

**Projekt**

z dnia 11 grudnia 2025 r.

Zatwierdzony przez .....

**UCHWAŁA NR XIV/.../25  
RADY GMINY RACZKI**

z dnia 30 grudnia 2025 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raczki na lata 2026 - 2029**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153, poz. 1436) oraz art. 226, art. 227, art. 229, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) Rada Gminy uchwala, co następuje:

§ 1. Ustala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Raczki na lata 2026 - 2029, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Objasnienia przyjętych wartości stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 4. Traci moc uchwała Nr VII/41/24 Rady Gminy Raczki z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raczki na lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025 - 2026 ze zmianami.

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

Przewodniczący Rady

**Romuald Kwiatkowski**

Załącznik nr 1 do uchwały nr XIV/.../25

Rady Gminy Raczki

z dnia 30 grudnia 2025 r.

### Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Raczki na lata 2026 - 2029

| Wyszczególnienie | Dochody ogółem | z tego:         |                                                                               |                                                                             |                     |                                                           |                           |                            |                   |                      |                                                            |
|------------------|----------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------|----------------------|------------------------------------------------------------|
|                  |                | Dochody bieżące | z tego:                                                                       |                                                                             |                     |                                                           |                           |                            | Dochody majątkowe | 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 | pozostałe dochody bieżące | w tym:                     |                   | ze sprzedaży majątku | 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 2019   | 29 137 969,45  | 26 515 568,95   | 2 863 771,00                                                                  | 86 650,03                                                                   | 10 412 661,00       | 9 082 194,99                                              | 4 070 291,93              | 1 603 023,35               | 2 622 400,50      | 121 463,41           | 2 500 551,29                                               |
| Wykonanie 2020   | 31 584 429,82  | 28 762 924,71   | 2 744 557,00                                                                  | 74 449,84                                                                   | 10 683 314,00       | 10 474 060,56                                             | 4 786 543,31              | 1 704 758,01               | 2 821 505,11      | 459 726,05           | 2 361 230,58                                               |
| Wykonanie 2021   | 33 570 598,10  | 29 886 300,48   | 2 929 139,00                                                                  | 359 725,87                                                                  | 11 209 207,00       | 10 039 151,16                                             | 5 349 077,45              | 1 647 041,30               | 3 684 297,62      | 8 248,94             | 3 675 706,92                                               |
| Wykonanie 2022   | 40 639 069,57  | 35 151 210,01   | 5 481 307,57                                                                  | 117 179,00                                                                  | 10 777 683,00       | 12 397 010,60                                             | 6 378 029,84              | 1 984 309,33               | 5 487 859,56      | 0,00                 | 5 487 566,87                                               |
| Wykonanie 2023   | 40 704 668,05  | 29 492 556,28   | 2 519 831,00                                                                  | 352 646,00                                                                  | 13 597 076,45       | 4 467 981,10                                              | 8 555 021,73              | 3 360 859,53               | 11 212 111,77     | 0,00                 | 11 211 863,90                                              |
| Wykonanie 2024   | 38 483 642,31  | 34 450 673,81   | 3 616 081,00                                                                  | 327 649,00                                                                  | 16 458 082,00       | 6 083 323,48                                              | 7 965 538,33              | 3 625 836,58               | 4 032 968,50      | 31 075,08            | 4 001 629,72                                               |
| Plan 3 kw. 2025  | 52 051 755,77  | 37 311 655,81   | 11 941 920,00                                                                 | 120 947,00                                                                  | 10 716 318,46       | 4 501 815,35                                              | 10 030 655,00             | 4 179 500,00               | 14 740 099,96     | 2 358,00             | 14 737 494,96                                              |
| Wykonanie 2025   | 51 702 728,96  | 37 661 736,83   | 11 941 920,00                                                                 | 120 947,00                                                                  | 10 716 318,46       | 5 324 625,94                                              | 9 557 925,43              | 3 879 500,00               | 14 040 992,13     | 4 062,00             | 14 036 667,13                                              |
| 2026             | 42 848 606,00  | 38 928 383,00   | 12 969 993,00                                                                 | 70 545,00                                                                   | 14 649 555,00       | 2 626 355,00                                              | 8 611 935,00              | 3 860 800,00               | 3 920 223,00      | 0,00                 | 3 919 960,00                                               |
| 2027             | 40 096 498,00  | 40 096 235,00   | 13 359 093,00                                                                 | 72 661,00                                                                   | 15 089 042,00       | 2 705 146,00                                              | 8 870 293,00              | 3 976 624,00               | 263,00            | 0,00                 | 0,00                                                       |
| 2028             | 41 259 288,00  | 41 259 025,00   | 13 746 507,00                                                                 | 74 768,00                                                                   | 15 526 624,00       | 2 783 595,00                                              | 9 127 531,00              | 4 091 946,00               | 263,00            | 0,00                 | 0,00                                                       |
| 2029             | 42 414 541,00  | 42 414 278,00   | 14 131 409,00                                                                 | 76 862,00                                                                   | 15 961 369,00       | 2 861 536,00                                              | 9 383 102,00              | 4 206 520,00               | 263,00            | 0,00                 | 0,00                                                       |

