

Uchwała Nr
Rady Miejskiej w Kamieńsku
z dnia roku
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej
na lata 2026 – 2030

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 i 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym: (t.j. Dz. U z 2025 r. poz. 1153) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6, art. 243, art. 258 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kamieńsk na lata 2026– 2030, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 2. Określa się Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2026 – 2030, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszej Uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Kamieńska do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych załącznikiem Nr 2 do Uchwały.

2. Upoważnia się Burmistrza Kamieńska do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w § 3 ust. 1 Uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w Załączniku Nr 2 do Uchwały.

§ 4. Upoważnia się Burmistrza Kamieńska do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

§ 5. Traci moc uchwała Nr X/141/24 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 23 grudnia 2024r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2030 ze zmianami.

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

Skarbnik Gminy

mgr Maria Ozga

BURMISTRZ
Jarosław Bąkowiec

PRAWNIAK FODATKOWY
Włodek Sobieraj
200 Piotrków Trybunalski
ul. Sporna 6

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

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

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 0050.102.2025
z dnia 2025-11-14
- projekt -

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:							w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym: z podatku od nieruchomości	Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2026	114 800 000,00	68 909 538,31	21 987 073,00	1 808 563,00	3 313 292,00	3 410 027,70	38 390 582,61	10 200 000,00	45 890 461,69	0,00	45 890 461,69
2027	82 535 016,43	74 476 825,00	22 646 685,00	1 862 820,00	3 412 691,00	3 512 329,00	43 042 300,00	10 506 000,00	8 058 191,43	0,00	8 058 191,43
2028	81 060 319,93	79 535 154,00	23 303 439,00	1 916 842,00	3 511 659,00	3 614 187,00	47 189 027,00	11 810 674,00	1 525 165,93	0,00	1 525 165,93
2029	75 080 138,00	75 080 138,00	23 955 935,00	1 970 514,00	3 609 985,00	3 715 384,00	41 828 320,00	11 113 373,00	0,00	0,00	0,00
2030	77 107 302,00	77 107 302,00	24 602 745,00	2 023 718,00	3 707 455,00	3 815 699,00	42 957 685,00	11 413 434,00	0,00	0,00	0,00

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

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2026	131 700 000,00	71 699 198,06	29 268 707,00	0,00	0,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	60 000 801,94	60 000 801,94	450 919,00
2027	82 535 016,43	72 553 919,60	30 486 285,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	9 981 096,83	9 981 096,83	0,00
2028	81 060 319,93	72 771 048,00	31 736 223,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	8 289 271,93	7 954 000,00	0,00
2029	75 080 138,00	74 959 038,00	32 992 977,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	121 100,00	121 100,00	0,00
2030	77 107 302,00	76 929 085,00	33 956 372,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	178 217,00	178 217,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2026	-16 900 000,00	0,00	16 900 000,00	0,00	0,00	16 900 000,00	16 900 000,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 789 659,75	14 110 340,25
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 922 905,40	1 922 905,40
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 764 106,00	6 764 106,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	121 100,00	121 100,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	178 217,00	178 217,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	0,11%	-4,16%	24,69%	24,64%	TAK	TAK
2027	0,28%	2,99%	19,53%	19,48%	TAK	TAK
2028	0,20%	9,11%	16,04%	15,99%	TAK	TAK
2029	0,14%	0,31%	12,60%	12,55%	TAK	TAK
2030	0,08%	0,33%	8,03%	7,98%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2026	147 341,50	147 341,50	127 078,48	45 890 461,69	45 890 461,69	41 510 521,37	143 554,00	143 554,00	119 416,00
2027	0,00	0,00	0,00	8 058 191,43	8 058 191,43	7 413 670,75	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	1 525 165,93	1 525 165,93	1 440 434,50	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2026	46 001 560,80	46 001 560,80	38 988 879,68	51 007 201,94	398 400,00	50 608 801,94	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	9 937 620,11	9 937 620,11	0,00	10 133 531,11	159 900,00	9 973 631,11	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	3 395 611,80	3 395 611,80	0,00	3 507 423,80	110 700,00	3 396 723,80	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	1 223,00	0,00	1 223,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wypuk papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2026	0,00	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
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

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

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

mgr **Marta Ogińska**
Skarbnik Gminy

BURMISTRZ
Jarosław Bąkiewicz

Wykaz przedsięwzięć do WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 0050.102.2025
z dnia 2025-11-14

