

Zarządzenie Nr 117/2025
Wójta Gminy Kaliska
z dnia 12.11.2025 roku

**w sprawie projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaliska
na lata 2026–2037**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 1153), oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2025 r., poz.1483)

Wójt Gminy Kaliska
zarządza, co następuje:

§ 1

Ustala się projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaliska na lata 2026 - 2037 w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaliska na lata 2026-2037 przedstawia się Radzie Gminy Kaliska oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJT
Sławomir Janicki

**UCHWAŁA NR .../.../2025
Rady Gminy Kaliska
z dnia**

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaliska na lata 2026-2037

Na podstawie art. 230 ust. 2 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483) oraz art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 337 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§1.

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kaliska na lata 2026-2037, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§2.

Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Kaliska, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§3.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaliska na lata 2026-2037 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§4.

1. Upoważnia się Wójta Gminy Kaliska do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Kaliska do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Kaliska do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych



środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów.

§5.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kaliska.

§6.

Traci moc uchwała nr XII/71/2025 Rady Gminy Kaliska z dnia 18.12.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaliska na lata 2025-2037.

§7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

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 X/2026
z dnia 2025-11-15

z tego:														
		z tego:										w tym:		
	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:						w tym:		Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
			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
Lp	1													
2026	44 496 650,00	42 160 368,00	13 844 235,00	330 052,00	10 551 310,00	7 113 246,00	10 321 525,00	3 842 552,00		2 336 282,00	106 500,00		2 229 782,00	
2027	44 175 933,35	43 425 179,00	14 259 562,00	339 954,00	10 867 849,00	7 326 643,00	10 631 171,00	3 957 829,00		750 754,35	0,00		0,00	
2028	44 684 510,00	44 684 510,00	14 673 089,00	349 813,00	11 183 017,00	7 539 116,00	10 939 475,00	4 072 606,00		0,00	0,00		0,00	
2029	45 935 675,00	45 935 675,00	15 083 935,00	359 608,00	11 496 141,00	7 750 211,00	11 245 780,00	4 186 639,00		0,00	0,00		0,00	
2030	47 175 938,00	47 175 938,00	15 491 201,00	369 317,00	11 806 537,00	7 959 467,00	11 549 416,00	4 299 678,00		0,00	0,00		0,00	
2031	48 355 336,00	48 355 336,00	15 878 481,00	378 550,00	12 101 700,00	8 158 454,00	11 838 151,00	4 407 170,00		0,00	0,00		0,00	
2032	49 564 219,00	49 564 219,00	16 275 443,00	388 014,00	12 404 242,00	8 362 415,00	12 134 105,00	4 517 349,00		0,00	0,00		0,00	
2033	50 803 324,00	50 803 324,00	16 682 329,00	397 714,00	12 714 348,00	8 571 475,00	12 437 458,00	4 630 283,00		0,00	0,00		0,00	
2034	52 073 407,00	52 073 407,00	17 099 387,00	407 657,00	13 032 207,00	8 785 762,00	12 748 394,00	4 746 040,00		0,00	0,00		0,00	
2035	53 375 242,00	53 375 242,00	17 526 872,00	417 848,00	13 358 012,00	9 005 406,00	13 067 104,00	4 864 691,00		0,00	0,00		0,00	
2036	54 709 623,00	54 709 623,00	17 965 044,00	428 294,00	13 691 962,00	9 230 541,00	13 393 782,00	4 986 308,00		0,00	0,00		0,00	
2037	56 077 364,00	56 077 364,00	18 414 170,00	439 001,00	14 034 261,00	9 461 305,00	13 728 627,00	5 110 966,00		0,00	0,00		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 jednostek 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.