| Wyszczególnienie | Wydatki ogółem | z tego:         |                                              |                               |                                                                                                           |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                           |                                                                                                                 |                   |                                                                                 |                                                                      |
|------------------|----------------|-----------------|----------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
|                  |                | Wydatki bieżące | w tym:                                       |                               |                                                                                                           |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                           |                                                                                                                 | Wydatki majątkowe | w tym:                                                                          |                                                                      |
|                  |                |                 | na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | z tytułu poręczeń i gwarancji | w tym:                                                                                                    | wydatki na obsługę długu | 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 |                          | 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) | odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy | pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy |                   |                                                                                 | 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 2019   | 27 099 537,53  | 22 677 960,63   | 8 575 655,30                                 | 0,00                          | 0,00                                                                                                      | 117 236,57               | 337,00                                                                                                                                                                                                                                                                       | 185,00                                                                                                                                                    | 0,00                                                                                                            | 4 421 576,90      | 4 421 576,90                                                                    | 150 000,00                                                           |
| Wykonanie 2020   | 27 805 326,18  | 24 273 702,02   | 8 341 138,76                                 | 0,00                          | 0,00                                                                                                      | 59 975,67                | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                            | 3 531 624,16      | 3 531 624,16                                                                    | 0,00                                                                 |
| Wykonanie 2021   | 33 066 950,73  | 24 822 042,33   | 8 947 797,67                                 | 0,00                          | 0,00                                                                                                      | 34 188,14                | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                            | 8 244 908,40      | 8 244 908,40                                                                    | 1 100 914,79                                                         |
| Wykonanie 2022   | 37 806 129,76  | 29 948 039,07   | 9 708 783,04                                 | 0,00                          | 0,00                                                                                                      | 135 781,77               | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                            | 7 858 090,69      | 7 858 090,69                                                                    | 733 546,26                                                           |
| Wykonanie 2023   | 37 834 432,73  | 24 815 726,87   | 10 819 491,00                                | 0,00                          | 0,00                                                                                                      | 115 180,60               | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                            | 13 018 705,86     | 13 018 705,86                                                                   | 0,00                                                                 |
| Wykonanie 2024   | 37 119 867,84  | 28 846 182,23   | 12 937 032,74                                | 0,00                          | 0,00                                                                                                      | 56 255,08                | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                            | 8 273 685,61      | 8 273 685,61                                                                    | 256 000,00                                                           |
| Plan 3 kw. 2025  | 54 586 086,98  | 31 670 337,38   | 15 087 366,21                                | 0,00                          | 0,00                                                                                                      | 23 000,00                | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                            | 22 915 749,60     | 22 915 749,60                                                                   | 0,00                                                                 |
| Wykonanie 2025   | 55 445 092,63  | 32 545 203,40   | 15 244 075,88                                | 0,00                          | 0,00                                                                                                      | 23 000,00                | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                            | 22 899 889,23     | 22 899 889,23                                                                   | 0,00                                                                 |
| 2026             | 41 926 639,00  | 30 838 484,00   | 15 591 043,00                                | 0,00                          | 0,00                                                                                                      | 6 100,00                 | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                            | 11 088 155,00     | 11 088 155,00                                                                   | 743 141,00                                                           |
| 2027             | 40 884 755,00  | 31 877 246,00   | 16 239 630,00                                | 0,00                          | 0,00                                                                                                      | 0,00                     | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                            | 9 007 509,00      | 9 007 509,00                                                                    | 0,00                                                                 |
| 2028             | 41 259 288,00  | 32 934 011,00   | 16 905 455,00                                | 0,00                          | 0,00                                                                                                      | 0,00                     | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                            | 8 325 277,00      | 8 325 277,00                                                                    | 0,00                                                                 |
| 2029             | 42 414 541,00  | 33 988 152,00   | 17 574 911,00                                | 0,00                          | 0,00                                                                                                      | 0,00                     | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                            | 8 426 389,00      | 8 426 389,00                                                                    | 0,00                                                                 |

