

Zmiana 16.02.2026 r. projekt

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

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 24 lutego 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Osielsko:

1. Dochody ogółem zwiększono o **26 151,28 zł**, z czego dochody bieżące zmniejszono o **8 848,72 zł**, a dochody majątkowe zwiększono o **35 000,00 zł**.
2. Wydatki ogółem zwiększono o **1 727 677,33 zł**, z czego wydatki bieżące zwiększono o **437 885,33 zł**, a wydatki majątkowe zwiększono o **1 289 792,00 zł**.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi **-49 313 704,94 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	192 575 260,82	+26 151,28	192 601 412,10
Dochody bieżące	176 038 872,16	-8 848,72	176 030 023,44
Dotacje bieżące	8 587 388,16	+46 351,28	8 633 739,44
Pozostałe	41 789 225,00	-55 200,00	41 734 025,00
Dochody majątkowe	16 536 388,66	+35 000,00	16 571 388,66
Wydatki ogółem	240 187 439,71	+1 727 677,33	241 915 117,04
Wydatki bieżące	144 407 791,06	+437 885,33	144 845 676,39
Wynagrodzenia i pochodne	64 514 196,98	+341 951,00	64 856 147,98
Pozostałe wydatki bieżące	77 461 894,08	+95 934,33	77 557 828,41
Wydatki majątkowe	95 779 648,65	+1 289 792,00	97 069 440,65
Wynik budżetu	-47 612 178,89	-1 701 526,05	-49 313 704,94

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	152 161 837,00	-272 161,00	151 889 676,00
2028	156 261 841,00	-269 311,00	155 992 530,00
2029	160 337 487,00	-260 542,00	160 076 945,00
2030	164 058 261,00	-246 804,00	163 811 457,00
2031	167 918 892,00	-232 335,00	167 686 557,00
2032	171 791 338,00	-217 866,00	171 573 472,00
2033	175 668 384,00	-204 129,00	175 464 255,00
2034	179 645 985,00	-190 391,00	179 455 594,00
2035	183 724 420,00	-176 653,00	183 547 767,00
2036	187 842 518,00	-162 915,00	187 679 603,00
2037	191 972 445,00	-149 177,00	191 823 268,00
2038	196 113 733,00	-135 439,00	195 978 294,00
2039	200 188 597,00	-80 421,00	200 108 176,00

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	71 941 836,42	+12 618,60	71 954 455,02
2028	22 734 214,00	+9 768,60	22 743 982,60
2029	23 197 112,24	+999,60	23 198 111,84
2030	24 945 567,24	-12 738,40	24 932 828,84
2031	25 177 420,73	-27 207,40	25 150 213,33
2032	26 178 522,24	-41 676,40	26 136 845,84
2033	27 472 124,24	-55 413,40	27 416 710,84
2034	29 794 436,24	-69 151,40	29 725 284,84
2035	31 148 412,24	-82 889,40	31 065 522,84
2036	32 098 535,24	-96 627,40	32 001 907,84
2037	33 676 035,24	-110 365,40	33 565 669,84
2038	35 377 145,26	-121 477,89	35 255 667,37
2039	35 193 600,69	+3 307 488,89	38 501 089,58

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

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	5 587 569,00	-272 161,00	5 315 408,00
2028	4 947 688,00	-269 311,00	4 678 377,00
2029	4 300 161,00	-260 542,00	4 039 619,00
2030	3 814 462,00	-246 804,00	3 567 658,00
2031	3 429 409,00	-232 335,00	3 197 074,00
2032	3 020 255,00	-217 866,00	2 802 389,00
2033	2 606 855,00	-204 129,00	2 402 726,00
2034	2 217 355,00	-190 391,00	2 026 964,00
2035	1 851 755,00	-176 653,00	1 675 102,00
2036	1 474 205,00	-162 915,00	1 311 290,00
2037	1 084 705,00	-149 177,00	935 528,00
2038	695 199,00	-135 439,00	559 760,00
2039	250 204,00	-80 421,00	169 783,00

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Osielsko:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o **1 763 518,45 zł** i po zmianach wynoszą **59 375 697,34 zł**.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 61 992,40 zł, w tym z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych zwiększono o 61 992,40 zł, zaś inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu, 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.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	57 612 178,89	+1 763 518,45	59 375 697,34
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	614 178,89	+25 518,45	639 697,34
Wolne środki	14 000 000,00	+1 738 000,00	15 738 000,00
Rozchody budżetu	10 000 000,00	+61 992,40	10 061 992,40
Spłata rat kapitałowych i wykup obligacji	10 000 000,00	+61 992,40	10 061 992,40

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

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

Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	12 140 800,00	+259 542,40	12 400 342,40
2028	12 967 350,00	+259 542,40	13 226 892,40
2029	13 149 780,76	+259 542,40	13 409 323,16
2030	7 856 030,76	+259 542,40	8 115 573,16
2031	8 685 043,27	+259 542,40	8 944 585,67
2032	8 856 030,76	+259 542,40	9 115 573,16
2033	8 856 030,76	+259 542,40	9 115 573,16
2034	7 856 030,76	+259 542,40	8 115 573,16
2035	7 856 030,76	+259 542,40	8 115 573,16
2036	8 356 030,76	+259 542,40	8 615 573,16
2037	8 356 030,76	+259 542,40	8 615 573,16
2038	8 363 745,74	+256 916,89	8 620 662,63
2039	10 468 791,31	-3 227 067,89	7 241 723,42

Źródło: opracowanie własne.

