

**ZARZĄDZENIE NR 0050.73.2025  
WÓJTA GMINY WAPNO**

z dnia 12 listopada 2025 r.

**w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wapno**

Na podstawie art. 230 ust.1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wapno na lata 2026 – 2034 i przedkłada go Radzie Gminy Wapno i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Wapno

**Agnieszka Walczak**

*Projekt*

**UCHWAŁA NR ...../2025  
RADY GMINY WAPNO  
z dnia .....2025 r.**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wapno**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Z 2025 r. poz. 1153 z późn. zm.), art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483), art. 111 pkt 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.) uchwała się, co następuje:

**§ 1.** Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Wapno na lata 2026-2034 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2026-2034 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

**§ 2.** Określa się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2026-2029 zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.

**§ 3.** Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wapno zgodnie z załącznikiem Nr 3 do uchwały.

**§ 4.** Upoważnia się Wójta Gminy Wapno do:

1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku Nr 2 do uchwały,

2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa poza rok budżetowy,

3) dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, w związku ze zmianami w realizacji tych przedsięwzięć, o ile te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową,

4) dokonywania zmian wieloletniej prognozie finansowej dotyczących zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu.

**§ 5.** Nadwyżka budżetowa wykazana w latach 2027-2034 przeznaczona zostanie na spłatę zaciągniętych zobowiązań.

**§ 6.** Traci moc uchwała Nr V/41/2024 Rady Gminy Wapno z dnia 20 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wapno na lata 2025-2032 ze zmianami.

§ 7. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Wapno.

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

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych uchwałą, o której mowa w ust. 2 ww. ustawy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje nie później niż uchwałą budżetową.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego <sup>1)</sup>

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 0050.73.2025  
z dnia 2025-11-12

- projekt -

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>X</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>X</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>X</sup>	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 <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:	ze sprzedaży majątku <sup>X</sup>		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 2019	14 609 249,26	14 588 913,26	1 388 977,00	6 667,72	5 476 811,00	4 875 578,80	2 840 878,74	567 316,65	20 336,00	0,00	20 000,00	
Wykonanie 2020	16 457 736,14	15 749 468,17	1 342 305,00	6 150,07	5 622 106,00	5 465 596,74	3 313 310,36	624 109,38	708 267,97	196 350,00	511 917,97	
Wykonanie 2021	17 116 035,94	16 195 944,07	1 527 766,00	6 893,76	6 018 485,00	5 184 009,49	3 458 789,82	644 528,59	920 091,87	51 326,00	868 765,87	
Wykonanie 2022	23 744 308,02	21 167 774,92	4 190 157,57	8 319,00	5 742 367,00	7 101 485,03	4 125 446,32	785 280,04	2 576 533,10	337 676,65	2 238 856,45	
Wykonanie 2023	21 989 568,48	16 158 681,22	1 223 909,00	3 999,00	7 770 490,50	2 669 052,89	4 491 229,83	775 018,64	5 830 887,26	500,00	5 830 387,26	
Wykonanie 2024	24 982 321,93	18 353 454,35	1 542 000,00	9 430,00	8 663 427,00	3 357 636,37	4 780 960,98	856 670,29	6 628 867,58	30 300,00	6 598 567,58	
Plan 3 kw. 2025	25 469 681,42	20 347 016,72	5 939 934,37	0,00	6 393 943,63	2 942 951,72	5 070 187,00	904 000,00	5 122 664,70	0,00	5 122 664,70	
Wykonanie 2025	25 223 628,42	20 292 116,72	5 939 934,37	0,00	6 393 943,63	2 888 051,72	4 166 187,00	904 000,00	4 931 511,70	0,00	4 931 511,70	
2026	20 675 507,64	19 797 207,15	6 668 965,00	13 565,00	6 576 406,00	1 637 909,15	4 900 362,00	958 238,00	878 300,49	260 500,00	617 800,49	
2027	21 055 975,90	20 955 975,90	6 922 414,87	0,00	7 012 321,00	1 616 063,95	5 405 176,08	964 644,84	100 000,00	100 000,00	0,00	
2028	21 135 615,22	21 035 615,22	6 857 890,48	0,00	6 959 889,99	1 661 313,74	5 556 521,01	991 654,90	100 000,00	100 000,00	0,00	
2029	21 616 649,22	21 516 649,22	6 970 303,64	0,00	7 140 847,13	1 704 507,90	5 700 990,55	1 017 437,92	100 000,00	100 000,00	0,00	
2030	22 307 430,55	22 207 430,55	7 297 426,33	0,00	7 319 368,31	1 747 120,60	5 843 515,31	1 042 873,87	100 000,00	100 000,00	0,00	
2031	22 544 739,02	22 444 739,02	7 176 894,70	0,00	7 495 033,14	1 789 051,49	5 983 759,69	1 067 902,84	100 000,00	100 000,00	0,00	

