

UCHWAŁA NR ... Rady Miejskiej w Kamieniu Pomorskim

z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kamień Pomorski na lata 2026-2043

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kamień Pomorski na lata 2026-2043, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Kamień Pomorski, 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 Kamień Pomorski na lata 2026-2043 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Kamienia Pomorskiego 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 Burmistrza Kamienia Pomorskiego 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 Burmistrza Kamienia Pomorskiego 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 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 Burmistrzowi Kamienia Pomorskiego.

§ 6. Traci moc Uchwała nr VIII/91/24 Rady Miejskiej w Kamieniu Pomorskim z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kamień Pomorski na lata 2025-2043 z późn. zmianami.

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

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

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

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 20251112_kp_projekt_wpf
z dnia 2025-11-12
- projekt -

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
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2026	99 400 567,00	89 313 060,00	43 563 564,00	835 534,00	6 095 264,00	8 408 375,23	30 410 322,77	12 895 531,00	10 087 507,00	1 973 950,00	8 049 056,99
2027	99 759 896,25	95 895 138,00	44 870 471,00	860 600,00	6 278 122,00	8 660 626,00	35 225 319,00	17 185 084,00	3 864 758,25	0,00	3 864 758,25
2028	99 896 237,00	99 896 237,00	46 171 715,00	885 557,00	6 460 188,00	8 911 784,00	37 466 993,00	18 903 592,00	0,00	0,00	0,00
2029	104 054 390,00	104 054 390,00	47 464 523,00	910 353,00	6 641 073,00	9 161 314,00	39 877 127,00	20 793 951,00	0,00	0,00	0,00
2030	106 863 858,00	106 863 858,00	48 746 065,00	934 933,00	6 820 382,00	9 408 669,00	40 953 809,00	21 355 388,00	0,00	0,00	0,00
2031	109 535 455,00	109 535 455,00	49 964 717,00	958 306,00	6 990 892,00	9 643 886,00	41 977 654,00	21 889 273,00	0,00	0,00	0,00
2032	112 273 841,00	112 273 841,00	51 213 835,00	982 264,00	7 165 664,00	9 884 983,00	43 027 095,00	22 436 505,00	0,00	0,00	0,00
2033	115 080 688,00	115 080 688,00	52 494 181,00	1 006 821,00	7 344 806,00	10 132 108,00	44 102 772,00	22 997 418,00	0,00	0,00	0,00
2034	117 957 706,00	117 957 706,00	53 806 536,00	1 031 992,00	7 528 426,00	10 385 411,00	45 205 341,00	23 572 353,00	0,00	0,00	0,00
2035	120 906 649,00	120 906 649,00	55 151 699,00	1 057 792,00	7 716 637,00	10 645 046,00	46 335 475,00	24 161 662,00	0,00	0,00	0,00
2036	123 929 315,00	123 929 315,00	56 530 491,00	1 084 237,00	7 909 553,00	10 911 172,00	47 493 862,00	24 765 704,00	0,00	0,00	0,00
2037	127 027 548,00	127 027 548,00	57 943 753,00	1 111 343,00	8 107 292,00	11 183 951,00	48 681 209,00	25 384 847,00	0,00	0,00	0,00
2038	130 203 237,00	130 203 237,00	59 392 347,00	1 139 127,00	8 309 974,00	11 463 550,00	49 898 239,00	26 019 468,00	0,00	0,00	0,00
2039	133 458 318,00	133 458 318,00	60 877 156,00	1 167 605,00	8 517 723,00	11 750 139,00	51 145 695,00	26 669 955,00	0,00	0,00	0,00