z tego:												
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	Wydatki bieżące ^x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:			w tym:			w tym:	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:		w tym:		Wydatki majątkowe ^x	w tym:
							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	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy		
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	43 025 154,69	38 616 314,85	19 719 008,70	0,00	0,00	1 164 110,00	0,00	0,00	0,00	4 408 839,84	4 408 839,84	864 400,00
2027	41 804 135,50	39 463 953,00	20 539 319,00	0,00	0,00	730 375,00	0,00	0,00	0,00	2 340 182,50	2 340 182,50	0,00
2028	42 354 121,45	40 749 492,00	21 381 431,00	0,00	0,00	718 946,00	0,00	0,00	0,00	1 604 629,45	1 604 629,45	0,00
2029	43 408 223,18	41 934 475,00	22 228 136,00	0,00	0,00	609 645,00	0,00	0,00	0,00	1 473 748,18	1 473 748,18	0,00
2030	44 653 230,97	42 947 325,00	22 877 198,00	0,00	0,00	496 016,00	0,00	0,00	0,00	1 705 905,97	1 705 905,97	0,00
2031	46 134 528,58	43 975 086,00	23 522 335,00	0,00	0,00	389 287,00	0,00	0,00	0,00	2 159 442,58	2 159 442,58	0,00
2032	48 090 893,44	45 033 363,00	24 162 143,00	0,00	0,00	306 169,00	0,00	0,00	0,00	3 057 530,44	3 057 530,44	0,00
2033	49 229 693,46	46 104 732,00	24 787 943,00	0,00	0,00	237 612,00	0,00	0,00	0,00	3 124 961,46	3 124 961,46	0,00
2034	50 899 466,91	47 201 984,00	25 420 036,00	0,00	0,00	175 792,00	0,00	0,00	0,00	3 697 482,91	3 697 482,91	0,00
2035	52 321 722,05	48 330 063,00	26 068 079,00	0,00	0,00	125 674,00	0,00	0,00	0,00	3 991 659,05	3 991 659,05	0,00
2036	53 599 623,00	49 470 859,00	26 693 896,00	0,00	0,00	76 995,00	0,00	0,00	0,00	4 128 764,00	4 128 764,00	0,00
2037	54 921 364,00	50 612 010,00	27 318 533,00	0,00	0,00	26 010,00	0,00	0,00	0,00	4 309 354,00	4 309 354,00	0,00

Wyszczególnienie	Lp	3	w tym:	Wynik budżetu x	Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	z tego:				Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x	w tym:	na pokrycie deficytu budżetu x
			3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1				
	2026	1 471 495,31	1 471 495,31	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2027	2 371 797,85	2 371 797,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2028	2 330 388,55	2 330 388,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2029	2 527 451,82	2 527 451,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2030	2 522 707,03	2 522 707,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2031	2 220 807,42	2 220 807,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2032	1 473 325,56	1 473 325,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2033	1 573 630,54	1 573 630,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2034	1 173 940,09	1 173 940,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2035	1 053 519,95	1 053 519,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2036	1 110 000,00	1 110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2037	1 156 000,00	1 156 000,00	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	na pokrycie deficytu budżetu ^x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	na pokrycie deficytu budżetu ^x		w tym:		w tym:	
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	0,00	0,00	2 171 495,31	2 171 495,31	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 371 797,85	2 371 797,85	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 330 388,55	2 330 388,55	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 527 451,82	2 527 451,82	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 522 707,03	2 522 707,03	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 220 807,42	2 220 807,42	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 473 325,56	1 473 325,56	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 573 630,54	1 573 630,54	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 173 940,09	1 173 940,09	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 053 519,95	1 053 519,95	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 110 000,00	1 110 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	1 156 000,00	1 156 000,00	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:							w tym:	Relacja znowelizowania wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:									
	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 *	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu 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	19 513 568,81	0,00	3 544 053,15	3 544 053,15
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	17 141 770,96	0,00	3 961 226,00	3 961 226,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	14 811 382,41	0,00	3 935 018,00	3 935 018,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	12 283 930,59	0,00	4 001 200,00	4 001 200,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	9 761 223,56	0,00	4 228 613,00	4 228 613,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	7 540 416,14	0,00	4 380 250,00	4 380 250,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	6 067 090,58	0,00	4 530 856,00	4 530 856,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	4 493 460,04	0,00	4 698 592,00	4 698 592,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	3 319 519,95	0,00	4 871 423,00	4 871 423,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	2 266 000,00	0,00	5 045 179,00	5 045 179,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	1 156 000,00	0,00	5 238 764,00	5 238 764,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 465 354,00	5 465 354,00

b) Skorygowanie o środki dotyczący 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.