| Wyszczególnienie | Wynik budżetu | w tym:                                                                                                        | Przychody budżetu | z tego:                                          |                              |                                    |                              |                                                            |                              |
|------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------|
|                  |               | Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych |                   | Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych | w tym:                       | Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych | w tym:                       | Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy | w tym:                       |
|                  |               |                                                                                                               |                   |                                                  | na pokrycie deficytu budżetu |                                    | na pokrycie deficytu budżetu |                                                            | na pokrycie deficytu budżetu |
| Lp               | 3             | 3.1                                                                                                           | 4                 | 4.1                                              | 4.1.1                        | 4.2                                | 4.2.1                        | 4.3                                                        | 4.3.1                        |
| Wykonanie 2019   | 2 038 431,92  | 0,00                                                                                                          | 586 009,63        | 0,00                                             | 0,00                         | 0,00                               | 0,00                         | 586 009,63                                                 | 0,00                         |
| Wykonanie 2020   | 3 779 103,64  | 0,00                                                                                                          | 1 483 575,55      | 0,00                                             | 0,00                         | 36 702,34                          | 0,00                         | 1 446 873,21                                               | 0,00                         |
| Wykonanie 2021   | 503 647,37    | 0,00                                                                                                          | 4 422 828,46      | 0,00                                             | 0,00                         | 1 165 059,46                       | 0,00                         | 3 257 769,00                                               | 0,00                         |
| Wykonanie 2022   | 2 832 939,81  | 0,00                                                                                                          | 4 231 171,83      | 0,00                                             | 0,00                         | 1 668 706,83                       | 0,00                         | 2 562 465,00                                               | 0,00                         |
| Wykonanie 2023   | 2 870 235,32  | 0,00                                                                                                          | 6 368 807,64      | 0,00                                             | 0,00                         | 4 457 196,64                       | 0,00                         | 1 867 161,00                                               | 0,00                         |
| Wykonanie 2024   | 1 363 774,47  | 0,00                                                                                                          | 8 543 738,96      | 0,00                                             | 0,00                         | 7 346 881,96                       | 0,00                         | 1 171 857,00                                               | 0,00                         |
| Plan 3 kw. 2025  | -2 534 331,21 | 0,00                                                                                                          | 2 875 366,21      | 0,00                                             | 0,00                         | 2 875 366,21                       | 2 534 331,21                 | 0,00                                                       | 0,00                         |
| Wykonanie 2025   | -3 742 363,67 | 0,00                                                                                                          | 9 210 401,43      | 0,00                                             | 0,00                         | 8 735 656,43                       | 3 742 363,67                 | 474 745,00                                                 | 0,00                         |
| 2026             | 921 967,00    | 237 373,00                                                                                                    | 0,00              | 0,00                                             | 0,00                         | 0,00                               | 0,00                         | 0,00                                                       | 0,00                         |
| 2027             | -788 257,00   | 0,00                                                                                                          | 935 546,00        | 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                         |

| Wyszczególnienie | z tego:                                        |                              |                                                |                              | Rozchody budżetu | z tego:                                                                       |                                                                                     |                                                                                      |         |
|------------------|------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------|
|                  | Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych | w tym:                       | Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu | w tym:                       |                  | Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych | w tym:                                                                              |                                                                                      |         |
|                  |                                                | na pokrycie deficytu budżetu |                                                | na pokrycie deficytu budżetu |                  |                                                                               | z tego:                                                                             |                                                                                      |         |
|                  |                                                |                              |                                                |                              |                  |                                                                               | kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy | kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy |         |
| 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                         | 1 140 866,00     | 1 140 866,00                                                                  | 0,00                                                                                | 0,00                                                                                 | 0,00    |
| Wykonanie 2020   | 0,00                                           | 0,00                         | 0,00                                           | 0,00                         | 839 850,73       | 839 850,73                                                                    | 0,00                                                                                | 0,00                                                                                 | 0,00    |
| Wykonanie 2021   | 0,00                                           | 0,00                         | 0,00                                           | 0,00                         | 695 304,00       | 695 304,00                                                                    | 0,00                                                                                | 0,00                                                                                 | 0,00    |
| Wykonanie 2022   | 0,00                                           | 0,00                         | 0,00                                           | 0,00                         | 739 754,00       | 695 304,00                                                                    | 0,00                                                                                | 0,00                                                                                 | 0,00    |
| Wykonanie 2023   | 44 450,00                                      | 0,00                         | 0,00                                           | 0,00                         | 720 304,00       | 695 304,00                                                                    | 0,00                                                                                | 0,00                                                                                 | 0,00    |
| Wykonanie 2024   | 25 000,00                                      | 0,00                         | 0,00                                           | 0,00                         | 697 112,00       | 697 112,00                                                                    | 0,00                                                                                | 0,00                                                                                 | 0,00    |
| Plan 3 kw. 2025  | 0,00                                           | 0,00                         | 0,00                                           | 0,00                         | 341 035,00       | 237 372,00                                                                    | 0,00                                                                                | 0,00                                                                                 | 0,00    |
| Wykonanie 2025   | 0,00                                           | 0,00                         | 0,00                                           | 0,00                         | 341 035,00       | 237 372,00                                                                    | 0,00                                                                                | 0,00                                                                                 | 0,00    |
| 2026             | 0,00                                           | 0,00                         | 0,00                                           | 0,00                         | 921 967,00       | 237 373,00                                                                    | 0,00                                                                                | 0,00                                                                                 | 0,00    |
| 2027             | 935 546,00                                     | 788 257,00                   | 0,00                                           | 0,00                         | 147 289,00       | 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    |