2040	136 794 775,00	136 794 775,00	62 399 085,00	1 196 795,00	8 730 666,00	12 043 892,00	52 424 337,00	27 336 704,00	0,00	0,00	0,00
2041	139 530 671,00	139 530 671,00	63 647 067,00	1 220 731,00	8 905 279,00	12 284 770,00	53 472 824,00	27 883 438,00	0,00	0,00	0,00
2042	142 321 284,00	142 321 284,00	64 920 008,00	1 245 146,00	9 083 385,00	12 530 465,00	54 542 280,00	28 441 107,00	0,00	0,00	0,00
2043	145 167 710,00	145 167 710,00	66 218 408,00	1 270 049,00	9 265 053,00	12 781 074,00	55 633 126,00	29 009 929,00	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:					
					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
2026	111 490 960,00	92 126 580,00	38 339 835,00	0,00	0,00	2 625 000,00	0,00	0,00	0,00	19 364 380,00	19 364 380,00	4 489 890,16
2027	101 198 896,25	93 336 154,00	39 934 772,00	0,00	0,00	2 239 637,00	0,00	0,00	0,00	7 862 742,25	7 862 742,25	0,00
2028	97 285 237,00	96 036 154,00	41 572 098,00	0,00	0,00	2 123 267,00	0,00	0,00	0,00	1 249 083,00	1 249 083,00	0,00
2029	101 443 390,00	98 923 493,00	43 218 353,00	0,00	0,00	2 005 772,00	0,00	0,00	0,00	2 519 897,00	2 519 897,00	0,00
2030	104 523 858,00	101 416 555,00	44 480 329,00	0,00	0,00	1 894 374,00	0,00	0,00	0,00	3 107 303,00	3 107 303,00	0,00
2031	106 390 455,00	103 923 534,00	45 734 674,00	0,00	0,00	1 770 962,00	0,00	0,00	0,00	2 466 921,00	2 466 921,00	0,00
2032	108 162 841,00	106 414 704,00	46 978 657,00	0,00	0,00	1 607 702,00	0,00	0,00	0,00	1 748 137,00	1 748 137,00	0,00
2033	110 940 688,00	108 891 512,00	48 195 404,00	0,00	0,00	1 422 054,00	0,00	0,00	0,00	2 049 176,00	2 049 176,00	0,00
2034	113 317 706,00	111 404 796,00	49 424 387,00	0,00	0,00	1 224 504,00	0,00	0,00	0,00	1 912 910,00	1 912 910,00	0,00
2035	117 306 649,00	113 978 846,00	50 664 939,00	0,00	0,00	1 039 104,00	0,00	0,00	0,00	3 327 803,00	3 327 803,00	0,00
2036	120 329 315,00	116 609 941,00	51 901 164,00	0,00	0,00	877 104,00	0,00	0,00	0,00	3 719 374,00	3 719 374,00	0,00
2037	123 819 740,00	119 267 045,00	53 115 651,00	0,00	0,00	723 929,00	0,00	0,00	0,00	4 552 695,00	4 552 695,00	0,00
2038	127 603 237,00	121 956 535,00	54 300 130,00	0,00	0,00	593 253,00	0,00	0,00	0,00	5 646 702,00	5 646 702,00	0,00
2039	130 858 318,00	124 656 417,00	55 440 433,00	0,00	0,00	476 253,00	0,00	0,00	0,00	6 201 901,00	6 201 901,00	0,00
2040	134 194 775,00	127 383 351,00	56 565 874,00	0,00	0,00	359 253,00	0,00	0,00	0,00	6 811 424,00	6 811 424,00	0,00
2041	137 047 281,00	130 122 151,00	57 657 595,00	0,00	0,00	244 876,00	0,00	0,00	0,00	6 925 130,00	6 925 130,00	0,00
2042	140 221 284,00	132 879 651,00	58 712 729,00	0,00	0,00	141 750,00	0,00	0,00	0,00	7 341 633,00	7 341 633,00	0,00
2043	143 067 710,00	135 692 609,00	59 769 558,00	0,00	0,00	47 250,00	0,00	0,00	0,00	7 375 101,00	7 375 101,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	z tego:				
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾			na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2026	-12 090 393,00	0,00	14 048 325,00	13 189 390,00	11 231 458,00	858 935,00	858 935,00	0,00	0,00
2027	-1 439 000,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	1 439 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 611 000,00	2 611 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 611 000,00	2 611 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 340 000,00	2 340 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	3 145 000,00	3 145 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	4 111 000,00	4 111 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	4 140 000,00	4 140 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	4 640 000,00	4 640 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	3 600 000,00	3 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	3 600 000,00	3 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	3 207 808,00	3 207 808,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041	2 483 390,00	2 483 390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2042	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2043	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 957 932,00	1 957 932,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 561 000,00	2 561 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 611 000,00	2 611 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 611 000,00	2 611 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 340 000,00	2 340 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	3 145 000,00	3 145 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	4 111 000,00	4 111 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	4 140 000,00	4 140 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	4 640 000,00	4 640 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	3 600 000,00	3 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	3 600 000,00	3 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	3 207 808,00	3 207 808,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	2 483 390,00	2 483 390,00	0,00	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2043	0,00	0,00	0,00	0,00	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	ocena zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x						
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 831 757,43	1 781 559,43	-2 813 520,00	-1 954 585,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	49 408 780,27	919 582,27	2 558 984,00	2 558 984,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	45 935 802,91	57 604,91	3 860 083,00	3 860 083,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	43 267 198,00	0,00	5 130 897,00	5 130 897,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	40 927 198,00	0,00	5 447 303,00	5 447 303,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	37 782 198,00	0,00	5 611 921,00	5 611 921,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	33 671 198,00	0,00	5 859 137,00	5 859 137,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	29 531 198,00	0,00	6 189 176,00	6 189 176,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	24 891 198,00	0,00	6 552 910,00	6 552 910,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	21 291 198,00	0,00	6 927 803,00	6 927 803,00	
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	17 691 198,00	0,00	7 319 374,00	7 319 374,00	
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	14 483 390,00	0,00	7 760 503,00	7 760 503,00	
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	11 883 390,00	0,00	8 246 702,00	8 246 702,00	
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	9 283 390,00	0,00	8 801 901,00	8 801 901,00	
2040	x	x	x	x	0,00	0,00	6 683 390,00	0,00	9 411 424,00	9 411 424,00	
2041	x	x	x	x	0,00	0,00	4 200 000,00	0,00	9 408 520,00	9 408 520,00	
2042	x	x	x	x	0,00	0,00	2 100 000,00	0,00	9 441 633,00	9 441 633,00	
2043	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	9 475 101,00	9 475 101,00	

