

**UCHWAŁA NR XXI/135/2025
RADY MIEJSKIEJ ŁASIN**

z dnia 19 grudnia 2025 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Łasin na lata 2026-2034

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025r. 1153 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 2 i 6 , art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025r. poz. 1483) uchwala się co następuje:

§ 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta i Gminy Łasin na lata 2026 -2034 zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Przyjmuje się wykaz planowanych do realizacji przedsięwzięć w latach 2026-2029 określonych w załączniku nr 2 do uchwały.

§ 3. Upoważnia się Burmistrza do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym (2026) i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- 3) przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Łasin uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań określonych w pkt 1 i 2;
- 4) dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takiego przedsięwzięcia o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Łasin.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr IX/65/2024 Rady Miejskiej Łasin z dnia 23 grudnia 2024r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Łasin na lata 2025 – 2033 z późniejszymi zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026r.

Przewodniczący Rady

Janusz Heinrich

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Ustalona na lata 2022-2025 relacja z art. 243 (roz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

załącznik nr 1 do
uchwały nr XXI/135/2025
Rady Miejskiej Łasin z dnia 19 grudnia 2025r.

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
Wykonanie 2019	45 569 536,03	42 283 210,37	4 394 020,00	403 999,44	12 386 437,00	14 349 375,40	10 749 378,53	3 890 864,60	3 286 325,66	99 229,81	3 174 954,25
Wykonanie 2020	49 446 173,50	44 153 468,19	4 380 878,00	509 328,94	12 809 629,00	16 557 893,92	9 895 738,33	4 009 073,42	5 292 705,31	839 038,15	4 433 194,32
Wykonanie 2021	50 532 025,30	46 871 700,53	4 645 226,00	743 660,28	13 594 031,00	16 483 893,13	11 404 890,12	4 548 447,75	3 660 324,77	459 133,84	3 196 005,77
Wykonanie 2022	60 262 701,77	53 256 828,59	6 954 236,57	647 600,85	13 516 351,00	18 405 496,54	13 733 143,63	4 810 108,17	7 005 873,18	388 015,63	6 611 611,91
Wykonanie 2023	55 170 028,23	48 268 114,54	3 794 022,00	1 033 450,00	16 606 603,45	12 216 527,17	14 617 511,92	5 407 640,92	6 901 913,69	369 866,02	6 527 240,49
Wykonanie 2024	71 156 505,68	56 457 673,55	5 607 845,00	1 407 213,00	19 513 068,00	12 388 858,53	16 809 350,00	5 867 000,00	14 698 832,13	1 145 625,83	13 679 898,88
Plan 3 kw. 2025	61 105 407,25	57 776 533,35	16 745 613,83	1 503 702,35	13 285 651,82	10 282 697,48	15 958 867,87	5 871 000,00	3 328 873,90	252 000,00	3 070 873,90
2026	61 136 402,78	56 455 824,00	18 693 610,00	1 157 082,00	13 490 382,00	6 806 979,00	16 307 771,00	6 616 100,00	4 680 578,78	512 000,00	4 162 578,78
2027	69 213 797,50	58 584 111,00	18 465 039,00	1 657 832,00	14 197 755,00	7 431 252,00	16 832 233,00	6 168 219,00	10 629 686,50	830 000,00	9 799 686,50
2028	68 378 117,13	60 882 919,00	19 385 141,00	1 740 723,00	14 765 665,00	7 654 190,00	17 337 200,00	6 322 425,00	7 495 198,13	800 000,00	6 695 198,13
2029	63 579 581,00	63 279 581,00	20 354 398,00	1 827 760,00	15 356 292,00	7 883 815,00	17 857 316,00	6 480 049,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2030	66 075 176,00	65 775 176,00	21 372 118,00	1 919 148,00	15 970 544,00	8 120 330,00	18 393 036,00	6 642 498,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2031	68 673 962,00	68 373 962,00	22 440 724,00	2 015 105,00	16 609 366,00	8 363 940,00	18 944 827,00	6 808 560,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2032	71 380 389,00	71 080 389,00	23 562 760,00	2 115 860,00	17 273 740,00	8 614 858,00	19 513 171,00	6 978 774,00	300 000,00	300 000,00	0,00

2033	74 199 112,00	73 899 112,00	24 740 898,00	2 221 653,00	17 964 690,00	8 873 304,00	20 098 567,00	7 153 243,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2034	77 134 976,00	76 834 976,00	25 977 940,00	2 332 735,00	18 683 277,00	9 139 500,00	20 701 524,00	7 332 074,00	300 000,00	300 000,00	0,00

