

Projekt SE

z dnia 5 grudnia 2025 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY CHOCZEWO**

z dnia 15 grudnia 2025 r.

w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Choczewo na lata 2026 - 2029

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6, art. 231 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2026-2029 zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Przyjmuje się wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2029 zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Upoważnia się Wójta Gminy Choczewo do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały,
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy Choczewo i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Choczewo do zaciągania zobowiązań, o których mowa w pkt. 2.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Choczewo.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku i podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Choczewo.

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 3-letniej

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 1 do uchwały nr

Rady Gminy Choczewo

z dnia 15 grudnia 2025 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z dnia 15 grudnia 2025 r.									
		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
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
Wykonanie 2023	56 845 860,15	46 470 325,57	3 477 190,00	95 164,00	10 344 179,65	9 097 301,61	23 456 490,31	13 863 419,14	10 375 534,58	84 015,16	10 289 765,32
Wykonanie 2024	72 525 783,23	54 807 545,34	4 645 934,00	91 831,00	11 885 789,00	11 182 229,65	27 001 761,69	18 862 071,16	17 718 237,89	194 310,82	17 519 831,26
Plan 3 kw. 2025	76 825 653,72	54 441 593,28	12 365 430,70	22 125,86	7 034 271,71	8 513 868,41	26 505 896,60	17 244 021,00	22 384 060,44	1 653 500,00	20 730 560,44
Wykonanie 2025	73 338 033,33	56 599 012,65	12 365 430,70	22 125,86	7 894 488,31	10 651 287,78	25 665 680,00	17 244 021,00	16 739 020,68	1 653 500,00	15 085 520,68
2026	62 119 319,00	53 977 389,00	14 782 100,00	165 369,00	3 859 911,00	6 221 909,00	28 948 100,00	23 345 300,00	8 141 930,00	505 000,00	7 635 930,00
2027	66 129 368,00	61 129 368,00	15 256 000,00	290 000,00	7 200 000,00	11 327 168,00	27 056 200,00	24 233 981,00	5 000 000,00	1 000 000,00	4 000 000,00
2028	66 912 434,00	61 912 434,00	15 956 237,00	290 000,00	6 200 000,00	12 068 197,00	27 398 000,00	25 426 858,00	5 000 000,00	1 000 000,00	4 000 000,00
2029	68 200 000,00	62 700 000,00	16 456 800,00	290 000,00	6 200 000,00	12 155 200,00	27 598 000,00	25 626 000,00	5 500 000,00	1 000 000,00	4 500 000,00

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
Wykonanie 2023	66 231 838,11	34 874 941,40	12 296 102,00	0,00	0,00	171 094,49	0,00	0,00	0,00	31 356 896,71	31 356 896,71	2 206 608,00
Wykonanie 2024	61 532 501,87	42 819 052,95	16 750 234,52	0,00	0,00	273 178,78	0,00	0,00	0,00	18 713 448,92	18 713 448,92	3 070 588,44
Plan 3 kw. 2025	81 555 286,10	50 702 096,08	19 629 896,46	0,00	0,00	42 000,00	0,00	0,00	0,00	30 853 190,02	30 853 190,02	1 273 499,20
Wykonanie 2025	79 948 398,75	53 364 257,73	20 757 503,66	0,00	0,00	42 000,00	0,00	0,00	0,00	26 584 141,02	26 584 141,02	2 003 346,00
2026	72 367 521,00	52 337 150,00	23 249 891,00	0,00	0,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00	20 030 371,00	20 030 371,00	0,00
2027	66 129 368,00	53 857 984,00	23 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 271 384,00	12 271 384,00	0,00
2028	66 912 434,00	54 662 434,00	23 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 250 000,00	12 250 000,00	0,00
2029	68 200 000,00	55 200 000,00	24 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 000 000,00	13 000 000,00	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
Wykonanie 2023	-9 385 977,96	0,00	16 051 280,24	13 616 750,00	10 698 962,25	2 247 590,25	0,00	186 939,99	186 939,99
Wykonanie 2024	10 993 281,36	10 037 228,00	17 207 183,99	0,00	0,00	6 210 819,99	0,00	10 996 364,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	-4 729 632,38	0,00	5 530 200,38	0,00	0,00	5 530 200,38	4 729 632,38	0,00	0,00
Wykonanie 2025	-6 610 365,42	0,00	18 163 737,95	0,00	0,00	17 204 601,95	6 610 365,42	959 136,00	0,00
2026	-10 248 202,00	0,00	10 406 770,00	0,00	0,00	10 406 770,00	10 248 202,00	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

