

## Autopoprawka 15.12.2025 r. i 12.12.2025 r.

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osielsko na lata 2026-2039

Zgodnie ze zmianami w projekcie budżetu na dzień 16 grudnia 2025 r., dokonano następujących zmian w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osielsko:

1. Dochody ogółem zmniejszono o 295 526,46 zł, z czego dochody bieżące nie uległy zmianie, a dochody majątkowe zmniejszono o 295 526,46 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 318 652,43 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 32 243,78 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 286 408,65 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -47 612 178,89 zł.

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

#### Zmiany w dochodach i wydatkach w 2026 roku

| Wyszczególnienie          | Przed zmianą [zł] | Zmiana [zł] | Po zmianie [zł] |
|---------------------------|-------------------|-------------|-----------------|
| Dochody ogółem            | 192 874 364,28    | -295 526,46 | 192 578 837,82  |
| Dochody majątkowe         | 16 943 915,12     | -295 526,46 | 16 648 388,66   |
| Wydatki ogółem            | 239 872 364,28    | +318 652,43 | 240 191 016,71  |
| Wydatki bieżące           | 144 310 364,28    | +32 243,78  | 144 342 608,06  |
| Wynagrodzenia i pochodne  | 64 535 796,98     | -46 600,00  | 64 489 196,98   |
| Pozostałe wydatki bieżące | 77 342 867,30     | +78 843,78  | 77 421 711,08   |
| Wydatki majątkowe         | 95 562 000,00     | +286 408,65 | 95 848 408,65   |
| Wynik budżetu             | -46 998 000,00    | -614 178,89 | -47 612 178,89  |

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów budżetowych.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków bieżących i majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

#### Zmiany w wydatkach bieżących w okresie prognozy WPF

| Rok  | Przed zmianą [zł] | Zmiana [zł] | Po zmianie [zł] |
|------|-------------------|-------------|-----------------|
| 2027 | 151 834 308,00    | +327 529,00 | 152 161 837,00  |
| 2028 | 155 937 468,00    | +324 373,00 | 156 261 841,00  |
| 2029 | 160 026 845,00    | +310 642,00 | 160 337 487,00  |
| 2030 | 163 768 399,00    | +289 862,00 | 164 058 261,00  |
| 2031 | 167 649 059,00    | +269 833,00 | 167 918 892,00  |
| 2032 | 171 539 436,00    | +251 902,00 | 171 791 338,00  |
| 2033 | 175 431 487,00    | +236 897,00 | 175 668 384,00  |
| 2034 | 179 434 018,00    | +211 967,00 | 179 645 985,00  |
| 2035 | 183 547 311,00    | +177 109,00 | 183 724 420,00  |
| 2036 | 187 690 865,00    | +151 653,00 | 187 842 518,00  |
| 2037 | 191 836 847,00    | +135 598,00 | 191 972 445,00  |
| 2038 | 195 994 191,00    | +119 542,00 | 196 113 733,00  |
| 2039 | 200 132 839,00    | +55 758,00  | 200 188 597,00  |

Źródło: opracowanie własne.

#### Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

| Rok  | Przed zmianą [zł] | Zmiana [zł]   | Po zmianie [zł] |
|------|-------------------|---------------|-----------------|
| 2027 | 69 597 373,58     | +2 344 462,84 | 71 941 836,42   |
| 2028 | 22 789 221,58     | -55 007,58    | 22 734 214,00   |