2032	23 287 288,02	23 187 288,02	7 468 283,27	0,00	7 667 418,91	1 830 199,68	6 121 386,16	1 092 464,61	100 000,00	100 000,00	0,00
2033	23 914 000,00	23 814 000,00	7 668 000,00	0,00	7 893 000,00	1 925 000,00	6 328 000,00	1 158 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2034	24 719 000,00	24 619 000,00	8 059 000,00	0,00	7 980 000,00	1 990 000,00	6 590 000,00	1 225 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00

<sup>1)</sup> Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> 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.

<sup>4)</sup> W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:		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) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>						
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 2019	13 883 703,57	13 659 844,47	5 650 725,24	0,00	0,00	122 381,06	0,00	0,00	0,00	223 859,10	223 859,10	9 485,75
Wykonanie 2020	15 561 394,63	14 948 807,12	5 684 559,77	0,00	0,00	80 043,37	0,00	0,00	0,00	612 587,51	612 587,51	9 000,00
Wykonanie 2021	17 074 457,24	15 592 207,34	6 216 520,95	0,00	0,00	60 513,11	0,00	0,00	0,00	1 482 249,90	1 482 249,90	4 486,00
Wykonanie 2022	22 312 348,79	18 002 424,83	6 500 801,92	0,00	0,00	133 690,48	0,00	0,00	0,00	4 309 923,96	4 309 923,96	4 000,00
Wykonanie 2023	23 135 584,04	15 686 475,15	7 442 866,59	0,00	0,00	220 283,63	0,00	0,00	0,00	7 449 108,89	7 449 108,89	45 580,07
Wykonanie 2024	25 067 894,48	18 058 575,12	9 326 276,47	0,00	0,00	163 536,00	0,00	0,00	0,00	7 009 319,36	7 009 319,36	0,00
Plan 3 kw. 2025	26 165 769,34	20 167 405,71	9 908 967,15	0,00	0,00	136 000,00	0,00	0,00	0,00	5 998 363,63	5 998 363,63	0,00
Wykonanie 2025	25 566 403,04	19 764 057,60	9 710 787,00	0,00	0,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	5 802 345,44	5 802 345,44	0,00
2026	21 874 540,81	20 180 527,08	10 765 001,00	0,00	0,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	1 694 013,73	1 694 013,73	0,00
2027	20 713 975,90	20 320 999,13	10 109 653,12	0,00	0,00	145 000,00	0,00	0,00	0,00	392 976,77	392 976,77	0,00
2028	20 793 615,22	20 324 374,11	10 392 723,41	0,00	0,00	130 000,00	0,00	0,00	0,00	469 241,11	469 241,11	0,00
2029	21 331 649,22	20 766 933,46	10 662 934,22	0,00	0,00	115 000,00	0,00	0,00	0,00	564 715,76	564 715,76	0,00
2030	21 916 430,55	21 278 971,90	10 940 170,51	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	637 458,65	637 458,65	0,00
2031	22 153 739,02	21 518 831,34	11 213 674,77	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	634 907,68	634 907,68	0,00
2032	22 897 288,02	22 178 802,13	11 494 016,64	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	718 485,89	718 485,89	0,00
2033	23 524 000,00	22 744 000,00	11 568 230,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	780 000,00	780 000,00	0,00
2034	24 291 219,83	23 491 219,83	11 863 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2019	725 545,69	240 800,00	185 268,69	0,00	0,00	0,00	0,00	185 268,69	0,00
Wykonanie 2020	896 341,51	337 400,00	670 014,38	0,00	0,00	829,26	0,00	669 185,12	0,00
Wykonanie 2021	41 578,70	41 578,70	1 228 955,90	0,00	0,00	316 833,60	0,00	912 122,30	0,00
Wykonanie 2022	1 431 959,23	0,00	3 899 534,60	2 829 000,00	0,00	569 127,87	0,00	501 406,73	0,00
Wykonanie 2023	-1 146 015,56	0,00	2 983 676,03	0,00	0,00	111 776,65	111 776,65	425 162,17	425 162,17
Wykonanie 2024	-85 572,55	0,00	1 370 660,47	0,00	0,00	193 041,13	85 572,55	308 619,34	0,00
Plan 3 kw. 2025	-696 087,92	0,00	1 000 087,92	0,00	0,00	0,00	0,00	917 998,11	613 998,11
Wykonanie 2025	-342 774,62	0,00	646 774,62	0,00	0,00	0,00	0,00	577 937,81	273 937,81
2026	-1 199 033,17	0,00	1 541 033,17	1 527 780,17	1 185 780,17	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	342 000,00	342 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	342 000,00	342 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	285 000,00	285 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	391 000,00	391 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	391 000,00	391 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	390 000,00	390 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	390 000,00	390 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	427 780,17	427 780,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> 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 <sup>x</sup>	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
