

**UCHWAŁA NR XIX/171/2025
RADY MIEJSKIEJ W TOSZKU**

z dnia 18 grudnia 2025 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Toszek

Na podstawie art.228, art. 230 ust. 1 i 6, art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) oraz art. 111 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz.337)

**Rada Miejska w Toszku
uchwala, co następuje:**

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Toszek na lata 2026-2033, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Toszek, 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 Toszek na lata 2026-2033 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Toszka 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 w szczególności:
 - a) eksploatacja i konserwacja urządzeń oświetlenia ulicznego - umowa na lata 2026 - 2028,
 - b) zimowe utrzymanie dróg - umowa na lata 2026-2027,
 - c) usługi telekomunikacyjne - umowa na lata 2026- 2028,
 - d) usługi pocztowe - umowa na lata 2026-2027
 - e) dowóz uczniów do szkół - umowa na lata 2026-2027
 - f) ubezpieczenie mienia - umowa na lata 2026-2027
 - g) dostawa energii elektrycznej - umowa na lata 2026-2027

2. Upoważnia się Burmistrza Toszka do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Burmistrza Toszka do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowego 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 tego przedsięwzięcia, 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 o zasadach realizacji programów.

4. W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa upoważnia się Burmistrza Toszka do :

- a) dokonywania czynności , o których mowa w art. 258 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych
- b) dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Toszka.

§ 6. Traci moc Uchwała nr Uchwała nr VIII/78/2024 Rady Gminy Toszek z dnia 19.12.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Toszek z późn. zmianami.

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

**Przewodniczący Rady
Miejskiej w Toszku**

Rafał Kucharczyk

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 uchwały nr XIX/171/2025

Rady Miejskiej w Toszku

z dnia 18 grudnia 2025 r.

k nr 1 do
XX/2025
25-12-05
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
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2026	75 203 667,00	66 541 319,00	31 723 011,00	180 603,00	12 506 761,00	3 464 778,00	18 666 166,00	8 449 000,00	8 662 348,00	650 000,00	8 000 348,00
2027	73 965 007,00	69 552 695,00	33 689 838,00	186 021,00	12 881 964,00	3 568 824,00	19 226 048,00	7 961 760,00	4 412 312,00	500 000,00	3 900 000,00
2028	77 094 108,00	72 681 488,00	35 778 608,00	191 416,00	13 255 541,00	3 672 320,00	19 783 603,00	8 160 804,00	4 412 620,00	500 000,00	3 900 000,00
2029	79 974 408,00	75 861 485,00	37 925 324,00	196 776,00	13 626 696,00	3 775 145,00	20 337 544,00	8 356 664,00	4 112 923,00	0,00	4 100 000,00
2030	82 188 469,00	78 175 223,00	39 214 785,00	202 089,00	13 994 617,00	3 877 074,00	20 886 658,00	8 565 581,00	4 013 246,00	0,00	4 000 000,00
2031	84 456 898,00	80 443 321,00	40 508 873,00	207 141,00	14 344 482,00	3 974 001,00	21 408 824,00	8 779 806,00	4 013 577,00	0,00	4 000 000,00
2032	86 672 013,00	82 658 097,00	41 805 157,00	211 905,00	14 674 405,00	4 065 403,00	21 901 227,00	8 999 301,00	4 013 916,00	0,00	4 000 000,00
2033	88 785 380,00	84 771 116,00	43 101 117,00	216 143,00	14 967 893,00	4 146 711,00	22 339 252,00	9 224 284,00	4 014 264,00	0,00	4 000 000,00

