

Zarządzenie Nr 100/2025
Wójta Gminy Człuchów
z dnia 13 listopada 2025 r.

w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej
na lata 2026 - 2035.

Na podstawie art. 226 i art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity : Dz.U. z 2025 roku, poz. 1483).

zarządza się co następuje :

§1

Przedstawić Radzie Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku :

1. Projekt w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026 - 2035 zgodnie z załącznikiem nr 1.
2. Wykaz planowanych do realizacji przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem nr 2.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

-PROJEKT-
Uchwała Nr/...../.....
Rady Gminy Człuchów
z dnia 2025 r.

w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026 - 2035.

Na podstawie art. 226, 227, 228, 230 ust. 6 oraz art. 239 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity : Dz. U. z 2025 roku, poz. 1483).

Rada Gminy uchwala, co następuje:

§ 1

1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2026 – 2035.
Zgodnie z załącznikiem Nr 1
2. Przyjmuje się wykaz planowanych do realizacji przedsięwzięć.
Zgodnie z załącznikiem Nr 2

§ 2

Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań :

1. związanych z realizacją przedsięwzięć
- do wysokości limitów zobowiązań określonych w załączniku nr 2,
2. z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki ,

z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

3. do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych niezbędnych do zapewnienia ciągłości działania jednostki, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 3

Traci moc Uchwała Rady Gminy Człuchów Nr X.91.2024 z dnia 20 grudnia 2024 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 - 2035 z późniejszymi zmianami.

§ 4

Wykonanie Uchwały powierza się Wójtowi.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Uzasadnienie

Uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej opracowano na podstawie określonych wymogów zawartych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 roku, poz. 1483). Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Człuchów na lata 2026-2035 opracowano wskazując kierunki polityki gospodarczej i finansowej.

Szczegółowe postanowienia dotyczące realizacji WPF ujęto w załącznikach.

Wieloletnia prognoza finansowa 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 ZWG NR 100/2025
 z dnia 2025-11-13