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 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	240 800,00	240 800,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	337 400,00	337 400,00	180 600,00	180 600,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	450 534,95	200 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	2 351 952,00	2 351 952,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	2 446 737,21	609 076,74	0,00	0,00	467 000,00	467 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	869 000,00	0,00	932 100,00	285 000,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	0,00	0,00	82 089,81	82 089,81	304 000,00	304 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	0,00	0,00	68 836,81	68 836,81	304 000,00	304 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	13 253,00	13 253,00	342 000,00	342 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	342 000,00	342 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	342 000,00	342 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	285 000,00	285 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	391 000,00	391 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	391 000,00	391 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	390 000,00	390 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	390 000,00	390 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	427 780,17	427 780,17	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
	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 <sup>x</sup>					
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 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	2 889 352,00	0,00	929 068,79	1 114 337,48
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	2 551 952,00	0,00	800 661,05	1 470 675,43
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	250 534,95	2 351 952,00	0,00	603 736,73	1 832 692,63
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	2 829 000,00	0,00	3 165 350,09	4 235 884,69
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	2 363 950,00	1 950,00	472 206,07	3 455 882,10
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	647 100,00	2 077 000,00	0,00	294 879,23	796 539,70
Plan 3 kw. 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	1 773 000,00	0,00	179 611,01	1 097 609,12
Wykonanie 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	1 773 000,00	0,00	528 059,12	1 105 996,93
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 958 780,17	0,00	-383 319,93	-383 319,93
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 616 780,17	0,00	634 976,77	634 976,77
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 274 780,17	0,00	711 241,11	711 241,11
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 989 780,17	0,00	749 715,76	749 715,76
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 598 780,17	0,00	928 458,65	928 458,65
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 207 780,17	0,00	925 907,68	925 907,68
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	817 780,17	0,00	1 008 485,89	1 008 485,89
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	427 780,17	0,00	1 070 000,00	1 070 000,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 127 780,17	1 127 780,17

<sup>8)</sup> 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) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup>	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) <sup>X</sup>	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) <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2019	0,00%	10,82%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	10,47%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	6,50%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	25,70%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	5,33%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	2,94%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2025	0,00%	2,08%	x	x	x	x
Wykonanie 2025	0,00%	3,72%	x	x	x	x
2026	2,65%	-1,14%	9,12%	9,35%	TAK	TAK
2027	2,52%	4,03%	7,41%	7,65%	TAK	TAK
2028	2,44%	4,34%	6,49%	6,73%	TAK	TAK
2029	2,02%	4,36%	6,18%	6,42%	TAK	TAK
2030	2,40%	5,03%	3,13%	3,37%	TAK	TAK
2031	2,28%	4,87%	3,09%	3,33%	TAK	TAK
2032	2,11%	5,00%	3,37%	3,60%	TAK	TAK
2033	1,92%	5,03%	3,78%	3,78%	TAK	TAK
2034	1,89%	4,98%	4,67%	4,67%	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	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 2019	27 430,00	27 430,00	27 430,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	27 430,00	27 430,00	27 430,00
Wykonanie 2020	97 257,48	97 257,48	97 257,48	0,00	0,00	0,00	97 257,48	97 257,48	97 257,48
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	251 009,94	251 009,94	251 009,94	29 990,00	29 990,00	29 990,00	229 570,82	229 570,82	229 570,82
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 756,10	25 756,10	16 002,81
Wykonanie 2024	47 100,00	47 100,00	38 151,18	185 528,00	185 528,00	185 528,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	54 900,00	54 900,00	44 468,82	55 000,00	55 000,00	44 550,00	102 000,00	102 000,00	82 620,00
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	33 847,00	33 847,00	27 416,07	0,00	0,00	0,00
2026	169 747,00	169 747,00	152 885,07	447 800,49	447 800,49	396 376,15	205 164,00	205 164,00	147 420,00
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