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 wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	6,84%	-0,01%	13,50%	13,50%	TAK	TAK
2027	6,59%	5,54%	11,04%	11,04%	TAK	TAK
2028	6,25%	6,61%	9,43%	9,43%	TAK	TAK
2029	5,02%	7,56%	7,24%	7,25%	TAK	TAK
2030	4,44%	7,53%	4,85%	4,85%	TAK	TAK
2031	5,01%	7,39%	5,40%	5,40%	TAK	TAK
2032	5,67%	7,29%	7,01%	7,01%	TAK	TAK
2033	5,38%	7,25%	5,99%	5,99%	TAK	TAK
2034	5,53%	7,23%	7,02%	7,02%	TAK	TAK
2035	4,27%	7,23%	7,27%	7,27%	TAK	TAK
2036	3,96%	7,25%	7,35%	7,35%	TAK	TAK
2037	3,39%	7,32%	7,31%	7,31%	TAK	TAK
2038	2,69%	7,44%	7,28%	7,28%	TAK	TAK
2039	2,53%	7,62%	7,29%	7,29%	TAK	TAK
2040	2,37%	7,83%	7,33%	7,33%	TAK	TAK
2041	2,14%	7,59%	7,42%	7,42%	TAK	TAK
2042	1,73%	7,38%	7,47%	7,47%	TAK	TAK
2043	1,62%	7,19%	7,49%	7,49%	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:	
		Dolacje 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
2026	629 836,23	629 836,23	578 669,23	7 914 556,99	7 914 556,99	7 913 473,65	811 910,98	811 910,98	632 355,07
2027	797 226,00	797 226,00	738 151,55	3 864 758,25	3 864 758,25	3 864 552,70	827 226,00	827 226,00	738 151,55
2028	465 998,81	465 998,81	431 468,30	0,00	0,00	0,00	495 998,81	495 998,81	431 468,30
2029	350 000,00	350 000,00	324 121,42	0,00	0,00	0,00	389 012,63	389 012,63	324 121,42
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
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2043	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2026	10 608 805,63	10 608 805,63	8 576 589,27	18 127 244,29	943 011,23	17 184 233,06	0,00	0,00	88 759,00	0,00
2027	4 804 338,25	4 801 564,25	3 861 984,25	7 220 541,41	827 226,00	6 393 315,41	0,00	0,00	88 759,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	1 728 976,17	495 998,81	1 232 977,36	0,00	0,00	88 759,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	436 617,54	379 012,63	57 604,91	0,00	0,00	88 759,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88 759,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88 759,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88 759,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88 759,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81 787,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63 879,00	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
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2043	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wypuk 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 ustawowemu 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
2026	1 957 932,00	861 977,16	0,00	861 977,16	861 977,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 561 000,00	861 977,16	0,00	861 977,16	861 977,16	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	2 561 000,00	861 977,36	0,00	861 977,36	861 977,36	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	2 561 000,00	57 604,91	0,00	57 604,91	57 604,91	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	2 290 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	3 095 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	4 061 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	4 090 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	4 090 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	2 551 808,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2043	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 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.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 20251112_kp_projekt_wpf
z dnia 2025-11-12
- projekt -