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	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:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2026	88 021 309,00	85 988 309,00	31 588 426,00	419 685,00	16 105 912,00	9 992 170,00	27 882 116,00	12 691 903,00	2 033 000,00	1 000 000,00	1 033 000,00
2027	92 584 632,00	87 384 632,00	31 588 426,00	419 685,00	16 105 912,00	10 552 030,00	28 718 579,00	13 072 660,00	5 200 000,00	1 200 000,00	4 000 000,00
2028	92 584 632,00	87 384 632,00	31 588 426,00	419 685,00	16 105 912,00	10 552 030,00	28 718 579,00	13 072 660,00	5 200 000,00	1 200 000,00	4 000 000,00
2029	91 584 632,00	87 384 632,00	31 588 426,00	419 685,00	16 105 912,00	10 552 030,00	28 718 579,00	13 072 660,00	4 200 000,00	1 200 000,00	3 000 000,00
2030	88 184 632,00	87 384 632,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00
2031	88 184 632,00	87 384 632,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00
2032	88 184 632,00	87 384 632,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00
2033	88 184 632,00	87 384 632,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00
2034	88 184 632,00	87 384 632,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00
2035	88 184 632,00	87 384 632,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	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	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					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	88 917 150,00	77 889 571,83	41 166 485,00	0,00	0,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	11 027 578,17	11 027 578,17	3 247 425,00
2027	89 481 928,00	77 889 572,00	41 166 485,00	0,00	0,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	11 592 356,00	11 592 356,00	0,00
2028	89 543 634,00	77 889 572,00	41 166 485,00	0,00	0,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	11 654 062,00	11 654 062,00	0,00
2029	88 555 380,00	77 889 572,00	41 166 485,00	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	10 665 808,00	10 665 808,00	0,00
2030	85 190 380,00	75 004 016,00	41 166 485,00	0,00	0,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	10 186 364,00	10 186 364,00	0,00
2031	85 215 380,00	75 004 016,00	41 166 485,00	0,00	0,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	10 211 364,00	10 211 364,00	0,00
2032	85 277 251,02	75 004 016,00	41 166 485,00	0,00	0,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	10 273 235,02	10 273 235,02	0,00
2033	85 865 380,00	75 004 016,00	41 166 485,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	10 861 364,00	10 861 364,00	0,00
2034	85 865 380,00	75 004 016,00	41 166 485,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	10 861 364,00	10 861 364,00	0,00
2035	85 866 810,00	75 004 016,00	41 166 485,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	10 862 794,00	10 862 794,00	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: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: 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	-895 841,00	0,00	3 998 545,00	3 868 545,00	895 841,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	3 102 704,00	3 102 704,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	3 040 998,00	3 040 998,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	3 029 252,00	3 029 252,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 994 252,00	2 994 252,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 969 252,00	2 969 252,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 907 380,98	2 907 380,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	2 319 252,00	2 319 252,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	2 319 252,00	2 319 252,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	2 317 822,00	2 317 822,00	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	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
								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	130 000,00	0,00	0,00	0,00	3 102 704,00	2 972 704,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	3 102 704,00	3 102 704,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	3 040 998,00	3 040 998,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	3 029 252,00	3 029 252,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 994 252,00	2 994 252,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 969 252,00	2 969 252,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 907 380,98	2 907 380,98	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 319 252,00	2 319 252,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	2 319 252,00	2 319 252,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	2 317 822,00	2 317 822,00	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 splatą 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	130 000,00	25 000 164,98	0,00	8 098 737,17	8 228 737,17	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	21 897 460,98	0,00	9 495 060,00	9 495 060,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	18 856 462,98	0,00	9 495 060,00	9 495 060,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	15 827 210,98	0,00	9 495 060,00	9 495 060,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	12 832 958,98	0,00	12 380 616,00	12 380 616,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	9 863 706,98	0,00	12 380 616,00	12 380 616,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	6 956 326,00	0,00	12 380 616,00	12 380 616,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	4 637 074,00	0,00	12 380 616,00	12 380 616,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	2 317 822,00	0,00	12 380 616,00	12 380 616,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	12 380 616,00	12 380 616,00	

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	6,02%	12,83%	14,78%	14,95%	TAK	TAK
2027	6,25%	14,57%	14,17%	14,35%	TAK	TAK
2028	6,04%	14,44%	13,21%	13,38%	TAK	TAK
2029	5,89%	14,31%	12,71%	12,89%	TAK	TAK
2030	4,91%	15,66%	13,58%	13,75%	TAK	TAK
2031	4,89%	15,66%	14,18%	14,36%	TAK	TAK
2032	4,81%	15,66%	14,77%	14,95%	TAK	TAK
2033	3,80%	15,31%	14,73%	14,73%	TAK	TAK
2034	3,23%	14,74%	15,09%	15,09%	TAK	TAK
2035	2,88%	14,40%	15,11%	15,11%	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	867 806,00	867 806,00	867 806,00	0,00	0,00	0,00	917 806,00	917 806,00	915 028,22
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
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	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
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	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	233 949,17	233 949,17	191 838,32	4 715 949,17	50 000,00	4 665 949,17	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	10 292 115,00	0,00	10 292 115,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	7 678 000,00	0,00	7 678 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	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										
	Splaty, 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	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^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:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
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	2 972 704,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	3 092 704,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	3 030 998,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	3 019 252,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	2 944 252,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	2 819 252,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	2 707 380,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	1 319 252,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	1 319 252,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	879 277,00	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.

* 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.

