

**UCHWAŁA NR XXX/178/26
RADY MIEJSKIEJ W SZCZYTNEJ**

z dnia 2 kwietnia 2026 r.

w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szczytna

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 231 oraz art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 roku, poz. 1483), Rada Miejska w Szczytnej uchwala, co następuje:

§ 1. W uchwale nr XXV/128/25 Rady Miejskiej w Szczytnej z dnia 29 grudnia 2025 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szczytna wprowadza się następujące zmiany:

1. Dokonuje się zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Szczytna na lata 2026-2034 stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Dokonuje się zmian w wykazie realizowanych przedsięwzięć Gminy Szczytna stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

3. Przyjmuje się objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Szczytna, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Szczytnej.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Miejskiej
w Szczytnej

Martyna Bednarek

Uzasadnienie

Zmiana wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szczytna związana jest z dostosowaniem wartości ujętych w WPF do aktualnych wartości budżetu gminy w 2026 roku.

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 XXX/178/26
z dnia 2026-04-02

- 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	
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	63 534 840,29	42 613 131,37	18 026 499,03	19 785,65	8 752 790,32	5 961 435,02	9 852 621,35	4 267 492,42	20 921 708,92	1 641 250,66	19 277 284,97	
2026	75 578 472,66	45 786 495,25	19 435 205,00	92 297,00	9 939 608,00	5 496 555,10	10 822 830,15	4 550 000,00	29 791 977,41	3 696 000,00	26 095 977,41	
2027	43 338 273,20	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	2 618 173,20	1 426 000,00	1 192 173,20	
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:					
					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
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	67 829 680,18	42 084 704,98	18 193 037,73	0,00	0,00	928 142,67	0,00	0,00	0,00	25 744 975,20	25 744 975,20	504 387,92
2026	76 599 084,60	45 395 740,19	19 751 524,53	0,00	0,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	31 203 344,41	31 203 344,41	340 382,00
2027	39 962 129,54	37 769 956,34	20 150 000,00	0,00	0,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	2 192 173,20	2 192 173,20	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	41 005 687,95	40 505 687,95	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:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 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	-4 294 839,89	0,00	10 780 020,03	6 639 441,33	154 235,11	4 140 578,70	4 140 578,70	0,00	0,00
2026	-1 020 611,94	0,00	4 091 490,36	3 400 000,00	329 121,58	691 490,36	691 490,36	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	2 217 312,05	2 217 312,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	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
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	2 217 312,05	2 217 312,05	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: 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:								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	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^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	19 265 763,55	0,00	528 426,39	4 669 005,09
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 594 885,13	0,00	390 755,06	1 082 245,42
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	16 218 741,47	0,00	2 950 143,66	2 950 143,66
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	13 142 361,52	0,00	2 745 535,42	2 745 535,42
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	10 879 451,75	0,00	1 912 909,77	1 912 909,77
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	8 909 986,67	0,00	1 669 465,08	1 669 465,08
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	6 689 972,66	0,00	1 970 014,01	1 970 014,01
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	4 493 958,65	0,00	1 896 014,01	1 896 014,01
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	2 217 312,05	0,00	1 726 646,60	1 726 646,60
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 717 312,05	1 717 312,05

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%	8,28%	x	x	x	x
2026	9,86%	4,81%	11,14%	9,83%	TAK	NIE
2027	11,34%	10,19%	9,41%	8,10%	NIE	NIE
2028	10,34%	9,44%	8,68%	7,37%	NIE	NIE
2029	7,79%	6,86%	7,64%	6,33%	NIE	NIE
2030	6,61%	5,81%	7,93%	6,62%	TAK	TAK
2031	6,98%	6,32%	8,60%	7,29%	TAK	TAK
2032	6,87%	6,07%	8,70%	7,39%	TAK	TAK
2033	6,79%	5,34%	7,07%	7,07%	TAK	TAK
2034	6,60%	5,29%	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			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 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	727 149,93	727 149,93	680 881,18	1 979 382,20	1 979 382,20	1 979 382,20	663 081,77	663 081,77	550 186,87
2026	1 120 034,55	1 120 034,55	962 546,35	14 095 443,36	14 095 443,36	12 169 546,62	1 768 582,21	1 768 582,21	1 433 284,29
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	1 678 414,00	1 678 414,00	1 667 616,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	14 967 890,74	14 967 890,74	11 160 151,40	8 710 956,83	604 339,46	8 106 617,37	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 192 173,20	0,00	0,00	2 366 424,79	174 251,59	2 192 173,20	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:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające 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:		zobowiązań 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	
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 wylczeniu 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 wylczenia 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 XXX/178/26
z dnia 2026-04-02