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 <sup>x</sup>	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 2019	20 000,00	20 000,00	20 000,00	71 564,00	33 330,00	38 234,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	296 563,86	6 200,00	290 363,86	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	975 244,81	96 125,59	879 119,22	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	5 152 192,76	1 065 181,83	4 087 010,93	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	7 670 107,75	1 092 583,92	6 577 523,83	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	291 573,41	291 573,41	185 528,00	6 459 680,31	940 535,54	5 519 144,77	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	55 000,00	55 000,00	44 550,00	5 952 524,68	1 349 578,00	4 602 946,68	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	5 952 524,68	1 349 578,00	4 602 946,68	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	686 899,70	686 899,70	396 376,15	826 385,51	90 504,00	735 881,51	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>X</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>X</sup>	w tym:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>X</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>X</sup>	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>X</sup>	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>X</sup>					
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 2019	240 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	337 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	2 351 952,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	467 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2024	285 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	304 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2025	304 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	342 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	342 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	342 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	285 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	231 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	231 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

<sup>9)</sup> W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

\* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

<sup>x</sup> - 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  
zarządzenia nr 0050.73.2025  
z dnia 2025-11-12

- 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)				3 853 918,92	826 385,51	0,00	0,00	0,00	826 385,51
1.a	- wydatki bieżące				125 430,00	90 504,00	0,00	0,00	0,00	90 504,00
1.b	- wydatki majątkowe				3 728 488,92	735 881,51	0,00	0,00	0,00	735 881,51
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:				772 511,51	740 585,51	0,00	0,00	0,00	740 585,51
1.1.1	- wydatki bieżące				99 630,00	79 704,00	0,00	0,00	0,00	79 704,00
1.1.1.1	Opracowanie planu ogólnego Gminy Wapno -	planistyczna UG Wapno	2024	2026	99 630,00	79 704,00	0,00	0,00	0,00	79 704,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				672 881,51	660 881,51	0,00	0,00	0,00	660 881,51
1.1.2.1	Budowa ścieżki rowerowej w pasie drogi gminnej nr 209011P w Wapnie - etap II - Poprawa stanu infrastruktury drogowej w gminie Wapno	planistyczna UG Wapno	2024	2026	672 881,51	660 881,51	0,00	0,00	0,00	660 881,51
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				3 081 407,41	85 800,00	0,00	0,00	0,00	85 800,00
1.3.1	- wydatki bieżące				25 800,00	10 800,00	0,00	0,00	0,00	10 800,00
1.3.1.5	Program zdrowotny w zakresie leczenia ran przewlekłych metodą laserobarii dla mieszkańców powiatu wągrowieckiego na lata 2025-2026 -	planistyczna UG Wapno	2025	2026	18 000,00	9 000,00	0,00	0,00	0,00	9 000,00
1.3.1.6	Wykonanie aktualizacji Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami w Gminie Wapno oraz Gminnej Ewidencji Zabytków Gminy Wapno -	planistyczna UG Wapno	2025	2026	7 800,00	1 800,00	0,00	0,00	0,00	1 800,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				3 055 607,41	75 000,00	0,00	0,00	0,00	75 000,00
1.3.2.2	Budowa Biblioteki Publicznej Gminy Wapno -	planistyczna UG Wapno	2023	2026	3 055 607,41	75 000,00	0,00	0,00	0,00	75 000,00

## **OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY WAPNO NA LATA 2026-2034**

W zakresie danych historycznych, tj. lata 2019-2025 wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi z tych lat, z zastrzeżeniem, iż dla roku bieżącego wskazano przewidywane wykonanie do czasu sporządzenia sprawozdań budżetowych za 2025 rok.