Przedsięwzięcia WPF

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do					
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				29 795 839,73	4 715 949,17	10 292 115,00	7 678 000,00	22 686 065,00
1.a	- wydatki bieżące				925 564,73	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				28 870 275,00	4 665 949,17	10 292 115,00	7 678 000,00	22 636 065,00
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:				1 696 159,73	283 949,17	0,00	0,00	283 950,00
1.1.1	- wydatki bieżące				925 564,73	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00
1.1.1.1	Regionalne wsparcie rozwoju kompetencji kluczowych w pomorskich szkołach - Rozwój kompetencji kluczowych uczniów oraz podniesienie kompetencji nauczycieli	Urząd Gminy	2024	2026	925 564,73	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				770 595,00	233 949,17	0,00	0,00	233 950,00
1.1.2.1	Realizacja projektu "Cyberbezpieczny Samorząd" - Wzrost sprawności i bezpieczeństwa działania systemów informatycznych i lepsza ochrona informacji w Gminie Człuchów.	Urząd Gminy	2024	2026	770 595,00	233 949,17	0,00	0,00	233 950,00
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
1.2.1	- wydatki bieżące				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
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				28 099 680,00	4 432 000,00	10 292 115,00	7 678 000,00	22 402 115,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				28 099 680,00	4 432 000,00	10 292 115,00	7 678 000,00	22 402 115,00
1.3.2.3	Przebudowa dróg wewnętrznych - zaspakajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców w zakresie dróg	Urząd Gminy Człuchów	2010	2028	2 500 000,00	280 000,00	200 000,00	200 000,00	680 000,00
1.3.2.4	Rozbudowa sieci wodociągowej na terenie gminy. - zaopatrzenie mieszkańców w wodę	Urząd Gminy Człuchów	2008	2028	2 810 000,00	300 000,00	100 000,00	100 000,00	500 000,00
1.3.2.12	Przebudowa dróg na terenie osiedla w Nieżywięciu - zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców	Urząd Gminy	2025	2028	4 349 495,00	0,00	2 210 000,00	2 000 000,00	4 210 000,00
1.3.2.13	Budowa drogi na terenie miejscowości Kielpin - zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców	Urząd Gminy	2025	2028	9 500 000,00	1 000 000,00	4 940 000,00	3 500 000,00	9 440 000,00
1.3.2.14	Budowa kompleksu sportowego ORLIK przy ZSP w Rychnowach - zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców	Urząd Gminy	2025	2027	3 008 070,00	2 000 000,00	0,00	0,00	2 000 000,00
1.3.2.15	Ternomodernizacja, wymiana oświetlenia, modernizacja ogrzewania w budynkach użyteczności publicznej - zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców	Urząd Gminy	2025	2028	5 782 115,00	822 000,00	2 812 115,00	1 878 000,00	5 512 115,00
1.3.2.16	Poprawa stanu siedlisk ekosystemów lądowych oraz zapewnienie i utrzymanie dobrego stanu przyrody w OCHK Jezior Człuchowskich jako element zwiększenia ochrony różnorodności biologicznej na terenie Miasta Człuchów i Gminy Człuchów -	Urząd Gminy	2024	2027	150 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00	60 000,00

Objaśnienia do wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2026 – 2035 Gminy Człuchów

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest wdrażana w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej Gminy Człuchów na lata 2026 – 2035 przez organy jednostki samorządu terytorialnego, jej mieszkańców, instytucje finansowe, organy nadzoru oraz dla wszystkich pozostałych zainteresowanych. WPF ma na celu dążenie do nowoczesnego zarządzania finansami, realistyczne prognozowanie dochodów, wydatków oraz racjonalne i efektywne wydatkowanie środków publicznych w dłuższej perspektywie czasowej. Poszczególne kategorie dochodów i wydatków budżetowych obrazują sytuację finansową gminy w latach przyszłych i pozwalają na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych gminy, ocenę jej zdolności kredytowej oraz wskazują na możliwości finansowe gminy w dłuższym horyzoncie czasowym niż roczny budżet.