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	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2026	76 811 251,31	64 987 125,66	33 932 801,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	11 824 125,65	11 824 125,65	1 120 000,00
2027	72 907 569,00	67 499 970,00	35 459 703,00	0,00	0,00	379 351,00	0,00	0,00	0,00	5 407 599,00	5 407 599,00	0,00
2028	76 084 670,00	69 811 279,00	37 037 660,00	0,00	0,00	321 180,00	0,00	0,00	0,00	6 273 391,00	6 273 391,00	0,00
2029	78 940 970,00	72 115 128,00	38 630 279,00	0,00	0,00	253 551,00	0,00	0,00	0,00	6 825 842,00	6 825 842,00	0,00
2030	81 227 031,99	74 038 267,00	39 789 187,00	0,00	0,00	187 000,00	0,00	0,00	0,00	7 188 764,99	7 188 764,99	0,00
2031	83 936 270,00	75 988 693,00	40 943 073,00	0,00	0,00	131 988,00	0,00	0,00	0,00	7 947 577,00	7 947 577,00	0,00
2032	86 338 885,00	77 900 937,00	42 089 479,00	0,00	0,00	24 985,00	0,00	0,00	0,00	8 437 948,00	8 437 948,00	0,00
2033	88 452 253,69	79 904 836,00	43 215 373,00	0,00	0,00	8 328,00	0,00	0,00	0,00	8 547 417,69	8 547 417,69	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: 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	-1 607 584,31	0,00	2 331 894,31	2 331 894,31	1 607 584,31	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 057 438,00	1 057 438,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 009 438,00	1 009 438,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 033 438,00	1 033 438,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	961 437,01	961 437,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	520 628,00	520 628,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	333 128,00	333 128,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	333 126,31	333 126,31	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:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty 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 splaty 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	724 310,00	724 310,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 057 438,00	1 057 438,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 009 438,00	1 009 438,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 033 438,00	1 033 438,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	961 437,01	961 437,01	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	520 628,00	520 628,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	333 128,00	333 128,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	333 126,31	333 126,31	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 248 633,32	0,00	1 554 193,34	1 554 193,34
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	4 191 195,32	0,00	2 052 725,00	2 052 725,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	3 181 757,32	0,00	2 870 209,00	2 870 209,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 148 319,32	0,00	3 746 357,00	3 746 357,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 186 882,31	0,00	4 136 956,00	4 136 956,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	666 254,31	0,00	4 454 628,00	4 454 628,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	333 126,31	0,00	4 757 160,00	4 757 160,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 866 280,00	4 866 280,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	1,62%	2,86%	7,94%	7,61%	TAK	TAK
2027	2,18%	3,69%	6,64%	6,31%	TAK	TAK
2028	1,93%	4,62%	5,85%	5,52%	TAK	TAK
2029	1,79%	5,55%	4,73%	4,40%	TAK	TAK
2030	1,55%	5,82%	3,78%	3,45%	TAK	TAK
2031	0,85%	6,00%	4,52%	4,19%	TAK	TAK
2032	0,46%	6,08%	4,63%	4,30%	TAK	TAK
2033	0,42%	6,05%	4,95%	4,95%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2026	238 270,00	238 270,00	231 603,33	303 000,00	303 000,00	303 000,00	188 513,72	188 513,72	168 456,90
2027	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	700 000,00	85 555,61	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2026	763 000,00	763 000,00	303 000,00	12 913 361,72	4 518 513,72	8 394 848,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	800 000,00	800 000,00	100 000,00	6 345 555,61	4 485 555,61	1 860 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wyплаты 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	724 310,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	724 310,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	676 310,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	700 310,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	628 309,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	187 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

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

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega 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 uchwały nr XIX/171/2025
Rady Miejskiej w Toszku
z dnia 18 grudnia 2025 r.