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 kwartałów 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 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	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
Wyszczególnienie							
	Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
	2026	9,52%	14,17%	13,72%	13,70%	TAK	TAK
	2027	8,59%	13,00%	12,56%	12,54%	TAK	TAK
	2028	8,21%	12,53%	11,92%	11,90%	TAK	TAK
	2029	8,22%	12,07%	11,21%	11,20%	TAK	TAK
	2030	7,70%	12,05%	10,48%	10,46%	TAK	TAK
	2031	6,49%	11,87%	11,30%	11,28%	TAK	TAK
	2032	4,32%	11,74%	11,59%	11,57%	TAK	TAK
	2033	4,29%	11,69%	12,49%	12,49%	TAK	TAK
	2034	3,12%	11,66%	12,14%	12,14%	TAK	TAK
	2035	2,66%	11,65%	11,94%	11,94%	TAK	TAK
	2036	2,61%	11,69%	11,82%	11,82%	TAK	TAK
	2037	2,54%	11,78%	11,76%	11,76%	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

Nowe

Finansowanie programów, projektów lub zadań, realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy										
Wyszczególnienie	w tym:			w tym:			w tym:			w tym:
	Dochody 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 i 3 ustawy	w tym:		Wydávki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		
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	184 100,00	184 100,00	184 100,00	929 710,00	929 710,00	918 529,42	441 891,86	441 891,86	441 891,86	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	356 049,76	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194 143,30	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	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finans.,...									
	w tym:			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 z tytułu 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 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	bieżące		10.1.2				
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	939 210,00	939 210,00	928 029,42	4 202 797,76	600 863,26	3 601 934,50	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	2 680 617,26	363 429,76	2 317 187,50	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	194 143,30	194 143,30	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
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
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	w tym:										
	Wydaki zmniejszające dług x	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata 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	Wydaki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
					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
2026	2 171 495,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 321 797,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	2 280 388,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	2 427 451,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	2 422 707,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	2 120 807,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	1 373 325,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	1 473 630,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	1 073 940,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	1 053 519,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	1 110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	1 156 000,00	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 długie, informacje 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
zarządzenia nr X/2026
z dnia 2025-11-15

