5,63%	6,29%	10,49%	10,35%	TAK	TAK
2029	5,16%	5,83%	10,43%	10,29%	TAK	TAK
2030	4,97%	6,43%	7,31%	7,17%	TAK	TAK
2031	4,13%	5,22%	5,43%	5,29%	TAK	TAK
2032	4,30%	4,70%	4,93%	4,79%	TAK	TAK
2033	3,57%	4,73%	5,39%	5,39%	TAK	TAK
2034	3,41%	4,35%	5,79%	5,79%	TAK	TAK
2035	3,15%	3,71%	5,36%	5,36%	TAK	TAK
2036	1,48%	2,57%	5,00%	5,00%	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			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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			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
2026	790 000,00	790 000,00	0,00	11 331 704,63	0,00	11 331 704,63	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata 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⁾
			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:		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	810 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	810 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	826 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	824 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	32 100,00	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
2036	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 splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 67/2025
z dnia 2025-11-13

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				18 291 697,17	11 331 704,63	0,00	0,00	0,00	11 331 704,63
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				18 291 697,17	11 331 704,63	0,00	0,00	0,00	11 331 704,63
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:				2 191 418,50	790 000,00	0,00	0,00	0,00	790 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				2 191 418,50	790 000,00	0,00	0,00	0,00	790 000,00
1.1.2.1	Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania części budynku przedszkola na żłobek gminny „MALUCH+” 2022-2029 -	Urząd Gminy Koczała	2023	2026	1 933 309,50	790 000,00	0,00	0,00	0,00	790 000,00
1.1.2.2	Cyberbezpieczny samorząd - Gmina Koczała. - "Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa"	Urząd Gminy Koczała	2024	2026	258 109,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				16 100 278,67	10 541 704,63	0,00	0,00	0,00	10 541 704,63
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				16 100 278,67	10 541 704,63	0,00	0,00	0,00	10 541 704,63
1.3.2.1	Budowa i przebudowa dróg gminnych - Poprawa nawierzchni dróg - zmniejszenie zużycia paliw	Urząd Gminy Koczała	2022	2026	4 913 804,74	2 962 729,63	0,00	0,00	0,00	2 962 729,63
1.3.2.2	Budowa dróg gminnych i powiatowych na terenie gminy Koczała - Poprawa nawierzchni dróg - zmniejszenie zużycia paliw	Urząd Gminy Koczała	2024	2026	5 053 123,70	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	1 750 000,00
1.3.2.3	Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Koczale -	Urząd Gminy Koczała	2024	2026	3 425 416,84	3 304 000,00	0,00	0,00	0,00	3 304 000,00
1.3.2.6	Remont, rozbudowa i przebudowa remiz strażackich na terenie gminy Koczała -	Urząd Gminy Koczała	2024	2026	2 707 933,39	2 524 975,00	0,00	0,00	0,00	2 524 975,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała na lata 2026-2036

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Koczała została przygotowana na lata 2026-2036.

W zakresie wykonania budżetu przyjęto rzeczywiste wykonanie na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu gminy.

Plan za III kwartały 2025 roku przyjęto w wielkościach wynikających z wprowadzonych zmian w budżecie przez Radę Gminy oraz Wójta Gminy na dzień 30.09.2025 r.

Natomiast przewidywane wykonanie budżetu za 2025 rok przyjęto do wysokości zakładanych wpływów dochodów, jak i przewidywanego wykonania wydatków w wielkościach przyjętych w budżecie gminy na dzień 30.10.2025 r., uaktualnione o zmiany które zostaną wprowadzone na wniosek wykonawcy zadania "Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Koczale" na najbliższej sesji rady gminy. W związku ze zmianą harmonogramu finansowo-rzeczowego inwestycji zmniejszeniu ulegną dochody majątkowe o kwotę 1.350.000,00 zł oraz wydatki majątkowe o kwotę 1.689.833,16 zł.

