

UCHWAŁA NR XXV/128/25
RADY MIEJSKIEJ W SZCZYTNEJ

z dnia 29 grudnia 2025 r.

w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytna na lata 2026-2034

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 roku, poz. 1483), Rada Miejska w Szczytnej uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Szczytna na lata 2026-2034 zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

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

§ 3. Objasnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Szczytna stanowią załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. Upoważnia się Burmistrza Szczytnej do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 5. Upoważnia się Burmistrza Szczytnej do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 4 pkt 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy

§ 6. Upoważnia się Burmistrza Szczytnej do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów.

§ 7. Traci moc Uchwała XII/53/25 Rady Miejskiej w Szczytnej z dnia 30 stycznia 2025 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szczytna 2025-2033 z późn. zmianami.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

Przewodnicząca Rady Miejskiej
w Szczytnej

Martyna Bednarek

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 3-letniej

załącznik nr 1 do
uchwały nr XXV/128/25
z dnia 2025-12-29
- projekt -

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
Wykonanie 2023	39 835 229,88	33 972 404,98	4 279 598,00	72 983,00	14 366 194,75	5 505 682,96	9 747 946,22	3 571 375,64	5 862 824,90	2 811 788,16	3 045 365,78
Wykonanie 2024	54 798 998,03	41 231 614,89	6 320 583,00	71 100,00	16 745 032,00	8 089 728,11	10 005 171,78	4 218 196,71	13 567 383,14	1 242 505,51	12 320 170,36
Plan 3 kw. 2025	76 957 199,94	42 357 741,40	18 026 499,03	19 785,65	8 752 790,32	5 447 021,89	10 111 644,51	4 384 160,00	34 599 458,54	4 847 370,00	29 752 088,54
Wykonanie 2025	74 059 575,89	43 341 950,74	18 026 499,03	19 785,65	8 752 790,32	6 431 231,23	10 111 644,51	4 384 160,00	30 717 625,15	2 847 370,00	27 867 127,84
2026	73 038 865,09	44 218 314,84	19 435 205,00	92 297,00	9 939 608,00	4 037 325,69	10 713 879,15	4 550 000,00	28 820 550,25	3 696 000,00	25 124 550,25
2027	42 146 100,00	40 720 100,00	18 200 000,00	20 100,00	8 900 000,00	3 900 000,00	9 700 000,00	4 300 000,00	1 426 000,00	1 426 000,00	0,00
2028	41 851 344,53	41 020 500,00	18 300 000,00	20 500,00	9 000 000,00	4 000 000,00	9 700 000,00	4 300 000,00	830 844,53	830 844,53	0,00
2029	42 271 000,00	41 421 000,00	18 400 000,00	21 000,00	9 250 000,00	4 050 000,00	9 700 000,00	4 300 000,00	850 000,00	850 000,00	0,00
2030	42 221 000,00	41 421 000,00	18 400 000,00	21 000,00	9 250 000,00	4 050 000,00	9 700 000,00	4 300 000,00	800 000,00	800 000,00	0,00
2031	42 572 000,00	41 822 000,00	18 800 000,00	22 000,00	9 150 000,00	4 150 000,00	9 700 000,00	4 300 000,00	750 000,00	750 000,00	0,00
2032	42 809 000,12	42 009 000,12	18 886 500,12	22 500,00	9 200 000,00	4 200 000,00	9 700 000,00	4 300 000,00	800 000,00	800 000,00	0,00
2033	43 273 000,00	42 223 000,00	19 000 000,00	23 000,00	9 250 000,00	4 250 000,00	9 700 000,00	4 300 000,00	1 050 000,00	1 050 000,00	0,00
2034	43 223 000,00	42 223 000,00	190 000,00	23 000,00	9 250 000,00	4 250 000,00	9 700 000,00	4 300 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	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			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
Wykonanie 2023	47 475 019,03	37 175 898,88	14 143 414,79	0,00	0,00	449 873,14	0,00	0,00	0,00	10 299 120,15	10 299 120,15	836 000,00
Wykonanie 2024	55 977 461,08	40 890 559,71	17 005 895,20	0,00	0,00	818 427,11	0,00	0,00	0,00	15 086 901,37	15 086 901,37	675 265,56
Plan 3 kw. 2025	82 270 746,20	42 173 720,17	18 567 953,93	0,00	0,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	40 097 026,03	40 097 026,03	562 000,00
Wykonanie 2025	82 715 077,15	44 454 930,49	18 645 919,48	0,00	0,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	38 260 146,66	38 260 146,66	562 000,00
2026	73 530 615,27	42 343 620,95	19 683 266,44	0,00	0,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	31 186 994,32	31 186 994,32	340 382,00
2027	38 769 956,34	37 769 956,34	20 150 000,00	0,00	0,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00
