Projekt

z dnia 18 listopada 2026 r.
Zatwierdzony przez .....

UCHWAŁA NR .....
RADY GMINY SZTUTOWO

z dnia ..... 2026 r.

w sprawie zmiany uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sztutowo na lata 2026-2029

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 662 ze zm) oraz art.226,art,227,art,228,art. 230 ust. 6 i art.231 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) Rada Gminy Sztutowo uchwala, co następuje:

§ 1. W uchwale nr XVI/200/2025 Rady Gminy Sztutowo z dnia 11 grudnia 2025 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sztutowo na lata 2026-2029 z późn. zm. wprowadza się następujące zmiany:

1) załącznik nr 1 otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały;
2) załącznik nr 2 "Wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Sztutowo" otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Sztutowo.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

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

Załacznik Nr 1 do projektu Uchwały w sprawie zmiany Wiloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sztutowo na lata 2026-2029 z dnia 26.11.2026

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	A	36 838 913,84	33 150 153,84	10 874 259,00	67 261,00	3 645 081,00	6 484 038,84	12 079 514,00	6 142 000,00	3 688 760,00	522 000,00	3 146 760,00
	B	444 367,33	1 443 967,33	0,00	0,00	0,00	392 967,33	1 051 000,00	640 000,00	-999 600,00	0,00	-999 600,00
	C	36 394 546,51	31 706 186,51	10 874 259,00	67 261,00	3 645 081,00	6 091 071,51	11 028 514,00	5 502 000,00	4 688 360,00	522 000,00	4 146 360,00
2027	A	30 725 070,00	29 295 070,00	14 951 824,00	71 000,00	0,00	3 422 367,00	10 849 879,00	5 289 050,00	1 430 000,00	600 000,00	830 000,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	30 725 070,00	29 295 070,00	14 951 824,00	71 000,00	0,00	3 422 367,00	10 849 879,00	5 289 050,00	1 430 000,00	600 000,00	830 000,00
2028	A	31 367 056,00	29 937 056,00	11 525 301,00	71 288,00	3 860 126,00	3 315 816,00	11 164 525,00	5 442 432,00	1 430 000,00	600 000,00	830 000,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	31 367 056,00	29 937 056,00	11 525 301,00	71 288,00	3 860 126,00	3 315 816,00	11 164 525,00	5 442 432,00	1 430 000,00	600 000,00	830 000,00
2029	A	30 775 294,00	30 775 294,00	11 848 009,00	73 284,00	3 968 210,00	3 408 659,00	11 477 132,00	5 594 820,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	30 775 294,00	30 775 294,00	11 848 009,00	73 284,00	3 968 210,00	3 408 659,00	11 477 132,00	5 594 820,00	0,00	0,00	0,00

