

UCHWAŁA NR 13/2025
ZARZĄDU ZWIĄZKU GMIN KRAJNY W ZŁOTOWIE

z dnia 14 listopada 2025 r.

w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Gmin Krajny w Złotowie na lata 2026-2029

Na podstawie art. 73 ust. 1, art. 73a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2025 r. poz. 1153 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) Zarząd Związku Gmin Krajny w Złotowie uchwala, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2029 Związku Gmin Krajny w brzmieniu określonym w załączniku do uchwały.

§ 2. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Gmin Krajny w Złotowie na lata 2026-2029 przedkłada się Zgromadzeniu Związku Gmin Krajny oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu celem zaopiniowania.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu
Związku Gmin Krajny
w Złotowie

Anna Karpowicz-Zabel

PROJEKT

UCHWAŁA Nr / /2025
ZGROMADZENIA ZWIĄZKU GMIN KRAJNY W ZŁOTOWIE
z dnia 2025 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Gmin Krajny w Złotowie na lata 2026 – 2029

Na podstawie art. 69 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2025 r. poz. 1153 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228 ust. 1 pkt 1 i 2, 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) oraz § 14 ust. 2 pkt 14 Statutu Związku Gmin Krajny (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2016 r. poz. 8395) Zgromadzenie Związku Gmin Krajny w Złotowie uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Związku Gmin Krajny w Złotowie na lata 2026 – 2029 obejmującą: dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu i objaśnienia przyjętych wartości - zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Ustala się przedsięwzięcia wieloletnie zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Upoważnia się Zarząd Związku do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w WPF przedsięwzięć.
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Związku i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 4. Traci moc uchwała Nr IV/21/2024 Zgromadzenia Związku Gmin Krajny z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Gmin Krajny w Złotowie na lata 2025-2028 wraz ze zmianami.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Związku Gmin Krajny w Złotowie.

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

Przewodniczący Zgromadzenia
Związku Gmin Krajny w Złotowie

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 3-letniej

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 13/2025
z dnia 2025-11-14
- projekt -

		z tego:										z tego:		w tym:	
Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:						z tego:		w tym:		Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
			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:							
								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	26 837 102,00	21 996 852,00	0,00	0,00	0,00	57 554,00	21 939 298,00	0,00				4 840 250,00	0,00	4 840 250,00	
2027	29 935 392,00	29 935 392,00	0,00	0,00	0,00	57 554,00	29 877 838,00	0,00				0,00	0,00	0,00	
2028	30 668 777,00	30 668 777,00	0,00	0,00	0,00	57 554,00	30 611 223,00	0,00				0,00	0,00	0,00	
2029	31 390 428,00	31 390 428,00	0,00	0,00	0,00	57 554,00	31 332 874,00	0,00				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.

z tego:													
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	Wydatki bieżące ^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:			Wydatki majątkowe ^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		w tym:	
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	34 292 778,00	28 592 000,00	2 382 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 700 778,00	5 700 778,00	0,00	
2027	29 935 392,00	29 335 392,00	2 529 684,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	
2028	30 688 777,00	30 068 777,00	2 686 525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	
2029	31 390 428,00	30 790 428,00	2 847 716,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	Przychody budżetu ^x	z tego:						w tym:
					Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x		
										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	-7 455 676,00	0,00		7 455 676,00	0,00	0,00	7 455 676,00	7 455 676,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.
6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

	z tego:					z tego:			
	w tym:		Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x		Rozchody budżetu x	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:	
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x						łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x
Wyszczególnienie									
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:							w tym:	Relacja zrownoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy			
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:				kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x		kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi x
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x							
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	0,00	0,00	-6 595 148,00	860 528,00		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00		

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 ustawowych 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 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 wyłączeń ustawowych
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4.1
2026	0,00%	-30,06%	8,07%	11,71%	TAK
2027	0,00%	2,01%	2,40%	6,04%	TAK
2028	0,00%	1,96%	0,94%	4,57%	TAK
2029	0,00%	1,91%	0,00%	3,64%	TAK
Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej					

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy						
Wyszczególnienie	w tym:		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
	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	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		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środkii określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
Lp	9.1	9.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3.1
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	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
						9.3.1.1

	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	w tym:			z tego:			Wydávki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydávki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań zwiázku 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 jednostkach samorządowych osobach prawnych
	Wydávki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydávki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydávki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydávki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe				
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	0,00	0,00	0,00	30 765 778,00	25 185 000,00	5 580 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	25 959 000,00	25 959 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	19 283 000,00	19 283 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	158 000,00	158 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych													
Wyszczególnienie	Wydatki zmniejszające dług x	Splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	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⁾	
				zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x			w tym:						wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x
				splata zobowiązań wynikających z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	dokonywana w formie wydatku bieżącego x	w tym:							
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11		
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu 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.