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)				7 470 853,62	4 202 797,76	2 680 617,26	194 143,30	0,00	7 470 853,62
1.a	- wydatki bieżące				1 219 091,82	600 863,26	363 429,76	194 143,30	0,00	1 219 091,82
1.b	- wydatki majątkowe				6 251 761,80	3 601 934,50	2 317 187,50	0,00	0,00	6 251 761,80
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:				1 306 284,78	514 006,86	356 049,76	194 143,30	0,00	1 306 284,78
1.1.1	- wydatki bieżące				992 084,92	441 891,86	356 049,76	194 143,30	0,00	992 084,92
1.1.1.1	Funkcjonowanie nowej jednostki Złobek w Kaliskach -	Urząd Gminy Kaliska	2026	2028	552 420,00	184 140,00	184 140,00	184 140,00	0,00	552 420,00
1.1.1.2	Wdrożenie Planu Gospodarki Odpadami dla Gminy Kaliska uwzględniającego hierarchię sposobów postępowania z odpadami komunalnymi oraz zasady gospodarki cykularne - Odpowiednie postępowanie z odpadami oraz założenia gospodarki o obiegu zamkniętym, tj.redukcji, używajj ponownie, poddawajj recyklingowi (3R - reduce, reuse, recycle)	Urząd Gminy Kaliska	2026	2028	439 664,92	257 751,86	171 909,76	10 003,30	0,00	439 664,92
1.1.2	- wydatki majątkowe				314 199,86	72 115,00	0,00	0,00	0,00	314 199,86
1.1.2.1	Cyberbezpieczny samorząd - Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	Urząd Gminy Kaliska	2024	2026	304 199,86	62 115,00	0,00	0,00	0,00	304 199,86
1.1.2.2	Wdrożenie Planu Gospodarki Odpadami dla Gminy Kaliska uwzględniającego hierarchię sposobów postępowania z odpadami komunalnymi oraz zasady gospodarki cykularne - Odpowiednie postępowanie z odpadami oraz założenia gospodarki o obiegu zamkniętym, tj.redukcji, używajj ponownie, poddawajj recyklingowi (3R - reduce, reuse, recycle)	Urząd Gminy Kaliska	2026	2027	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
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				6 164 568,84	3 688 790,90	2 324 567,50	0,00	0,00	6 164 568,84
1.3.1	- wydatki bieżące				227 006,90	158 971,40	7 380,00	0,00	0,00	227 006,90
1.3.1.1	Opracowanie planu ogólnego Gminy Kaliska - Opracowanie planu ogólnego Gminy Kaliska	Urząd Gminy Kaliska	2024	2026	129 000,00	116 100,00	0,00	0,00	0,00	129 000,00
1.3.1.2	Wsparcie procesu zarządzania energią i zakupu grupowego energii elektrycznej - Wsparcie procesu zarządzania energią i zakupu grupowego energii elektrycznej	Urząd Gminy Kaliska	2024	2027	40 590,00	7 380,00	7 380,00	0,00	0,00	40 590,00
1.3.1.3	Wdrożenie Planu Gospodarki Odpadami dla Gminy Kaliska uwzględniającego hierarchię sposobów postępowania z odpadami komunalnymi oraz zasady gospodarki cykularne - Odpowiednie postępowanie z odpadami oraz założenia gospodarki o obiegu zamkniętym, tj.redukcji, używajj ponownie, poddawajj recyklingowi (3R - reduce, reuse, recycle)	Urząd Gminy Kaliska	2025	2028	13 565,90	13 565,90	0,00	0,00	0,00	13 565,90

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						
1.3.1.4	Zagospodarowanie przestrzenne dla obszaru pn. "Park na bosaka", w obrębie geodezyjnym czarne, gmina Kaliska - Zwiększenie atrakcyjności turystyczno-rekreacyjnej Gminy Kaliska	Urząd Gminy Kaliska	2025	2026	27 000,00	13 500,00	0,00	0,00	0,00	27 000,00
1.3.1.5	Zagospodarowanie przestrzenne dla terenów położonych nad jeziorem Trzechowskim - Zwiększenie atrakcyjności turystyczno-rekreacyjnej Gminy Kaliska i poprawa bezpieczeństwa i jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Kaliska	2025	2026	16 851,00	8 425,50	0,00	0,00	0,00	16 851,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				5 937 561,94	3 529 819,50	2 317 187,50	0,00	0,00	5 937 561,94
1.3.2.1	Budowa budynku świetlicy wraz z infrastrukturą towarzyszącą dla Sołectwa Frank przy ul. Polnej - Rozwój integracji mieszkańców Sołectwa Frank	Urząd Gminy Kaliska	2025	2026	85 500,00	85 500,00	0,00	0,00	0,00	85 500,00
1.3.2.2	Budowa przystani kajakowej w Młynsku oraz budowa przystani kajakowej wraz z przenoską przy Akwedukcie Kanalu Wdy - Studzieniczna Struga - Rozwój turystyki w Gminie Kaliska	Urząd Gminy Kaliska	2025	2026	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00
1.3.2.3	Dotacja dla Parafii na realizację zadania pn. "Odnowienie i uzupełnienie tynków oraz okładzin architektonicznych zewnętrznych Kościoła rzymskokatolickiego p.w. Najświętszego Serca Pana Jezusa w Piecach"	Urząd Gminy Kaliska	2024	2026	816 400,00	816 400,00	0,00	0,00	0,00	816 400,00
1.3.2.4	Modernizacja instalacji grzewczej w budynku świetlicy wiejskiej w Studzienicach	KALISKA	2025	2026	48 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	48 000,00
1.3.2.5	Prace budowlane i remontowe budynku świetlicy oraz budowa budynku remizy OSP w Iwicznie wraz z zagospodarowaniem terenu - Pobudzenie aktywności społecznej mieszkańców sołectwa, pobudzi do nawiązywania relacji oraz aktywnej formy spędzania wolnego czasu	Urząd Gminy Kaliska	2024	2027	2 104 471,94	800 000,00	1 235 000,00	0,00	0,00	2 104 471,94
1.3.2.6	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Kaliska - Poprawa efektywności energetycznej infrastruktury sektora publicznego poprzez głęboką termomodernizację 2 budynków użyteczności publicznej	Urząd Gminy Kaliska	2024	2027	2 592 690,00	1 507 919,50	1 082 187,50	0,00	0,00	2 592 690,00
1.3.2.7	Wielobranżowy projekt budowy kanalizacji deszczowej i odprowadzenia wód opadowych z dróg gminnych w Kaliskach	KALISKA	2025	2026	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.8	Wykonanie dokumentacji projektowej utwardzenia dróg wraz z odwodnieniem i oświetleniem Osiedla Tartaczno w Kaliskach - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców miejscowości Kaliska	Urząd Gminy Kaliska	2025	2026	60 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaliska na lata 2026-2037