- projekt -

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				67 946 701,81	51 007 201,94	10 133 531,11	3 507 423,80	1 223,00	63 907 866,35
1.a	- wydatki bieżące				1 744 577,50	398 400,00	159 900,00	110 700,00	0,00	469 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				66 202 124,31	50 608 801,94	9 973 631,11	3 396 723,80	1 223,00	63 438 866,35
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				60 852 989,87	46 040 060,80	9 937 620,11	3 395 611,80	0,00	59 256 837,71
1.1.1	- wydatki bieżące				1 014 077,50	38 500,00	0,00	0,00	0,00	38 500,00
1.1.1.1	Naszą przyszłością lepsza edukacja (PSP Gorzędów) - podniesienie jakości edukacji	ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W GORZĘDOWIE	2025	2026	207 477,50	19 700,00	0,00	0,00	0,00	19 700,00
1.1.1.2	Szkoła przyszłości - bądź gotowy na sukces (PSP K-sk) - podniesienie jakości edukacji	ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W KAMIEŃSKU	2025	2026	806 600,00	18 800,00	0,00	0,00	0,00	18 800,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				59 838 912,37	46 001 560,80	9 937 620,11	3 395 611,80	0,00	59 218 337,71
1.1.2.1	rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej na ter. Gminy Kamieńsk - ob. Gorzędów ul. Chopina dz. 911 i ul. Armii Krajowej dz. 814/1 - zwiększenie procentu skanalizowania obszaru gminy, wzrost liczby miesz. kosztyst.z systemu oczyszcz. ścieków zg. z normami i standar., poprawa jakości wód powierzchniowyc, poprawa warunków życia mieszkańców	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	1 376 130,55	1 376 130,55	0,00	0,00	0,00	1 376 130,55
1.1.2.2	Cyberbezpieczny Kamieńsk - poprawa cyberbezpieczeństwa	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	628 643,09	251 457,42	0,00	0,00	0,00	251 457,42
1.1.2.3	rozbudowa sieci wodno-kanalizacyjnej na terenie gminy Kamieńska - dz. 275/1, 251 ob. 6 m. Kamieńsk - zwiększenie procentu skanalizowania obszaru gminy, wzrost liczby miesz. kosztyst.z systemu oczyszcz. ścieków zg. z normami i standar., poprawa jakości wód powierzchniowyc, poprawa warunków życia mieszkańców	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	211 547,31	211 547,31	0,00	0,00	0,00	211 547,31
1.1.2.4	odnawialne źródła energii w Gminie Kamieńsk – edycja III - ochrona środowiska - redukcja CO2, transformacja energetyczna	Urząd Miejski w Kamieńsku	2023	2026	37 131 931,44	37 031 747,45	0,00	0,00	0,00	36 915 292,45
1.1.2.5	utworzenie Centrum kultury, sportu i turystyki w Kamieńsku - poszerzenie dostępu do kultury, stworzenie warunków sprzyjających rozwojowi współpracy, komunikacji, pobudzenie aktywności obywatelskiej w przestrzeni kultury, wykreowanie warunków sprzyjających nowoczesnej edukacji kulturalnej i artystycznej	Urząd Miejski w Kamieńsku	2026	2028	16 946 288,10	5 697 280,05	7 853 396,25	3 395 611,80	0,00	16 946 288,10
1.1.2.6	utworzenie miejsca aktywizacji społecznej w m.Gorzędów - aktywizacja społeczna i kulturalna, przestrzeń do działań międzypokoleniowych, edukacyjnych i integracyjnych	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2027	3 544 371,88	1 433 398,02	2 084 223,86	0,00	0,00	3 517 621,88
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				7 093 711,94	4 967 141,14	195 911,00	111 812,00	1 223,00	4 651 028,64
1.3.1	- wydatki bieżące				730 500,00	359 900,00	159 900,00	110 700,00	0,00	430 500,00
1.3.1.1	plany zagospodarowania przestrzennego - kształtowanie ładu przestrzennego i racjonalne wykorzystanie terenu z uwzględnieniem infrastruktury publicznej, prywatnej oraz celów społecznych	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	300 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	usługi doradcze w zakresie możliwości odliczenia podatku vat od bieżącej i inwestycyjnej działalności Gminy Kamieńsk	KAMIEŃSK	2026	2028	430 500,00	159 900,00	159 900,00	110 700,00	0,00	430 500,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				6 363 211,94	4 607 241,14	36 011,00	1 112,00	1 223,00	4 220 528,64
1.3.2.1	budowa wodociągu Aleksandrów - Ochocice - zapewnienie dostępu do wody pitnej w odpowiedniej ilości i jakości, poprawa warunków życia mieszkańców	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	53 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.2	zwrot prywatnym inwestorom kosztów budowy wodociągów na terenie wsi	Urząd Miejski w Kamieńsku	2026	2027	20 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	20 000,00
1.3.2.3	zwrot prywatnym inwestorom kosztów budowy kanalizacji sanitarnej na terenie wsi	Urząd Miejski w Kamieńsku	2026	2027	10 000,00	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	10 000,00
1.3.2.4	rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej na ter. Gminy Kamieńsk - ul. Chopina dz. 911 i Armii Krajowej w Gorz. Dz. 814/1 - zwiększenie procentu skanalizowania obszaru gminy, wzrost liczby miesz. kosztyst. z systemu oczyszcz. ścieków zg. z normami i standar., poprawa jakości wód powierzchniowych, poprawa warunków życia mieszkańców	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	139 822,14	96 822,14	0,00	0,00	0,00	96 822,14
1.3.2.5	budowa chodników przy drogach powiatowych - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	220 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
1.3.2.6	budowa chodnika w Gałkowicach Starych - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	305 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.7	budowa ciągu pieszo-rowerowego przy ul. Wrzosowej w K-sku - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	75 000,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	7 350,00
