

Uchwała Nr XVII/106/25
Rady Gminy Koszarawa
z dnia 5 grudnia 2025 r.

w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koszarawa na lata 2025-2029

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15, ustawy z dnia 8 marca 1990 roku , o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2025, poz.1153) oraz 226-227 i art. 231, 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024, poz. 1530 ze zm.)

Rada Gminy Koszarawa,
uchwala co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się zmiany w Załączniku Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koszarawa na lata 2025-2029, który otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Wprowadza się zmiany w Załączniku Nr 2 do Wykazu przedsięwzięć do WPF , który otrzymuje brzmienie jak załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały

§ 2

Ustala się załącznik Nr 3 "Objaśnienia wartości przyjętych do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koszarawa na lata 2025-2029" , o których mowa w § 1 niniejszej uchwały.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Koszarawa.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Koszarawa

Przewodniczący Rady Gminy

Roman Zoń

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 3-letniej

załącznik nr 1 do
uchwały nr XVII/106/25
z dnia 2025-12-05

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
2025	30 676 778,78	21 971 698,44	6 821 721,16	754,91	8 319 160,93	3 137 526,46	3 692 534,98	1 259 691,50	8 705 080,34	16 703,20	8 688 377,14
2026	21 639 291,84	20 768 057,41	7 130 829,00	8 045,00	8 516 118,00	2 283 067,06	2 829 998,35	1 231 132,74	871 234,43	7 000,00	864 234,43
2027	21 499 673,00	21 499 673,00	7 344 754,00	8 286,00	8 771 602,00	2 460 133,00	2 914 898,00	1 268 067,00	0,00	0,00	0,00
2028	22 123 163,00	22 123 163,00	7 557 752,00	8 526,00	9 025 978,00	2 531 477,00	2 999 430,00	1 304 841,00	0,00	0,00	0,00
2029	22 742 611,00	22 742 611,00	7 769 369,00	8 765,00	9 278 705,00	2 602 358,00	3 083 414,00	1 341 377,00	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 jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			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
2025	32 158 822,22	19 967 274,78	6 707 258,41	24 758,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 191 547,44	12 191 547,44	0,00
2026	23 739 291,84	19 426 279,66	7 097 550,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 313 012,18	4 313 012,18	22 755,00
2027	21 499 673,00	20 040 731,00	7 392 809,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 458 942,00	1 458 942,00	0,00
2028	22 123 163,00	20 660 034,00	7 695 914,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 463 129,00	1 463 129,00	0,00
2029	22 742 611,00	21 275 931,00	8 000 672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 466 680,00	1 466 680,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x		w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	
				na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x	
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2025	-1 482 043,44	0,00	1 482 043,44	0,00	0,00	1 482 043,44	1 482 043,44	0,00	0,00
2026	-2 100 000,00	0,00	2 100 000,00	0,00	0,00	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 004 423,66	3 486 467,10
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 341 777,75	3 441 777,75
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 458 942,00	1 458 942,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 463 129,00	1 463 129,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 466 680,00	1 466 680,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2025	0,31%	10,81%	10,47%	13,76%	TAK	TAK
2026	0,32%	7,34%	10,63%	12,04%	TAK	TAK
2027	0,49%	7,66%	10,09%	11,50%	TAK	TAK
2028	0,00%	7,47%	10,27%	11,68%	TAK	TAK
2029	0,00%	7,28%	9,24%	10,65%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2025	412 540,38	412 540,38	376 172,12	40 516,20	40 516,20	33 223,28	444 434,13	444 434,13	376 172,12
2026	316 057,20	316 057,20	287 746,21	864 234,43	864 234,43	864 234,43	331 746,11	331 746,11	257 727,58
2027	31 551,84	31 551,84	29 799,12	0,00	0,00	0,00	31 551,84	31 551,84	29 799,12
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań 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 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
2025	43 701,90	43 701,90	43 701,90	11 009 266,28	533 068,27	10 476 198,01	0,00	0,00	58 418,27	0,00
2026	1 057 215,43	1 057 215,43	864 234,43	4 543 968,39	406 746,11	4 137 222,28	0,00	0,00	58 270,91	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	66 551,84	66 551,84	0,00	0,00	0,00	93 380,09	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

^{*} Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XVII/106/25
z dnia 2025-12-05