| <b>Rok</b> | <b>Przed zmianą [zł]</b> | <b>Zmiana [zł]</b> | <b>Po zmianie [zł]</b> |
|------------|--------------------------|--------------------|------------------------|
| 2029       | 23 238 388,82            | -41 276,58         | 23 197 112,24          |
| 2030       | 24 966 063,82            | -20 496,58         | 24 945 567,24          |
| 2031       | 25 177 888,31            | -467,58            | 25 177 420,73          |
| 2032       | 26 161 058,82            | +17 463,42         | 26 178 522,24          |
| 2033       | 27 439 655,82            | +32 468,42         | 27 472 124,24          |
| 2034       | 30 092 794,55            | -298 358,31        | 29 794 436,24          |
| 2035       | 31 411 912,55            | -263 500,31        | 31 148 412,24          |
| 2036       | 31 980 822,82            | +117 712,42        | 32 098 535,24          |
| 2037       | 33 542 267,82            | +133 767,42        | 33 676 035,24          |
| 2038       | 35 227 321,86            | +149 823,40        | 35 377 145,26          |
| 2039       | 36 940 471,65            | -1 746 870,96      | 35 193 600,69          |

Źródło: opracowanie własne.

Dodatkowo, w okresie prognozy WPF dokonano aktualizacji wydatków na obsługę długu, co przedstawiono w tabeli poniżej.

#### **Zmiany w wydatkach na obsługę długu w okresie prognozy**

| <b>Rok</b> | <b>Przed zmianą [zł]</b> | <b>Zmiana [zł]</b> | <b>Po zmianie [zł]</b> |
|------------|--------------------------|--------------------|------------------------|
| 2027       | 5 260 040,00             | +327 529,00        | 5 587 569,00           |
| 2028       | 4 623 315,00             | +324 373,00        | 4 947 688,00           |
| 2029       | 3 989 519,00             | +310 642,00        | 4 300 161,00           |
| 2030       | 3 524 600,00             | +289 862,00        | 3 814 462,00           |
| 2031       | 3 159 576,00             | +269 833,00        | 3 429 409,00           |
| 2032       | 2 768 353,00             | +251 902,00        | 3 020 255,00           |
| 2033       | 2 369 958,00             | +236 897,00        | 2 606 855,00           |
| 2034       | 2 005 388,00             | +211 967,00        | 2 217 355,00           |
| 2035       | 1 674 646,00             | +177 109,00        | 1 851 755,00           |
| 2036       | 1 322 552,00             | +151 653,00        | 1 474 205,00           |
| 2037       | 949 107,00               | +135 598,00        | 1 084 705,00           |
| 2038       | 575 657,00               | +119 542,00        | 695 199,00             |
| 2039       | 194 446,00               | +55 758,00         | 250 204,00             |

Źródło: opracowanie własne.

W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osielesko:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 614 178,89 zł i po zmianach wynoszą 57 612 178,89 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

#### **Zmiany w przychodach i rozchodach na 2026 rok.**

| <b>Wyszczególnienie</b>            | <b>Przed zmianą [zł]</b> | <b>Zmiana [zł]</b> | <b>Po zmianie [zł]</b> |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------|------------------------|
| <b>Przychody budżetu</b>           | <b>56 998 000,00</b>     | <b>+614 178,89</b> | <b>57 612 178,89</b>   |
| Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych | 0,00                     | +614 178,89        | 614 178,89             |

Źródło: opracowanie własne.

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

#### **Zmiany w przychodach zwrotnych w okresie prognozy WPF**

| <b>Rok</b> | <b>Przed zmianą [zł]</b> | <b>Zmiana [zł]</b> | <b>Po zmianie [zł]</b> |
|------------|--------------------------|--------------------|------------------------|
| 2027       | 42 749 485,00            | +2 402 626,42      | 45 152 111,42          |

Źródło: opracowanie własne.