DOCHODY

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na rok 2026 przyjęto wielkości prognozowanych dochodów na podstawie pisma Nr ST3.4750.26.2025 z dnia 14 października 2025 r. Ministra Finansów i Gospodarki o wielkości subwencji ogólnej z budżetu państwa dla gminy Koczała (5.447.682,00 zł) oraz zakładanych dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowego od osób fizycznych (8.431.038,00 zł) i podatku dochodowego od osób prawnych (88.035,00 zł) Wielkość dotacji na realizację wydatków w zakresie zadań zleconych oraz na dofinansowanie zadań własnych gminy przyjęto wg otrzymanej informacji od Wojewody Pomorskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego do wysokości ujętej w projekcie budżetu na 2026 rok, zmiany dotacji w tym zakresie będą wprowadzane na podstawie otrzymywanych decyzji Wojewody np. zwiększenia w ciągu roku dotacji, z przeznaczeniem na wypłatę częściowego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, dofinansowanie wypłat uczniom stypendium o charakterze socjalnym oraz świadczeń z

pomocy społecznej. Rok 2026 jest bazowym dla ustalenia prognozowanych wpływów z budżetu państwa tych dochodów w latach kolejnych prognozy. Na kolejne lata przewiduje się tendencję wzrostową tych dochodów.

W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości (średni wskaźnik wzrostu na poziomie 4,5% na podstawie uchwał Rady Gminy z dnia 30 października 2025 r.) oraz zasób nieruchomości Gminy Koczała, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 3.048.000,00 zł, co stanowi 102,45% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 r. W latach następnych wzrost jest na poziomie ok. 2,5% aż do roku 2036.

W zakresie dochodów majątkowych dla roku 2026 wykazano kwotę 10.039.729,63 zł, w tym wpływ ze sprzedaży majątku w wysokości 195.000,00 zł, z tendencją wzrostową dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2027 i w latach następnych. Uzyskanie dochodów w zakładanych wielkościach będzie możliwe po przeprowadzonym uaktualnieniu operatów szacunkowych wyceny nieruchomości, a w dalszej kolejności w przypadku braku zainteresowania, po dokonaniu uzbrojenia działek budowlanych przeznaczonych do sprzedaży.

Dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w wysokości 9.844.729,63 zł zaplanowane w roku 2026, wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań na podstawie promes inwestycyjnych BGK, są to środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Przeznaczone są na inwestycje już rozpoczęte oraz wykazane załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym:

1. Budowa i przebudowa dróg gminnych – 2.925.729,63 zł;
2. Budowa dróg gminnych i powiatowych na terenie gminy Koczała – 1.750.000,00 zł;
3. Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Koczale – 2.700.000,00zł;
4. Remont, rozbudowa i przebudowa remiz strażackich na terenie gminy Koczała - 2.469.000,0 zł.

WYDATKI

Wydatki w budżecie przyjęto w wielkości zabezpieczającej bieżące funkcjonowanie jednostek budżetowych oraz instytucji kultury. W zakresie wydatków bieżących w roku 2026 projekt budżetu zakłada wzrost wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w gminnych jednostkach organizacyjnych od 1 stycznia 2026 r. tj. podniesienie wynagrodzenia zasadniczego do kwoty 4.806,00zł oraz minimalnej stawki godzinowej - 31,40 zł, a także wzrost wynagrodzeń pozostałych pracowników na poziomie 3%. Przyjęta wielkość zatrudnienia w jednostkach budżetowych jest niezbędna do prawidłowej realizacji zadań statutowych i zabezpiecza rzeczywiste potrzeby jednostek.

Do planowania odpisu na zakładowy fundusz socjalny przyjęto kwotę bazową ustaloną na 2025 rok. Podstawą planowania wynagrodzeń osobowych oraz odpisu na ZFŚS dla nauczycieli jest ustawa "Karta Nauczyciela" oraz zatwierdzone arkusze organizacyjne placówek na rok szkolny 2025/2026, z

uwzględnieniem planowanych nagród jubileuszowych oraz odpraw. W 2026 roku w budżecie Gminy Koczała wydatki na wynagrodzenia i pochodne od nich zabezpieczono w wysokości 13.214.952,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 1.027.330,42 zł, tj. 8,5%. W latach 2027-2036 przyjęto wzrost wydatków na wynagrodzenia z tendencją spadkową od 4,1% do 2,5%. W budżecie wydzielone zostaną środki na Fundusz Sołecki w wysokości 242.873,17 zł, zgodnie z przyjętymi i zatwierdzonymi przez Wójta Gminy wnioskami sołectw. W ramach wydzielonego z budżetu Funduszu Sołeckiego realizowane będą wydatki bieżące w wysokości 227.873,17 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 15.000,00 zł.