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
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	5 180 658,00	5 180 658,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	10 037 228,00	10 037 228,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	800 568,00	800 568,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	800 568,00	800 568,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	158 568,00	158 568,00	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

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
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	10 996 364,00	0,00	11 595 384,17	14 029 914,41
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	959 136,00	0,00	11 988 492,39	29 195 676,38
Plan 3 kw. 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	800 568,00	0,00	3 739 497,20	9 269 697,58
Wykonanie 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	158 568,00	0,00	3 234 754,92	21 398 492,87
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 640 239,00	12 047 009,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 271 384,00	7 271 384,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 250 000,00	7 250 000,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 500 000,00	7 500 000,00

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
Wykonanie 2023	0,00%	31,72%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	28,55%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2025	0,00%	11,83%	x	x	x	x
Wykonanie 2025	0,00%	10,73%	x	x	x	x
2026	0,36%	3,46%	27,53%	27,37%	TAK	TAK
2027	0,00%	14,60%	25,36%	25,21%	TAK	TAK
2028	0,00%	14,55%	22,01%	21,86%	TAK	TAK
2029	0,00%	14,84%	18,69%	18,53%	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 3-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
Wykonanie 2023	64 896,87	64 896,87	58 464,87	254 259,83	254 259,83	38 138,98	69 514,13	69 514,13	63 311,22
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	4 978 682,59	4 978 682,59	97 348,42	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	147 751,00	147 751,00	122 031,63	1 128 316,04	1 128 316,04	1 128 316,04	147 751,00	147 751,00	122 031,63
Wykonanie 2025	80 871,00	80 871,00	66 842,26	1 128 316,04	1 128 316,04	1 128 316,04	80 871,00	80 871,00	66 842,26
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

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
Wykonanie 2023	4 064 027,66	4 064 027,66	94 064,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	159 285,00	159 285,00	148 135,05	10 505 374,00	132 000,00	10 373 374,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	1 384 410,04	1 384 410,04	1 366 483,53	11 199 750,37	120 615,00	11 079 135,37	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	1 384 410,04	1 384 410,04	1 366 483,53	11 375 990,37	120 615,00	11 255 375,37	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	50 069,00	50 069,00	32 142,49	10 789 677,00	0,00	10 789 677,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	11 271 384,00	0,00	11 271 384,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	6 250 000,00	0,00	6 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	4 100 000,00	0,00	4 100 000,00	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 splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty 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 splaty zobowiązań ⁹⁾		
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x	wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^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		
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
Wykonanie 2024	10 037 228,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
Plan 3 kw. 2025	800 568,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
Wykonanie 2025	800 568,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2026	158 568,00	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		

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty 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.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 2 do uchwały nr

kwoty w zł

Rady Gminy Choczewo

z dnia 15 grudnia 2025 r.