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)					39 016 408,77	18 127 244,29	7 220 541,41	1 728 976,17	436 617,54	27 513 379,41
1.a	- wydatki bieżące					3 100 204,17	943 011,23	827 226,00	495 998,81	379 012,63	2 645 248,67
1.b	- wydatki majątkowe					35 916 204,60	17 184 233,06	6 393 315,41	1 232 977,36	57 604,91	24 868 130,74
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:					20 307 051,32	11 498 092,13	5 631 564,25	495 998,81	379 012,63	18 004 667,82
1.1.1	- wydatki bieżące					2 901 704,17	789 836,23	827 226,00	495 998,81	379 012,63	2 492 073,67
1.1.1.1	Utworzenie trzech Lokalnych Ośrodków Wsparcia - LOWE w Gminie Kamień Pomorski - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim	2024	2026	614 086,73	204 456,23	0,00	0,00	0,00	204 456,23	
1.1.1.2	"Rozwój dziennych usług senioralnych w obszarze PPK, w gminie Kamień Pomorski. Utworzenie Klubu Seniora w budynku Kościuszki 3" wniosek nr FEPZ.06.19-IP.01-0016/24 - Rozwój usług społecznych, w tym usług świadczonych w społeczności lokalnej (ZIT)	Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim	2026	2029	2 287 617,44	585 380,00	827 226,00	495 998,81	379 012,63	2 287 617,44	
1.1.2	- wydatki majątkowe					17 405 347,15	10 708 255,90	4 804 338,25	0,00	0,00	15 512 594,15
1.1.2.1	Cyberbezpieczny samorząd	Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim	2024	2026	849 930,00	849 930,00	0,00	0,00	0,00	849 930,00	
1.1.2.2	Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego wraz z wyposażeniem na potrzeby OSP w Trzebiezewie	Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim	2024	2026	1 629 935,00	7 380,00	0,00	0,00	0,00	7 380,00	
1.1.2.3	"Adaptacja terenów zurbanizowanych Gminy Kamień Pomorski do zmian klimatu poprzez zagospodarowanie Placu 5 Marca w Kamieniu Pomorskim" - adaptacja terenów zurbanizowanych do zmian klimatu	Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim	2026	2027	12 195 425,24	9 753 860,99	2 441 564,25	0,00	0,00	12 195 425,24	
1.1.2.4	Rozbudowa infrastruktury rowerowej w Gminie Kamień Pomorski- Budowa ścieżki rowerowej na Głaz Królewski na Wyspie Chrzęszczewskiej; - Poprawa infrastruktury rowerowej	Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim	2023	2027	2 649 198,00	19 000,00	2 360 000,00	0,00	0,00	2 379 000,00	
1.1.2.5	Wsparcie jednostek ochotniczych straży pożarnych województwa zachodniopomorskiego w usuwaniu skutków zmian klimatycznych 2025-2027 - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim	2025	2027	63 464,91	63 464,91	0,00	0,00	0,00	63 464,91	
1.1.2.6	"Rozwój dziennych usług senioralnych w obszarze PPK, w gminie Kamień Pomorski. Utworzenie Klubu Seniora w budynku Kościuszki 3" wniosek nr FEPZ.06.19-IP.01-0016/24 - Rozwój usług społecznych, w tym usług świadczonych w społeczności lokalnej (ZIT)	Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim	2026	2027	17 394,00	14 620,00	2 774,00	0,00	0,00	17 394,00	
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:					7 900 000,00	516 348,48	516 348,48	516 348,68	0,00	1 549 045,64
1.2.1	- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe					7 900 000,00	516 348,48	516 348,48	516 348,68	0,00	1 549 045,64
1.2.2.1	Przebudowa ulicy Kopernika, Mieszka I i Kilińskiego w Kamieniu Pomorskim wraz z budową, rozbudową i przebudową techniczną - Program, projekt lub zadanie związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego	Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim	2018	2028	7 900 000,00	516 348,48	516 348,48	516 348,68	0,00	1 549 045,64	