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	
			Od	Do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)					16 667 307,13	11 009 266,28	4 543 968,39	66 551,84	35 000,00	35 000,00
1.a	- wydatki bieżące					1 307 054,72	533 068,27	406 746,11	66 551,84	35 000,00	35 000,00
1.b	- wydatki majątkowe					15 360 252,41	10 476 198,01	4 137 222,28	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:					1 966 773,05	481 770,17	1 388 961,54	31 551,84	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące					828 094,72	438 068,27	331 746,11	31 551,84	0,00	0,00
1.1.1.1	Cyberbezpieczna gmina Koszarawa - Cyberbezpieczeństwo w gminie Koszarawa	Urząd Gminy Koszarawa	2023	2026	141 462,90	71 332,62	43 401,78	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.2	Aktywna integracja w Gminie Koszarawa - Aktywizacja osób bezrobotnych	GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ	2023	2026	330 435,82	166 435,65	164 000,17	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.3	Rozwój edukacji szkolnej w Szkole Podstawowej w Koszarawie - Zwiększenie możliwości rozwoju dla uczniów szkoły Podstawowej w Koszarawie	ZESPÓŁ SZKOLNO PRZEDSZKOLNY W KOSZARAWIE	2025	2027	306 270,00	200 300,00	74 418,16	31 551,84	0,00	0,00	
1.1.1.4	Szlak rowerowyVeloKoszarawa na terenie Gminy Koszarawa - Rozwój turystyki rozbudowa ścieżek i tras rowerowych i pieszo rowerowych	Urząd Gminy Koszarawa	2024	2026	14 609,97	0,00	14 609,97	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.5	Poprawa efektywności energetycznej budynku Ośrodka Zdrowia w Koszarawie - Łagodzenie zmian klimatu, oszczędność energii, zapobieganie zanieczyszczeniu i jego kontrola	Urząd Gminy Koszarawa	2025	2026	35 316,03	0,00	35 316,03	0,00	0,00	0,00	
1.1.2	- wydatki majątkowe					1 138 678,33	43 701,90	1 057 215,43	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Cyberbezpieczna gmina Koszarawa - Cyberbezpieczeństwo w gminie Koszarawa	Urząd Gminy Koszarawa	2023	2026	81 462,90	43 701,90	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.2.2	Budowa tężni solankowej wraz z małą architekturą i infrastrukturą techniczną w Koszarawie - Budowa niekomercyjnej infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej oraz poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Koszarawa	2025	2026	343 986,77	0,00	343 986,77	0,00	0,00	0,00	
1.1.2.3	Szlak rowerowyVeloKoszarawa na terenie Gminy Koszarawa - Rozwój turystyki rozbudowa ścieżek i tras rowerowych i pieszo rowerowych	Urząd Gminy Koszarawa	2024	2026	208 713,88	0,00	208 713,88	0,00	0,00	0,00	
1.1.2.4	Poprawa efektywności energetycznej budynku Ośrodka Zdrowia w Koszarawie - Łagodzenie zmian klimatu, oszczędność energii, zapobieganie zanieczyszczeniu i jego kontrola	Urząd Gminy Koszarawa	2025	2026	504 514,78	0,00	504 514,78	0,00	0,00	0,00	
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					14 700 534,08	10 527 496,11	3 155 006,85	35 000,00	35 000,00	35 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące					478 960,00	95 000,00	75 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00
1.3.1.1	Prowadzenie biura Czyste powietrze - Działania informacyjne w realizacji programu czyste powietrze	Urząd Gminy Koszarawa	2023	2029	315 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	15 689 786,51
1.a	1 076 366,22
1.b	14 613 420,29
1.1	1 902 283,55
1.1.1	801 366,22
1.1.1.1	114 734,40
1.1.1.2	330 435,82
1.1.1.3	306 270,00
1.1.1.4	14 609,97
1.1.1.5	35 316,03
1.1.2	1 100 917,33
1.1.2.1	43 701,90
1.1.2.2	343 986,77
1.1.2.3	208 713,88
1.1.2.4	504 514,78
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	13 787 502,96
1.3.1	275 000,00
1.3.1.1	175 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1.3.1.2	Realizacja planu ogólnego - dostosowanie do wymogów prawa	Urząd Gminy Koszarawa	2024	2026	163 960,00	60 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				14 221 574,08	10 432 496,11	3 080 006,85	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Dotacja na dokumentację kładki przy drodze powiatowej 1419S - poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy Koszarawa	2024	2026	22 755,00	0,00	22 755,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przebudowa części drogi powiatowej na odcinku DP1429S Stryszawa-Lachowice-Koszarawa 1150m i 1419S Jeleśnia -Koszarawa Bystra 250m - Poprawa jakości życia i bezpieczeństwa w Gminie Koszarawa	Urząd Gminy Koszarawa	2023	2025	8 994 498,72	8 462 420,60	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Budowa sieci wodociągowej w Gminie Koszarawa - zaopatrzenie w wodę mieszkańców Gminy Koszarawa	Urząd Gminy Koszarawa	2022	2025	1 983 427,71	1 806 434,71	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Wykonanie wielobranżowej dokumentacji projektowej i kosztorysowej na zadanie „Przebudowa ośrodka zdrowia w Koszarawie” - przygotowanie dokumentacji projektowej i kosztorysowej dla OZ w Koszarawie	Urząd Gminy Koszarawa	2024	2026	170 724,00	47 970,00	122 754,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	"Wyznaczenie szlaku rowerowego przy drodze powiatowej nr 1429 s Stryszawa-Lachowice-Koszarawa oraz przy drodze powiatowej nr 1414 s Stryszawa-Roztoki-Polanki wraz z budową drogi dla pieszych i rowerów(ścieżki pieszo rowerowej przy drodze powiatowej nr 1414 s Stryszawa-Roztoki- - Rozwój turystyki w Gminie Koszarawa	Urząd Gminy Koszarawa	2025	2026	114 254,70	0,00	114 254,70	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Rozbudowa drogi powiatowej nr 1429S Stryszawa-Lachowice-Koszarawaw km 1+145 do km 3+333 wraz z budową chodnika w Koszarawie z podziałem na dwie części - poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym w Gminie Koszarawa	Urząd Gminy Koszarawa	2025	2026	2 476 139,95	0,00	2 476 139,95	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Dotacja dla Starostwa "Przystosowanie III piętra Szpitala Żywiec do udzielania świadczeń zdrowotnych-etap II" - poszerzenie i polepszenie jakości usług medycznych świadczonych przez Szpital	Urząd Gminy Koszarawa	2025	2026	115 670,80	115 670,80	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Szlak rowerowy VeloKoszarawa na terenie Gminy Koszarawa - Rozwój turystyki na terenie Gminy Koszarawa	Urząd Gminy Koszarawa	2025	2026	10 200,00	0,00	10 200,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Poprawa efektywności energetycznej budynku Ośrodka Zdrowia w Koszarawie - Łagodzenie zmian klimatu, oszczędność energii, zapobieganie zanieczyszczeniu i jego kontrola	Urząd Gminy Koszarawa	2025	2026	333 903,20	0,00	333 903,20	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.1.2	100 000,00
1.3.2	13 512 502,96
1.3.2.1	22 755,00
1.3.2.2	8 462 420,60
1.3.2.3	1 806 434,71
1.3.2.4	170 724,00
1.3.2.5	114 254,70
1.3.2.6	2 476 139,95
1.3.2.7	115 670,80
1.3.2.8	10 200,00
1.3.2.9	333 903,20