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	z dnia 15 grudnia 2025 r.				
			Od	Do		Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				37 635 962,76	10 789 677,00	11 271 384,00	6 250 000,00	4 100 000,00	32 411 061,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				37 635 962,76	10 789 677,00	11 271 384,00	6 250 000,00	4 100 000,00	32 411 061,00
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:				531 269,76	50 069,00	0,00	0,00	0,00	50 069,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				531 269,76	50 069,00	0,00	0,00	0,00	50 069,00
1.1.2.1	Cyberbezpieczny samorząd - Zwiększenie bezpieczeństwa	Urząd Gminy	2024	2026	531 269,76	50 069,00	0,00	0,00	0,00	50 069,00
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	0,00
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				37 104 693,00	10 739 608,00	11 271 384,00	6 250 000,00	4 100 000,00	32 360 992,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				37 104 693,00	10 739 608,00	11 271 384,00	6 250 000,00	4 100 000,00	32 360 992,00
1.3.2.1	Modernizacja budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ciekocinie - Poprawa bezpieczeństwa dzieci	Urząd Gminy	2024	2026	5 307 566,00	2 043 302,00	0,00	0,00	0,00	2 043 302,00
1.3.2.4	Rozbudowa remizy OSP Choczewo - Rozbudowa remizy OSP Choczewo	Urząd Gminy	2026	2028	2 400 000,00	200 000,00	1 400 000,00	800 000,00	0,00	2 400 000,00
1.3.2.5	Budowa ścieżek rowerowych na tgerenie gminy Choczewo -	Urząd Gminy	2026	2028	1 500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	1 500 000,00
1.3.2.6	Modernizacja ul. Szkolnej wraz z parkingiem w miejscowości Choczewo - Modernizacja ul. Szkolnej wraz z parkingiem w miejscowości Choczewo	Urząd Gminy	2026	2028	900 000,00	150 000,00	400 000,00	350 000,00	0,00	900 000,00
1.3.2.7	Budowa chodnika Ciekocino-Ciekocinko - Budowa chodnika Ciekocino-Ciekocinko	Urząd Gminy	2027	2029	400 000,00	0,00	200 000,00	100 000,00	100 000,00	400 000,00
1.3.2.8	Rozbudowa obiektów sportowych w gminie Choczewo - Rozbudowa obiektów sportowych w gminie Choczewo	Urząd Gminy	2026	2028	1 600 000,00	500 000,00	600 000,00	500 000,00	0,00	1 600 000,00
1.3.2.10	Budowa świetlic wiejskich w miejscowości Łętowo, Lublewo, Borkowo Łębskie - Budowa świetlic wiejskich w miejscowości Łętowo, Lublewo, Borkowo Łębskie	Urząd Gminy	2027	2029	3 000 000,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	3 000 000,00
1.3.2.13	Budowa żłobka i przedszkola wraz z wyposażeniem w miejscowości Choczewo -	Urząd Gminy	2024	2027	9 276 100,00	3 825 279,00	3 971 384,00	0,00	0,00	7 796 663,00
1.3.2.15	Budowa altany rekreacyjnej w miejscowości Lublewo Łębskie -	Urząd Gminy	2025	2026	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.3.2.16	Wykonanie oświetlenia ulicznego w Ślajszewie -	Urząd Gminy	2025	2026	271 622,00	271 622,00	0,00	0,00	0,00	271 622,00
1.3.2.17	Montaż lamp solarnych na terenie sołectwa Choczewko -	Urząd Gminy	2025	2026	26 000,00	26 000,00	0,00	0,00	0,00	26 000,00
1.3.2.18	Budowa budynków mieszkalnych i socjalnych w m. Żelazno -	Urząd Gminy	2026	2029	12 070 405,00	3 070 405,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	12 070 405,00

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						
1.3.2.19	Budowa sieci wodociągowej w m. Osieki Lęborskie -	CHOCZEWO	2026	2027	323 000,00	123 000,00	200 000,00	0,00	0,00	323 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Choczewo na lata 2026-2029

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 Choczewo 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 Choczewo jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Choczewo za lata 2024 i 2023 oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. .

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) 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, spłatę zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów przewiduje się na rok 2026. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Choczewo została przygotowana na lata 2026-2029.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Choczewo 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 Choczewo oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych.

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 Choczewo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 21 790 000,00 zł, co stanowi 136,36% 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.

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.

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 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 505 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 8 141 930,00 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, 2029 w łącznej kwocie 12 000 000,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Choczewo 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.

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 Choczewo wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 23 249 891,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 2 492 387,34 zł. W latach 2026-2029 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o dobrane wskaźniki.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Choczewo na lata 2026-2029.

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 deficyt budżetu w wysokości 10 248 202,00 zł, który zostanie pokryty nadwyżką z lat ubiegłych.

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą, na 2026 rok planuje się przychody w wysokości 10 406 770,00 zł.

5. Rozchody

W roku budżetowym 2026 planuje się rozchody w wysokości 158 568,00 zł. Rozchody Gminy Choczewo obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia wynosi 158 568,00 zł. Całość zadłużenia zostanie spłacona w 2026 roku.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2026 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym Gmina Choczewo zachowuje relację określoną w art.242 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

W całym okresie prognozy 2026 - 2029 Gmina Choczewo spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.