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a łąka 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 wykarczających 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:					
					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		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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 2019	49 610 883,61	38 275 536,45	14 527 417,99	0,00	0,00	233 741,78	0,00	0,00	0,00	11 335 347,16	9 535 347,16	527 227,55
Wykonanie 2020	49 893 405,58	40 319 534,42	14 778 293,97	0,00	0,00	307 537,33	0,00	0,00	0,00	9 573 871,16	9 173 871,16	15 000,00
Wykonanie 2021	45 332 185,48	43 103 938,32	16 001 233,36	0,00	0,00	194 254,72	0,00	0,00	0,00	2 228 247,16	2 088 247,16	96 112,50
Wykonanie 2022	61 597 486,94	47 742 951,52	17 220 161,83	0,00	0,00	837 440,00	0,00	0,00	0,00	13 854 535,42	12 362 535,42	746 268,00
Wykonanie 2023	55 684 488,98	45 971 069,56	19 883 581,07	0,00	0,00	1 236 145,00	0,00	0,00	0,00	9 713 419,42	9 276 419,42	645 062,60
Wykonanie 2024	71 381 388,72	52 145 053,60	24 882 283,00	0,00	0,00	1 034 035,00	0,00	0,00	0,00	19 236 335,12	18 916 192,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	65 817 088,06	56 269 113,04	27 583 568,22	0,00	0,00	974 890,00	0,00	0,00	0,00	9 547 975,02	8 847 975,02	1 264 282,92
2026	68 629 944,17	54 596 950,36	28 474 749,00	0,00	0,00	710 610,00	0,00	0,00	0,00	14 032 993,81	13 582 993,81	550 027,00
2027	71 345 499,60	54 674 631,00	29 719 976,00	0,00	0,00	807 500,00	0,00	0,00	0,00	16 670 868,60	16 670 868,60	0,00
2028	68 166 389,50	55 768 123,00	31 205 974,00	0,00	0,00	697 500,00	0,00	0,00	0,00	12 398 266,50	12 398 266,50	0,00
2029	62 129 581,00	56 883 485,00	32 766 273,00	0,00	0,00	587 500,00	0,00	0,00	0,00	5 246 096,00	5 246 096,00	0,00
2030	64 635 176,00	58 021 155,00	34 404 587,00	0,00	0,00	477 500,00	0,00	0,00	0,00	6 614 021,00	6 614 021,00	0,00
2031	67 243 962,00	59 181 578,00	36 124 816,00	0,00	0,00	367 500,00	0,00	0,00	0,00	8 062 384,00	8 062 384,00	0,00
2032	69 960 389,00	60 365 210,00	37 931 057,00	0,00	0,00	257 500,00	0,00	0,00	0,00	9 595 179,00	9 595 179,00	0,00
2033	72 789 112,00	61 572 514,00	39 827 610,00	0,00	0,00	147 500,00	0,00	0,00	0,00	11 216 598,00	11 216 598,00	0,00
2034	77 862 462,00	62 800 000,00	41 818 290,00	0,00	0,00	37 500,00	0,00	0,00	0,00	15 062 462,00	15 062 462,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		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
Wykonanie 2019	-4 041 347,58	0,00	12 387 667,41	5 000 000,00	4 041 347,58	0,00	0,00	7 387 667,41	0,00
Wykonanie 2020	-447 232,08	0,00	10 696 319,83	2 500 000,00	0,00	555 687,64	447 232,08	7 640 632,19	0,00
Wykonanie 2021	5 199 839,82	0,00	10 099 087,75	0,00	0,00	156 417,56	0,00	9 942 670,19	0,00
Wykonanie 2022	-1 334 785,17	0,00	15 298 927,57	0,00	0,00	709 640,59	709 640,59	14 589 286,98	625 144,58
Wykonanie 2023	-514 460,75	0,00	14 093 279,40	0,00	0,00	803 689,38	514 460,75	13 160 453,02	0,00
Wykonanie 2024	-224 883,04	0,00	4 599 078,00	0,00	0,00	607 891,33	607 891,33	3 981 186,67	2 461 186,67
Plan 3 kw. 2025	-4 711 680,81	0,00	6 211 680,81	0,00	0,00	250 078,82	250 078,82	5 961 601,99	0,00
2026	-7 493 541,39	0,00	8 993 541,39	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	4 993 541,39	3 493 541,39
2027	-2 131 702,10	0,00	4 131 702,10	0,00	0,00	0,00	0,00	4 131 702,10	2 131 702,10
2028	211 727,63	211 727,63	1 788 272,37	0,00	0,00	0,00	0,00	1 788 272,37	0,00
2029	1 450 000,00	1 450 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550 000,00	0,00
2030	1 440 000,00	1 440 000,00	560 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	560 000,00	0,00
2031	1 430 000,00	1 430 000,00	570 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	570 000,00	0,00
2032	1 420 000,00	1 420 000,00	580 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	580 000,00	0,00
2033	1 410 000,00	1 410 000,00	590 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	590 000,00	0,00
2034	-727 486,00	0,00	1 227 486,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 227 486,00	727 486,00

