

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

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 28 kwietnia 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Osielsko:

1. Dochody ogółem zwiększono o 276 296,16 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 216 396,16 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 59 900,00 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 1 275 437,95 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 184 237,95 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 1 091 200,00 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -52 971 679,19 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]
<b>Dochody ogółem</b>	<b>192 782 348,71</b>	<b>+276 296,16</b>	<b>193 058 644,87</b>
<b>Dochody bieżące</b>	<b>176 210 960,05</b>	<b>+216 396,16</b>	<b>176 427 356,21</b>
Dotacje bieżące	8 662 576,05	+89 521,16	8 752 097,21
Pozostałe	41 886 125,00	+126 875,00	42 013 000,00
<b>Dochody majątkowe</b>	<b>16 571 388,66</b>	<b>+59 900,00</b>	<b>16 631 288,66</b>
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>244 754 886,11</b>	<b>+1 275 437,95</b>	<b>246 030 324,06</b>
<b>Wydatki bieżące</b>	<b>145 485 445,46</b>	<b>+184 237,95</b>	<b>145 669 683,41</b>
Wynagrodzenia i pochodne	64 856 147,98	+94 762,92	64 950 910,90
Pozostałe wydatki bieżące	78 197 597,48	+89 475,03	78 287 072,51
<b>Wydatki majątkowe</b>	<b>99 269 440,65</b>	<b>+1 091 200,00</b>	<b>100 360 640,65</b>
<b>Wynik budżetu</b>	<b>-51 972 537,40</b>	<b>-999 141,79</b>	<b>-52 971 679,19</b>

Źródło: opracowanie własne.

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

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Osielsko:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 999 141,79 zł i po zmianach wynoszą 63 033 671,59 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.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
<b>Przychody budżetu</b>	<b>62 034 529,80</b>	<b>+999 141,79</b>	<b>63 033 671,59</b>
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	1 098 529,80	-858,21	1 097 671,59
Wolne środki	17 938 000,00	+1 000 000,00	18 938 000,00

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

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

Splotę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2039. W tabeli poniżej splotę 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	7,45%	28,13%	TAK	29,08%	TAK
2027	10,27%	26,03%	TAK	26,98%	TAK
2028	10,09%	24,89%	TAK	25,84%	TAK
2029	9,57%	22,25%	TAK	23,19%	TAK
2030	6,24%	21,65%	TAK	22,59%	TAK
2031	6,32%	21,28%	TAK	22,23%	TAK
2032	6,06%	20,20%	TAK	21,15%	TAK
2033	5,71%	19,65%	TAK	19,65%	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.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
  - 1) Poz. 1.1.2.1 Budowa gminnego żłobka na terenie gminy Osielsko – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
    - a. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 166 220,48 zł;

Zmianę wprowadza się w związku z końcowym rozliczeniem projektu finansowanego w ramach programu „Aktywny Maluch 2022-2029” ze środków z UE w ramach KPO oraz środków krajowych, w tym budżetu państwa i środków własnych.

2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
- 1) Poz. 1.3.2.26 Budowa ul. Moczarowej na odcinku 0+000-0+460 oraz Wita Stwosza na odcinku 0+000-0+241 i Jantarowa na odcinku 0+000-0+121 wraz ze skrzyżowaniem tych ulic typu małe rondo w Osielsku i Niemczu 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 1 000 000,00 zł – spowodowane otwarciem przetargu do kwoty 8 000 000,00 zł;
  - 2) Poz. 1.3.2.37 Budowa układu ulic na terenie inwestycyjnym pomiędzy ul. Kąty a ul. Alberta Schmidta w Żołędowie 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 28 000,00 zł;  
Zwiększenie nakładów ma miejsce w związku z wykonaniem projektu rampy (pochylni) dla skomunikowania m.in. osób z niepełnosprawnościami w zakresie dowiązania projektowanego chodnika do istniejącej, wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 239, zatoki autobusowej.
  - 3) Poz. 1.3.2.57 Budowa ul. Fregaty w Osielsku - dokumentacja projektowa i odszkodowania za przejęte grunty – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
    - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 55 000,00 zł;
    - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2028 o kwotę 55 000,00 zł;
 Zwiększenie limitów wydatków oraz nakładów ogółem związane jest z przeprowadzonym postępowaniem przetargowym. Najniższa oferta przekracza kwotę jaką Zamawiający przewidział na realizację zadania.
  - 4) Poz. 1.3.2.67 Rozbudowa ul. Soleckiej w Jaruzynie wraz z budową ścieżki pieszorowerowej - dokumentacja projektowa i odszkodowania za przejęte grunty – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
    - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 40 000,00 zł;
    - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 40 000,00 zł;
 Zwiększenie limitów wydatków oraz nakładów ogółem związane jest z przeprowadzonym postępowaniem przetargowym
  - 5) Poz. 1.3.2.68 Budowa ul. Sadyba i Strzeleckiej w Niemczu - dokumentacja projektowa i odszkodowania za przejęte grunty – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
    - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 40 000,00 zł;
    - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 40 000,00 zł;
 Zwiększenie limitów wydatków oraz nakładów ogółem związane jest z przeprowadzonym postępowaniem przetargowym.

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 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabeli poniżej.

#### **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	87 475 600,00	+861 779,52	88 337 379,52
2027	71 822 633,00	+80 000,00	71 902 633,00
2028	12 310 000,00	+55 000,00	12 365 000,00

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.