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 Kaliska 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 Kaliska jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kaliska za lata 2024 i 2023 oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 21 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Kaliska na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) 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 przewiduje się do roku 2037. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kaliska została przygotowana na lata 2026-2037.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Kaliska wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Kaliska, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww.

wytocznych miała miejsce 21 lipca 2025 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%
2029	2,80%	2,40%	6,00%
2030	2,70%	2,50%	3,40%
2031	2,50%	2,50%	3,30%
2032	2,30%	2,50%	3,20%
2033	2,00%	2,50%	3,10%
2034	2,00%	2,50%	3,00%
2035	2,00%	2,50%	2,90%
2036	1,90%	2,50%	2,80%
2037	1,70%	2,50%	2,70%

Źródło: Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2027-2037 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Kaliska.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Kaliska 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 Kaliska oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027-2031	100,00%	—
	2032-2037	—	100,00%
dochody z udziału w CIT	2027-2031	100,00%	—
	2032-2037	—	100,00%
subwencja ogólna	2027-2031	100,00%	—
	2032-2037	—	100,00%
dotacje bieżące	2027-2031	100,00%	—
	2032-2037	—	100,00%
pozostałe, w tym:	2027-2031	100,00%	—
	2032-2037	—	100,00%
z podatku od nieruchomości	2027-2031	100,00%	—
	2032-2037	—	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

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 Kaliska, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r.

ustalono więc na poziomie 3 842 552,00 zł, co stanowi 91,27% 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, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 106 500,00 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. Wartość zaplanowanych w 2026 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 2 229 782,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Kaliska 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.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Kaliska oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2027-2037	30,00%	30,00%	40,00%
inne	2027-2037	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

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 Kaliska wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 19 719 008,70 zł. W latach 2027-2037 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Kaliska nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyłeń od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

Prognoza na lata po 2026 r. jest oparta na scenariuszu stabilnego rozwoju makroekonomicznego Polski. Jako, że stawka WIBOR jest ściśle skorelowana ze stopami procentowymi NBP oraz ogólną sytuacją na rynku międzybankowym, przyjęto, że od 2027 roku do dalszych lat prognozy, dla celów kalkulacyjnych przyjęto stałą stawkę WIBOR na poziomie 3,5%. Jest to poziom adekwatny do prognozowanego środowiska makroekonomicznego, w którym inflacja jest pod kontrolą, a gospodarka rozwija się w sposób zrównoważony. To założenie pozwala na stabilną i przewidywalną prognozę kosztów obsługi długu w długim terminie.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaliska na lata 2026-2037.

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 dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie 1 471 495,31 zł.