| Wyszczególnienie | Rozchody budżetu, z tego:                                                                            |                              |                                                                |                 |                                                                                                  |                                           | Kwota długu  | 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 |              | kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków | Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi                  | Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi |
|                  | 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 |                                           |              |                                                             |                                                                           |                                                                                  |
|                  |                                                                                                      | 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                                      | 4 098 490,57 | 870,84                                                      | 3 837 608,32                                                              | 4 423 617,95                                                                     |
| Wykonanie 2020   | x                                                                                                    | x                            | x                                                              | x               | 0,00                                                                                             | 0,00                                      | 3 258 452,38 | 683,38                                                      | 4 489 222,69                                                              | 5 972 798,24                                                                     |
| Wykonanie 2021   | x                                                                                                    | x                            | x                                                              | x               | 0,00                                                                                             | 0,00                                      | 2 562 465,54 | 0,00                                                        | 5 064 258,15                                                              | 9 487 086,61                                                                     |
| Wykonanie 2022   | x                                                                                                    | x                            | x                                                              | x               | 0,00                                                                                             | 44 450,00                                 | 1 867 161,00 | 0,00                                                        | 5 203 170,94                                                              | 9 434 342,77                                                                     |
| Wykonanie 2023   | x                                                                                                    | x                            | x                                                              | x               | 0,00                                                                                             | 25 000,00                                 | 1 171 857,00 | 0,00                                                        | 4 676 829,41                                                              | 11 045 637,05                                                                    |
| Wykonanie 2024   | x                                                                                                    | x                            | x                                                              | x               | 0,00                                                                                             | 0,00                                      | 474 745,00   | 0,00                                                        | 5 604 491,58                                                              | 14 148 230,54                                                                    |
| Plan 3 kw. 2025  | x                                                                                                    | x                            | x                                                              | x               | 0,00                                                                                             | 103 663,00                                | 237 373,00   | 0,00                                                        | 5 641 318,43                                                              | 8 516 684,64                                                                     |
| Wykonanie 2025   | x                                                                                                    | x                            | x                                                              | x               | 0,00                                                                                             | 103 663,00                                | 237 373,00   | 0,00                                                        | 5 116 533,43                                                              | 14 326 934,86                                                                    |
| 2026             | 0,00                                                                                                 | 0,00                         | 0,00                                                           | 0,00            | 0,00                                                                                             | 684 594,00                                | 0,00         | 0,00                                                        | 8 089 899,00                                                              | 8 089 899,00                                                                     |
| 2027             | x                                                                                                    | x                            | x                                                              | x               | 0,00                                                                                             | 147 289,00                                | 0,00         | 0,00                                                        | 8 218 989,00                                                              | 9 154 535,00                                                                     |
| 2028             | x                                                                                                    | x                            | x                                                              | x               | 0,00                                                                                             | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                                                        | 8 325 014,00                                                              | 8 325 014,00                                                                     |
| 2029             | x                                                                                                    | x                            | x                                                              | x               | 0,00                                                                                             | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                                                        | 8 426 126,00                                                              | 8 426 126,00                                                                     |