Źródło finansowania planowanego na 2025 rok deficytu w kwocie 696 087,92 zł zgodnie z planowanymi wielkościami i sporządzonym sprawozdaniem RB-NDS na 30.09.2025 r. stanowią:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 34 989,81 zł,
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 47 100,00 zł,
- przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy w kwocie 613 998,11 zł, z rozliczenia 2024 roku.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej w pozycji przewidywanego wykonania za 2025 rok przewiduje się wykonanie deficytu budżetu gminy Wapno na 2025 rok w kwocie 342 774,62 zł, z następującymi źródłami jego pokrycia:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 34 989,81 zł,
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 33 847,00 zł,
- przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy w kwocie 273 937,81 zł, z rozliczenia 2024 roku.

Należy jednak podkreślić, iż zaprezentowane wielkości są prognozowane i wielkość wykonanego deficytu budżetu za 2025 rok może ulec zmianie.

Po zamknięciu roku budżetowego 2025 zostaną obliczone kwoty przychodów z tytułu: wolnych środków z rozliczenia 2025 roku, o których mowa w art. 217 ust. 1 pkt 6, jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń wyemitowanych obligacji oraz przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach i stanowiąc będą źródło

pokrycia planowanego deficytu budżetu na 2026 rok.

Dla roku 2026 podstawowe wielkości budżetu są zgodne z projektem budżetu Gminy Wapno na 2026 rok. W zakresie dochodów budżetowych wskaźniki te dotyczyły między innymi:

- stawki podatków od nieruchomości, opłaty targowej oraz opłaty od posiadania psów ustalone przez Radę Gminy w granicach określonych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, przyjmując wzrost średnio o 4,5%,
  - stawki podatku rolnego i podatku leśnego na poziomie 2025 r., które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta należy skorygować, jeżeli podana przez Prezesa GUS stawka będzie inna od obowiązującej na 2025 r.,
  - stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości zapewniającej bilansowanie systemu gospodarowania odpadami w Gminie Wapno,
  - udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie informacji Ministerstwa Finansów,
  - dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2025 r. z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników mikro i makroekonomicznych,
  - subwencję ogólną w wysokości wynikającej z informacji Ministerstwa Finansów,
  - dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Wielkopolskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
  - dochody z majątku gminy, z tytułu:
    - \*dzierżawy, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie - na podstawie obowiązujących przepisów prawa i zawartych umów,
    - \*sprzedaży majątku – w drodze przetargu lub wyceny (propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania),
  - środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach.
- Do planu dochodów budżetu na 2026 r. w zakresie podatków i opłat lokalnych przyjęto stawki wynikające z następujących uchwał:
- Nr XV/84/2025 Rady Gminy Wapno z dnia 29 października 2025 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości,
  - Nr IV/27/2024 Rady Gminy Wapno z dnia 20 listopada 2024 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od środków transportowych,
  - Nr XV/82/2025 Rady Gminy Wapno z dnia 29 października 2025 r. w sprawie wprowadzenia opłaty od posiadania psów oraz ustalenia stawki i zasad poboru,
  - Nr XV/83/2025 Rady Gminy Wapno z dnia 29 października 2025 r. w sprawie opłaty targowej,
  - Nr XV/81/2025 Rady Gminy Wapno z dnia 29 października 2025 r. w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty.
- Natomiast w zakresie planu dochodów z podatku rolnego i podatku leśnego do kalkulacji przyjęto stawki wynikające z komunikatów Prezesa GUS:
- cenę żyta w wysokości 66,42 zł za 1 dt, tj. zgodną ze stawką ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2025 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2026,
  - cenę sprzedaży drewna uzyskaną przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2025 roku, tj. 281,37 zł za 1 m<sup>3</sup>, zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2025 r..