2028	38 774 964,58	38 274 964,58	20 250 000,00	0,00	0,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00
2029	40 008 090,23	39 508 090,23	20 500 000,00	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00
2030	40 251 534,92	39 751 534,92	20 750 000,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00
2031	40 351 985,99	39 851 985,99	21 000 000,00	0,00	0,00	410 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00
2032	40 612 986,11	40 112 986,11	21 250 000,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00
2033	40 996 353,40	40 496 353,40	21 500 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00
2034	40 923 000,00	40 423 000,00	21 570 000,00	0,00	0,00	290 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	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: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2023	-7 639 789,15	1 874 662,00	10 707 509,76	6 533 458,08	6 533 458,08	3 174 051,68	3 174 051,68	1 000 000,00	1 000 000,00
Wykonanie 2024	-1 178 463,05	0,00	6 933 602,98	5 701 234,77	5 329 985,83	44 402,13	44 402,13	1 187 966,08	0,00
Plan 3 kw. 2025	-5 313 546,26	0,00	10 863 458,06	6 722 879,36	4 514 922,56	4 140 578,70	4 140 578,70	0,00	0,00
Wykonanie 2025	-8 655 501,26	0,00	10 863 476,06	6 722 897,36	4 514 922,56	4 140 578,70	4 140 578,70	0,00	0,00
2026	-491 750,18	0,00	3 562 628,60	3 400 000,00	329 121,58	162 628,60	162 628,60	0,00	0,00
2027	3 376 143,66	3 376 143,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	3 076 379,95	3 076 379,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 262 909,77	2 262 909,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 969 465,08	1 969 465,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 220 014,01	2 220 014,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 196 014,01	2 196 014,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	2 276 646,60	2 276 646,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	2 300 000,00	2 300 000,00	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:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 874 662,00	1 874 662,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 559 215,02	1 559 215,02	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 207 956,80	2 207 956,80	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 207 956,80	2 207 956,80	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	3 070 878,42	3 070 878,42	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	3 376 143,66	3 376 143,66	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	3 076 379,95	3 076 379,95	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 262 909,77	2 262 909,77	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 969 465,08	1 969 465,08	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 220 014,01	2 220 014,01	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 196 014,01	2 196 014,01	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 276 646,60	2 276 646,60	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00	2 300 000,00	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	
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	10 780 673,48	0,00	-3 203 493,90	970 557,78	
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	14 891 388,82	0,00	341 055,18	1 573 423,39	
Plan 3 kw. 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	19 348 451,50	0,00	184 021,23	4 324 599,93	
Wykonanie 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	19 348 451,50	0,00	-1 112 979,75	3 027 598,95	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 677 573,08	0,00	1 874 693,89	2 037 322,49	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	16 301 429,42	0,00	2 950 143,66	2 950 143,66	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	13 225 049,47	0,00	2 745 535,42	2 745 535,42	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	10 962 139,70	0,00	1 912 909,77	1 912 909,77	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	8 992 674,62	0,00	1 669 465,08	1 669 465,08	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	6 772 660,61	0,00	1 970 014,01	1 970 014,01	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	4 576 646,60	0,00	1 896 014,01	1 896 014,01	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	2 300 000,00	0,00	1 726 646,60	1 726 646,60	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00	