znik nr 2 do
nr XX/2025
2025-12-05
- 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)				41 050 201,06	12 913 361,72	6 345 555,61	0,00	0,00	19 573 217,33
1.a	- wydatki bieżące				30 179 358,07	4 518 513,72	4 485 555,61	0,00	0,00	9 004 069,33
1.b	- wydatki majątkowe				10 870 842,99	8 394 848,00	1 860 000,00	0,00	0,00	10 569 148,00
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:				1 754 616,07	388 513,72	885 555,61	0,00	0,00	1 274 069,33
1.1.1	- wydatki bieżące				613 416,07	188 513,72	85 555,61	0,00	0,00	274 069,33
1.1.1.1	Projekt "Dajemy dzieciom moc - kompleksowa oferta rozwojowa Publicznego Przedszkola w Toszku" w. bieżące - wzbogacanie oferty Przedszkola Publicznego w Toszku	CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH GMINY TOSZEK	2024	2026	145 876,72	4 196,72	0,00	0,00	0,00	4 196,72
1.1.1.2	Projekt "Przedszkola na start - wysoki poziom edukacji przedszkolnej w Gminie Toszek"	CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH GMINY TOSZEK	2025	2027	324 367,35	120 000,00	85 555,61	0,00	0,00	205 555,61
1.1.1.3	Plan ogólny Gminy	TOSZEK	2025	2026	143 172,00	64 317,00	0,00	0,00	0,00	64 317,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 141 200,00	200 000,00	800 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00
1.1.2.1	Projekt "Dodajemy dzieciom moc - kompleksowa oferta rozwojowa Publicznego Przedszkola w Toszku" w. majątkowe - poszerzenie oferty przedszkola	CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH GMINY TOSZEK	2024	2026	46 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Rewitalizacja zieleni w sołectwie Kotulin poprzez odtworzenie parku w Kotulinie - odtworzenie parku w Kotulinie jako przestrzeni ochrony przyrody i bioróżnorodności	TOSZEK	2025	2027	900 000,00	100 000,00	800 000,00	0,00	0,00	900 000,00
1.1.2.3	Modernizacja Ośrodka Zdrowia w Kotulinie	TOSZEK	2025	2026	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.1.2.4	Projekt "Przedszkola na start - wysoki poziom edukacji przedszkolnej w Gminie Toszek"	CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH GMINY TOSZEK	2025	2027	95 200,00	0,00	0,00	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				39 295 584,99	12 524 848,00	5 460 000,00	0,00	0,00	18 299 148,00
1.3.1	- wydatki bieżące				29 565 942,00	4 330 000,00	4 400 000,00	0,00	0,00	8 730 000,00
1.3.1.1	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Toszek	TOSZEK	2013	2027	28 264 492,00	4 300 000,00	4 400 000,00	0,00	0,00	8 700 000,00
1.3.1.2	dofinansowanie dla podmiotu prowadzącego żłobek w Toszku - dofinansowanie opieki nad dziećmi do lat 3	TOSZEK	2020	2026	1 301 450,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				9 729 642,99	8 194 848,00	1 060 000,00	0,00	0,00	9 569 148,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.1	Przebudowa dróg gminnych; ul. Polna, ul. ks. Jana Twardowskiego i ul. dr Ludwika Guttmana w Toszku wraz z rozbudową oświetlenia ulicznego - poprawa stanu technicznego	TOSZEK	2021	2026	8 024 088,00	7 977 348,00	0,00	0,00	0,00	7 977 348,00
1.3.2.2	program "Ciepłe Mieszkanie" na terenie Gminy Toszek - poprawa warunków bytowych	TOSZEK	2023	2026	475 800,99	100 000,00	0,00	0,00	0,00	414 300,00
1.3.2.3	Budowa placu zabaw w Sołectwie Sarnów - tworzenie miejsc integracji mieszkańców sołectwa Sarnów	TOSZEK	2024	2026	50 000,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	25 000,00
1.3.2.4	budowa lampy solarnej w Boguszycach - poprawa bezpieczeństwa mieszkańców	TOSZEK	2026	2027	13 000,00	3 000,00	10 000,00	0,00	0,00	13 000,00
1.3.2.5	Budowa oświetlenia ulicznego ul. Zalesie w Boguszycach	TOSZEK	2025	2026	82 054,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00
1.3.2.6	Budowa placu zabaw w Proboszczowicach - integracja mieszkańców sołectwa Proboszczowice	TOSZEK	2025	2026	21 800,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
1.3.2.7	budowa lampy solarnej w Pawłowicach - poprawa bezpieczeństwa mieszkańców	TOSZEK	2025	2026	12 900,00	9 500,00	0,00	0,00	0,00	9 500,00
1.3.2.8	Dofinansowanie zadania pn. "Przebudowa i remont nawierzchni drogi powiatowej Nr 2970S ul. Wiejska w Pisarzowicach - pomoc finansowa dla powiatu	Urząd Miejski TOSZEK	2023	2027	1 050 000,00	0,00	1 050 000,00	0,00	0,00	1 050 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Toszek na lata 2026-2033

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącymi 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 Toszek 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 Toszek jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Toszek za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Toszek 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 2033. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Toszek została przygotowana na lata 2026-2033.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Toszek 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 Toszek, 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 17 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%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – lipiec 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 17.07.2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2027-2033 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 Toszek.

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 Toszek 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 Toszek 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	2027-2033	—	—
dochody z udziału w CIT	2027-2033	100,00%	—
subwencja ogólna	2027-2033	100,00%	—
dotacje bieżące	2027-2033	100,00%	—
pozostałe, w tym:	2027-2033	100,00%	—
z podatku od nieruchomości	2027-2033	—	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Toszek, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 8 449 000,00 zł, co stanowi 120,70% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 r. Kwota ta obejmuje spłatę zadłużenia jednego podatnika na około 700 000,00 zł, którą planujemy uzyskać z licytacji majątku. Gmina zamierza przystąpić do tej licytacji zatem realność pozyskania tych dochodów jest bardzo duża. Prognoza podatku od nieruchomości na kolejne lata nie uwzględnia tej jednorazowej wpłaty.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej. Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) zostały zwaloryzowane o wskaźnik dynamiki realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej, natomiast od osób prawnych (CIT) o wskaźnik dynamiki realnego PKB.

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.