| 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) | Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) | 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) | 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) | 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 | 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 |
| Lp               | 8.1                                                                                                                                                                                                                                                                  | 8.2                                                                                                                                                | 8.3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 8.3.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 8.4                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 8.4.1                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Wykonanie 2019   | 0,00%                                                                                                                                                                                                                                                                | 24,03%                                                                                                                                             | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | x                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Wykonanie 2020   | 0,00%                                                                                                                                                                                                                                                                | 26,97%                                                                                                                                             | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | x                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Wykonanie 2021   | 0,00%                                                                                                                                                                                                                                                                | 25,54%                                                                                                                                             | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | x                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Wykonanie 2022   | 0,00%                                                                                                                                                                                                                                                                | 23,26%                                                                                                                                             | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | x                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Wykonanie 2023   | 0,00%                                                                                                                                                                                                                                                                | 19,55%                                                                                                                                             | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | x                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Wykonanie 2024   | 0,00%                                                                                                                                                                                                                                                                | 19,63%                                                                                                                                             | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | x                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Plan 3 kw. 2025  | 0,00%                                                                                                                                                                                                                                                                | 17,55%                                                                                                                                             | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | x                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Wykonanie 2025   | 0,00%                                                                                                                                                                                                                                                                | 16,19%                                                                                                                                             | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | x                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | x                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 2026             | 0,67%                                                                                                                                                                                                                                                                | 22,98%                                                                                                                                             | 22,36%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 22,17%                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | TAK                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | TAK                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2027             | 0,00%                                                                                                                                                                                                                                                                | 21,98%                                                                                                                                             | 22,21%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 22,02%                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | TAK                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | TAK                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2028             | 0,00%                                                                                                                                                                                                                                                                | 21,64%                                                                                                                                             | 21,50%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 21,30%                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | TAK                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | TAK                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2029             | 0,00%                                                                                                                                                                                                                                                                | 21,30%                                                                                                                                             | 20,94%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 20,75%                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | TAK                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | TAK                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

| 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 | 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 | w tym:                                                                                                                        |                                                               |
|                  |                                                                                                                                   | Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projekt lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | 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 | 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 2019   | 81 471,49                                                                                                                         | 81 471,49                                                                                                                                                         | 72 544,85                                     | 1 216 936,02                                                                                                                        | 1 216 936,02                                                                                                                    | 1 216 936,02                                  | 193 574,89                                                                                                                        | 193 574,89                                                                                                                    | 157 732,32                                                    |
| Wykonanie 2020   | 205 076,92                                                                                                                        | 205 076,92                                                                                                                                                        | 205 076,92                                    | 126 240,13                                                                                                                          | 126 240,13                                                                                                                      | 126 240,13                                    | 127 854,36                                                                                                                        | 127 854,36                                                                                                                    | 127 854,36                                                    |
| Wykonanie 2021   | 94 970,00                                                                                                                         | 94 970,00                                                                                                                                                         | 80 724,50                                     | 1 206 207,20                                                                                                                        | 1 206 207,20                                                                                                                    | 1 200 387,20                                  | 57 929,27                                                                                                                         | 57 929,27                                                                                                                     | 27 989,88                                                     |
| Wykonanie 2022   | 395 612,86                                                                                                                        | 395 612,86                                                                                                                                                        | 379 541,93                                    | 1 201 011,38                                                                                                                        | 1 201 011,38                                                                                                                    | 1 193 235,63                                  | 350 401,35                                                                                                                        | 350 401,35                                                                                                                    | 330 848,98                                                    |
| Wykonanie 2023   | 9 335,96                                                                                                                          | 9 335,96                                                                                                                                                          | 7 868,35                                      | 1 373 126,76                                                                                                                        | 1 373 126,76                                                                                                                    | 1 373 126,76                                  | 108 443,04                                                                                                                        | 108 443,04                                                                                                                    | 96 823,80                                                     |
| Wykonanie 2024   | 137 685,00                                                                                                                        | 137 685,00                                                                                                                                                        | 112 901,98                                    | 90 000,00                                                                                                                           | 90 000,00                                                                                                                       | 90 000,00                                     | 14 537,44                                                                                                                         | 14 537,44                                                                                                                     | 10 397,68                                                     |
| Plan 3 kw. 2025  | 14 000,00                                                                                                                         | 14 000,00                                                                                                                                                         | 14 000,00                                     | 4 402 454,96                                                                                                                        | 4 402 454,96                                                                                                                    | 4 115 282,30                                  | 106 005,30                                                                                                                        | 106 005,30                                                                                                                    | 89 444,35                                                     |
| Wykonanie 2025   | 14 000,00                                                                                                                         | 14 000,00                                                                                                                                                         | 14 000,00                                     | 4 400 754,96                                                                                                                        | 4 400 754,96                                                                                                                    | 4 113 582,30                                  | 106 005,30                                                                                                                        | 106 005,30                                                                                                                    | 89 444,35                                                     |
| 2026             | 0,00                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                              | 0,00                                          | 1 848 467,00                                                                                                                        | 1 848 467,00                                                                                                                    | 1 733 795,00                                  | 246 000,00                                                                                                                        | 246 000,00                                                                                                                    | 0,00                                                          |
| 2027             | 0,00                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                              | 0,00                                          | 0,00                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                          | 0,00                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                          | 0,00                                                          |
| 2028             | 0,00                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                              | 0,00                                          | 0,00                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                          | 0,00                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                          | 0,00                                                          |
| 2029             | 0,00                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                              | 0,00                                          | 0,00                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                          | 0,00                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                          | 0,00                                                          |