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 zostają automatycznie wygenerowane przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie 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 pożyczek i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych pożyczek i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informacja o wydatkach z tytułu niewymagalnych pożyczek i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej
Związku Gmin Krajny w Złotowie
na lata 2026 – 2029

1. ZAŁOŻENIA WSTĘPNE

Głównym zadaniem Związku Gmin Krajny w Złotowie jest zorganizowanie na terenie Gmin zrzeszonych w Związku odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych wytworzonych na nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy oraz odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne; zorganizowanie i utrzymanie PSZOK-ów oraz prowadzenie działań informacyjnych i edukacyjnych w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Związku Gmin Krajny w Złotowie jest podstawowym dokumentem obrazującym sytuację finansową, możliwości inwestycyjne oraz kształtowanie się zdolności kredytowej Związku w latach 2026– 2029. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż rok budżetowy i co najmniej trzy kolejne lata oraz na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Wieloletnia prognoza określa dla każdego roku:

- 1) dochody bieżące, majątkowe oraz wydatki bieżące, majątkowe;
- 2) wynik budżetu;
- 3) relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Związku ujęto realizację zadań statutowych Związku, jak również przedsięwzięcia inwestycyjne jednostki związane z tworzeniem i modernizacją systemu gospodarowania odpadami. Wyznacznikiem do projektowania WPF Związku są przede wszystkim dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami.

W prognozie przyjęto następujące założenia:

- 1) dla roku 2025 przyjęto planowane oraz wykonane wartości wykazane w sprawozdaniach za III kwartał 2025 roku;
- 2) dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu planu finansowego;
- 3) dla lat 2027-2029 planuje się wzrost wydatków o wielkości zbliżone do prognozowanych

wskaźników makroekonomicznych opierając się na informacjach zawartych w dokumentach Ministerstwa Finansów.

2. PROGNOZA DOCHODÓW

Dochody prognozowane są w kategorii dochodów bieżących oraz dochodów majątkowych.

Dochody bieżące

Dochody bieżące Związku Gmin Krajny pochodzą z dochodów z działalności statutowej, tj.: wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wpływy z tytułu prowadzonych czynności i postępowań egzekucyjnych tj.: kosztów upomnień, wpływy z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat, wpływy z lokat bankowych oraz dochody z tytułu kar pieniężnych.

Dochody bieżące dla roku 2026 prognozowane są w oparciu o przyjęte założenia do projektu planu finansowego. Główne źródło dochodów bieżących stanowi opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W roku 2026 planuje się wzrost dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o 4,73 % w stosunku do założeń planowanych na 2025 rok według stanu na dzień 30.09.2025 roku. Przewiduje się wpływy na podstawie obowiązującej stawki z uwzględnieniem stopni ściągальności.

W kolejnych latach objętych prognozą zakłada się wzrost wpływów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na skutek kierowania upomnień i tytułów wykonawczych do osób, które nie uregulowały należności, oraz kierowania wezwań do złożenia deklaracji przez osoby, które do tej pory nie dopełniły tego obowiązku, oraz na skutek planowanej zmiany stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Dochody stanowiące wpłaty z gmin – członków Związku prognozuje się na niezmiennym poziomie, a po ukazaniu się aktualnych danych z GUS w każdym roku dochody będą uaktualnione.

Dochody majątkowe

W roku 2026 na podstawie promesy z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych planuje się dochody majątkowe przeznaczone na inwestycje:

- 1) Budowa i wyposażenie Centralnego PSZOK dla Związku Gmin Krajny w wysokości 3 187 250,00 zł,
- 2) Modernizacja PSZOK oraz usprawnienia dla systemu gospodarki odpadami komunalnymi Związku Gmin Krajny w wysokości 1 653 000,00 zł.

Kolejne lata prognozy nie przewidują dochodów majątkowych.