W zakresie planu dochodów majątkowych wprowadzono dotacje oraz środki na dofinansowanie inwestycji w roku 2026 oraz sprzedaż nieruchomości gruntowych i przedstawiają się następująco:

1. Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości § 0770

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego zaplanowano w wysokości 260 500,00 zł, w tym: – sprzedaż 10 działek o nr 199/8, 199/9, 199/10, 199/11, 199/12, 199/13, 199/14, 199/15, 199/16 oraz 199/17, położonych w Stożynie o łącznej powierzchni 10 654 m<sup>2</sup> – 260 500,00 zł; plan na 2026 rok przyjęto na podstawie zaktualizowanego 04.03.2024 r. operatu szacunkowego wykonanego przez GEOMA Chodzież.

2. Wpływy z tytułu dotacji oraz środków na dofinansowanie zadań inwestycyjnych w łącznej kwocie 617 800,49 zł i dotyczą następujących źródeł:

- środki z budżetu UE w wysokości 447 800,49 zł na dofinansowanie następujących zadań:  
- Budowa ścieżki rowerowej w pasie drogi gminnej nr 209011P ul. Długa w Wapnie - etap II – 426 647,49 zł – dofinansowanie w ramach programu: Funduszu Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027;  
- projekt grantowy „Cyberbezpieczny Samorząd” – w wysokości 21 153,00 zł ze środków programu operacyjnego: Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027(FERC);  
- środki z WFOŚiGW na finansowanie zadań w ramach Programu „Ciepłe Mieszkanie” w kwocie 170 000,00 zł na podstawie zawartej umowy nr 8865/U/400/152/2024.

Subwencje oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych przyjęto na poziomach określonych w informacji Ministra Finansów i Gospodarki, dotacje celowe zgodnie z planowanymi kwotami określonymi przez Wojewodę Wielkopolskiego oraz przez Krajowe Biuro Wyborcze.

W zakresie wydatków budżetowych do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2026 rok przyjęto w większości działów klasyfikacji budżetowej wydatki rzeczowe na poziomie roku bieżącego, w niektórych działach nastąpiło ich urealnienie zapewniające właściwą realizację zadań. W wydatkach bieżących budżetu uwzględniono wzrost wynagrodzeń o planowane nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne oraz wzrost dodatków stażowych. W planie wynagrodzeń uwzględniono minimalne wynagrodzenie w 2026 roku wysokości 4 806,00 zł i minimalną stawkę godzinową w wysokości 31,40 zł, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 września 2025 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2026 r.

W zakresie wynagrodzeń dla nauczycieli przyjęto stawki obowiązujące na dzień 1 września 2025 r., z uwzględnieniem awansów zawodowych, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, dodatków stażowych, dodatków za wychowawstwo i innych. Ponadto zgodnie z pismem Ministra Finansów i Gospodarki ST3.4750.26.2025 z dnia 14 października 2025 r. informującym, iż w kwocie potrzeb oświatowych na rok 2026 zostały uwzględnione skutki finansowe zmiany zakresu zadań oświatowych, w tym m.in. skutki wzrostu o 3% od 1 stycznia 2026 r. średnich wynagrodzeń nauczycieli, w planie wydatków bieżących na 2026 rok zagwarantowano środki na wzrost wynagrodzeń nauczycieli o 3%.

Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej planuje się w wysokości 8,5% przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2025 rok uwzględniając osoby uprawnione do jego wypłaty na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zaplanowano dla pracowników samorządowych zgodnie z zapisami wynikającymi z art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, tj. 37,50% na jednego zatrudnionego, 6,25% na każdego emeryta i rencistę, z zastrzeżeniem, iż wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdą zatrudnioną osobę, co do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, przyjmując za podstawę naliczenia odpisu na fundusz świadczeń socjalnych przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej z II półrocza 2024 r. tj. 7 262,39 zł.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli zaplanowano zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela tj. art. 53 ustawy w wysokości 110% kwoty bazowej o której mowa w art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku. Zgodnie z art. 9 ust. 2 projektu ustawy budżetowej na rok 2026 rok kwota bazowa, o której mowa w zdaniu poprzedzającym została ustalona w wysokości 5 597,86 zł. Dla nauczycieli będących emerytami lub rencistami oraz nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela, przyjmując 42 % kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.

