

**Uchwała Nr XX/184/2025
Rady Miejskiej w Pasymiu
z dnia 19 grudnia 2025 roku**

w sprawie: **Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pasym na lata 2026-2033.**

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

§1

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Pasym na lata 2026-2033, zgodnie z załącznikiem nr 1.

§2

Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2026-2033, zgodnie z załącznikiem nr 2.

§3

1. Upoważnia się Burmistrza Miasta Pasym do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2.
2. Upoważnia się Burmistrza Miasta Pasym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§4

1. Upoważnia się Burmistrza Miasta Pasym do:
 - 1) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań, związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2,
 - 2) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§5

Uchyla się uchwałę Nr IX/79/2024 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 20 grudnia 2024 r. w

sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pasym na lata 2025-2032 wraz z
dokonanymi zmianami.

§6

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Pasym.

§7

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku.

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
uchwały nr XX/184/2025
z dnia 2025-12-19

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	49 874 816,78	38 546 887,01	14 018 034,00	162 040,00	10 121 712,00	3 724 576,21	10 520 524,80	4 883 606,00	11 327 929,77	1 600 000,00	9 727 929,77
2027	41 310 245,00	40 510 245,00	14 438 575,00	166 901,00	10 425 363,00	4 643 265,00	10 836 141,00	5 030 114,00	800 000,00	800 000,00	0,00
2028	42 485 043,00	41 685 043,00	14 857 294,00	171 741,00	10 727 699,00	4 777 920,00	11 150 389,00	5 175 987,00	800 000,00	800 000,00	0,00
2029	43 652 223,00	42 852 223,00	15 273 298,00	176 550,00	11 028 074,00	4 911 701,00	11 462 600,00	5 320 915,00	800 000,00	800 000,00	0,00
2030	44 809 233,00	44 009 233,00	15 685 677,00	181 317,00	11 325 832,00	5 044 317,00	11 772 090,00	5 464 580,00	800 000,00	800 000,00	0,00
2031	45 909 464,00	45 109 464,00	16 077 819,00	185 850,00	11 608 978,00	5 170 425,00	12 066 392,00	5 601 194,00	800 000,00	800 000,00	0,00
2032	46 946 982,00	46 146 982,00	16 447 609,00	190 124,00	11 875 985,00	5 289 345,00	12 343 919,00	5 730 022,00	800 000,00	800 000,00	0,00
2033	47 869 922,00	47 069 922,00	16 776 561,00	193 927,00	12 113 504,00	5 395 132,00	12 590 798,00	5 844 622,00	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	w tym:
					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	56 389 542,38	36 385 456,14	18 850 031,79	0,00	0,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	20 004 086,24	19 847 261,24	156 825,00
2027	40 510 245,00	36 818 478,00	19 443 807,00	0,00	0,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	3 691 767,00	3 691 767,00	0,00
2028	41 249 043,00	37 738 940,00	19 929 902,00	0,00	0,00	290 000,00	0,00	0,00	0,00	3 510 103,00	3 510 103,00	0,00
2029	42 392 223,00	38 644 675,00	20 408 220,00	0,00	0,00	230 000,00	0,00	0,00	0,00	3 747 548,00	3 747 548,00	0,00
2030	43 549 233,00	39 610 792,00	20 918 425,00	0,00	0,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00	3 938 441,00	3 938 441,00	0,00
2031	44 649 464,00	40 601 062,00	21 441 386,00	0,00	0,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	4 048 402,00	4 048 402,00	0,00
2032	45 686 982,00	41 616 088,00	21 977 420,00	0,00	0,00	90 000,00	0,00	0,00	0,00	4 070 894,00	4 070 894,00	0,00
2033	47 309 922,00	42 656 490,00	22 526 856,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	4 653 432,00	4 653 432,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x		w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	
				na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		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	-6 514 725,60	0,00	7 314 725,60	6 036 000,00	5 236 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 236 000,00	1 236 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 260 000,00	1 260 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 260 000,00	1 260 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 260 000,00	1 260 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 260 000,00	1 260 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	560 000,00	560 000,00	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	0,00	0,00	1 278 725,60	1 278 725,60	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 236 000,00	1 236 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 260 000,00	1 260 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 260 000,00	1 260 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 260 000,00	1 260 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 260 000,00	1 260 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	560 000,00	560 000,00	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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 636 000,00	0,00	2 161 430,87	2 161 430,87
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	6 836 000,00	0,00	3 691 767,00	3 691 767,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	5 600 000,00	0,00	3 946 103,00	3 946 103,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	4 340 000,00	0,00	4 207 548,00	4 207 548,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	3 080 000,00	0,00	4 398 441,00	4 398 441,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 820 000,00	0,00	4 508 402,00	4 508 402,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	560 000,00	0,00	4 530 894,00	4 530 894,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 413 432,00	4 413 432,00