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 zadaniem długu ^{X7)}		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			łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^X	z tego:	
										kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych wart. 243 ust. 3 ustawy ^X	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych wart. 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 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2023	129 137,00	0,00	0,00	0,00	129 137,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2024	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	1 520 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00		
Plan 3 kw. 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00		
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00		
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00		
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00		
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00		
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00		
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00		
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00		
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00		
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00		

⁷¹⁾ 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 ^A						
		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 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	12 750 000,00	0,00	4 007 673,92	11 395 341,33	
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	15 100 206,26	0,00	3 833 933,77	12 030 253,60	
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	15 000 000,00	0,00	3 767 762,21	13 866 849,96	
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	15 000 000,00	0,00	5 513 877,07	20 812 804,64	
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	129 137,00	15 054 977,63	0,00	2 297 044,98	16 390 324,38	
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	20 000,00	13 500 000,00	0,00	4 312 619,95	8 911 697,95	
Plan 3 kw. 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	13 500 000,00	0,00	1 507 420,31	7 719 101,12	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 500 000,00	0,00	1 858 873,64	6 852 415,03	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	12 500 000,00	0,00	3 909 480,00	8 041 182,10	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	10 500 000,00	0,00	5 114 796,00	6 903 068,37	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	8 500 000,00	0,00	6 396 096,00	6 946 096,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	6 500 000,00	0,00	7 754 021,00	7 754 021,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	4 500 000,00	0,00	9 192 384,00	9 192 384,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	2 500 000,00	0,00	10 715 179,00	10 715 179,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	500 000,00	0,00	12 326 598,00	12 326 598,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	14 034 976,00	14 034 976,00	

^{B)} 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. 235 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 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 w 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 2019	0,00%	15,55%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	17,64%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	14,46%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	19,56%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	10,96%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	14,64%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2025	0,00%	5,92%	x	x	x	x
2026	4,45%	5,74%	14,10%	14,07%	TAK	TAK
2027	5,49%	9,22%	12,70%	12,66%	TAK	TAK
2028	5,07%	10,92%	11,50%	11,46%	TAK	TAK
2029	4,67%	12,61%	10,99%	10,96%	TAK	TAK
2030	4,30%	14,28%	10,00%	9,96%	TAK	TAK
2031	3,95%	15,93%	10,48%	10,44%	TAK	TAK
2032	3,61%	17,57%	10,66%	10,62%	TAK	TAK
2033	3,30%	19,18%	12,32%	12,32%	TAK	TAK
2034	0,79%	20,79%	14,24%	14,24%	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
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 2019	50 954,85	50 954,85	50 597,35	1 215 840,02	1 215 840,02	1 215 840,02	55 276,10	55 276,10	50 597,35
Wykonanie 2020	284 038,36	284 038,36	283 406,78	2 231 392,72	2 231 392,72	2 231 392,72	172 318,30	172 318,30	171 414,78
Wykonanie 2021	99 750,00	99 750,00	99 750,00	1 354 830,04	1 354 830,04	1 354 830,04	71 728,16	71 728,16	67 002,87
Wykonanie 2022	651 580,11	651 559,60	651 559,60	422 896,00	422 896,00	350 818,00	727 999,77	727 999,77	715 993,75
Wykonanie 2023	122 023,30	90 776,48	90 776,48	1 572 629,22	1 572 629,22	1 418 124,68	138 008,66	138 008,66	137 830,94
Wykonanie 2024	142 315,00	126 283,34	128 467,60	367 958,22	367 958,22	345 456,42	103 315,00	87 283,34	96 097,45
Plan 3 kw. 2025	1 007 382,47	1 007 382,47	937 345,38	308 849,78	308 849,78	256 345,20	1 085 729,97	1 085 729,97	965 121,48
2026	0,00	0,00	0,00	1 363 531,34	1 363 531,34	1 288 537,43	281 337,36	281 337,36	256 846,82
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
Wykonanie 2019	3 119 579,59	3 119 579,59	1 669 761,19	8 309 954,85	50 664,30	8 259 290,55	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	3 395 125,31	3 395 125,31	2 270 406,30	6 385 023,77	31 318,80	6 353 704,97	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	1 597 165,56	1 597 165,56	936 033,61	1 426 585,11	24 397,19	1 402 187,92	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	2 311 949,94	2 311 949,94	1 082 918,44	6 449 751,42	603 709,35	5 846 042,07	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	721 197,20	721 197,20	342 538,64	5 866 823,97	138 008,66	5 728 815,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	58 000,00	58 000,00	22 703,00	5 253 634,40	210 105,00	5 043 529,40	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	441 214,00	441 214,00	366 207,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	5 279 725,75	5 279 725,75	1 288 537,43	7 812 078,91	341 379,36	7 470 699,55	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	11 314 868,60	0,00	0,00	16 714 068,60	43 200,00	16 670 868,60	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	12 398 266,50	0,00	0,00	12 455 866,50	57 600,00	12 398 266,50	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	72 000,00	72 000,00	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X	Wydatki zmniejszające dług ^X	w tym:					Kwota wzrostu(+)-yspadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi i odesøkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^X	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^X	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^X					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
Wykonanie 2019	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	206,26	206,26	0,00	0,00	0,00	0,00	-100 000,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
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	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	500 000,00	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 pominięte wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie – nierówność 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 poreczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poreczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zadągnięto oraz planuje się zadągnąć zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poreczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XXI/135/2025
Rady Miejskiej Łasin z dnia 19 grudnia 2025r.