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
Wykonanie 2023	0,00%	1,09%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	5,67%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2025	0,00%	17,45%	x	x	x	x
Wykonanie 2025	0,00%	8,52%	x	x	x	x
2026	9,88%	6,91%	11,14%	9,86%	TAK	NIE
2027	11,34%	10,19%	9,71%	8,43%	NIE	NIE
2028	10,34%	9,44%	8,98%	7,70%	NIE	NIE
2029	7,79%	6,86%	7,94%	6,66%	TAK	NIE
2030	6,61%	5,81%	8,23%	6,95%	TAK	TAK
2031	6,98%	6,32%	8,90%	7,63%	TAK	TAK
2032	6,87%	6,07%	9,00%	7,72%	TAK	TAK
2033	6,79%	5,34%	7,37%	7,37%	TAK	TAK
2034	6,82%	5,50%	7,15%	7,15%	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 3-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
Wykonanie 2023	39 956,76	15 778,46	39 956,76	1 985 814,34	1 985 814,34	1 985 814,34	268 413,60	266 601,09	250 332,35
Wykonanie 2024	125 325,56	529 113,63	497 765,12	841 576,75	841 576,75	839 890,37	5 375,48	5 375,48	5 375,48
Plan 3 kw. 2025	0,00	764 295,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 273 767,12	0,00
Wykonanie 2025	0,00	764 295,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 273 767,12	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	1 577 817,40	1 577 817,40	1 313 188,60	420 712,46	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	174 251,59	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2023	2 664 057,60	2 664 057,60	1 862 850,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 848 865,07	1 848 865,07	1 475 817,20	7 339 528,26	604 339,46	6 735 188,80	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	174 251,59	174 251,59	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

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 splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wyплаты 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
Wykonanie 2023	1 874 662,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2024	1 601 061,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	2 207 956,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2025	2 270 956,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	3 070 878,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	3 376 143,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	2 976 379,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	2 062 909,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 769 465,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	2 020 014,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	1 996 014,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	2 076 646,60	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

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 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 XXV/128/25
z dnia 2025-12-29

- projekt -

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)				8 409 132,48	7 339 528,26	174 251,59	0,00	0,00	7 339 528,26
1.a	- wydatki bieżące				1 572 358,68	604 339,46	174 251,59	0,00	0,00	604 339,46
1.b	- wydatki majątkowe				6 836 773,80	6 735 188,80	0,00	0,00	0,00	6 735 188,80
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane 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:				2 875 505,48	1 835 901,26	174 251,59	0,00	0,00	1 835 901,26
1.1.1	- wydatki bieżące				1 358 731,68	420 712,46	174 251,59	0,00	0,00	420 712,46
1.1.1.1	Edukacja ekologiczna w Gminie Szczytna -	Urząd Miasta i Gminy	2025	2026	165 181,78	33 036,36	0,00	0,00	0,00	33 036,36
1.1.1.2	Stawiamy na uczniów!-rozwój edukacji w Gminie Szczytna -	SZCZYTNA	2025	2027	1 193 549,90	387 676,10	174 251,59	0,00	0,00	387 676,10
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 516 773,80	1 415 188,80	0,00	0,00	0,00	1 415 188,80
1.1.2.1	Budowa ŻłobkaPublicznego w Szczytniej -	SZCZYTNA	2025	2026	1 516 773,80	1 415 188,80	0,00	0,00	0,00	1 415 188,80
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				5 533 627,00	5 503 627,00	0,00	0,00	0,00	5 503 627,00
1.3.1	- wydatki bieżące				213 627,00	183 627,00	0,00	0,00	0,00	183 627,00
1.3.1.1	Sporządzenie Planu Ogólnego Gminy Szczytne w jej granicach administracyjnych oraz opracowania ekofizjologicznego -	SZCZYTNA	2025	2026	153 627,00	153 627,00	0,00	0,00	0,00	153 627,00
1.3.1.2	Świadczenie usług reklamowych - Świadczenie usług reklamowych	SZCZYTNA	2025	2026	60 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				5 320 000,00	5 320 000,00	0,00	0,00	0,00	5 320 000,00
1.3.2.1	Budowa i przebudowa infrastruktury drogowej na terenie miasta Szczytna wraz z modernizacją wodociągu oraz budową 150 punktów świetlnych -	SZCZYTNA	2025	2027	5 320 000,00	5 320 000,00	0,00	0,00	0,00	5 320 000,00
1.3.2.2	Budowa ŻłobkaPublicznego w Szczytniej -	SZCZYTNA	2025	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytna na lata 2026-2034

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

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

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2034. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Szczytna została przygotowana na lata 2026-2034.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Szczytna 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 Szczytna 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 wpływ z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Szczytna, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 4 550 000,00 zł, co stanowi 103,78% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 r.