Wieloletnia Prognoza Finansowa przyczynia się do realizacji zasady jawności i przejrzystości finansów publicznych. Wartości przyjęte w WPF w sposób jednoznaczny i wiarygodny określają jakie dochody i wydatki są ujęte w dokumencie oraz w jaki sposób są prognozowane.

Na podstawie art. 226 ustawy o finansach publicznych Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące, w tym na obsługę długu;
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem zaciągniętego długu oraz planowanego do zaciągnięcia;

- kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
- objaśnienia przyjętych wartości;
- przedsięwzięcia.

Przy opracowaniu WPF dostosowano plan za III kwartały roku 2025 i dokonano przewidywanego przeliczenia wykonania budżetu za rok 2025 w zakresie dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz kwoty długu. Wartości wykonane w sprawozdaniach według stanu na dzień 30 września 2025 roku zaktualizowano o kwoty przewidywane do wykonania do końca roku. W IV kwartale każdego roku dokonuje się wiele zmian wynikających z korekt dochodów i wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa w roku 2026 jest zgodna z projektem budżetu Gminy Człuchów na 2026 rok w zakresie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz kształtowania się kwoty długu Gminy.

Poza tym uaktualniono kwotę długu Gminy Człuchów w poszczególnych latach tj. 2026 - 2035 aż do całkowitej spłaty zadłużenia w 2035 roku.

Przy pracach nad WPF zastosowano metodę ostrożnego planowania przyszłych dochodów i realnego przyszłych wydatków. Uwzględniono również wytyczne Ministra Finansów i Gospodarki dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego w zakresie planowania zarówno dochodów jak i wydatków.

Dochody

Dochody bieżące w latach 2026 - 2029 zaplanowano w oparciu o analizę wykonanych dochodów w latach poprzednich oraz przy uwzględnieniu poziomu kształtowania się stawek podatkowych.

Na rok budżetowy 2026 komisje budżetowe podjęły decyzję o podwyższeniu stawek z tytułu podatków i opłat lokalnych, podatku od środków transportowych średnio o 3% mieszcząc się w górnej granicy stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów i Gospodarki. W zakresie podatku rolnego przyjęto stawkę w wysokości 66,42 zł (zgodnie ze stawką maksymalną ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2026). Po dokonaniu analizy na podstawie aktualnych danych bazy podatników

prognozuje się ich spadek w stosunku do przewidywanego wykonania w 2025 roku.

Uchwalona w dniu 1 października 2024 roku ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego zakłada istotne zmiany w zasadach ustalania dochodów jednostek samorządu terytorialnego. Celem ustawy jest wprowadzenie do porządku prawnego regulacji zapewniających stabilny system finansowania JST. Jednym z głównych celów ustawy jest wzmocnienie i ustabilizowanie finansów poprzez zwiększenie dochodów własnych, oparcie finansowania na dochodach wynikających z lokalnej bazy podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych. Dochody samorządów z tych tytułów obliczone zostały jako procent od dochodów podatników z terenu danej jednostki samorządu terytorialnego. Wysokość udziału w podatku dochodowym od os. fizycznych (PIT) dla gminy wynosi 7,0% dochodów podatników podatku PIT zamieszkałych na obszarze danej gminy. Natomiast wysokość udziału w podatku dochodowym od osób prawnych CIT wynosi 1,6% dochodów podatników podatku CIT posiadających siedzibę na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego.

W zakresie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych odnotowano wzrost w 2026 roku w stosunku do planowanych udziałów w 2025 roku. Na podstawie pisma Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 14 października 2025 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w 2026 roku zostały zaplanowane w kwocie 31.588.426,00 zł.

Na lata 2027 - 2029 planuje się je na poziomie roku bazowego, tj. w wysokości 31.588.426,00 zł.

Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych na rok 2026 zostały zaplanowane w kwocie 419.685,00 zł. Natomiast od 2027 roku do 2029 roku zostały zaplanowane w kwocie 419.685,00 zł.