3. PROGNOZA WYDATKÓW

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń i składniki od nich naliczone, świadczenia na rzecz osób fizycznych, rezerwa ogólna, wydatki związane z odbieraniem, transportem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych oraz pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków w roku 2026 przyjęto projekt planu finansowego.

W wydatkach bieżących zaplanowano wydatki na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych na terenie gmin Związku oraz wydatki na prowadzenie Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Lipka, Tarnówka, Zakrzewo, Łobżenica, Okonek i Miasto Złotów.

Pozostałe zaplanowane wydatki bieżące obejmują usługi pocztowe, informatyczne, bankowe, opiekę autorską programów komputerowych, usługi prawne, telekomunikacyjne, remontowe, wynajem pomieszczeń biurowych, działania edukacyjne, zakup materiałów i wyposażenia, czynsz dzierżawny za PSZOK w Lipce, Zakrzewie, Tarnówce, Łobżenicy, a także wydatki na różne opłaty i składki.

Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w roku 2026 przyjęto zgodnie z projektem planu finansowego. Natomiast w latach 2027-2029 zaplanowano wzrost wynagrodzeń średnio o 6,2 % zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych.

W latach 2027-2029 planuje się wzrost wydatków bieżących zgodnie z wartością zaplanowanych przedsięwzięć oraz o prognozowane wskaźniki inflacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe na rok 2026 ustalono zgodnie z przewidywaniami projektu planu finansowego (załącznik nr 3). W 2026 roku wydatki majątkowe zaplanowano na:

- 1) Budowę i wyposażenie Centralnego PSZOK dla Związku Gmin Krajny,
- 2) Modernizację PSZOK oraz usprawnienia dla systemu gospodarki odpadami komunalnymi Związku Gmin Krajny,
- 3) Zakup oprogramowania w celu wdrożenia i zakupu systemu EZD oraz systemu e-Urząd.

W latach 2027-2029 wydatki majątkowe zostały zaplanowane na poziomie 600 000,00 zł.

4. PRZEDSIĘWZIĘCIA

Wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia w latach 2026 – 2029, określone zostały w załączniku Nr 2 do uchwały – „Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2026 – 2029”,

Do przedsięwzięć tych zaliczono:

- 1) wydatki bieżące z zakresu odbioru transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości leżących na terenie gmin należących do Związku Gmin Krajny,
- 2) wydatki bieżące z zakresu odbioru, i zagospodarowania odpadów komunalnych z Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych (PSZOK) zlokalizowanych w miejscowościach: Lipka, Rataje (gm. Łobżenica), Tarnówka, Zakrzewo, Okonek, Miasto Złotów,
- 3) wydatki bieżące związane z najmem pomieszczeń biurowych na potrzeby Biura Związku,
- 4) wydatki majątkowe na zadanie: „Budowa i wyposażenie Centralnego PSZOK dla Związku Gmin Krajny”,
- 5) wydatki majątkowe na zadanie: „Modernizacja PSZOK oraz usprawnienia dla systemu gospodarki odpadami komunalnymi Związku Gmin Krajny”.

Szczegóły dotyczące nakładów finansowych i limicie zobowiązań na poszczególne przedsięwzięcia zawarte zostały w załączniku Nr 2 niniejszej uchwały.

5. WYNIK BUDŻETU

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

Wynik jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. W 2026 roku zaplanowano deficyt budżetu na poziomie 7 455 676,00 zł, a jego pokrycie planuje się z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. W latach następnych planuje się budżet zrównoważony, gdzie wydatki równe są dochodom, wobec powyższego nie planuje się ani nadwyżki ani deficytu budżetowego.

6. PRZYCHODY BUDŻETU

W roku 2026 dla zrównoważenia dochodów i wydatków zaplanowano przychody budżetowe na poziomie 7 455 676,00 zł. Przychody obejmują nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 7 455 676,00 zł. Biorąc pod uwagę planowany deficyt w roku 2025 w kwocie 9 852 738,00 zł oraz w roku 2026 w

kwocie 7 455 676,00 zł nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 17 567 164,23 zł stanowi wystarczającą kwotę do zrealizowania obu budżetów. W latach 2027-2029 nie planuje się przychodów budżetowych.

7. ROZCHODY BUDŻETU

W latach 2026-2029 Związek Gmin Krajny nie planuje rozchodów budżetowych.