Dopuszczamy możliwość zmniejszenia się wpływów subwencji ogólnej, gdyż w świetle obowiązujących przepisów stanowi ona wyrównanie dochodów mniej zamożnych gmin, jednak znajdzie to odzwierciedlenie w dochodach z udziału podatkach centralnych PIT i CIT i nie powinno negatywnie wpłynąć na sumę prognozowanych dochodów

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 650 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2026 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2026 roku

L.p.	Przedmiot sprzedaży	Położenie / adres
1.	Lokale mieszkalne	Toszek ul. Gliwicka 20 Toszek ul. Gliwicka 24 Toszek ul. Konopnickiej 26 Toszek ul. Rynek 11 Toszek ul. Strzelecka 23 - dwa lokale Toszek, ul. Wolności 10 – po aktualizacji inwentaryzacji Toszek ul. Wolności 13 – po wykonaniu inwentaryzacji budynku Toszek ul. Wielowiejska 3G Toszek ul. Wielowiejska 17 Paczyna ul. Wiejska 2a (2 lokale) Kotliszowice ul. Wielowiejska 3G Płużniczka, ul. Wiejska 1
2.	Działka budowlana zabudowana nr 626/95 o pow. 0,0081 ha	Toszek ul. Wolności
3.	Działki budowlane powstałe z podziału działki nr 195/6 o pow. 3.8417 ha, które nie zostały sprzedane w roku 2023, 2024 i 2025 (pozostało 20 działek)	Toszek ul. Sarnowska

4.	Działka nr 482/160 o pow. 0,0088 ha	Paczyna, ul. Wiejska
5.	Działki powstałe po scaleniu i podziale działek nr 699/60, 700/60, 701/60, 702/60, 77, 703/60, 880/64	Pniów
6.	Działka nr 206/11	Toszek ul. Strzelecka
7.	Działki budowlane powstałe z podziału działek nr 1032/209 i 1064/206	Toszek, ul. Wąska

Źródło: Opracowanie własne.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 8 000 348,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Przebudowa dróg gminnych: ul. Polna, ul. ks. Jana Twardowskiego i ul. dr. Ludwika Guttmana w Toszku wraz z rozbudową oświetlenia ulicznego;
2. Budowa skateparku w Toszku;
3. projekty w ramach konkursu Wojewody Śląskiego "Inicjatywa Sołecka";
4. wypłaty dla beneficjentów końcowych programu "Ciepłe mieszkanie".

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033 w łącznej kwocie 27 900 000,00 zł.

2. Wydatki

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

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2027-2033	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2027-2033	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie wydatków, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Toszek wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 33 932 801,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 2 252 590,39 zł. W latach 2027-2033 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 Toszek nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki

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 odchyleń od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

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

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

Pozostałe wydatki bieżące

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

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Toszek na lata 2026-2033.

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 -1 607 584,31 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytu – 1 607 584,31 zł.

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

Wynik budżetu Gminy Toszek

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	75 203 667,00	76 815 448,03	-1 611 781,03
2027	73 965 007,00	72 907 569,00	1 057 438,00
2028	77 094 108,00	76 084 670,00	1 009 438,00
2029	79 974 408,00	78 940 970,00	1 033 438,00
2030	82 188 469,00	81 227 031,99	961 437,01
2031	84 456 898,00	83 936 270,00	520 628,00
2032	86 672 013,00	86 338 885,00	333 128,00
2033	88 785 380,00	88 452 253,69	333 126,31

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 331 894,31 zł. Przychody Gminy Toszek w 2026 r. obejmują:

1. kredyt – 2 331 894,31 zł.

W kolumnie „2025 Wykonanie” dokonano korekty planowanych przychodów Gminy. W planie budżetu Gminy na 2025 r. (aktualnym na 30 września 2025 r.) planuje się przychody zwrotne w wysokości 464 500,00 zł. Do końca roku budżetowego 2025 zobowiązanie nie zostanie wykonane, dlatego dokonano stosownej korekty pozostałego planu przychodów (zmniejszenie przychodów o ww. kwotę) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2033. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Toszek

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	724 310,00	0,00	724 310,00
2027	724 310,00	333 128,00	1 057 438,00
2028	676 310,00	333 128,00	1 009 438,00
2029	700 310,00	333 128,00	1 033 438,00
2030	628 309,01	333 128,00	961 437,01
2031	187 500,00	333 128,00	520 628,00
2032	0,00	333 128,00	333 128,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2033	0,00	333 126,31	333 126,31

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Toszek na lata 2026-2033, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 3 641 049,01 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 5 248 633,32 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 8,23%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	5 248 633,32	63 738 441,00	8,23%
2027	4 191 195,32	66 496 183,00	6,30%
2028	3 181 757,32	69 521 788,00	4,58%
2029	2 148 319,32	72 099 263,00	2,98%