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)				43 095 357,43	7 812 078,91	16 714 068,60	12 455 866,50	72 000,00	37 054 014,01
1.a	- wydatki bieżące				1 704 755,33	341 379,36	43 200,00	57 600,00	72 000,00	514 179,36
1.b	- wydatki majątkowe				41 390 602,10	7 470 699,55	16 670 868,60	12 398 266,50	0,00	36 539 834,65
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:				30 097 446,83	4 833 063,11	11 314 868,60	12 398 266,50	0,00	28 546 198,21
1.1.1	- wydatki bieżące				1 332 545,33	281 337,36	0,00	0,00	0,00	281 337,36
1.1.1.1	Podniesienie poziomu ochrony cybernetycznej w gminie Łasin, poprzez realizację zaplanowanych działań w obszarach organizacyjnym, kompetencyjnym oraz technicznym - Podniesienie poziomu odporności na cyberzagrożenia oraz poziomu ochrony informacji w sektorze publicznym	URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN	2024	2026	173 050,00	5 535,00	0,00	0,00	0,00	5 535,00
1.1.1.2	Dodatkowa oferta edukacyjna dla dzieci oraz wsparcie kompetencji kadry nauczycielskiej w szkołach podstawowych na terenie Miasta i gminy Łasin - Dodatkowa oferta edukacyjna dla dzieci oraz wsparcie kompetencji kadry nauczycielskiej w szkołach podstawowych na terenie Miasta i gminy Łasin	URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN	2025	2026	923 310,33	199 442,36	0,00	0,00	0,00	199 442,36
1.1.1.3	Dodatkowa oferta edukacyjna dla dzieci oraz wsparcie kompetencji kadry wychowawczej Przedszkola Miejskiego w Łasinie - Dodatkowa oferta edukacyjna dla dzieci oraz wsparcie kompetencji kadry wychowawczej Przedszkola Miejskiego w Łasinie	URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN	2025	2026	236 185,00	76 360,00	0,00	0,00	0,00	76 360,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				28 764 901,50	4 551 725,75	11 314 868,60	12 398 266,50	0,00	28 264 860,85
1.1.2.1	Budowa turystycznej ścieżki nad jeziorem Zamkowym - zwiększenie potencjału turystycznego miasta	URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN	2024	2028	6 247 094,98	1 050 000,00	3 150 000,00	1 797 094,98	0,00	5 997 094,98
1.1.2.2	Budowa obiektu kulturalno-rekreacyjnego wraz z infrastrukturą techniczną w Łasinie - Udostępnienia nowej atrakcyjnej przestrzeni publicznej o szerokim zakresie wykorzystania	URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN	2024	2028	22 517 806,52	3 501 725,75	8 164 868,60	10 601 171,52	0,00	22 267 765,87
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				12 997 910,60	2 979 015,80	5 399 200,00	57 600,00	72 000,00	8 507 815,80
1.3.1	- wydatki bieżące				372 210,00	60 042,00	43 200,00	57 600,00	72 000,00	232 842,00
1.3.1.1	Projekt "Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0" - trwałość projektu - Rozbudowa systemów informatycznych- e-Administracji i Systemu Informacji Przestrzennej	URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN	2024	2029	216 000,00	28 800,00	43 200,00	57 600,00	72 000,00	201 600,00
1.3.1.2	Opracowanie planu ogólnego zagospodarowania przestrzennego na terenie Miasta i Gminy Łasin - Określenie kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy	URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN	2024	2026	156 210,00	31 242,00	0,00	0,00	0,00	31 242,00