Kolejną istotną zmianą jaką wprowadziła ustawa jest pojęcie potrzeb finansowych zamiast obecnych części subwencji ogólnej, które są finansowane zwiększonymi dochodami z tytułu udziału w PIT i CIT, a w przypadku gdy będą one niewystarczające – subwencją ogólną z budżetu państwa. Potrzeby finansowe są elementem kalkulacyjnym do ustalenia subwencji ogólnej z budżetu państwa. Założeniem ustawodawcy jest identyfikacja poziomu zamożności samorządów z uwzględnieniem nie tylko dysproporcji dochodowych między poszczególnymi JST, ale również zróżnicowania potrzeb wydatkowych. Potrzeby JST to suma potrzeb: wyrównawczych, oświatowych, rozwojowych ekologicznych i uzupełniających.

W myśl przyjętych założeń finansowanie będzie następować poprzez zwiększone dochody z tytułu udziału w PIT i CIT. Jeżeli to zwiększenie będzie

niewystarczające do pokrycia potrzeb finansowych jednostka otrzyma subwencję ogólną.

Przy planowaniu dochodów z tytułu subwencji ogólnej na 2026 rok uwzględniono informację Ministra Finansów i Gospodarki o jej wysokości w kwocie ogółem 16.105.912,00 zł, w tym :

- należne dochody z tytułu subwencji ogólnej – 16.105.912,00 zł.

Przewidywane wykonanie subwencji ogólnej za 2025 rok to kwota ogółem 19.064.473,87 zł .

Przy planowaniu wpływów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące na 2026 rok uwzględniono dane z tytułu dochodów i dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej realizowanych na podstawie porozumień oraz na zadania własne wykonywane przez jednostki samorządu terytorialnego wynikające z pisma Wojewody Pomorskiego oraz pisma Krajowego Biura Wyborczego ogółem w kwocie 9.992.170,00 zł.

Po dokonaniu analizy wykonania wpływów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące za poprzednie lata budżetowe na lata 2027 - 2029 zaplanowano w/w dochody na wyższym poziomie w stosunku do roku bazowego tj. w kwocie 10.552.030,00 zł.

Na rok 2026 dochody bieżące zaplanowano ogółem na kwotę 85.988.309,00 zł.

W latach 2027 - 2035 ze względu na odległy czas prognozowania zwiększający ryzyko niewłaściwego oszacowania poszczególnych rodzajów dochodów do WPF ujęto dochody bieżące w kwocie 87.384.632,00 zł.

W roku 2026 planuje się dochody majątkowe z tytułu wpływów ze sprzedaży majątku w kwocie 1.000.000,00 zł. Na kolejne lata prognozy finansowej zaplanowano sprzedaż na następującym poziomie:

- w roku 2027 – 1.200.000,00 zł;
- w roku 2028 – 1.200.000,00 zł;
- w roku 2029 - 1.200.000,00 zł.

Gmina Człuchów prowadzi szereg inwestycji mających na celu uzbrojenie terenu w sieć wodno-kanalizacyjną, drogi, ścieżki rowerowe oraz oświetlenie w celu podniesienia wartości sprzedawanych działek. Działki budowlane ujęte są w planie zagospodarowania przestrzennego z przeznaczeniem pod

zabudowę mieszkaniową oraz mieszkaniowo – usługową w miejscowościach takich jak : Bukowo, Chrząstowo, Kiełpin, Głędowo, Rychnowy, Kołdowo, Wierzchowo. Z uwagi na kontynuację sprzedaży działek budowlanych przeznaczonych w planie zagospodarowania przestrzennego pod zabudowę mieszkaniową i mieszkaniowo - usługową w dalszej perspektywie czasowej z uwagi na odległy czas prognozowania od 2030 roku zakłada się wpływy do budżetu gminy na poziomie 800.000,00 zł.