1.3.2.8	budowa chodnika od ul. Wrzosowej, wzdłuż ulic Jana Nowaka, Żołnierzy Wyklętych do ul. Wojska Polskiego w K-sku zmiana nazwy zadania: przebudowa ul. Wrzosowej, Jana Nowaka i Żołnierzy Wyklętych w Kamieńsku w zakresie budowy chodnika - poprawa bezpieczeństwa i infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Kamieńsku	2024	2026	445 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.9	budowa drogi ul. Chopina w Kamieńsku (od ul. Żołnierzy Września do ul. Słowackiego) - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	40 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
1.3.2.10	budowa, przebudowa i rozbudowa dróg ul. Zdzitowieckiego, Jankowskiego i Kościuszki w Kamieńsku - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Kamieńsku	2024	2026	112 000,00	56 000,00	0,00	0,00	0,00	834,50
1.3.2.11	budowa drogi Pytowice - Koźniewice - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	110 000,00	105 000,00	0,00	0,00	0,00	6 680,00
1.3.2.12	budowa chodnika na ul. Reymonta w Kamieńsku - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	70 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.13	budowa drogi w Barczkowicach ul. Spacerowa - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	40 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	5 560,00
1.3.2.14	przebud.przep.pod drogą gm nr 110463E - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	181 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.15	przebudowa i budowa drogi ul. Kolejowej (wzdłuż torów kolejowych) - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	117 000,00	115 000,00	0,00	0,00	0,00	115 000,00
1.3.2.16	rozbudowa drogi na odcinku od marketu Dino do ul. Chopina w Kamieńsku - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	653 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00
1.3.2.17	modernizacja drogi w msc. Koźniewice działki nr ew. 887, 902/1 i 920 obręb Koźniewice - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Kamieńsku	2024	2026	122 500,00	110 000,00	0,00	0,00	0,00	110 000,00
1.3.2.18	przebudowa ul. Kolejowej w Kamieńsku - poprawa bezpieczeństwa i infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	2 015 000,00	1 677 000,00	0,00	0,00	0,00	1 677 000,00
1.3.2.19	przebudowa drogi ul. Łuczyńskiego w Kamieńsku - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	70 000,00	65 000,00	0,00	0,00	0,00	5 425,00
1.3.2.20	przebudowa drogi ul. Słonecznej w k-sku - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	75 000,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00
1.3.2.21	rozbudowa drogi ul. Łączyńskiego w Kamieńsku - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	56 000,00	51 000,00	0,00	0,00	0,00	5 570,00
1.3.2.22	budowa obiektów rekreacyjno-turystycznych na terenie Gminy Kamieńsk – etap II - zaspokajanie potrzeb w zakresie atrakcyjności i bezpiecznego spędzania wolnego czasu mieszkańców gminy	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	105 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	56 784,00
1.3.2.23	zagospodarowanie terenu wokół budynku Urzędu Miejskiego w Kamieńsku - poprawa estetyki obiektów administracyjnych	Urząd Miejski w Kamieńsku	2024	2026	450 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.24	dotacja celowa na obsługę Strategii Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2029	5 100,00	919,00	1 011,00	1 112,00	1 223,00	4 265,00
1.3.2.25	budowa kanalizacji deszczowej ul. Łączyńskiego w Kamieńsku - poprawa infrastruktury	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	15 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	6 390,00
1.3.2.26	budowa sieci kan. sanit., deszczowej, wodociągowej i kanałów technicznych w ul. Zdzitowieckiego, Jankowskiego i Kościuszki w Kamieńsku - poprawa infrastruktury	Urząd Miejski w Kamieńsku	2024	2026	50 000,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	523,00
1.3.2.27	budowa sieci wodociągowej w ul. Kolejowej w Kamieńsku - poprawa infrastruktury	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	115 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.28	budowa kanaliz. sanitarnej ul. Kolejowa w Kamieńsku - poprawa infrastruktury	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	125 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.29	rozbudowa sieci wodno-kanalizac. na terenie Kamieńska - dz. 275/1, 251 ob. 6 m. Kamieńsk - zwiększenie procentu skanalizowania obszaru gminy, wzrost liczby miesz. korzyst. z systemu oczyszcz. ścieków zg. z normami i standar., poprawa jakości wód powierzchniowych, poprawa warunków życia mieszkańców	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	22 500,00	15 500,00	0,00	0,00	0,00	15 500,00
1.3.2.30	zwrot prywatnym inwestorom kosztów budowy kanalizacji sanitarnej na terenie Kamieńska	Urząd Miejski w Kamieńsku	2026	2027	20 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	20 000,00
1.3.2.31	zwrot pryw.inwestorom kosztów budowy wodociągów na terenie Kamieńska	Urząd Miejski w Kamieńsku	2026	2027	20 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	20 000,00
1.3.2.32	utworzenie miejsca aktywizacji społecznej w m.Gorzędów - aktywizacja społeczna i kulturalna, przestrzeń do działań międzypokoleniowych, edukacyjnych i integracyjnych	Urząd Miejski w Kamieńsku	2020	2026	156 289,80	40 000,00	0,00	0,00	0,00	36 825,00
1.3.2.33	modernizacja obiektu sportowego przy ul. Sportowej w Kamieńsku - poprawa infrastruktury sportowej	Urząd Miejski w Kamieńsku	2025	2026	350 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00