Strona 1 z 2

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	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				10 809 357,45	6 112 803,68	1 072 628,68	716 628,68	57 604,91	7 959 665,95
1.3.1	- wydatki bieżące				198 500,00	153 175,00	0,00	0,00	0,00	153 175,00
1.3.1.1	Sporządzenie planu ogólnego Gminy Kamień Pomorski - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim	2025	2026	129 500,00	84 175,00	0,00	0,00	0,00	84 175,00
1.3.1.2	Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentów obrębów Benice, Ducino, Giżkowo oraz Śniatowo w Gminie Kamień Pomorski - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim	2025	2026	69 000,00	69 000,00	0,00	0,00	0,00	69 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				10 610 857,45	5 959 628,68	1 072 628,68	716 628,68	57 604,91	7 806 490,95
1.3.2.1	Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Kamień Pomorski wraz z zapewnieniem finansowania - Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Kamień Pomorski	Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim	2018	2029	3 516 204,36	345 628,68	345 628,68	345 628,68	57 604,91	1 094 490,95
1.3.2.2	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej powiatu kamieńskiego, w gminie Kamień Pomorski. Termomodernizacja budynku MOS	Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim	2023	2026	1 564 793,09	1 406 000,00	0,00	0,00	0,00	1 406 000,00
1.3.2.3	Przebudowa i adaptacja budynku Kurii Biskupiej w Kamieniu Pomorskim na potrzeby Kamieńskiego Domu Kultury - Adaptacja budynku Kurii Biskupiej w Kamieniu Pomorskim na potrzeby Kamieńskiego Domu Kultury	Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim	2023	2028	1 329 860,00	8 000,00	727 000,00	371 000,00	0,00	1 106 000,00
1.3.2.4	Dotacja dla Powiatu Kamieńskiego na realizację zadania, pn.: "Przebudowa i rozbudowa ul. Orzeszkowej w Kamieniu Pomorskim wraz z przebudową i rozbudową infrastruktury technicznej". - poprawa jakości dróg	Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim	2026	2027	4 200 000,00	4 200 000,00	0,00	0,00	0,00	4 200 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kamień Pomorski na lata 2026-2043

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącą 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 Kamień Pomorski 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 Kamień Pomorski jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kamień Pomorski za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne 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 Kamień Pomorski 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 2043. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kamień Pomorski została przygotowana na lata 2026-2043.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Kamień Pomorski 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 Kamień Pomorski, 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 Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych 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%
2038	1,60%	2,50%	2,50%
2039	1,30%	2,50%	2,40%
2040	1,20%	2,50%	2,30%
2041	1,00%	2,50%	2,20%
2042	0,80%	2,50%	2,10%
2043	0,70%	2,50%	2,10%

Źródło: Wytyczne 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:

- dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2027-2043 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 Kamień Pomorski.

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 Kamień Pomorski 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 Kamień Pomorski 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%	—
	2032-2040	—	100,00%
	2041-2043	—	80,00%
dochody z udziału w CIT	2027-2031	100,00%	—
	2032-2040	—	100,00%
	2041-2043	—	80,00%
subwencja ogólna	2027-2031	100,00%	—
	2032-2040	—	100,00%
	2041-2043	—	80,00%
dotacje bieżące	2027-2031	100,00%	—
	2032-2040	—	100,00%
	2041-2043	—	80,00%
pozostałe, w tym:	2027	—	—
	2028-2031	100,00%	—

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
z podatku od nieruchomości	2032-2040	—	100,00%
	2041-2043	—	80,00%
	2030-2031	100,00%	—
	2032-2040	—	100,00%
	2041-2043	—	80,00%

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 Kamień Pomorski, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 12 895 531,00 zł, co stanowi 87,12% 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. Należy zauważyć, że w 2027 roku planuje się wzrost wpływów w kwocie 3 mln zł w związku z oddaniem do użytkowania nowych nieruchomości (m. in. farmy wiatrowej), które stanowią źródło dochodu. Ponadto w latach 2027-2029 planuje się wzrost wpływów z podatku od nieruchomości na poziomie 10%.