W latach 2026 - 2029 zaplanowano dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje na następującym poziomie, tj. :

- w roku budżetowym 2026 - 1.033.000,00 zł,
- w roku budżetowym 2027 - 4.000.000,00 zł;
- w roku budżetowym 2028 – 4.000.000,00 zł;
- w roku budżetowym 2029 - 3.000.000,00 zł.

Wydatki

Na rok 2026 zaplanowano wydatki ogółem w kwocie 88.917.150,00 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 77.889.571,83 zł.

Przy planowaniu wydatków uwzględniono wzrost kwoty najniższego wynagrodzenia w kraju od 01 stycznia 2026 roku, tj. 4.806,00 zł. Poza tym uwzględniono wzrost o 3% średnich wynagrodzeń nauczycieli, w tym nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego, wzrost odpisu na ZFŚS dla nauczycieli oraz zmiany liczby etatów nauczycieli i struktury awansu zawodowego.

W związku z powyższym wydatki związane z bieżącym utrzymaniem wszystkich jednostek budżetowych wyraźnie wzrosły. Wydatki przeznaczone na funkcjonowanie całej bazy oświatowej są wyższe niż wyliczone potrzeby oświatowe. Wobec powyższego gmina musi również zabezpieczyć środki na utrzymanie i funkcjonowanie jednostek, na dowożenie uczniów do szkół oraz przeprowadzanie remontów i inwestycji w placówkach oświatowych. Niewydostateczne finansowanie oświaty skutkuje tym, że gmina od kilku lat w ramach środków własnych dofinansowuje działalność oświatową, co odbywa się kosztem innych zadań.

Wydatki majątkowe na rok 2026 zaplanowano w wysokości 11.027.578,17 zł z uwzględnieniem limitu majątkowego na 2026 rok. Nakłady na zadania

inwestycyjne związane są z realizacją następujących przedsięwzięć:

- Realizacja projektu „Cyberbezpieczny Samorząd”;
- Przebudowa dróg wewnętrznych;
- Rozbudowa sieci wodociągowej na terenie gminy;
- Budowa drogi na terenie miejscowości Kiełpin;
- Budowa kompleksu sportowego ORLIK przy ZSP w Rychnowach;
- Termomodernizacja, wymiana oświetlenia, modernizacja ogrzewania w budynkach użyteczności;
- Poprawa stanu siedlisk ekosystemów lądowych oraz zapewnienie i utrzymanie dobrego stanu przyrody OCHK Jezior Człuchowskich jako element zwiększenia ochrony różnorodności biologicznej na terenie Miasta Człuchów i Gminy Człuchów.

Analizując wydatki bieżące w zakresie wynagrodzeń i składek od nich naliczanych tj. 41.166.485,00 zł widoczny jest ich wyraźny wzrost w roku 2026.

Od roku 2026 do 2035 zaplanowano wynagrodzenia i składki od nich naliczane na tym samym poziomie tj. 41.166.485,00 zł.

Poza tym ze względu na odległy czas prognozowania zwiększający ryzyko niewłaściwego oszacowania od roku 2027 do 2035 zastosowano taki sam poziom wydatków bieżących, tj. w kwocie 41.166.485,00 zł.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat od zaciągniętych, jak i również przewidywanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Za ustalenie stóp procentowych odpowiada Rada Polityki Pieniężnej, która jest organem Narodowego Banku Polskiego. Na wysokość stóp procentowych wpływa szereg czynników makroekonomicznych i rynkowych (np. inflacja, dynamika wynagrodzeń, sytuacja na rynku pracy a także polityka fiskalna rządu w tym deficytu budżetowego i długu publicznego). Wysokość stóp procentowych wpływa na wysokość odsetek od zaciągniętego długu, co sprawia ogromne trudności z planowaniem kwot w dłuższej perspektywie czasowej.