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	3,59%	7,50%	19,45%	19,46%	TAK	TAK
2027	3,21%	11,27%	18,25%	18,26%	TAK	TAK
2028	4,13%	11,48%	15,64%	15,65%	TAK	TAK
2029	3,93%	11,70%	11,02%	11,03%	TAK	TAK
2030	3,67%	11,72%	8,53%	8,54%	TAK	TAK
2031	3,46%	11,59%	9,72%	9,73%	TAK	TAK
2032	3,30%	11,31%	9,41%	9,43%	TAK	TAK
2033	1,49%	10,73%	10,94%	10,94%	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	0,00	0,00	0,00	9 727 929,77	9 727 929,77	9 326 379,93	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
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

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
			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	11 773 092,77	11 773 092,77	9 326 379,93	20 389 141,84	801 880,60	19 587 261,24	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	737 920,60	737 920,60	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	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

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:		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	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	800 000,00	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
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	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 wyłączeniu 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

załącznik nr 2 do
uchwały nr XX/184/2025
z dnia 2025-12-19

kwoty w zł

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	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				23 483 139,84	20 389 141,84	737 920,60	0,00	0,00	21 033 189,84
1.a	- wydatki bieżące				1 795 641,20	801 880,60	737 920,60	0,00	0,00	1 795 641,20
1.b	- wydatki majątkowe				21 687 498,64	19 587 261,24	0,00	0,00	0,00	19 237 548,64
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:				12 623 030,17	11 773 092,77	0,00	0,00	0,00	12 623 030,17
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				12 623 030,17	11 773 092,77	0,00	0,00	0,00	12 623 030,17
1.1.2.1	Przebudowa i modernizacja pomieszczeń na żłobek -	Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu	2024	2026	1 200 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00
1.1.2.2	Moderniacja infrastruktury rekreacyjnej i turystycznej w Pasymiu -	Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu	2025	2026	4 917 952,56	4 853 057,56	0,00	0,00	0,00	4 917 952,56
1.1.2.3	Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Pasymiu -	Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu	2024	2026	4 125 117,64	4 016 035,64	0,00	0,00	0,00	4 125 117,64
1.1.2.4	Termomodernizacja Ośrodka Zdrowia w Pasymiu -	Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu	2024	2026	2 379 959,97	2 303 999,57	0,00	0,00	0,00	2 379 959,97
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				10 860 109,67	8 616 049,07	737 920,60	0,00	0,00	8 410 159,67
1.3.1	- wydatki bieżące				1 795 641,20	801 880,60	737 920,60	0,00	0,00	1 795 641,20
1.3.1.1	Transport publiczny 2026-2027 - poprawa bezpieczeństwa i jakości życia mieszkańców	Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu	2026	2027	1 475 841,20	737 920,60	737 920,60	0,00	0,00	1 475 841,20
1.3.1.2	Opracowanie planu ogólnego dla Gminy Pasym -	Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu	2025	2026	319 800,00	63 960,00	0,00	0,00	0,00	319 800,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				9 064 468,47	7 814 168,47	0,00	0,00	0,00	6 614 518,47
1.3.2.18	Przebudowa i modernizacja pomieszczeń na przedszkole -	Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu	2024	2026	2 242 993,30	1 319 993,30	0,00	0,00	0,00	2 242 993,30
1.3.2.20	Odbudowa kamienicy przy ul. Rynek 12 po pożarze -	Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu	2024	2026	573 900,00	261 600,00	0,00	0,00	0,00	573 900,00
1.3.2.21	Zwiększenie powierzchni biologicznie czynnej poprzez modernizację przestrzeni publicznej w miejscowości Pasym - Plac zabaw przy wieży ciśnień -	Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu	2025	2026	392 120,00	392 120,00	0,00	0,00	0,00	392 120,00
1.3.2.22	Zwiększenie powierzchni biologicznie czynnej poprzez modernizację przestrzeni publicznej w miejscowości Pasym - Rynek w Pasymiu -	Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu	2025	2026	527 750,00	527 750,00	0,00	0,00	0,00	527 750,00
1.3.2.23	Zwiększenie powierzchni biologicznie czynnej poprzez modernizację przestrzeni publicznej w miejscowości Pasym - Stadion miejski w Pasymiu -	Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu	2025	2026	2 732 000,00	2 732 000,00	0,00	0,00	0,00	282 050,00