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	- wydatki majątkowe				12 625 700,60	2 918 973,80	5 356 000,00	0,00	0,00	8 274 973,80
1.3.2.1	Budowa Izby Pamięci OSP Łasin - Zachowanie dziedzictwa lokalnego, ocalenie i udostępnienie mieszkańcom eksponatów straży pożarnej	URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN	2023	2026	3 239 540,00	1 468 813,20	0,00	0,00	0,00	1 468 813,20
1.3.2.2	Remont i renowacja zabytkowego budynku Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie - ochrona zabytków	URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN	2023	2026	2 500 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.3	Przebudowa budynku sali rehabilitacyjno- sportowej przy Środowiskowym Domu Samopomocy w Łasinie z siedzibą w Jankowicach - Przebudowa budynku sali rehabilitacyjno- sportowej przy Środowiskowym Domu Samopomocy w Łasinie z siedzibą w Jankowicach	URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN	2025	2026	995 160,60	965 160,60	0,00	0,00	0,00	965 160,60
1.3.2.4	Przebudowa drogi gminnej nr 041302C w miejscowości Szynwałd - bezpieczeństwo i poprawa warunków życia mieszkańców	URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN	2026	2027	1 936 000,00	185 000,00	1 751 000,00	0,00	0,00	1 936 000,00
1.3.2.5	Przebudowa drogi gminnej nr 041332C Nowe Błonowo - bezpieczeństwo i poprawa warunków życia mieszkańców	URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN	2025	2027	3 955 000,00	250 000,00	3 605 000,00	0,00	0,00	3 855 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Łasin na lata 2026–2034

Uwagi ogólne

Wieloletnia Prognoza Finansowa, stanowi instrument zarządzania finansami jednostek samorządu terytorialnego i została wprowadzona ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 226-231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do przygotowania wieloletniej prognozy finansowej (WPF). Prognozę tę opracowuje się w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez instytucje finansowe, organy nadzoru, a także mieszkańców gminy i inne zainteresowane podmioty. Wieloletnia prognoza finansowa jest dokumentem strategicznym służącym ocenie długoterminowego potencjału Gminy w celu zaprognozowania niezbędnych wydatków bieżących oraz ustalenia możliwości inwestycyjnych w kontekście efektywnego zarządzania środkami zwrotnymi, finansującymi potrzeby rozwojowe.

Wieloletnia prognoza finansowa definiująca, z jednej strony możliwości pozyskania dochodów, z drugiej - kierunki ich wydatkowania, pozwala na usystematyzowanie procesu realizacji inwestycji planowanych w kilkuletniej perspektywie, umożliwia długofalowe i racjonalne zaplanowanie wydatków gminy, umożliwia także rozpoczęcie z odpowiednim wyprzedzeniem działań związanych z regulacjami terenowo - prawnymi, uzyskaniem wymaganych prawem decyzji oraz pozyskaniem środków finansowych ze źródeł zewnętrznych.

Podstawą opracowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Łasin jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Miasta i Gminy Łasin za lata 2023 i 2024 oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makro-ekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2025r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Miasta i Gminy Łasin na dzień przygotowania projektu budżetu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025r.

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wieloletnią prognozę finansową sporządza się na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres ten nie może być jednak krótszy, niż okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Wieloletnia prognoza finansowa Miasta i Gminy Łasin przygotowana została zatem na lata 2026-2034, co wynika z faktu, że rok 2034 jest ostatnim rokiem spłaty zobowiązań.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej w roku 2026 są zgodne z projektem budżetu na 2026 rok.

I. Zakres wieloletniej WPF

WPF obejmuje dochody ogółem, w tym dochody bieżące i dochody majątkowe, w tym ze sprzedaży majątku; wydatki bieżące, w tym przeznaczone na wynagrodzenia i składki od nich naliczone, z tytułu poręczeń i gwarancji, wydatki na obsługę długu; wydatki majątkowe, w tym inwestycje i zakupy inwestycyjne; wynik budżetu; przeznaczenie nadwyżki budżetowej albo sposób pokrycia deficytu; przychody i rozchody budżetu; kwotę długu narastająco z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia i obowiązujące wskaźniki zadłużenia.

II. Założenia przyjęte do prognozowania dochodów

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 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:

- dochody ze sprzedaży majątku;
- dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

Dochody bieżące

Kwota dochodów bieżących ustalona na 2026 rok jest zgodna z planowanymi dochodami bieżącymi budżetu na rok 2026 ujętymi w projekcie uchwały budżetowej. Dochody bieżące ustalono na podstawie otrzymanych informacji z:

- Ministerstwa Finansów w zakresie subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych,
- Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w zakresie dotacji celowych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, własnych zadań bieżących gmin oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Toruniu o wysokości dotacji celowej na aktualizację danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców.

W zakresie pozostałych dochodów własnych, dochody ustalono na podstawie ich wykonania w latach 2023-2024 oraz przewidywanego wykonania za 2025 rok.