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Wynik budżetu Gminy Kaliska

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	44 496 650,00	43 025 154,69	1 471 495,31
2027	44 175 933,35	41 804 135,50	2 371 797,85
2028	44 684 510,00	42 354 121,45	2 330 388,55
2029	45 935 675,00	43 408 223,18	2 527 451,82
2030	47 175 938,00	44 653 230,97	2 522 707,03
2031	48 355 336,00	46 134 528,58	2 220 807,42
2032	49 564 219,00	48 090 893,44	1 473 325,56
2033	50 803 324,00	49 229 693,46	1 573 630,54
2034	52 073 407,00	50 899 466,91	1 173 940,09
2035	53 375 242,00	52 321 722,05	1 053 519,95
2036	54 709 623,00	53 599 623,00	1 110 000,00
2037	56 077 364,00	54 921 364,00	1 156 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 700 000,00 zł. Przychody Gminy Kaliska w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 700 000,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Kaliska obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2034. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kaliska

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	2 171 495,31	0,00	2 171 495,31
2027	2 321 797,85	50 000,00	2 371 797,85

2028	2 280 388,55	50 000,00	2 330 388,55
2029	2 427 451,82	100 000,00	2 527 451,82
2030	2 422 707,03	100 000,00	2 522 707,03
2031	2 120 807,42	100 000,00	2 220 807,42
2032	1 373 325,56	100 000,00	1 473 325,56
2033	1 473 630,54	100 000,00	1 573 630,54
2034	1 073 940,09	100 000,00	1 173 940,09
2035	1 053 519,95	0,00	1 053 519,95
2036	1 110 000,00	0,00	1 110 000,00
2037	1 156 000,00	0,00	1 156 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaliska na lata 2026-2037, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 20 985 064,12 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 19 513 568,81 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2026 roku wyniesie 55,51%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	19 513 568,81	35 153 622,00	55,51%
2027	17 141 770,96	36 849 290,35	46,52%
2028	14 811 382,41	37 145 394,00	39,87%
2029	12 283 930,59	38 185 464,00	32,17%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

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 Kaliska zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Kaliska

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	42 160 368,00	38 616 314,85	3 544 053,15	3 544 053,15
2027	43 425 179,00	39 463 953,00	3 961 226,00	3 961 226,00
2028	44 684 510,00	40 749 492,00	3 935 018,00	3 935 018,00
2029	45 935 675,00	41 934 475,00	4 001 200,00	4 001 200,00
2030	47 175 938,00	42 947 325,00	4 228 613,00	4 228 613,00
2031	48 355 336,00	43 975 086,00	4 380 250,00	4 380 250,00

2032	49 564 219,00	45 033 363,00	4 530 856,00	4 530 856,00
2033	50 803 324,00	46 104 732,00	4 698 592,00	4 698 592,00
2034	52 073 407,00	47 201 984,00	4 871 423,00	4 871 423,00
2035	53 375 242,00	48 330 063,00	5 045 179,00	5 045 179,00
2036	54 709 623,00	49 470 859,00	5 238 764,00	5 238 764,00
2037	56 077 364,00	50 612 010,00	5 465 354,00	5 465 354,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Kaliska przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywane go wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	9,52%	13,72%	TAK	13,70%	TAK
2027	8,59%	12,56%	TAK	12,54%	TAK
2028	8,21%	11,92%	TAK	11,90%	TAK
2029	8,22%	11,21%	TAK	11,20%	TAK
2030	7,70%	10,48%	TAK	10,46%	TAK
2031	6,49%	11,30%	TAK	11,28%	TAK
2032	4,32%	11,59%	TAK	11,57%	TAK
2033	4,29%	12,49%	TAK	12,49%	TAK
2034	3,12%	12,14%	TAK	12,14%	TAK
2035	2,66%	11,94%	TAK	11,94%	TAK
2036	2,61%	11,82%	TAK	11,82%	TAK
2037	2,54%	11,76%	TAK	11,76%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Kaliska spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „2025 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Wydatki na przedsięwzięcia zaplanowane na 2026 rok są zgodne z wykazem zawartym w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały. Obejmują one zadania wieloletnie, których horyzont realizacji przypada na lata 2026-2028. Montaż finansowy tych przedsięwzięć opiera się na środkach własnych Gminy oraz pozyskanym dofinansowaniu ze środków Unii Europejskiej.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);

- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)
- stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