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						
1.3.2.24	Zwiększenie powierzchni biologicznie czynnej poprzez modernizację przestrzeni publicznej w miejscowości Pasym- Zagospodarowanie przestrzeni publicznej za budynkiem MOK w Pasymiu -	Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu	2025	2026	328 410,00	328 410,00	0,00	0,00	0,00	328 410,00
1.3.2.27	Budowa drogi gminnej w miejscowości Tylkowo -	Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu	2025	2026	786 354,09	786 354,09	0,00	0,00	0,00	786 354,09
1.3.2.28	Budowa ulicy Szkolnej w Pasymiu -	Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu	2025	2026	1 385 941,08	1 385 941,08	0,00	0,00	0,00	1 385 941,08
1.3.2.29	Budowa garażu na samochód dla OSP Jurgi -	Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu	2025	2026	95 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	95 000,00

UZASADNIENIE

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Pasym stwarza możliwość:

- kompleksowej analizy sytuacji finansowej Gminy,
- oceny zdolności kredytowej Gminy w przyszłych latach na podstawie planowanych wielkości dochodów i wydatków budżetu Gminy, wykazu przedsięwzięć i prognozy długu jednostki,
- oceny podejmowanych przedsięwzięć.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pasym są:

- projekt uchwały budżetowej na 2026 rok,
- dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Pasym za lata 2019-2024,
- wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku,
- Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2025 rok).

Kolumna dotycząca przewidywanego wykonania roku 2025 tożsama jest z planem za III kwartał 2025 roku z wyjątkiem danych dotyczących:

- dochodów bieżących (planowane na koniec 2025 roku dochody bieżące uwzględniają nadwykonanie - w stosunku do planu III kwartału - dochodów z tytułu podatku od środków transportowych)
- dochodów majątkowych (planowane na koniec 2025 roku dochody majątkowe uwzględniają wynikające z oszczędności przetargowych zmniejszenie planowanych dochodów z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na zaplanowaną do realizacji w 2026 roku inwestycje drogową),
- wydatków majątkowych (planowane na koniec 2025 roku wydatki majątkowe uwzględniają przeniesienie do realizacji na 2026 rok czterech zadań inwestycyjnych, finansowanych z udziałem pożyczki z BGK),
- przychodów (przewidywane wykonanie przychodów na koniec 2025 roku zmniejszono o kwotę 6.036.000 zł w związku z planowanym odstąpieniem od emisji papierów wartościowych na kwotę 2.800.000 zł i zmianą terminu uruchomienia pożyczki z BGK w kwocie 3.236.000 zł, która stanowić będzie przychody 2026 roku).

Planowana pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 3.236.000 stanowić miała, wg stanu na koniec III kwartału 2025 roku, źródło pokrycia deficytu budżetu 2025, finansując realizację planowanych zadań inwestycyjnych. Po zmianie planowanego terminu uruchomienia transz pożyczki zarówno przychody z tego tytułu, jak i finansowane nimi wydatki, ujęte są w prognozie roku 2026.

W związku z planowanym odstąpieniem od emisji papierów wartościowych na kwotę 2.800.000 zł, z której 2.000.000 zł miały stanowić źródło pokrycia deficytu budżetu,

kolumny dotyczące odpowiednio planu III kwartału 2025 roku i przewidywanego wykonania 2025 roku różnią się także pod względem wskazanych źródeł pokrycia planowanego deficytu.

Powyższe wpływa także na różnicę pomiędzy wykazaną na koniec III kwartału 2025 i na koniec 2025 roku kwotą długu.

Zmiany, które nie zostały do tej pory ujęte w budżecie na rok 2025, planowane są do wprowadzenia na sesji Rady Miejskiej, zgodnie z opracowanymi projektami.

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Pasym opracowano na lata 2026-2033. Zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483), organ jednostki samorządu terytorialnego zobligowany jest do opracowania wieloletniej prognozy na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania. Spłata zobowiązań Gminy Pasym (w tym planowanych do zaciągnięcia) przewidziana jest do 2033 roku.

Nie planuje się wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Pasym wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej:

- produkt krajowy brutto (PKB)
- wskaźnik inflacji (CPI).

Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Pasym, co pozwoli w przyszłości realizować właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych pozycji oparto o wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja w/w wytycznych miała miejsce w lipcu 2025 roku, a dane wynikające z tego dokumentu prezentuje poniższa tabela.