8. KWOTA DŁUGU ZWIĄZKU GMIN KRAJNY, W TYM RELACJA Z ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Związek nie planuje rozchodów z tytułu spłat rat kapitałowych oraz wydatków na obsługę długu.

PODSUMOWANIE

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Związku Gmin Krajny wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaplanowane na podstawie danych szacunkowych i sporządzonych kalkulacji w sposób bezpieczny.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 13/2025
z dnia 2025-11-14
- 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)				97 554 000,00	30 765 778,00	25 959 000,00	19 283 000,00	158 000,00	77 855 100,00
1.a	- wydatki bieżące				90 207 000,00	25 185 000,00	25 959 000,00	19 283 000,00	158 000,00	70 585 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				7 347 000,00	5 580 778,00	0,00	0,00	0,00	7 270 100,00
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:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	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				97 554 000,00	30 765 778,00	25 959 000,00	19 283 000,00	158 000,00	77 855 100,00
1.3.1	- wydatki bieżące				90 207 000,00	25 185 000,00	25 959 000,00	19 283 000,00	158 000,00	70 585 000,00
1.3.1.1	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) zlokalizowanych w miejscowościach: Lipka, Rataje (gm. Łobzenica), Tarnówka, Zakrzewo - Utrzymanie czystości w gminach	Związek Gmin Krajny	2024	2028	5 000 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00	400 000,00	0,00	3 200 000,00
1.3.1.2	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) zlokalizowanego w miejscowości Okonek - Utrzymanie czystości w gminach	Związek Gmin Krajny	2025	2028	1 280 000,00	410 000,00	410 000,00	60 000,00	0,00	880 000,00
1.3.1.3	Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości leżących na terenie gmin należących do Związku Gmin Krajny – gmina miasto Złotów (2025) - Zapewnienie porządku i czystości w gminach	Związek Gmin Krajny	2025	2026	8 540 000,00	2 940 000,00	0,00	0,00	0,00	2 940 000,00
1.3.1.4	Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości leżących na terenie gmin należących do Związku Gmin Krajny – pozostałe gminy (2025) - Zapewnienie porządku i czystości w gminach	Związek Gmin Krajny	2025	2026	16 150 000,00	5 650 000,00	0,00	0,00	0,00	5 650 000,00
1.3.1.5	Utworzenie i prowadzenie na terenie Miasta Złotów Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) - Utrzymanie czystości w gminach	Związek Gmin Krajny	2025	2026	1 340 000,00	90 000,00	0,00	0,00	0,00	90 000,00
1.3.1.6	Najem pomieszczeń biurowych na potrzeby funkcjonowania Biura ZGK - Zabezpieczenie funkcjonowania Biura ZGK	Związek Gmin Krajny	2025	2029	677 000,00	145 000,00	149 000,00	153 000,00	158 000,00	605 000,00
1.3.1.7	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) zlokalizowanego w miejscowości Złotów - Utrzymanie czystości w gminach	Związek Gmin Krajny	2026	2027	2 800 000,00	2 000 000,00	800 000,00	0,00	0,00	2 800 000,00

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						
1.3.1.8	Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości leżących na terenie gmin należących do Związku Gmin Krajny – gmina miasto Złotów (2026) - Zapewnienie porządku i czystości w gminach	Związek Gmin Krajny	2026	2028	18 100 000,00	4 550 000,00	8 200 000,00	5 350 000,00	0,00	18 100 000,00
1.3.1.9	Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości leżących na terenie gmin należących do Związku Gmin Krajny – pozostałe gminy (2026) - Zapewnienie porządku i czystości w gminach	Związek Gmin Krajny	2026	2028	36 320 000,00	8 000 000,00	15 000 000,00	13 320 000,00	0,00	36 320 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				7 347 000,00	5 580 778,00	0,00	0,00	0,00	7 270 100,00
1.3.2.1	Budowa i wyposażenie Centralnego PSZOK dla Związku Gmin Krajny -	Związek Gmin Krajny	2024	2026	4 997 000,00	3 602 873,00	0,00	0,00	0,00	4 966 200,00
1.3.2.2	Modernizacja PSZOK oraz usprawnienia dla systemu gospodarki odpadami komunalnymi Związku Gmin Krajny -	Związek Gmin Krajny	2024	2026	2 350 000,00	1 977 905,00	0,00	0,00	0,00	2 303 900,00