| 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 | związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy | Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych |
|                  |                                                                                                                                     |              | w tym:                                                        |                                                                      | bieżące    | majątkowe    |                                                                                                             |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                  |
|                  |                                                                                                                                     |              | finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy |                                                                      |            |              |                                                                                                             |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                  |
| Lp               | 9.4                                                                                                                                 | 9.4.1        | 9.4.1.1                                                       | 10.1                                                                 | 10.1.1     | 10.1.2       | 10.2                                                                                                        | 10.3                                                                                                                                       | 10.4                                                                                                                                                                | 10.5                                                                                                                                                             |
| Wykonanie 2019   | 1 736 732,67                                                                                                                        | 1 736 732,67 | 812 508,13                                                    | 2 166 023,65                                                         | 8 179,28   | 2 157 844,37 | 0,00                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                                                             |
| Wykonanie 2020   | 536 268,98                                                                                                                          | 536 268,98   | 326 053,35                                                    | 2 214 120,47                                                         | 12 244,15  | 2 201 876,32 | 0,00                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                                                             |
| Wykonanie 2021   | 3 848 841,61                                                                                                                        | 3 848 841,61 | 2 769 344,99                                                  | 1 198 746,27                                                         | 32 929,27  | 1 165 817,00 | 0,00                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                                                             |
| Wykonanie 2022   | 462 629,00                                                                                                                          | 462 629,00   | 442 161,82                                                    | 2 245 931,60                                                         | 4 333,44   | 2 241 598,16 | 0,00                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                                                             |
| Wykonanie 2023   | 573 616,85                                                                                                                          | 573 616,85   | 370 733,00                                                    | 1 714 556,04                                                         | 20 698,04  | 1 693 858,00 | 0,00                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                                                             |
| Wykonanie 2024   | 0,00                                                                                                                                | 0,00         | 0,00                                                          | 3 636 646,00                                                         | 172 685,00 | 3 463 961,00 | 0,00                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                                                             |
| Plan 3 kw. 2025  | 7 648 878,60                                                                                                                        | 7 648 878,60 | 4 125 343,07                                                  | 2 421 815,00                                                         | 0,00       | 2 421 815,00 | 0,00                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                                                             |
| Wykonanie 2025   | 7 538 878,60                                                                                                                        | 7 538 878,60 | 4 125 343,07                                                  | 2 311 815,00                                                         | 0,00       | 2 311 815,00 | 0,00                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                                                             |
| 2026             | 4 154 641,00                                                                                                                        | 4 154 641,00 | 1 733 795,00                                                  | 0,00                                                                 | 0,00       | 0,00         | 0,00                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                                                             |
| 2027             | 0,00                                                                                                                                | 0,00         | 0,00                                                          | 0,00                                                                 | 0,00       | 0,00         | 0,00                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                | 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                                                                                                                                                             |

| Wyszczególnienie | Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych                                  |                            |                                                                           |                                                                      |                                                     |                                       |                                                   |                                                                                                                |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                              |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
|                  | Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych | Wydatki zmniejszające dług | w tym:                                                                    |                                                                      |                                                     |                                       |                                                   | Kwota wzrostu (+)/spadku (-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m. in. umorzenia, różnice kursowe) | Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych | Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 | Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań |
|                  |                                                                                               |                            | spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 | spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyt i pożyczka | w tym:                                              |                                       | wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji |                                                                                                                |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                              |
|                  |                                                                                               |                            |                                                                           |                                                                      | zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. | w tym:                                |                                                   |                                                                                                                |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                              |
|                  |                                                                                               |                            |                                                                           |                                                                      |                                                     | dokonywana w formie wydatku bieżącego |                                                   |                                                                                                                |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                              |
| 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   | 1 140 866,00                                                                                  | 933,10                     | 0,00                                                                      | 933,10                                                               | 933,10                                              | 933,10                                | 0,00                                              | 0,00                                                                                                           | x                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                                                         |
| Wykonanie 2020   | 839 850,73                                                                                    | 809,34                     | 0,00                                                                      | 809,34                                                               | 809,34                                              | 809,34                                | 0,00                                              | 0,00                                                                                                           | x                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                                                         |
| Wykonanie 2021   | 695 304,00                                                                                    | 61,50                      | 0,00                                                                      | 61,50                                                                | 61,50                                               | 61,50                                 | 0,00                                              | 0,00                                                                                                           | x                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                                                         |
| Wykonanie 2022   | 695 304,00                                                                                    | 0,00                       | 0,00                                                                      | 0,00                                                                 | 0,00                                                | 0,00                                  | 0,00                                              | -0,54                                                                                                          | x                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                                                         |
| Wykonanie 2023   | 695 304,00                                                                                    | 0,00                       | 0,00                                                                      | 0,00                                                                 | 0,00                                                | 0,00                                  | 0,00                                              | 0,00                                                                                                           | x                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                                                         |
| Wykonanie 2024   | 697 112,00                                                                                    | 0,00                       | 0,00                                                                      | 0,00                                                                 | 0,00                                                | 0,00                                  | 0,00                                              | 0,00                                                                                                           | x                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                                                         |
| Plan 3 kw. 2025  | 237 372,00                                                                                    | 0,00                       | 0,00                                                                      | 0,00                                                                 | 0,00                                                | 0,00                                  | 0,00                                              | 0,00                                                                                                           | x                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                                                         |
| Wykonanie 2025   | 237 372,00                                                                                    | 0,00                       | 0,00                                                                      | 0,00                                                                 | 0,00                                                | 0,00                                  | 0,00                                              | 0,00                                                                                                           | x                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                                                         |
| 2026             | 237 373,00                                                                                    | 0,00                       | 0,00                                                                      | 0,00                                                                 | 0,00                                                | 0,00                                  | 0,00                                              | 0,00                                                                                                           | 0,00                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                                                         |
| 2027             | 0,00                                                                                          | 0,00                       | 0,00                                                                      | 0,00                                                                 | 0,00                                                | 0,00                                  | 0,00                                              | 0,00                                                                                                           | x                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                                                         |
| 2028             | 0,00                                                                                          | 0,00                       | 0,00                                                                      | 0,00                                                                 | 0,00                                                | 0,00                                  | 0,00                                              | 0,00                                                                                                           | x                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                                                         |
| 2029             | 0,00                                                                                          | 0,00                       | 0,00                                                                      | 0,00                                                                 | 0,00                                                | 0,00                                  | 0,00                                              | 0,00                                                                                                           | x                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                                                         |