Wydatki majątkowe w wysokości 11.890.204,63 zł obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do WPF, a także dotację dla Powiatu Czulchowskiego na zadanie pn. „Budowa ścieżki pieszo-rowerowej DP 2503G ul. Szkolna Koczała”, zadanie zaplanowane przez jednostki pomocnicze gminy w ramach Funduszu Sołeckiego i jednostki organizacyjne. W kolejnych latach wydatki majątkowe będą planowane na bieżąco w ramach możliwości, po pozyskaniu środków zewnętrznych oraz spłacie zobowiązań.

WYNIK BUDŻETU

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami. Deficyt na poziomie **1.840.000,00 zł** planuje się pokryć z kredytów i pożyczek.

PRZYCHODY

Do zbilansowania wydatków w roku 2026 zaplanowano kredyt w wysokości **2.750.000,00 zł**, przeznaczony na pokrycie planowanego deficytu w wysokości 1.840.000,00 zł oraz spłatę zobowiązań w wysokości 910.000,00 zł.

ROZCHODY

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe, które obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek. W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Koczała zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę kredytu planowanego do zaciągnięcia, w grudniu 2025 r. w kwocie 2.000.000,00 zł oraz w 2026 r. w kwocie 2.750.000,00 zł, ujęto w latach 2026-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Koczała

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	810 000,00	100 000,00	910 000,00
2027	810 000,00	150 000,00	960 000,00
2028	826 000,00	150 000,00	976 000,00
2029	824 000,00	150 000,00	974 000,00

2030	850 000,00	150 000,00	1 000 000,00
2031	500 000,00	350 000,00	850 000,00
2032	32 100,00	900 000,00	932 100,00
2033	0,00	800 000,00	800 000,00
2034	0,00	800 000,00	800 000,00
2035	0,00	800 000,00	800 000,00
2036	0,00	400 000,00	400 000,00
Razem	4.652.100,00	4.750.000,00	9.402.100,00

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koczała na lata 2026-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 6.652.100,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 8.492.100,00 zł.

W WPF koszty obsługi długu na rok 2026 przyjęto w wysokości WIBOR 1 MC na poziomie **4,5%** oraz marż banków, wynikających z zawartych już umów z bankami. Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązań planowanych do zaciągnięcia. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto, zgodnie wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów i Gospodarki, że poziom inflacji od 2026 roku będzie systematycznie spadał, aż do ustabilizowania poziomu stóp procentowych. W związku z koniecznością zachowania wskaźnika dopuszczalnych spłat zobowiązań, określonego w art. 243 uofp, nastąpi ograniczanie wydatków bieżących do niezbędnych dla prawidłowego funkcjonowania jednostek oraz prowadzenia działalności statutowej i kierowanie środków finansowych na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i zaciągniętej pożyczki w WFOŚiGW w Gdańsku.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano projekty:

W pkt. 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 o finansach publicznych",**

w części 1.1.2: **wydatki majątkowe:**

- Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania części budynku przedszkola na żłobek gminny „MALUCH+” 2022-2029 (lata 2023-2026) – zaplanowano limit zobowiązań na dalsze prace budowlane oraz doposażenie w kwocie 790.000,00 zł jako wkład gminy;
- Cyberbezpieczny samorząd - Gmina Koczała (lata 2024-2026) –limit wydatków określony na rok 2026 w kwocie 0,00 zł, spowodowany jest brakiem możliwości na dzień sporządzenia projektu uchwały WPF określenia środków pozostałych z rozliczenia projektu, zostanie określony po rozliczeniu 2025 roku.

W pkt. 1.3 **"Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż**

wymienione w pkt 1.1 i 1.2)"

w części 1.3.2: **wydatki majątkowe:**

- Budowa i przebudowa dróg gminnych (lata 2022-2026);
- Budowa dróg gminnych i powiatowych na terenie gminy Koczała (lata 2024-2026);
- Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Koczale (lata 2024-2026);
- Remont, rozbudowa i przebudowa remiz strażackich na terenie gminy Koczała (lata 2024-2026);

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

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