mgr Mariusz Ogiński
Skarbnik Gminy

Burmistrz
Jarosław Bąkiewicz

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kamieńsk na lata 2026-2030

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 Kamieńsk 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 Kamieńsk jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kamieńsk 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 Kamieńsk na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

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

Na dzień podjęcia uchwały, Gmina Kamieńsk nie planuje spłaty zobowiązań w okresie prognozy. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza minimalny okres obowiązywania WPF (rok budżetowy + trzy kolejne lata). W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kamieńsk została przygotowana na lata 2026-2030.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Kamieńsk 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 Kamieńsk, 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

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%
2029	2,80%	2,40%	6,00%
2030	2,70%	2,50%	3,40%

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:

- dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2027-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację 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 Kamieńsk.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Kamieńsk dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Kamieńsk oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027-2030	100,00%	—
dochody z udziału w CIT	2027-2030	100,00%	—
subwencja ogólna	2027-2030	100,00%	—
dotacje bieżące	2027-2030	100,00%	—
pozostałe, w tym:	2027-2030	100,00%	—
z podatku od nieruchomości	2027-2030	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

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 Kamieńsk, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 10 200 000,00 zł, co stanowi 104,29% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 r.

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

Udział w podatkach centralnych

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

1.2. 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, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 45 890 461,69 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2027, 2028 w łącznej kwocie 9 583 357,36 zł.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Kamieńsk oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2027-2030	30,00%	30,00%	40,00%
inne	2028-2030	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

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 Kamieńsk wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 29 268 707,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 1 162 425,72 zł. W latach 2027-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

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

Odsetki i dyskonto

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

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

Pozostałe wydatki bieżące

W 2027 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Kamieńsk przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2027 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2026 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2028 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2027 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kamieńsk na lata 2026-2030.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -16 900 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 16 900 000,00 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.

Wynik budżetu Gminy Kamieńsk

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	114 800 000,00	131 700 000,00	-16 900 000,00
2027	79 035 016,43	86 047 111,03	-7 012 094,60
2028	74 560 319,93	82 250 213,93	-7 689 894,00
2029	75 080 138,00	75 080 138,00	0,00
2030	77 107 302,00	77 107 302,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

W okresie prognozy deficyt budżetu zaplanowano również w latach 2027, 2028.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 16 900 000,00 zł. Przychody Gminy Kamieńsk w 2026 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 16 900 000,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy rozchodów nie planuje się.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kamieńsk na lata 2026-2030, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 0,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 0,00 zł.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -2 789 659,75 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Kamieńsk zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Kamieńsk

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	68 909 538,31	71 699 198,06	-2 789 659,75	14 110 340,25
2027	70 976 825,00	70 573 919,60	402 905,40	402 905,40
2028	73 035 154,00	72 771 048,00	264 106,00	264 106,00
2029	75 080 138,00	74 959 038,00	121 100,00	121 100,00
2030	77 107 302,00	76 929 085,00	178 217,00	178 217,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Kamieńsk przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	0,11%	24,69%	TAK	24,64%	TAK
2027	0,30%	19,53%	TAK	19,48%	TAK
2028	0,22%	15,74%	TAK	15,69%	TAK
2029	0,14%	11,09%	TAK	11,04%	TAK
2030	0,08%	6,52%	TAK	6,46%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Kamieńsk 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”.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

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

Burmistrz
[Podpis]
Jarosław Bąkiewicz

Skarbnik Gminy
[Podpis]
mgr Maria Ozga