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

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

1.2. Dochody majątkowe

W 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 3 696 000,00 zł. Wartość zaplanowanych w 2026 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2026 roku

Położenie nieruchomości	Planowany dochód
Lokal mieszkalny, ul. Wolności 14/3, obręb Nowe Miasto	42.000,00
Lokal mieszkalny, ul. Wolności 53/6, obręb Szczytna	39.000,00
Działka nr 43/3 – 40/5, obręb Złotno gm. Szczytna	250.000,00
Działka nr 1647, obręb Szczytna, ul. Złota	342.000,00
Działka nr 425, obręb Wolany, gm. Szczytna	100.000,00
Działka nr 126/136, obręb Łężyce, gm. Szczytna	83.000,00
Działka nr 186, obręb Chocieszów, gm. Szczytna	180.000,00
Działka nr 221/4, obręb Szczytnik, m. Szczytna	228.000,00
Działka nr 262, obręb Szczytnik, m. Szczytna	90.000,00

Położenie nieruchomości	Planowany dochód
Działka nr 262, obręb Szczytnik, m. Szczytna	287.000,00
Działki przy ul. Łąkowej, podział działki nr 1885/1 – koncepcja 15 działek, m. Szczytna	1.500.000,00
RAZEM	3.391.000,00

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2027 roku

Położenie nieruchomości	Planowany dochód
Działka nr 285/2, obręb Bobrownik gm. Szczytna	600.000,00
Działka nr 134/7, obręb Wolany, gm. Szczytna	315.000,00
Działka nr 627, obręb Wolany, gm. Szczytna	102.000,00
Działka nr 497-499 obręb Niwa	200.000,00
Działka nr 139/1, obręb Chocieszów, gm. Szczytna	259.000,00
RAZEM	1.476.000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W latach poprzednich planowane dochody ze sprzedaży mienia nie zostały zrealizowane w pełnej wysokości. Przyczyny niezrealizowania dochodów miały charakter obiektywny i wynikały w szczególności z uwarunkowań rynkowych, ograniczonego zainteresowania potencjalnych nabywców oraz przedłużających się procedur formalno-prawnych związanych z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży.

Mając na uwadze powyższe doświadczenia, w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjęto ostrożne założenia dotyczące dochodów ze sprzedaży mienia. Prognozowane wartości zostały ograniczone do nieruchomości o uregulowanym stanie prawnym i potwierdzonym potencjale sprzedażowym, a ich realizacja nie stanowi warunku zachowania równowagi budżetowej w zakresie wydatków bieżących.

Niezrealizowanie sprzedaży mienia w latach poprzednich nie wpływa negatywnie na bieżącą płynność finansową jednostki, natomiast ewentualne uzyskanie dochodów z tego tytułu w kolejnych latach prognozy będzie miało charakter uzupełniający wobec podstawowych źródeł finansowania zadań jednostki.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 25 124 550,25 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. Budowa i przebudowa infrastruktury drogowej na terenie miasta Szczytna wraz z modernizacją wodociągu oraz budową 150 punktów świetlnych kwota dofinansowania 4.788.000,00 zł
2. Budowa Żłobka Publicznego w Szczytnej kwota dofinansowania 1.415.188,80 zł

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie

odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Szczytna wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 19 683 266,44 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 1 037 346,96 zł. W latach 2027-2034 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o dobrane wskaźniki.

Poręczenia i gwarancje

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

Odsetki i dyskonto

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

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

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

Pozostałe wydatki bieżące

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

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytna na lata 2026-2034.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -491 750,18 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 329 121,58 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 162 628,60 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 Szczytna

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	73 038 865,09	73 530 615,27	-491 750,18
2027	42 146 100,00	38 769 956,34	3 376 143,66
2028	41 851 344,53	38 774 964,58	3 076 379,95
2029	42 271 000,00	40 008 090,23	2 262 909,77
2030	42 221 000,00	40 251 534,92	1 969 465,08
2031	42 572 000,00	40 351 985,99	2 220 014,01
2032	42 809 000,12	40 612 986,11	2 196 014,01
2033	43 273 000,00	40 996 353,40	2 276 646,60
2034	43 223 000,00	40 923 000,00	2 300 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 562 628,60 zł. Przychody Gminy Szczytna w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 3 400 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 162 628,60 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2028-2034. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Szczytna