Kwoty dochodów ujęte na lata 2027-2034 zostały oszacowane na podstawie ustalonych przez Ministerstwo Finansów wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

Prognozą objęto następujące kategorie dochodów bieżących gminy:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych,

- subwencja ogólna,
- dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące,
- pozostałe dochody bieżące.

Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych pozostają w ścisłym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju.

Podstawę do wyliczenia na rok 2026 kwot dochodów jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatku dochodowym od osób prawnych stanowią prognozowane kwoty dochodów z tych podatków przyjęte do opracowania projektu ustawy budżetowej na rok 2026.

Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 1 października 2024r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wysokość udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych dla gmin wynosi 7,0 % dochodów podatników podatku dochodowego od osób fizycznych zamieszkałych na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego, wysokość udziału w podatku dochodowym od osób prawnych dla gmin wynosi 1,6% dochodów podatników podatku dochodowego od osób prawnych posiadających siedzibę na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego.

Uchwalona w dniu 1 października 2024 r. ustawa zakłada istotne zmiany w zasadach ustalania dochodów jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT). Dochody samorządów z tych tytułów obliczone zostały jako procent od dochodów podatników z terenu danej jednostki samorządu terytorialnego.

Kwotę rocznego dochodu gminy z tytułu udziału w podatku PIT ustalono mnożąc, zwaloryzowane w sposób określony w art. 11 ust. 2 nowej ustawy, dochody podatników podatku PIT zamieszkałych na obszarze danej gminy za rok bazowy przez ww. wysokość udziału w podatku PIT.

Kwotę rocznego dochodu gminy z tytułu udziału w podatku CIT ustalono mnożąc, zwaloryzowane w sposób określony w art. 12 ust. 2 nowej ustawy, dochody podatników podatku CIT mających siedzibę na obszarze danej gminy za rok bazowy przez ww. wysokość udziału w podatku CIT.

Dochody podatników podatku PIT oraz podatników podatku CIT na rok 2026 ustalono na podstawie danych zawartych w złożonych za rok 2023 zeznaniach podatkowych, według stanu na dzień 30 czerwca 2025 r.

W celu ustalenia dochodów podatników podatku PIT na rok 2026 ich dochody z roku 2023 zwaloryzowano o 14,9 %.

Natomiast w celu ustalenia dochodów podatników podatku CIT na rok 2026 ich dochody z roku 2023 zwaloryzowano o 14,3 %.

Na dalsze lata prognozy założono wzrost o 5% dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych.

Subwencja ogólna ustalana jest w oparciu o potrzeby finansowe każdej jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 23 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego potrzeby finansowe jednostki samorządu terytorialnego, podlegające sfinansowaniu na

podstawie tej ustawy, to suma potrzeb wyrównawczych, oświatowych, rozwojowych, ekologicznych i uzupełniających.

W 2026 roku subwencję ogólną zaplanowano w kwocie ustalonej przez Ministra Finansów.

W latach 2027-2034 zaplanowano 4% wzrost subwencji ogólnej w każdym roku prognozy.

W 2026 roku dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, zadania własne gminy, zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej zaplanowane zostały na podstawie informacji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego i Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Toruniu.

Zaplanowano także środki na finansowanie zadań bieżących od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Dochody z tytułu dotacji celowych na kolejne lata prognozy określono przy założeniu dynamiki wzrostu 103%.

Opracowując prognozę dla pozostałych dochodów bieżących w tym podatku od nieruchomości objęto analizą wykonanie dochodów w latach 2023-2025. W latach 2027-2034 założono wzrost dochodów bieżących na poziomie 103%, w tym podatku od nieruchomości 102,5%.

Dochody majątkowe

Dochody ze sprzedaży majątku zostały określone na bazie zasobu gminnego, przeznaczenia nieruchomości, przygotowania do zbycia, oraz cen rynkowych na terenie gminy.

W 2026 roku oprócz dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w łącznej wysokości 518.000,00 zł zaplanowano środki z:

Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na realizację zadania "Przebudowa i konserwacja drzwi wejściowych zewnętrznych zabytkowego budynku Ratusza w Łasinie" 123.315,44 zł

Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie inwestycyjne "Budowa Izby Pamięci OSP Łasin" 1.000.000,00 zł,

Funduszy Europejskich dla Kujaw i Pomorza na następujące zadania inwestycyjne:

- "Budowa turystycznej ścieżki nad jeziorem Zamkowym w Łasinie" 179.696,01 zł,

- "Budowa obiektu kulturalno- rekreacyjnego wraz z infrastrukturą techniczną w Łasinie" 712.192,92 zł,

Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na zadanie "Przebudowa ulicy Spółdzielców w Łasinie" 793.152,00 zł,

Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa na zadanie "Przebudowa dróg gminnych na terenach wiejskich Miasta i Gminy Łasin" 400.000,00 zł,

Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na zadanie "Przebudowa budynku sali rehabilitacyjno- sportowej przy Środowiskowym Domu Samopomocy w Łasinie z siedzibą w Jankowicach" 482.580,00 zł,

Planu Strategicznego Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027 na zadanie "Poprawa dostępu do małej infrastruktury publicznej na terenie Miasta i Gminy Łasin" 471.642,41 zł.