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr XVII./../25
Rady Gminy Koszarawa
z dnia 5 grudnia 2025 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koszarawa na lata 2025-2029

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 5 grudnia 2025 r., dokonano następujących zmian uwzględniających uchwałę budżetową na 2026 rok wraz z Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Koszarawa na lata 2026-2029:

W roku 2025 dokonano następujących zmian:

1. Dochody ogółem zwiększono o 255 082,52 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 156 182,52 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 98 900,00 zł.
2. Wydatki ogółem zmniejszono o 327 159,48 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 84 319,52 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 411 479,00 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -1 482 043,44 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2025 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	30 421 696,26	+255 082,52	30 676 778,78
Dochody bieżące	21 815 515,92	+156 182,52	21 971 698,44
Subwencja ogólna	8 283 082,93	+36 078,00	8 319 160,93
Dotacje bieżące	3 017 421,94	+120 104,52	3 137 526,46
Dochody majątkowe	8 606 180,34	+98 900,00	8 705 080,34
Wydatki ogółem	32 485 981,70	-327 159,48	32 158 822,22
Wydatki bieżące	19 882 955,26	+84 319,52	19 967 274,78
Wynagrodzenia i pochodne	6 697 946,82	+9 311,59	6 707 258,41
Pozostałe wydatki bieżące	13 160 249,71	+75 007,93	13 235 257,64
Wydatki majątkowe	12 603 026,44	-411 479,00	12 191 547,44
Wynik budżetu	-2 064 285,44	+582 242,00	-1 482 043,44

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 r. dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetowych zgodnych z budżetem na 2026 rok oraz Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Koszarawa:

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koszarawa w roku 2025:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zmniejszono o 582 242,00 zł i po zmianach wynoszą 1 482 043,44 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym

przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w przychodach i rozchodach na 2025 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie
Przychody budżetu	2 064 285,44	-582 242,00	1 482 043,44
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	2 064 285,44	-582 242,00	1 482 043,44

Źródło: opracowanie własne.