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

**Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF**

| Rok  | Przed zmianą [zł] | Zmiana [zł]   | Po zmianie [zł] |
|------|-------------------|---------------|-----------------|
| 2027 | 12 410 165,42     | -269 365,42   | 12 140 800,00   |
| 2028 | 13 236 715,42     | -269 365,42   | 12 967 350,00   |
| 2029 | 13 419 146,18     | -269 365,42   | 13 149 780,76   |
| 2030 | 8 125 396,18      | -269 365,42   | 7 856 030,76    |
| 2031 | 8 954 408,69      | -269 365,42   | 8 685 043,27    |
| 2032 | 9 125 396,18      | -269 365,42   | 8 856 030,76    |
| 2033 | 9 125 396,18      | -269 365,42   | 8 856 030,76    |
| 2034 | 7 769 639,45      | +86 391,31    | 7 856 030,76    |
| 2035 | 7 769 639,45      | +86 391,31    | 7 856 030,76    |
| 2036 | 8 625 396,18      | -269 365,42   | 8 356 030,76    |
| 2037 | 8 625 396,18      | -269 365,42   | 8 356 030,76    |
| 2038 | 8 633 111,14      | -269 365,40   | 8 363 745,74    |
| 2039 | 8 777 678,35      | +1 691 112,96 | 10 468 791,31   |

Źródło: opracowanie własne.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2039. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Osielsko**

| Rok  | Zobowiązanie historyczne [zł] | Zobowiązanie planowane [zł] | Zobowiązania razem [zł] |
|------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| 2026 | 10 000 000,00                 | 0,00                        | 10 000 000,00           |
| 2027 | 11 640 800,00                 | 500 000,00                  | 12 140 800,00           |
| 2028 | 11 967 350,00                 | 1 000 000,00                | 12 967 350,00           |
| 2029 | 8 034 550,00                  | 5 115 230,76                | 13 149 780,76           |
| 2030 | 1 240 800,00                  | 6 615 230,76                | 7 856 030,76            |
| 2031 | 1 040 800,00                  | 7 644 243,27                | 8 685 043,27            |
| 2032 | 240 800,00                    | 8 615 230,76                | 8 856 030,76            |
| 2033 | 240 800,00                    | 8 615 230,76                | 8 856 030,76            |
| 2034 | 240 800,00                    | 7 615 230,76                | 7 856 030,76            |
| 2035 | 240 800,00                    | 7 615 230,76                | 7 856 030,76            |
| 2036 | 240 800,00                    | 8 115 230,76                | 8 356 030,76            |
| 2037 | 240 800,00                    | 8 115 230,76                | 8 356 030,76            |
| 2038 | 248 514,98                    | 8 115 230,76                | 8 363 745,74            |
| 2039 | 0,00                          | 10 468 791,31               | 10 468 791,31           |

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Osielsko na lata 2026-2039 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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

| Rok  | Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach) | Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale) | Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale) | Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania) | Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie) |
|------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 2026 | 7,43%                                              | 28,13%                                                   | TAK                                                              | 28,00%                                       | TAK                                                   |
| 2027 | 10,28%                                             | 26,08%                                                   | TAK                                                              | 25,95%                                       | TAK                                                   |
| 2028 | 10,10%                                             | 24,94%                                                   | TAK                                                              | 24,81%                                       | TAK                                                   |
| 2029 | 9,57%                                              | 22,30%                                                   | TAK                                                              | 22,17%                                       | TAK                                                   |
| 2030 | 6,23%                                              | 21,70%                                                   | TAK                                                              | 21,57%                                       | TAK                                                   |

| Rok  | Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach) | Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale) | Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale) | Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania) | Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie) |
|------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 2031 | 6,31%                                              | 21,33%                                                   | TAK                                                              | 21,20%                                       | TAK                                                   |
| 2032 | 6,03%                                              | 20,25%                                                   | TAK                                                              | 20,12%                                       | TAK                                                   |
| 2033 | 5,68%                                              | 19,70%                                                   | TAK                                                              | 19,70%                                       | TAK                                                   |
| 2034 | 4,87%                                              | 19,58%                                                   | TAK                                                              | 19,58%                                       | TAK                                                   |
| 2035 | 4,58%                                              | 19,46%                                                   | TAK                                                              | 19,46%                                       | TAK                                                   |
| 2036 | 4,53%                                              | 19,39%                                                   | TAK                                                              | 19,39%                                       | TAK                                                   |
| 2037 | 4,24%                                              | 19,35%                                                   | TAK                                                              | 19,35%                                       | TAK                                                   |
| 2038 | 3,97%                                              | 19,33%                                                   | TAK                                                              | 19,33%                                       | TAK                                                   |
| 2039 | 4,58%                                              | 19,33%                                                   | TAK                                                              | 19,33%                                       | TAK                                                   |

Źródło: Opracowanie własne.