- 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)				12 002 254,25	8 710 956,83	2 366 424,79	0,00	0,00	8 710 956,83
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				10 429 895,57	8 106 617,37	2 192 173,20	0,00	0,00	8 106 617,37
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				6 468 627,25	3 207 329,83	2 366 424,79	0,00	0,00	3 207 329,83
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				5 109 895,57	2 786 617,37	2 192 173,20	0,00	0,00	2 786 617,37
1.1.2.1	Budowa ŻłobkaPublicznego w Szczytnej -	SZCZYTNA	2025	2026	1 516 773,80	1 415 188,80	0,00	0,00	0,00	1 415 188,80
1.1.2.2	Kompleksowa termomodernizacja obiektu publicznego w Gminie Szczytna -	SZCZYTNA	2026	2027	3 593 121,77	1 371 428,57	2 192 173,20	0,00	0,00	1 371 428,57
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	2026	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 Szczytnej -	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

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 1 kwietnia 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szczytna:

1. Dochody ogółem zwiększono o 251 118,69 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 933 816,66 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 682 697,97 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 251 118,69 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 2 294 032,91 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 2 042 914,22 zł.
3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

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

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2026 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	75 327 353,97	+251 118,69	75 578 472,66
Dochody bieżące	44 852 678,59	+933 816,66	45 786 495,25
Dotacje bieżące	4 671 689,44	+824 865,66	5 496 555,10
Pozostałe	10 713 879,15	+108 951,00	10 822 830,15
Dochody majątkowe	30 474 675,38	-682 697,97	29 791 977,41
Wydatki ogółem	76 347 965,91	+251 118,69	76 599 084,60
Wydatki bieżące	43 101 707,28	+2 294 032,91	45 395 740,19
Wynagrodzenia i pochodne	19 868 684,50	-117 159,97	19 751 524,53
Pozostałe wydatki bieżące	22 333 022,78	+2 411 192,88	24 744 215,66
Wydatki majątkowe	33 246 258,63	-2 042 914,22	31 203 344,41

Źródło: opracowanie własne.

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

Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	1 426 000,00	+1 192 173,20	2 618 173,20

Źródło: opracowanie własne.

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]
2034	40 423 000,00	+82 687,95	40 505 687,95

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	1 000 000,00	+1 192 173,20	2 192 173,20

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szczytna:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

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

Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2034	2 300 000,00	-82 687,95	2 217 312,05

Źródło: opracowanie własne.

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

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

Splatą 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	2 217 312,05	2 217 312,05

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szczytna na lata 2026-2034 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2026	9,86%	11,14%	TAK	4,36%	NIE
2027	11,34%	9,41%	NIE	8,10%	NIE
2028	10,34%	8,68%	NIE	7,37%	NIE
2029	7,79%	7,64%	NIE	6,33%	NIE
2030	6,61%	7,93%	TAK	6,62%	TAK
2031	6,98%	8,60%	TAK	7,29%	TAK
2032	6,87%	8,70%	TAK	7,39%	TAK
2033	6,79%	7,07%	TAK	7,07%	TAK
2034	6,60%	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 zarówno po 3 kwartale roku poprzedzającego jak i po wykonaniu. Wskazać przy tym należy, że relacja planowanej kwoty długu na koniec roku 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, wynosi:

- 2026 roku wyniesie 44,55%;
- 2027 roku wyniesie 42,41%;
- 2028 roku wyniesie 34,72%;

- 2029 roku wyniesie 28,46%.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach JST 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.

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

Do załącznika przedsięwzięć dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Kompleksowa termomodernizacja obiektu publicznego w Gminie Szczytna – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 3 593 121,77 zł, w tym w 2026 r. – 1 371 428,57 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 371 428,57 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 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	6 735 188,80	+1 371 428,57	8 106 617,37
2027	0,00	+2 192 173,20	2 192 173,20

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 niniejszego zarządzenia.