Wskaźnik	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
PKB	103%	102,9%	102,8%	102,7%	102,5%	102,3%	102,1%
Inflacja (CPI)	102,6%	102,5%	102,4%	102,50%	102,50%	102,50%	102,50%

Tabela nr 1 Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

Aktualizacja – lipiec 2025 r., Warszawa, 17.07.2025 r.

(<https://www.gov.pl/web/finanse/wytyczne-sytuacja-makroekonomiczna>)

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki w roku 2026 ujęte zostały w Wieloletniej Prognozie Finansowej według ich wartości w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 do 2033 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźnika inflacji (CPI), wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika realnej dynamiki wynagrodzeń brutto.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Pasyń 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 dochody 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 bieżące, w tym z tytułu podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

- 1) dochody ze sprzedaży majątku,
- 2) dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowy sposób kształtowania się dochodów bieżących Gminy Pasyń oraz przewidywania na lata następne, szacując poszczególne kategorie dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

Przyjęte wielkości dochodów zostały skalkulowane w następujący sposób:

- 1) podatki i opłaty lokalne przyjęto wg przewidzianych do uzyskania wpływów z uwzględnieniem stawek ujętych w projektach uchwał do stosowania w roku 2026,
- 2) subwencje ogólne, udziały w podatkach dochodowych, dotacje celowe na realizację zadań

bieżących zleconych gminie ustawami i dotacje na realizację zadań własnych w wysokości określonej w informacjach.

W odniesieniu do kategorii dochodów, które z roku na rok mają charakter stały (podatki, opłaty lokalne, udziały w podatkach dochodowych, subwencje ogólne, dotacje celowe), przyjęto na lata 2027-2033 wzrost ich wartości według wskaźników określonych w Wytycznych.

2.1.1. Podatek od nieruchomości

Wpływy z podatku od nieruchomości w roku 2026 oszacowano biorąc pod uwagę aktualną bazę znajdujących się na terenie Gminy Pasym przedmiotów opodatkowania i stawki podatkowe zawarte w projekcie uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku będący konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych i przyrostu przedmiotów opodatkowania związanego z powstawaniem nowych obiektów podlegających opodatkowaniu i prowadzonymi kontrolami podatkowymi w zakresie powszechności opodatkowania.

2.1.2. Udział w podatkach centralnych

Udziały w podatku dochodowych od osób fizycznym (PIT) i podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) zaplanowano w 2026 rok kwotach wynikających z informacji przekazanej przez Ministra Finansów.

W związku z tym, że ta grupa dochodów pozostaje w ścisłym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu w/w źródeł w latach 2027-2033 wzięto pod uwagę wskaźnik PKB.

2.1.3. Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa na 2026 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego Delegatura Olsztyn.

W kolejnych latach objętych prognozą założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB. Z uwagi na fakt, że w trakcie roku informacje o przekazywanych gminie dotacjach są aktualizowane i uzupełniane, chcąc zachować realność prognozy, kwotę dotacji na kolejne lata objęte prognozą oszacowano w oparciu o przewidywane wykonanie według stanu na koniec III kwartału 2025 roku.

2.2. Dochody majątkowe

Dochodów o charakterze majątkowym, z uwagi na ich szczególny charakter, nie poddano waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne.

W roku 2026 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1.600.000 zł, odpowiadającej wartości planowanych w 2026 roku do sprzedaży nieruchomości. W następnych latach objętych prognozą przyjęto stały poziom dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w kwocie 800.000 zł.

Dochody majątkowe - dotacje i środki przeznaczone na inwestycje w roku 2026 zaplanowano w kwocie 9.727.929,77 zł, wynikającej z zawartych już umów lub rozstrzygniętych projektów, nie uwzględniono natomiast możliwych do otrzymania środków na podstawie złożonych lub planowanych do złożenia wniosków. Ze względów ostrożnościowych również w następnych latach objętych prognozą nie zaplanowano dochodów z tego tytułu.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Pasym dokonano w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

3.1. Wydatki bieżące

Przy prognozowaniu wydatków bieżących przyjęto konieczność spełnienia wynikającego z art. 242 ust 1. ustawy o finansach publicznych wymogu, aby planowane wydatki bieżące nie były wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 w/w ustawy.

Wzrost wydatków przyjęto według zasad opisanych we wstępie.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki,
- 3) pozostałe wydatki bieżące.