W 2027 i 2028 roku dochody majątkowe stanowić będą:

- dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych,
- dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- środki z Funduszy Europejskich dla Kujaw i Pomorza.

W kolejnych latach prognozy dochody majątkowe stanowią dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

III. Założenia przyjęte do prognozowania wydatków

Prognozowania wydatków w WPF dokonano po wydzieleniu grupy wydatków majątkowych, przewidywanych przedsięwzięć wieloletnich oraz limitów na zadania wykonywane w okresie jednorocznym.

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:

- wydatki na wynagrodzenia, składki od nich naliczone oraz wpłaty na PPK finansowane przez pracodawcę (§§ 401, 404, 411, 412, 417, 471, 479, 480);
- wydatki związane z obsługą długu, w tym odsetki i dyskonto;
- pozostałe wydatki bieżące niezbędne do realizacji zadań gminy.

Kwota wydatków bieżących ustalona na 2026 rok jest zgodna z planowanymi wydatkami bieżącymi na rok 2026 ujętymi w projekcie uchwały budżetowej. W kolejnych latach prognozy tj. latach 2027-2034 przyjęto wskaźnik wzrostu wydatków bieżących w wysokości 2%.

Za bazę do ustalenia wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczone przyjęto aktualny poziom zatrudnienia w gminnych jednostkach organizacyjnych oraz założono wzrost tych wydatków na poziomie 105,0% w kolejnych latach prognozy.

Poręczenia i gwarancje

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

Wydatki na obsługę długu

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu wykupu obligacji komunalnych określonego w umowie organizacji i obsługi emisji obligacji z dnia 15 października 2018r. i aneksu z dnia 14 listopada 2019r. tj. odsetki i opłaty od wyemitowanych przez Miasto i Gminę Łasin w latach 2018-2020 obligacji komunalnych oraz odsetki od obligacji, których emisję zaplanowano na 2026 rok.

Uwzględniono również odsetki od kredytu krótkoterminowego w rachunku budżetu na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w 2026 roku.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zaplanowano do 2028 roku z uwzględnieniem planowanych przedsięwzięć.

Na wydatki majątkowe w latach 2029-2034 zaplanowano prognozowane wydatki na realizację inwestycji oraz środki pozostałe po sfinansowaniu wydatków bieżących oraz wydatków związanych z obsługą długu. Środki te w większości stanowią będą wkład własny gminy na realizację projektów współfinansowanych z nowej perspektywy funduszy unijnych.

IV. Wynik budżetu

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica pomiędzy dochodami, a wydatkami budżetu stanowi wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Dodatnia różnica to nadwyżka budżetowa, ujemna - to deficyt budżetu.

W roku 2026 planuje się budżet z deficytem. Ustalono deficyt budżetu w kwocie 7.493.541,39 zł, który zostanie sfinansowany przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych (emisja obligacji komunalnych) w 2026r. w wysokości 4.000.000,00 zł oraz przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.493.541,39 zł.

W roku 2027 oraz 2034 planuje się budżet z deficytem, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W latach 2028-2033 zaplanowano nadwyżkę budżetu. Kwoty nadwyżki budżetowej planowanej w poszczególnych latach objętych prognozą przeznaczono na wykup wyemitowanych obligacji komunalnych.

V. Przychody budżetu

Przychody budżetu w 2026 roku stanowią wyemitowane obligacje komunalne 4.000.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 4.993.541,39 zł.

VI. Rozchody budżetu

W 2026 roku planuje się rozchody w kwocie 1.500.000,00 zł z tytułu wykupu obligacji komunalnych.

W kolejnych latach objętych prognozą w rozchodach budżetu ujęto wykup obligacji komunalnych.

VII. Kwota długu

Pozycje WPF dotyczące prognozy długu opracowano na podstawie umowy organizacji i obsługi emisji obligacji komunalnych z dnia 15 października 2018r. i aneksu z dnia 14 listopada 2019r oraz planowanej w 2026 roku emisji obligacji komunalnych.

Kwota długu w kolejnych latach prognozy, przedstawiona w poz. 6 WPF wynika z sumy wielkości zadłużenia na koniec roku poprzedzającego dany rok budżetowy i zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w danym roku budżetowym pomniejszonej o przypadające na dany rok spłaty rat kapitałowych.