W planie wydatków bieżących uwzględniono przedsięwzięcia objęte limitem art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wykazane w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, tj. :

- limit wydatków na 2026 rok wynosi 50.000,00 zł.
Przedsięwzięcie dotyczy realizowanego projektu pn. „Regionalne wsparcie kompetencji kluczowych w pomorskich szkołach” w zakresie rozwoju kompetencji kluczowych uczniów oraz podniesienie kompetencji nauczycieli.

W planie wydatków majątkowych uwzględniono przedsięwzięcia objęte limitem art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wykazane w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, tj. :

- limit wydatków na 2026 rok wynosi 4.665.949,17 zł;
- limit wydatków na 2027 rok wynosi 10.292.115,00 zł;
- limit wydatków na 2028 rok wynosi 7.678.000,00 zł.

Wysokość wydatków majątkowych w dużym stopniu uzależniona jest od możliwości pozyskania środków zewnętrznych na dofinansowanie inwestycji. Obecnie jednak brak jest dostatecznej ilości informacji o wysokości dotacji przewidzianych na realizację inwestycji zarówno z funduszy unijnych jak i w budżecie państwa, co ogranicza przyjmowanie założeń dla programów inwestycyjnych w dłuższej perspektywie czasowej.

Przychody i rozchody

Przychody na rok 2026 zaplanowano w wysokości 3.998.545,00 zł, w tym :

- kredyty – 3.868.545,00 zł,
- przychody z tytułu spłaty pożyczki – 130.000,00 zł.

Niedobór budżetowy w kwocie 895.841,00 zł oraz zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.972.704,00 zł zostaną pokryte z planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 3.868.545,00 zł.

Gmina Człuchów w roku 2026 planuje zaciągnąć kredyt na łączną kwotę 3.868.545,00 zł. Nie planuje się zaciągania kredytów i pożyczek w następnych latach budżetowych.

Przewidywane zadłużenie Gminy Człuchów na koniec 2026 roku wynosić będzie 25.000.164,98 zł.

Rozchody na rok 2026 zaplanowano w wysokości 3.102.704,00 zł, w tym :

- spłata kredytów i pożyczek – 2.972.704,00 zł,
- udzielone pożyczki – 130.000,00 zł.

Rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek obejmują lata 2026 - 2035 w tym :

- 2026 rok - 2.972.704,00 zł,
- 2027 rok - 3.102.704,00 zł,
- 2028 rok - 3.040.998,00 zł,
- 2029 rok - 3.029.252,00 zł,
- 2030 rok - 2.994.252,00 zł,
- 2031 rok - 2.969.252,00 zł,
- 2032 rok - 2.907.380,98 zł,
- 2033 rok - 2.319.252,00 zł,
- 2034 rok – 2.319.252,00 zł,
- 2035 rok – 2.317.822,00 zł.

Powyższą spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów zawartych w umowach spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz na podstawie wyliczeń spłaty długu od przewidywanych do zaciągnięcia kredytów.

Kwota długu na koniec roku 2035 wynosi 0,00 zł.

Przeznaczenie planowanej nadwyżki budżetowej w poszczególnych latach objętych prognozą :

- 2027 rok - 3.102.704,00 zł - spłata zobowiązań,
- 2028 rok - 3.040.998,00 zł - spłata zobowiązań,
- 2029 rok - 3.029.252,00 zł - spłata zobowiązań,
- 2030 rok - 2.994.252,00 zł - spłata zobowiązań,
- 2031 rok - 2.969.252,00 zł - spłata zobowiązań,
- 2032 rok - 2.907.380,98 zł - spłata zobowiązań,
- 2033 rok - 2.319.252,00 zł - spłata zobowiązań,
- 2034 rok - 2.319.252,00 zł - spłata zobowiązań,

- 2035 rok – 2.317.822,00 zł - spłata zobowiązań.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych należy uznać, że poziom długu i jego obsługi we wszystkich latach objętych prognozą wypełnia kryteria prawne, nie stanowi zagrożenia płynności finansowej oraz możliwości spłaty zadłużenia.