W roku 2026 dokonano zmian w zakresie planowanych przychodów o kwotę 2.100.000,00 zł. zgodnie z uchwałą budżetową na 2026 rok.

Od 2026 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koszarawa na lata 2025-2029 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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 wykonania)	Zachowanie relacji (w o wyk.)
2025	0,31%	10,47%	TAK	13,76%	100%
2026	0,32%	10,63%	TAK	12,04%	100%
2027	0,49%	10,09%	TAK	11,50%	100%
2028	0,00%	10,27%	TAK	11,68%	100%
2029	0,00%	9,24%	TAK	10,65%	100%

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Koszarawa spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koszarawa obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika przedsięwzięć dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Szlak rowerowy VeloKoszarawa na terenie Gminy Koszarawa – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2024-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 14 609,97 zł, w tym w 2025 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 14 609,97 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Koszarawa.
2. Poprawa efektywności energetycznej budynku Ośrodka Zdrowia w Koszarawie – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 35 316,03 zł, w tym w 2025 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 35 316,03 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Koszarawa.
3. Poprawa efektywności energetycznej budynku Ośrodka Zdrowia w Koszarawie – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 504 514,78 zł, w tym w 2025 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 504 514,78 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Koszarawa.
4. Szlak rowerowy VeloKoszarawa na terenie Gminy Koszarawa – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 10 200,00 zł, w tym w 2025 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 10 200,00 zł.

10 200,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Koszarawa.

5. Poprawa efektywności energetycznej budynku Ośrodka Zdrowia w Koszarawie – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 333 903,20 zł, w tym w 2025 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 333 903,20 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Koszarawa.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Cyberbezpieczna gmina Koszarawa – zmiana w przedsięwzięciu (część bieżąca) obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 86,10 zł;
 - 2) Aktywna integracja w Gminie Koszarawa – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - b. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 0,17 zł;
 - c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 0,17 zł;
 - 3) Rozwój edukacji szkolnej w Szkole Podstawowej w Koszarawie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - d. zmianę jednostki realizującej projekt ZSP w Koszarawie (bez zmiany sumy kwot w tych latach);
 - 4) Budowa tężni solankowej wraz z małą architekturą i infrastrukturą techniczną w Koszarawie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - e. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 29 302,77 zł;
 - f. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 29 302,77 zł;
 - 5) Szlak rowerowy VeloKoszarawa na terenie Gminy Koszarawa – zmiana w przedsięwzięciu (część majątkowa) obejmuje m.in.:
 - g. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 14 609,97 zł;
 - h. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 14 609,97 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 6) Realizacja planu ogólnego – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - i. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 40 000,00 zł; przeniesienie na 2026 rok.
 - 7) Dokumentacja projektowa na termomodernizację OZ w Koszarawie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - j. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o

kwotę 122 754,00 zł; przeniesienie na 2026 rok

- 8) "Wyznaczenie szlaku rowerowego przy drodze powiatowej nr 1429 s Stryżawa-Lachowice-Koszarawa oraz przy drodze powiatowej nr 1414 s Stryżawa-Roztoki-Polanki wraz z budową drogi dla pieszych i rowerów(ścieżki pieszo rowerowej przy drodze powiatowej nr 1414 s Stryżawa-Roztoki)- zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- k. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 121 483,30 zł;
 - l. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 114 460,00 zł; przeniesienie na 2026 rok
 - m. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 7 023,30 zł;
- 9) Rozbudowa drogi powiatowej nr 1429S Stryżawa-Lachowice-Koszarawa w km 1+145 do km 3+333 wraz z budową chodnika w Koszarawie z podziałem na dwie części – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- n. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 2 138 627,95 zł;
 - o. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 96 924,00 zł; przeniesienie na 2026 rok
 - p. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 2 235 551,95 zł;
- 10) Dotacja dla Starostwa "Przystosowanie III piętra Szpitala Żywiec do udzielania świadczeń zdrowotnych -etap II" – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- q. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 62 685,89 zł;
 - r. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 62 685,89 zł.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.1 i 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabelach poniżej.

Zmiany w wydatkach bieżących objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	573 068,27	-40 000,00	533 068,27
2026	318 667,10	+88 079,01	406 746,11
2027	64 790,78	+1 761,06	66 551,84

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	10 810 336,01	-334 138,00	10 476 198,01
2026	985 314,74	+3 151 907,54	4 137 222,28

Źródło: opracowanie własne.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem

faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.