Ponadto, zgodnie z zapisem art. 70a ustawy Karta Nauczyciela zaplanowano wydatki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.

## **PROGNOZA DŁUGU GMINY NA LATA 2026-2034**

Prognoza kwoty długu i jej spłat obecnie przewiduje, iż źródłem wykupu serii B22 obligacji komunalnych, będzie w roku 2026 stanowił przychód z tytułu emisji obligacji komunalnych. Natomiast w latach 2027-2034 wykup obligacji komunalnych zostanie dokonany planowaną nadwyżką budżetową w tych latach.

Kwota długu na koniec poszczególnych lat prognozy wynika ze stanu ewidencyjnego w księgach rachunkowych Gminy Wapno i uwzględnia emisję papierów wartościowych z lat wcześniejszych i **wynosić będzie na 31.12.2025 r. kwotę 1 773 000,00 zł.**

Poniżej zaprezentowano planowany w prognozie długu wykup obligacji komunalnych wyemitowanych w 2022 roku oraz wykup obligacji komunalnych planowanych do emisji w 2026 roku.

- 1) Wykup obligacji wyemitowanych w 2022 roku - BGK w łącznej kwocie 2 129 000,00 zł przedstawia się następująco:**
  - w latach 2026-2028 w wysokości 342 000,00 zł rocznie,
  - w roku 2029 w wysokości 285 000,00 zł.
  - zadłużenie na 31.12.2025 r. 1 311 000,00 zł
- 2) Wykup obligacji wyemitowanych w 2022 roku – PKO BP w łącznej kwocie 700 000,00 zł przedstawia się następująco:**
  - w latach 2030-2031 w wysokości 231 000,00 zł rocznie,
  - zadłużenie na 31.12.2025 r. 462 000,00 zł.

**Ogółem wartość w księgach rachunkowych gminy Wapno z tytułu wyemitowanych tytułów dłużnych w latach wcześniejszych zadłużenie wynosić będzie łącznie na 31.12.2025 roku 1 773 000,00 zł.**

W roku 2026 planuje się emisję obligacji komunalnych w kwocie 1 527 780,17 zł i po uwzględnieniu w 2026 roku rozchodów w kwocie 342 000,00 zł **dług gminy Wapno wynosić będzie na 31.12.2026 roku 2 958 780,17 zł.**

**3) Wykup obligacji planowanych do emisji w 2026 roku w łącznej kwocie 1 527 780,17 zł przyjęto w następującej wysokości:**

- w latach 2030-2031 w wysokości 160 000,00 zł rocznie,
- w latach 2032-2033 w wysokości 390 000,00 zł rocznie,
- w roku 2034 w wysokości 427 780,17 zł.

W zakresie planu wydatków bieżących na obsługę długu zaplanowano środki w wysokości odpowiadającej stopom procentowanym w zawartych z Bankami umowach w 2022 roku tj.:

- umowa z BGK seria B22 odsetki WIBOR 6M+ 0,5 marża Banku,
- umowa z PKO BP seria C22 odsetki WIBOR 6M+0,95% marża Banku.

Dla planowanej emisji w 2026 roku przyjęto pierwszy półroczny okres odsetkowy od lipca 2026 r., przyjmując oprocentowane WIBOR 6M+ 0,5% marża Banku.

Ponadto w kosztach obsługi długu uwzględniono koszt ewentualnego zaciągnięcia kredytu w rachunku bieżącym na maksymalny okres 3 miesięcy - 1 mln zł i oprocentowaniem WIBOR 1M + 0,8% marża Banku.

W całym okresie objętym prognozą Gmina Wapno spełnia wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie reguły wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych Gmina Wapno generuje nadwyżkę operacyjną w całym okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową, z wyjątkiem 2026 roku. Jednakże zważywszy na zapis art. 296a ust. 2 ustawy o finansach publicznych należy uznać, że Gmina Wapno spełnia tę regułę.