## **Objaśnienia do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raczki na lata 2026 - 2029**

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 Raczki 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 Raczki jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Raczki 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 Raczki na dzień 31.10.2025 r., 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 2026, jednak z uwagi na postanowienia w/w przepisu ustawy o finansach publicznych Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Raczki została przygotowana na lata 2026-2029.

W załączniku do uchwały w sprawie WPF - wielkości budżetowe (dochody, wydatki, wynik budżetu, przychody i rozchody) są prezentowane w układzie umożliwiającym bieżącą ocenę skutków podejmowanych decyzji, w którym prezentowane są środki pieniężne, jakie gmina - po zapewnieniu finansowania koniecznych wydatków bieżących - może przeznaczyć na obsługę długu i finansowanie wydatków majątkowych.

Na podstawie art. 230 ust. 1 ustawy o finansach publicznych inicjatywa w zakresie sporządzenia projektu uchwały w sprawie WPF i jej zmiany należy wyłącznie do kompetencji Wójta Gminy.

Przedstawiona w załączniku Nr 1 wieloletnia prognoza finansowa Gminy Raczki na lata 2026 - 2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na rok 2026 zawiera wszystkie ustawowo określone elementy WPF.

### **Założenia makroekonomiczne**

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Raczki wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Raczki, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 21 lipca 2025 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

#### **Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

| <b>Rok</b> | <b>Dynamika realna PKB</b> | <b>Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)</b> | <b>Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej</b> |
|------------|----------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 2027       | 3,00%                      | 2,60%                                        | 6,20%                                                                |
| 2028       | 2,90%                      | 2,50%                                        | 6,20%                                                                |
| 2029       | 2,80%                      | 2,40%                                        | 6,00%                                                                |

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2027-2029 prognozę wykonano poprzez zwiększenie poszczególnych wartości o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Raczki.

#### **Dochody**

Prognozy dochodów Gminy Raczki 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, wpływy z najmu i dzierżawy, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych, itp.), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

- 1) dochody ze sprzedaży majątku;
- 2) dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

#### **Dochody bieżące**

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Raczki oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisane dla każdej kategorii budżetowej wskaźniki wskazane powyżej.

#### **Podatek od nieruchomości**

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Raczki, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 3.860.800,00 zł.

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, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

### **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, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

### **Dochody majątkowe**

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności.

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 3.919.960 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań majątkowych.

Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

- 1) Poprawa jakości i dostępności usług zaopatrzenia w wodę na terenie Gminy Raczki;
- 2) Rozbudowa z przebudową drogi gminnej nr 102397B w miejscowości Kurianki Drugie, długość odcinka 1,08 km;
- 3) Przebudowa drogi gminnej nr 102402B w miejscowości Słoboda, Gmina Raczki, długość odcinka 0,963 km;
- 4) Dostosowanie obiektów użyteczności publicznej na potrzeby obiektów zbiorowej ochrony;
- 5) Zakup wyposażenia na potrzeby realizacji zadań o charakterze obronnym wynikających z ustawy o ochronie ludności i obronie cywilnej;
- 6) Budowa Gminnego Żłobka w Raczkach.