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 1 973 950,00 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.

Nieruchomości planowane do sprzedaży w roku 2026 – założenia do budżetu na 2026 rok

1)	Mokrawica – dz. 28/8 i 28/12	- 1 500 000,00 zł
2)	Wrzosowo, ul. Letniskowa (3 działki)	- 300 000,00 zł
3)	ul. M. Konopnickiej – dz. 127/11	- 30 000,00 zł
4)	ul. Tadeusza Rejtana 17/1 - lokal mieszkalny – (V rata)	- 3 950,00 zł
5)	lokale mieszkalne na rzecz najemców (Sztandera 50 000,00, Raszek 40 000,00, Gdowiak 50 000,00)	- 140 000,00 zł

Razem:	1 973 950,00 zł
--------	-----------------

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 8 049 056,99 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2027 w kwocie 3 864 758,25 zł:

- na zadanie Adaptacja terenów zurbanizowanych Gminy Kamień Pomorski do zmian klimatu poprzez zagospodarowanie Placu 5 Marca w Kamieniu Pomorskim - 1 974 984,25 zł;
- na zadanie Rozbudowa infrastruktury rowerowej w Gminie Kamień Pomorski - Budowa ścieżki rowerowej na Głaz Królewski na Wyspie Chrzęszczewskiej - 1 887 000,00 zł;
- na zadanie Rozwój dziennych usług senioralnych w obszarze PPK, w gminie Kamień Pomorski. Utworzenie Klubu Seniora w budynku Kościuszki 3 - 2 774,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Kamień Pomorski 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 Kamień Pomorski 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 na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2027-2043	30,00%	30,00%	40,00%
inne	2028-2043	—	100,00%	—

Zródło: 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 Kamień Pomorski wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 38 339 835,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 1 957 024,59 zł. W latach 2027-2043 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 Kamień Pomorski 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 odchyień 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 2027 r. zaplanowano pozostałe wydatki bieżące na poziomie wydatków planowanych w 2026 roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w szczególności w zakresie zakupów wyposażenia, promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego, dlatego dynamika wzrostu wydatków w 2027 roku jest niższa niż w pozostałych latach prognozy.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kamień Pomorski na lata 2026-2043.

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 ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -12 090 393,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 11 231 458,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 858 935,00 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 Kamień Pomorski

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	99 400 567,00	111 490 960,00	-12 090 393,00
2027	99 759 896,25	101 198 896,25	-1 439 000,00
2028	99 896 237,00	97 285 237,00	2 611 000,00
2029	104 054 390,00	101 443 390,00	2 611 000,00
2030	106 863 858,00	104 523 858,00	2 340 000,00
2031	109 535 455,00	106 390 455,00	3 145 000,00
2032	112 273 841,00	108 162 841,00	4 111 000,00
2033	115 080 688,00	110 940 688,00	4 140 000,00
2034	117 957 706,00	113 317 706,00	4 640 000,00
2035	120 906 649,00	117 306 649,00	3 600 000,00
2036	123 929 315,00	120 329 315,00	3 600 000,00
2037	127 027 548,00	123 819 740,00	3 207 808,00
2038	130 203 237,00	127 603 237,00	2 600 000,00
2039	133 458 318,00	130 858 318,00	2 600 000,00
2040	136 794 775,00	134 194 775,00	2 600 000,00
2041	139 530 671,00	137 047 281,00	2 483 390,00
2042	142 321 284,00	140 221 284,00	2 100 000,00
2043	145 167 710,00	143 067 710,00	2 100 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W okresie prognozy deficyt budżetu zaplanowano również w roku 2027.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 14 048 325,00 zł. Przychody Gminy Kamień Pomorski w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 13 189 390,00 zł;

2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 858 935,00 zł;

Przychody budżetowe zaplanowano również w roku 2027.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2028-2043. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kamień Pomorski