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

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2026 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Toszek zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Toszek

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	66 541 319,00	64 991 322,38	1 554 193,34	1 554 193,34
2027	69 552 695,00	67 499 970,00	2 052 725,00	2 052 725,00
2028	72 681 488,00	69 811 279,00	2 870 209,00	2 870 209,00
2029	75 861 485,00	72 115 128,00	3 746 357,00	3 746 357,00
2030	78 175 223,00	74 038 267,00	4 136 956,00	4 136 956,00
2031	80 443 321,00	75 988 693,00	4 454 628,00	4 454 628,00
2032	82 658 097,00	77 900 937,00	4 757 160,00	4 757 160,00
2033	84 771 116,00	79 904 836,00	4 866 280,00	4 866 280,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Toszek 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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	1,62%	7,94%	TAK	7,61%	TAK
2027	2,18%	6,64%	TAK	6,31%	TAK
2028	1,93%	5,85%	TAK	5,52%	TAK
2029	1,79%	4,73%	TAK	4,39%	TAK
2030	1,55%	3,78%	TAK	3,45%	TAK
2031	0,85%	4,52%	TAK	4,19%	TAK
2032	0,46%	4,63%	TAK	4,30%	TAK
2033	0,42%	4,95%	TAK	4,95%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Toszek 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 Toszek planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2027. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr XVII/159/2025 Rady Gminy Toszek z dnia 30.10.2025 r., uaktualniono listę przedsięwzięć i wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

W ramach realizacji przedsięwzięć dodano następujące zadania:

- Plan ogólny Gminy – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 143 172,00 zł, w tym w 2026 r. – 64 317,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 64 317,00 zł.
- Budowa placu zabaw w Proboszczowicach – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 21 800,00 zł, w tym w 2026 r. – 10 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 10 000,00 zł.
- budowa lampy solarnej w Pawłowicach – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 12 900,00 zł, w tym w 2026 r. – 9 500,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 9 500,00 zł.
- budowa lampy solarnej w Boguszycach – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 13 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 3 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 13 000,00 zł.
- Budowa oświetlenia ulicznego ul. Zalesie w Boguszycach – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 82 054,00 zł, w tym w 2026 r. – 70 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 70 000,00 zł.

Dokonano następujących zmian w istniejących (realizowanych) przedsięwzięciach:

- W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - Projekt "Dajemy dzieciom moc - kompleksowa oferta rozwojowa Publicznego Przedszkola w Toszku" w. bieżące – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 141 680,00 zł;
 - Projekt "Przedszkola na start - wysoki poziom edukacji przedszkolnej w Gminie Toszek" – zmiana w przedsięwzięciu (część bieżąca) obejmuje m.in.:
 - zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 118 811,74 zł;
 - Projekt "Dajemy dzieciom moc - kompleksowa oferta rozwojowa Publicznego Przedszkola w Toszku" w. majątkowe – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

- a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 46 000,00 zł;
- 4) Rewitalizacja zieleni w sołectwie Kotulin poprzez odtworzenie parku w Kotulinie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 200 000,00 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 200 000,00 zł;
- 5) Projekt "Przedszkola na start - wysoki poziom edukacji przedszkolnej w Gminie Toszek" – zmiana w przedsięwzięciu (część majątkowa) obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 95 200,00 zł;
- 2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Toszek – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 4 400 000,00 zł;
 - b. zwiększenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 200 000,00 zł;
 - c. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027;
 - 2) dofinansowanie dla podmiotu prowadzącego żłobek w Toszku – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 28 350,00 zł;
 - 3) Przebudowa dróg gminnych; ul. Polna, ul. ks. Jana Twardowskiego i ul. dr Ludwika Guttmana w Toszku wraz z rozbudową oświetlenia ulicznego – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 86 000,00 zł;
 - b. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 254 512,00 zł;
 - 4) program "Ciepłe Mieszkanie" na terenie Gminy Toszek – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 300 000,00 zł;
 - 5) Budowa placu zabaw w Sołectwie Sarnów – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 10 000,00 zł.
 - 6) Dofinansowanie zadania pn.: "Przebudowa i remont nawierzchni drogi powiatowej nr 2970S ul. Wiejska w Pisarzowicach" - pomoc finansowa dla powiatu - zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. wydłużenie okresu realizacji do roku 2027
 - b. przeniesienie limitu wydatków z roku 2026 na rok 2027 w kwocie 1.050.000,00 zł.

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.