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

Splatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2039. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Splata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Osielsko

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	9 996 142,40	65 850,00	10 061 992,40
2027	11 636 942,40	763 400,00	12 400 342,40
2028	11 963 492,40	1 263 400,00	13 226 892,40
2029	8 030 692,40	5 378 630,76	13 409 323,16
2030	1 236 942,40	6 878 630,76	8 115 573,16
2031	1 036 942,40	7 907 643,27	8 944 585,67
2032	236 942,40	8 878 630,76	9 115 573,16
2033	236 942,40	8 878 630,76	9 115 573,16
2034	236 942,40	7 878 630,76	8 115 573,16
2035	236 942,40	7 878 630,76	8 115 573,16
2036	236 942,40	8 378 630,76	8 615 573,16
2037	236 942,40	8 378 630,76	8 615 573,16
2038	241 613,98	8 379 048,65	8 620 662,63
2039	0,00	7 241 723,42	7 241 723,42

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	7,46%	28,13%	TAK	29,08%	TAK
2027	10,27%	26,07%	TAK	27,02%	TAK
2028	10,09%	24,93%	TAK	25,88%	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)
2029	9,57%	22,28%	TAK	23,23%	TAK
2030	6,24%	21,68%	TAK	22,63%	TAK
2031	6,32%	21,32%	TAK	22,26%	TAK
2032	6,06%	20,24%	TAK	21,18%	TAK
2033	5,71%	19,69%	TAK	19,69%	TAK
2034	4,91%	19,58%	TAK	19,58%	TAK
2035	4,62%	19,46%	TAK	19,46%	TAK
2036	4,57%	19,39%	TAK	19,39%	TAK
2037	4,29%	19,35%	TAK	19,35%	TAK
2038	4,02%	19,33%	TAK	19,33%	TAK
2039	3,17%	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 dane z wykonania budżetu.

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

Do załącznika przedsięwzięć dodano następujące przedsięwzięcia:

- Opieka nad dziećmi do lat 3- Program Aktywny Maluch – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2026-2029. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 507 040,00 zł, w tym w 2026 r. – 334 400,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 507 040,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy- **poz. 1.1.1.7**
- Opracowanie dokumentacji projektowej budowy zaplecza szatniowo-sanitarnego na stadionie w Żołędowie – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 30 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 30 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy – **poz. 1.3.2.71.**
- Budowa skateparku na terenie sportowo-rekreacyjnym przy ul. Jeziorańskiej w Osielsku – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 480 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 480 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy- **poz. 1.3.2.72.**
- Budowa boisk przy Szkole Podstawowej w Niemczu, ul. Jana Matejki 11 – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 200 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 200 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy- **poz. 1.3.2.73.**

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

- W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - Poz. 1.1.1.3** Kujawsko-Pomorska Teleopieka - etap I – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - zwiększenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 5 485,61 zł;
 - Poz. 1.1.1.4** Dzienny dom pomocy w Gminie Osielsko – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - zwiększenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 20 032,84 zł;
 - Poz. 1.1.1.6** Cyberbezpieczne wodociągi w Gminie Osielsko – zmiana w przedsięwzięciu (część bieżąca) obejmuje m.in.:
 - zmniejszenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 46 960,00 zł;
 - Poz. 1.1.2.4** Cyberbezpieczne wodociągi w Gminie Osielsko – zmiana w przedsięwzięciu (część majątkowa) obejmuje m.in.:

- a. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 8 240,00 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) **Poz. 1.3.2.11** Budowa ul. Tatrzńskiej od ul. Zakopiańskiej do ul. Podhalańskiej w Niwach i odszkodowania za przejęte grunty – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 174 000,00 zł;
 - 2) **Poz. 1.3.2.18** Budowa Szkoły Podstawowej w Niemczu – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 800 000,00 zł;
 - 3) **Poz. 1.3.2.45** Budowa PSZOK w Czarnówczynie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 70 000,00 zł;
 - 4) **Poz. 1.3.2.70** Budowa ul. Kalinowej w Maksymilianowie w tym odszkodowania za grunty – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 83 000,00 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

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	15 481 458,85	+312 958,45	15 794 417,30
2027	5 534 620,29	+502 560,00	6 037 180,29
2028	2 350 000,00	+502 560,00	2 852 560,00
2029	110 000,00	+167 520,00	277 520,00

Źródło: opracowanie własne.

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

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	84 356 840,00	+1 118 760,00	85 475 600,00
2027	70 112 633,00	+1 710 000,00	71 822 633,00

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.