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	1 957 932,00	0,00	1 957 932,00
2027	2 561 000,00	0,00	2 561 000,00
2028	2 561 000,00	50 000,00	2 611 000,00
2029	2 561 000,00	50 000,00	2 611 000,00
2030	2 290 000,00	50 000,00	2 340 000,00
2031	3 095 000,00	50 000,00	3 145 000,00
2032	4 061 000,00	50 000,00	4 111 000,00
2033	4 090 000,00	50 000,00	4 140 000,00
2034	4 090 000,00	550 000,00	4 640 000,00
2035	3 000 000,00	600 000,00	3 600 000,00
2036	3 000 000,00	600 000,00	3 600 000,00
2037	2 551 808,00	656 000,00	3 207 808,00
2038	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00
2039	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00
2040	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00
2041	0,00	2 483 390,00	2 483 390,00
2042	0,00	2 100 000,00	2 100 000,00
2043	0,00	2 100 000,00	2 100 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kamień Pomorski na lata 2026-2043, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 38 462 276,59 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 48 831 757,43 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 58,87%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
-----	--	--------------------------	---------

2026	48 831 757,43	82 943 134,78	58,87%
2027	49 408 780,27	87 234 512,00	56,64%
2028	45 935 802,91	90 984 453,00	50,49%
2029	43 267 198,00	94 893 076,00	45,60%

*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.

Oprócz zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, kwota długu obejmuje także kwotę, którego spłata dokona się z wydatków budżetu. Saldo zobowiązań wynikających z umów spłacanych wydatkami na koniec 2026 r. wyniesie 1 781 559,43 zł (pozycja 6.1).

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -2 813 520,00 zł. W roku budżetowym, wysokość planowanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 5-8 ustawy o finansach publicznych jest niewystarczająca na pokrycie planowanego deficytu. Zgodnie jednak z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach JST oraz niektórych innych ustaw w latach 2022-2029 suma nadwyżek wynikających z tej relacji jest wyższa od sumy przekroczeń w poszczególnych latach. Ww. przepis dopuszcza brak zachowania relacji określonej w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Kamień Pomorski

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2020	65 488 701,10	60 640 554,60	4 848 146,50	8 233 611,00
2021	72 969 147,16	63 330 817,26	9 638 329,90	14 758 639,53
2022	81 345 914,59	69 230 515,99	12 115 398,60	23 299 956,43
2023	67 862 091,57	68 784 466,54	-922 374,97	15 818 033,35
2024	74 913 453,05	80 694 555,64	-5 781 102,59	-2 057 789,39
2025 3kw.	89 956 332,33	92 669 465,46	-2 713 133,13	3 087 561,58
2025 pw.	90 988 319,98	94 045 962,48	-3 057 642,50	2 743 052,21
2026	89 313 060,00	92 126 580,00	-2 813 520,00	-1 954 585,00
2027	95 895 138,00	93 336 154,00	2 558 984,00	2 558 984,00
2028	99 896 237,00	96 036 154,00	3 860 083,00	3 860 083,00
2029	104 054 390,00	98 923 493,00	5 130 897,00	5 130 897,00
2030	106 863 858,00	101 416 555,00	5 447 303,00	5 447 303,00
2031	109 535 455,00	103 923 534,00	5 611 921,00	5 611 921,00
2032	112 273 841,00	106 414 704,00	5 859 137,00	5 859 137,00
2033	115 080 688,00	108 891 512,00	6 189 176,00	6 189 176,00
2034	117 957 706,00	111 404 796,00	6 552 910,00	6 552 910,00
2035	120 906 649,00	113 978 846,00	6 927 803,00	6 927 803,00
2036	123 929 315,00	116 609 941,00	7 319 374,00	7 319 374,00
2037	127 027 548,00	119 267 045,00	7 760 503,00	7 760 503,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2038	130 203 237,00	121 956 535,00	8 246 702,00	8 246 702,00
2039	133 458 318,00	124 656 417,00	8 801 901,00	8 801 901,00
2040	136 794 775,00	127 383 351,00	9 411 424,00	9 411 424,00
2041	139 530 671,00	130 122 151,00	9 408 520,00	9 408 520,00
2042	142 321 284,00	132 879 651,00	9 441 633,00	9 441 633,00
2043	145 167 710,00	135 692 609,00	9 475 101,00	9 475 101,00

Zródło: Opracowanie własne.