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	3 070 878,42	0,00	3 070 878,42
2027	3 376 143,66	0,00	3 376 143,66
2028	2 976 379,95	100 000,00	3 076 379,95
2029	2 062 909,77	200 000,00	2 262 909,77
2030	1 769 465,08	200 000,00	1 969 465,08
2031	2 020 014,01	200 000,00	2 220 014,01
2032	1 996 014,01	200 000,00	2 196 014,01
2033	2 076 646,60	200 000,00	2 276 646,60
2034	0,00	2 300 000,00	2 300 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytna na lata 2026-2034, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 19 348 451,50 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 19 677 573,08 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2026 roku wyniesie 44,85%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	19 677 573,08	43 876 989,15	44,85%
2027	16 301 429,42	38 246 100,00	42,62%
2028	13 225 049,47	37 851 344,53	34,94%
2029	10 962 139,70	38 221 000,00	28,68%

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

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

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

Wynik budżetu bieżącego Gminy Szczytna

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	44 218 314,84	42 343 620,95	1 874 693,89	2 037 322,49
2027	40 720 100,00	37 769 956,34	2 950 143,66	2 950 143,66
2028	41 020 500,00	38 274 964,58	2 745 535,42	2 745 535,42
2029	41 421 000,00	39 508 090,23	1 912 909,77	1 912 909,77
2030	41 421 000,00	39 751 534,92	1 669 465,08	1 669 465,08
2031	41 822 000,00	39 851 985,99	1 970 014,01	1 970 014,01
2032	42 009 000,12	40 112 986,11	1 896 014,01	1 896 014,01
2033	42 223 000,00	40 496 353,40	1 726 646,60	1 726 646,60
2034	42 223 000,00	40 423 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00

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

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	9,88%	11,14%	TAK	3,93%	NIE
2027	11,34%	9,71%	NIE	8,43%	NIE
2028	10,34%	8,98%	NIE	7,70%	NIE
2029	7,79%	7,94%	TAK	6,66%	NIE
2030	6,61%	8,23%	TAK	6,95%	TAK
2031	6,98%	8,90%	TAK	7,63%	TAK
2032	6,87%	9,00%	TAK	7,72%	TAK

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywane go wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2033	6,79%	7,37%	TAK	7,37%	TAK
2034	6,82%	7,15%	TAK	7,15%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane zawarte w tabeli wskazują, że w latach 2026-2029 Gmina Szczytna nie spełnia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wskazać przy tym należy, że w stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec:

- 2026 roku wyniesie 44,85%;
- 2027 roku wyniesie 42,62%;
- 2028 roku wyniesie 34,94%;
- 2029 roku wyniesie 28,68%.

Zgodnie z art. 1 pkt 2 ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, może być niezachowana w latach 2022-2029 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych 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. W związku z powyższym niespełnienie relacji z art. 243 ust. 1 ustawy w latach 2026-2029 jest dopuszczalne. Niespełnienie wskaźnika wynika z wysokiego poziomu planowanej obsługi długu w stosunku do średniej arytmetycznej nadwyżki operacyjnej z trzech poprzednich lat budżetowych, co jest konsekwencją m.in. wcześniejszego zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych oraz obniżenia dochodów bieżących. Nie spełnienia relacji z art. 243 ust. 1. nie zagraża realizacji zadań publicznych.

Jednocześnie jednostka podejmuje działania mające na celu przywrócenie spełnienia relacji w kolejnych latach prognozy, w szczególności poprzez racjonalizację wydatków bieżących, zwiększenie dochodów własnych oraz ograniczenie nowych zobowiązań dłużnych.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Szczytna planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2027. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr projekt Rady Gminy Szczytna z dnia 16.12.2025 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Budowa i przebudowa infrastruktury drogowej na terenie miasta Szczytna wraz z modernizacją wodociągu oraz budową 150 punktów świetlnych – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 4 788 000,00 zł;
 - b. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027.

Z załącznika przedsięwzięć usunięto następujące zadania:

1. Budowa windy przy budynku Urzędu Miasta i Gminy w Szczytnej;
2. Kompleksowa termomodernizacja obiektu publicznego w Gminie Szczytna;
3. Termomodernizacja zasobu mieszkaniowego Gminy Szczytna;
4. Zagospodarowanie źródła wody pitnej w Szczytnej przy ul. Batorów;

5. Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Szczytna.

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.