## **PRZEDSIĘWZIĘCIA DO WIELOLETNEJ PROGNOZY FINANSOWEJ**

W załączniku Nr 2 do uchwały znajduje się wykaz przedsięwzięć na lata 2026-2029 przyjętych do realizacji w Wieloletniej Prognozie Finansowej i przedstawia:

### **Przedsięwzięcia 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:**

1. Budowa ścieżki rowerowej w pasie drogi gminnej nr 209011P ul. Długa w Wapnie - etap II 234 234,02 zł – wkład własny Gminy Wapno;

Budowa ścieżki rowerowej w pasie drogi gminnej nr 209011P ul. Długa w Wapnie - etap II 379 242,22 zł – środki z budżetu UE;

Budowa ścieżki rowerowej w pasie drogi gminnej nr 209011P ul. Długa w Wapnie - etap II 47 405,27 zł – środki z BP.

Limit zobowiązań 660 881,51 zł.

W ramach projektu planuje się wybudować odcinek o długości 521 metrów ciągu rowerowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą w postaci stacji naprawy rowerów, koszy ulicznych oraz oświetlenia solarnego.

2. Opracowanie planu ogólnego Gminy Wapno – zgodnie z zawartą umową nr ZPR.272.12.2024 w dniu 04.09.2024 z Planowanie Przestrzenne Kontra Dorota Fryndt – Hałaburdzin, zmienionej aneksem nr 1 w dniu 8 sierpnia 2025 r. przedmiotem umowy jest sporządzenie planu ogólnego Gminy Wapno. Zgodnie z ww. umową realizacja I etapu zadania obejmującego opracowanie koncepcji planu ogólnego wraz z opracowaniem ekofizjograficznym nastąpi do końca roku bieżącego wraz z jego sfinansowaniem. Pozostałe etapy od II do V planuje się zakończyć do dnia 29 maja 2026 r. Zadanie z dofinansowaniem pochodzącym z dotacji z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności w Inwestycji na dofinansowanie przedsięwzięć w zakresie wdrożenia reformy planowania i zagospodarowania przestrzennego, uchwalenia i ogłoszenia planu ogólnego gminy.

### **Pozostałe przedsięwzięcia bieżące i majątkowe:**

1. Program zdrowotny w zakresie leczenia ran przewlekłych metodą laserobarii dla mieszkańców Powiatu Wągrowieckiego na lata 2025-2026. Pismem nr OZ.III.8030.11.2025 z dnia 28 października 2025 r. Powiat Wągrowiecki poinformował, że zaktualizowana wersja programu została ponownie przekazana do Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji w celu uzyskania opinii.

2. Aktualizacja Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami w Gminie Wapno oraz Gminnej Ewidencji Zabytków Gminy Wapno – rozpoczęcie realizacji przedsięwzięcia nastąpiło w roku bieżącym z kwotą nakładów łącznie 7 800,00 zł i okresem realizacji w latach 2025-2026, na podstawie zawartych umów w roku bieżącym z Pracownią Dokumentacji Historycznej Jakub Linetty z siedzibą w Wapnie.

Do dnia 31 grudnia 2025 r. zostanie zrealizowane zadanie pn. Wykonanie aktualizacji Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami w Gminie Wapno z kwotą nakładów 6 000,00 zł. Natomiast do dnia 31 maja 2026 r. zostanie opracowana aktualizacja Gminnej Ewidencji Zabytków Gminy Wapno z kwotą nakładów 1 800,00 zł.

3. Budowa Biblioteki Publicznej w Wapnie – przedsięwzięcie realizowane od 2024 roku, w którym poniesiono nakłady na opracowanie dokumentacji projektowej z kwotą 105 000,00 zł. W roku bieżącym nastąpi zakończenie robót budowlanych obiektu na podstawie umowy nr ZPR.272.11.2024 z dnia 28 czerwca 2024 r. – wartość umowy 2 799 027,41 zł, w tym środki z dofinansowania Funduszu Inwestycji Strategicznych Polski Ład w kwocie 2 519 124,687 zł. Ponadto przedsięwzięcie obejmuje nakłady na nadzór sanitarny 12 000,00 zł, nadzór elektryczny 9 840,00 zł oraz nadzór konstrukcyjny 12 000,00 zł. W styczniu 2026 r. planuje się dokonać zakupu pierwszego wyposażenia nowopowstałego obiektu z szacowaną kwotą nakładów 75 000,00 zł.

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 230 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy przedstawia projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

W związku z powyższym podjęcie niniejszego zarządzenia jest uzasadnione.