Wskazać przy tym należy, że wysokość prognozowanej nadwyżki operacyjnej w 2027 r. i latach kolejnych została zaplanowana na poziomie dostosowanym do wykonania budżetów w latach poprzednich. Zarówno dane zawarte w kolumnie "2025 Wykonanie" jak i w projekcie budżetu na 2026 r. są wartościami planowanymi, a zatem dochody to szacunki, wydatki to nieprzekraczalny limit. Stąd, bazując na dotychczasowej realizacji budżetów oraz na podstawie wykonania dochodów i wydatków po 3 kwartale 2025 r., przewiduje się wykonanie budżetu nadwyżkowego na koniec 2025 r. Do oceny realności prognozy WPF przyjęto dane z wykonania budżetów w latach historycznych. Ww. dane wskazują, że prognozowane wartości nadwyżek operacyjnych w okresie prognozy są realne.

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 Kamień Pomorski 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 przewidywanego o wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	6,84%	13,50%	TAK	13,50%	TAK
2027	6,59%	11,04%	TAK	11,04%	TAK
2028	6,25%	9,43%	TAK	9,43%	TAK
2029	5,02%	7,24%	TAK	7,25%	TAK
2030	4,44%	4,85%	TAK	4,85%	TAK
2031	5,01%	5,40%	TAK	5,40%	TAK
2032	5,67%	7,01%	TAK	7,01%	TAK
2033	5,38%	5,99%	TAK	5,99%	TAK
2034	5,53%	7,02%	TAK	7,02%	TAK
2035	4,27%	7,27%	TAK	7,27%	TAK
2036	3,96%	7,35%	TAK	7,35%	TAK
2037	3,39%	7,31%	TAK	7,31%	TAK
2038	2,69%	7,28%	TAK	7,28%	TAK
2039	2,53%	7,29%	TAK	7,29%	TAK
2040	2,37%	7,33%	TAK	7,33%	TAK
2041	2,14%	7,42%	TAK	7,42%	TAK
2042	1,73%	7,47%	TAK	7,47%	TAK

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 przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2043	1,62%	7,49%	TAK	7,49%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Kamień Pomorski 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

Gmina Kamień Pomorski planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2029. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr XVII/206/25 Rady Miejskiej w Kamieniu Pomorskim z dnia 30.10.2025 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

W ramach realizacji przedsięwzięć dodano następujące zadania:

1. Wsparcie jednostek ochotniczych straży pożarnych województwa zachodniopomorskiego w usuwaniu skutków zmian klimatycznych 2025-2027 – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 63 464,91 zł, w tym w 2026 r. – 63 464,91 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 63 464,91 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim.
2. Rozwój dziennych usług senioralnych w obszarze PPK, w gminie Kamień Pomorski. Utworzenie Klubu Seniora w budynku Kościuszki 3 wniosek nr FEPZ.06.19-IP.01-0016/24 – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 17 394,00 zł, w tym w 2026 r. – 14 620,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 17 394,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Utworzenie trzech Lokalnych Ośrodków Wsparcia - LOWE w Gminie Kamień Pomorski – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 106 000,00 zł;
 - 2) "Rozwój dziennych usług senioralnych w obszarze PPK, w gminie Kamień Pomorski. Utworzenie Klubu Seniora w budynku Kościuszki 3" wniosek nr FEPZ.06.19-IP.01-0016/24 – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 17 394,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 514 620,00 zł;
 - c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2027-2029 o kwotę 497 226,00 zł;
 - 3) Cyberbezpieczny samorząd – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 54 325,00 zł;

- b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 849 930,00 zł;
- 4) "Adaptacja terenów zurbanizowanych Gminy Kamień Pomorski do zmian klimatu poprzez zagospodarowanie Placu 5 Marca w Kamieniu Pomorskim" – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 2 501 913,77 zł;
 - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 2 143 478,02 zł;
 - c. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 358 435,75 zł;
- 2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentów obrębów Benice, Ducino, Giżkowo oraz Śniatowo w Gminie Kamień Pomorski – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 6 000,00 zł.

Różnica w roku budżetowym pomiędzy danymi wykazanymi w załączniku przedsięwzięć w pozycji 1.1.2 a danymi wykazanymi w załączniku nr 1 w pozycji 9.4 o kwotę 99 450,27 zł wynika ze sposobu klasyfikowania źródeł finansowania ww. przedsięwzięć, które zostały sklasyfikowane w danym dziale, rozdziale i paragrafie z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu, tj. 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 i 9 z tym że środki sklasyfikowane z czwartą cyfrą 0 nie są wykazywane w pozycji 9.4 załącznika nr 1.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym 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.