Na lata 2027-2029 nie przewidziano żadnych kwot. Wartości te zostaną zaktualizowane w miarę ubiegania się, bądź uzyskania przez Gminę Raczki dofinansowań na zadania inwestycyjne, które będą planowane do realizacji w kolejnych latach. Na chwilę obecną te kwoty nie są znane.

### **Wydatki**

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

## 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.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Raczki oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o wskaźnik wzrostu ok. 3-4%.

## 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 Raczki wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości - 15.591.043 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę - 403.188,29 zł. W latach 2027-2029 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne o wskaźnik, o którym mowa powyżej, tj 3-4%.

## Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Raczki 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 zawartej umowy. Wydatki w tym zakresie są już stosunkowo niewysokie, gdyż zadłużenie Gminy jest też małe, a jego spłata planowana jest na kolejny rok budżetowy.

## Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

## Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w 2026 roku obejmują wszystkie zadania inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 3 do uchwały budżetowej.

Na lata 2027 – 2029 w tym zakresie zaplanowane zostały środki pozostające do dyspozycji po zabezpieczeniu z planu dochodów na ten okres kwot na wydatki bieżące.

Plan dochodów i wydatków będzie podlegał bieżącej weryfikacji w latach następnych, kiedy to będzie możliwe bliższe określenie środków do pozyskania z zewnątrz, którymi będzie można dofinansować potencjalne wydatki naszej gminy.

## Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie 921 967,00 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.

| Rok  | Dochody [zł]  | Wydatki [zł]  | Wynik budżetu [zł] |
|------|---------------|---------------|--------------------|
| 2026 | 42 848 606,00 | 41 926 639,00 | 921 967,00         |

|      |               |               |             |
|------|---------------|---------------|-------------|
| 2027 | 40 096 498,00 | 40 884 755,00 | -788 257,00 |
| 2028 | 41 259 288,00 | 41 259 288,00 | 0,00        |
| 2029 | 42 414 541,00 | 42 414 541,00 | 0,00        |

W okresie prognozy deficyt budżetu zaplanowano w roku 2027, a ma być on pokryty ze spłaty pożyczki udzielonej dla samorządowej instytucji kultury.

### Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 0,00 zł, natomiast w roku 2027 zaplanowano je w kwocie - 935.546 zł, a dotyczyć one będą spłaty pożyczki przez Gminny Ośrodek Kultury w Raczkach, która będzie udzielana w latach 2025-2027. W latach 2028-2029 przychody nie są na tą chwilę planowane.

### Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Raczki obejmują:

- 1) spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek;
- 2) inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu (udzielenie pożyczki).

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

### Spłata zaciągniętych zobowiązań Gminy Raczki

| Rok  | Zobowiązanie historyczne [zł] |
|------|-------------------------------|
| 2026 | 237 373,00                    |

### Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raczki na lata 2026-2029, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 237.373,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 0,00 zł.

### 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 Raczki zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

### Wynik budżetu bieżącego Gminy Raczki

| Rok  | Dochody bieżące [zł] | Wydatki bieżące [zł] | Wynik budżetu bieżącego [zł] | Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł] |
|------|----------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------------------------------|
| 2026 | 38 928 383,00        | 30 838 484,00        | 8 089 899,00                 | 8 089 899,00                                       |
| 2027 | 40 096 235,00        | 31 877 246,00        | 8 218 989,00                 | 9 154 535,00                                       |
| 2028 | 41 259 025,00        | 32 934 011,00        | 8 325 014,00                 | 8 325 014,00                                       |
| 2029 | 42 414 278,00        | 33 988 152,00        | 8 426 126,00                 | 8 426 126,00                                       |

### 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 Raczki 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 | Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale) | Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego | Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane |
|-----|----------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
|-----|----------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|

|      |       | <b>kwartale)</b> |     | <b>wykonania)</b> | <b>wykonanie)</b> |
|------|-------|------------------|-----|-------------------|-------------------|
| 2026 | 0,67% | 22,36%           | TAK | 22,17%            | TAK               |
| 2027 | 0,00% | 22,21%           | TAK | 22,02%            | TAK               |
| 2028 | 0,00% | 21,50%           | TAK | 21,30%            | TAK               |
| 2029 | 0,00% | 20,94%           | TAK | 20,75%            | TAK               |

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Raczki spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „2025 przewidywane wykonanie”.

### **Przedsięwzięcia**

Gmina Raczki nie planuje na dzień sporządzania projektu WPF realizacji zadań wieloletnich.