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

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

Do załącznika przedsięwzięć dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Program "Czyste Powietrze" – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 64 900,00 zł, w tym w 2026 r. – 35 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 40 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy.
2. Wykonanie opracowania dokumentacji dotyczącej legalizacji wylotów służących do wprowadzenia wód do urządzeń wodnych – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 23 057,58 zł, w tym w 2026 r. – 23 057,58 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 23 057,58 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy.
3. Adaptacja poddasza świetlicy w Maksymilianowie kontynuacja prac – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 761 100,00 zł, w tym w 2026 r. – 211 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 211 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy.
4. Budowa ul. Kalinowej w Maksymilianowie w tym odszkodowania za grunty – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2023-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 753 500,00 zł, w tym w 2026 r. – 717 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 717 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
  - 1) Cyberbezpieczny samorząd – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
    - a. zwiększenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 9 243,78 zł;
    - b. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 10 000,00 zł;
  - 2) Budowa punktu przesiadkowego w Osielsku i odszkodowania za przejęte grunty – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
    - a. zwiększenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 156 000,00 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
  - 1) Usługa odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i PSZOK w latach 2022-2025 – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
    - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 50 000,00 zł;
  - 2) Usługi świadczenia powszechnych usług pocztowych w latach 2026-2027 – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

- a. zwiększenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 400 000,00 zł;
- 3) **Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i PSZOK z gminy Osielsko w roku 2026 – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:**
  - a. **zmniejszenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 50 000,00 zł;**
- 4) Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 244 Kamieniec-Strzelce Dolne w miejscowości Żołędowo ul. Jastrzębia i odszkodowania za przejęte grunty – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
  - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 1 948 933,00 zł;
  - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 142 300,00 zł;
  - c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 1 806 633,00 zł;
- 5) Budowa ul. Tatrzańskiej od ul. Zakopiańskiej do ul. Podhalańskiej w Niwach i odszkodowania za przejęte grunty – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
  - a. zwiększenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 214 000,00 zł;
- 6) Budowa ul. Topolowej w Osielsku po stronie wschodniej od ul. Leśnej kontynuacja i odszkodowania za przejęte grunty – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
  - a. zwiększenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 12 000,00 zł;
- 7) Budowa ul. Magnoliowej w Osielsku wraz z parkingiem przy cmentarzu-odszkodowania za przejęte grunty – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
  - a. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 449 000,00 zł;
- 8) Budowa ul. Sasankowej w Żołędowie - dokumentacja projektowa - odszkodowania za grunty – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
  - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 20 000,00 zł;
  - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2027-2028 o kwotę 20 000,00 zł.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.1 i 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabelach poniżej.

#### **Zmiany w wydatkach bieżących objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4**

| <b>Rok</b> | <b>Przed zmianą [zł]</b> | <b>Zmiana [zł]</b> | <b>Po zmianie [zł]</b> |
|------------|--------------------------|--------------------|------------------------|
| 2026       | 15 350 197,49            | +67 301,36         | 15 417 498,85          |
| 2027       | 5 529 620,29             | +5 000,00          | 5 534 620,29           |

Źródło: opracowanie własne.

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

| <b>Rok</b> | <b>Przed zmianą [zł]</b> | <b>Zmiana [zł]</b> | <b>Po zmianie [zł]</b> |
|------------|--------------------------|--------------------|------------------------|
| 2026       | 83 377 300,00            | +868 300,00        | 84 245 600,00          |
| 2027       | 68 286 000,00            | +1 826 633,00      | 70 112 633,00          |

Źródło: opracowanie własne.

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.