Analogicznie do założeń przyjętych przy prognozie dochodów, dla prognozy wydatków bieżących w 2026 roku przyjęto projekt budżetu. W perspektywie lat 2027-2033 kalkulacji wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, dokonano w oparciu o zawarte w Wytycznych Ministra Finansów wskaźniki wzrostu, przy czym przy kalkulacji wydatków bieżących na rok 2027 dokonano wyłączenia względem 2026 roku

wydatków o charakterze jednorazowym, incydentalnym lub w dalszej perspektywie planowania niewystępującym.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązującą stawkę WIBOR i, w przypadku zobowiązań historycznych, warunki wynikające z zawartej umowy. Ponadto w prognozie WPF uwzględniono koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w roku 2026.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pasy na lata 2026-2033, jak również wydatki majątkowe jednoroczne, zarówno o charakterze inwestycyjnym, jak i dotacyjnym.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Prognozowanie w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych, tj. brak deficytu bieżącego.

„Wynik budżetu” stanowi różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami ogółem. W roku 2026 różnicę między dochodami a wydatkami stanowi deficyt w kwocie 6.514.725,60 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

- 1) emisji papierów wartościowych w kwocie 2.000.000 zł,
- 2) pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 3.236.000 zł,
- 2) innymi przychodami niezwiązanymi z zaciągnięciem długu, tj. przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy w kwocie 1.278.725,60 zł (środki otrzymane do końca 2025 roku na dofinansowanie zadań inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w roku 2026).

5. Przychody

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pasym zaplanowano w 2026 roku przychody w kwocie łącznej 7.314.725,60 zł, według następujących źródeł:

- 1) emisja papierów wartościowych – 2.800.000 zł,
- 2) przychody tytułu pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego – 3.236.000 zł,
- 3) inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, tj. przychody pochodzące z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy w kwocie 1.278.725,60 zł (środki otrzymane do końca 2025 roku na dofinansowanie zadań inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w roku 2026).

Pozostałe przychody, w razie ich wystąpienia, zostaną wprowadzone do budżetu i wieloletniej prognozy po rozliczeniu roku 2025.

6. Rozchody

Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pasym rozchody obejmują, w całym okresie objętym prognozą, spłatę długu, którą zaplanowano na podstawie zarówno harmonogramu spłat zobowiązań już zaciągniętych, jak i planowanego harmonogramu spłat zobowiązań przewidzianych do zaciągnięcia w 2026 roku. Spłatę długu planuje się do 2033 roku.

Aktualne zadłużenie Gminy Pasym wynosi 2.400.000 zł i jest to zadłużenie z tytułu wyemitowanych w 2022 roku obligacji. Z uwagi na fakt, że transza przypadająca do spłaty w 2025 roku została zapłacona przed złożeniem projektu budżetu, kwota zadłużenia z tytułu wyemitowanych w 2022 roku obligacji nie ulegnie zmianie do końca bieżącego roku.

Wieloletnia prognoza finansowa przewiduje wykup do 2028 roku wszystkich obligacji wyemitowanych w 2022 roku.

Prognoza obejmuje także spłatę w latach 2028-2032 pożyczki z BGK, zgodnie z zawartą umową, przy czym ujęte w WPF kwoty rat do spłaty z tytułu tego zobowiązania w poszczególnych latach prognozy wynikają z harmonogramu spłaty i mogą ulec zmniejszeniu w przypadku mogą ulec zmniejszeniu w przypadku uruchomienia pożyczki w mniejszej wysokości.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje także spłatę, w latach 2029-2033 obligacji planowanych do wyemitowania w roku 2026, przy czym wysokość zobowiązania dłużnego zaciągniętego w roku 2026 (jak również konieczność/zasadność jego zaciągnięcia) uzależniona będzie od realizacji dochodów i wydatków budżetu.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dla każdego z samorządów obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b w/w ustawy.

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Obsługa zadłużenia (faktyczne i planowane po wyłączeniach)	3,59%	3,21%	4,13%	3,93%	3,67%	3,46%	3,30%
Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań	19,45%	18,25%	15,64%	11,02%	8,53%	9,72%	9,41%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu na koniec III kwartału 2024 roku)	19,46%	18,26%	15,65%	11,03%	8,54%	9,73%	9,43%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2024 r.)	19,46%	18,26%	15,65%	11,03%	8,54%	9,73%	9,43%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan na koniec III kwartału 2024 roku)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Tabela nr 2 Kształtowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Gmina Pasym terminowo reguluje swoje zobowiązania, a, biorąc pod uwagę wyżej wskazane dane, w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.