(dług z poprzedniego roku + zaciągnięty dług w danym roku - spłata długu w danym roku)

Określono prognozowane spłaty zobowiązań w poszczególnych latach do końca ich całkowitej spłaty tj. do 2034 roku.

Planowany dług Gminy na koniec 2026 roku wyniesie 14.500.000,00 zł, co stanowi 23,79% planowanych dochodów budżetowych. W latach 2027-2034 nie planuje się przychodów zwiększających dług, spłatę długu planuje się z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz nadwyżki budżetowej.

Prognozę poziomu zadłużenia na kolejne lata skonstruowano przy uwzględnieniu przewidywanego zadłużenia na koniec 2025 roku w wysokości 12.000.000,00 zł.

Lata	Kwota długu na koniec roku	z tego	
		obligacje komunalne	pożyczki, kredyty
2025	12.000.000,00	12.000.000,00	-
2026	14.500.000,00	14.500.000,00	-
2027	12.500.000,00	12.500.000,00	-
2028	10.500.000,00	10.500.000,00	-
2029	8.500.000,00	8.500.000,00	-
2030	6.500.000,00	6.500.000,00	-
2031	4.500.000,00	4.500.000,00	-
2032	2.500.000,00	2.500.000,00	-
2033	500.000,00	500.000,00	-
2034	-	-	-

Spłata długu w latach 2026-2034

Lata	Spłata długu	Źródło spłaty długu
2026	1.500.000,00	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 u.f.p.
2027	2.000.000,00	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 u.f.p.
2028	2.000.000,00	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 u.f.p., nadwyżka budżetu
2029	2.000.000,00	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 u.f.p., nadwyżka budżetu
2030	2.000.000,00	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 u.f.p., nadwyżka budżetu
2031	2.000.000,00	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 u.f.p., nadwyżka budżetu
2032	2.000.000,00	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 u.f.p., nadwyżka budżetu
2033	2.000.000,00	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 u.f.p., nadwyżka budżetu
2034	500.000,00	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 u.f.p.

VIII. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych

Poziom nadwyżki operacyjnej stanowi jeden z najistotniejszych wskaźników sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Informuje, czy jest ona w stanie pokryć wydatki

bieżące dochodami bieżącymi. Jeśli wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących (deficyt operacyjny) oznacza to, iż wydatki te realizowane są na poziomie przekraczającym własne możliwości finansowe (wyznaczone poziomem dochodów budżetowych).

W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową dla każdego roku (lata 2026-2034) planowane dochody bieżące (*pozycja 1.1 WPF*) są wyższe od planowanych wydatków bieżących (*pozycja 2.1 WPF*), co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

IX. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Od 2014 roku w polskim systemie finansów publicznych funkcjonuje indywidualny wskaźnik obsługi zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Relacja ta stanowi istotny czynnik mający wpływ na proces planowania budżetowego jednostek samorządu terytorialnego. Planowanie budżetowe w jednostkach samorządu terytorialnego jest procesem mającym charakter ciągły. Związany jest on nierozłącznie z tworzeniem budżetu oraz uchwałą budżetowej na dany rok budżetowy, jednakże nie kończy się z chwilą złożenia projektu tego dokumentu i uchwaleniem przez organ stanowiący. Proces planowania budżetowego trwa przez cały rok budżetowy i przejawia się w ciągłych modyfikacjach planu dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów dokonywanych poprzez stosowne akty prawne, tj. zarządzenia organu wykonawczego i uchwały organu stanowiącego. Kluczowym czynnikiem mającym bezpośredni wpływ na ww. proces jest indywidualny wskaźnik obsługi zadłużenia, a w szczególności jego maksymalny dopuszczalny poziom wskazujący wartości graniczne, których jednostki samorządu terytorialnego nie mogą przekroczyć.

Wieloletnia Prognoza Finansowa spełnia relacje zadłużenia określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Od 2026 roku obciążenie budżetu gminy spłatą długu nie będzie wyższe od maksymalnego wskaźnika ustalonego w poszczególnych latach w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Wyszczególnienie (lata zadłużenia w WPF)	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. (poz. 8.1 WPF)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. (poz. 8.3. WPF)
2026	4,45%	14,10%
2027	5,49%	12,70%
2028	5,07%	11,50%
2029	4,67%	10,99%
2030	4,30%	10,00%
2031	3,95%	10,48%
2032	3,61%	10,66%
2033	3,30%	12,32%
2034	0,79%	14,24%

Elementem projektu uchwały w sprawie WPF jest wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2026-2029. Dla każdego przedsięwzięcia określono nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację wykonania przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.