[1)] Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

[2)] Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

[3)] W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Wyszczególnienie		Wydatki ogółem [x]	z tego:										
			Wydatki bieżące [x]	w tym:							Wydatki majątkowe [x]	w tym:	
				na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji [x]	w tym:	wydatki na obsługę długu [x]	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
						gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [x]		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) [x]	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy [x]	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [x]			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp		2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2026	A	38 395 660,70	31 314 283,14	14 817 744,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 081 377,56	6 682 877,56	0,00
	B	-353 632,67	611 967,33	107 117,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-965 600,00	-965 600,00	0,00
	C	38 749 293,37	30 702 315,81	14 710 626,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 046 977,56	7 648 477,56	0,00
2027	A	31 723 399,84	27 446 674,00	14 946 674,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 276 725,84	3 818 038,84	150 000,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	31 723 399,84	27 446 674,00	14 946 674,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 276 725,84	3 818 038,84	150 000,00
2028	A	31 467 844,40	29 471 788,00	15 971 788,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 996 056,40	920 261,40	100 000,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	31 467 844,40	29 471 788,00	15 971 788,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 996 056,40	920 261,40	100 000,00
2029	A	30 775 294,00	29 186 501,00	16 500 311,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 588 793,00	1 588 793,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	30 775 294,00	29 186 501,00	16 500 311,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 588 793,00	1 588 793,00	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	A	-1 556 746,86	0,00	1 556 746,86	0,00	0,00	1 556 746,86	1 556 746,86	0,00	0,00
	B	798 000,00	0,00	-798 000,00	0,00	0,00	-798 000,00	-798 000,00	0,00	0,00
	C	-2 354 746,86	0,00	2 354 746,86	0,00	0,00	2 354 746,86	2 354 746,86	0,00	0,00
2027	A	-998 329,84	0,00	998 329,84	0,00	0,00	998 329,84	998 329,84	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	-998 329,84	0,00	998 329,84	0,00	0,00	998 329,84	998 329,84	0,00	0,00
2028	A	-100 788,40	0,00	100 788,40	0,00	0,00	100 788,40	100 788,40	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	-100 788,40	0,00	100 788,40	0,00	0,00	100 788,40	100 788,40	0,00	0,00
2029	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie		z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
		Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem 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	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie		Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
		łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki 8) a wydatkami bieżącymi x
		kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x					
			środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp		5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2026	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 835 870,70	3 392 617,56
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	832 000,00	34 000,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 003 870,70	3 358 617,56
2027	A	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 848 396,00	2 846 725,84
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 848 396,00	2 846 725,84
2028	A	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	465 268,00	566 056,40
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	465 268,00	566 056,40
2029	A	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 588 793,00	1 588 793,00
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 588 793,00	1 588 793,00

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	A	0,00%	3,76%	15,46%	16,45%	TAK	TAK
	B	0,00%	3,09%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	0,00%	0,67%	15,46%	16,45%	TAK	TAK
2027	A	0,00%	7,14%	12,78%	13,78%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	0,44%	0,44%	TAK	TAK
	C	0,00%	7,14%	12,34%	13,34%	TAK	TAK
2028	A	0,00%	1,75%	11,87%	12,87%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	0,44%	0,44%	TAK	TAK
	C	0,00%	1,75%	11,43%	12,43%	TAK	TAK
2029	A	0,00%	5,81%	4,11%	5,11%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	0,44%	0,44%	TAK	TAK
	C	0,00%	5,81%	3,67%	4,67%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie		Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
		Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	w tym:	
			Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	w tym:
				środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp		9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2026	A	2 872 045,06	2 872 045,06	2 696 086,96	0,00	0,00	0,00	2 039 425,75	2 039 425,75	1 867 966,95
	B	-12 922,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12 922,08	0,00	-1,00
	C	2 884 967,14	2 872 045,06	2 696 086,96	0,00	0,00	0,00	2 052 347,83	2 039 425,75	1 867 967,95
2027	A	783 144,64	783 144,64	531 382,56	0,00	0,00	0,00	783 144,64	783 144,64	125 302,20
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	783 144,64	783 144,64	531 382,56	0,00	0,00	0,00	783 144,64	783 144,64	125 302,20
2028	A	264 159,85	264 159,85	12 397,77	0,00	0,00	0,00	264 159,85	264 159,85	125 302,20
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	264 159,85	264 159,85	12 397,77	0,00	0,00	0,00	264 159,85	264 159,85	125 302,20
2029	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	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						
			w tym:			z tego:					
				w tym:							
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	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
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	A	1 103 252,02	1 103 252,02	847 955,34	2 744 426,44	279 026,44	2 465 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	-1 774 200,00	0,00	-1 774 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	1 103 252,02	1 103 252,02	847 955,34	4 518 626,44	279 026,44	4 239 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	A	0,00	0,00	0,00	2 380 332,67	262 039,67	2 118 293,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	-1 436 400,00	0,00	-1 436 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	3 816 732,67	262 039,67	3 554 693,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	A	0,00	0,00	0,00	198 394,21	42 006,61	156 387,60	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	-43 612,40	0,00	-43 612,40	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	242 006,61	42 006,61	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	-200 000,00	0,00	-200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

Legenda:
A - aktualna wartość
B - różnica wartości
C - poprzednia wartośc

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załacznik Nr 2 do projektu Uchwały w sprawie zmiany Wiloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sztutowo na lata 2026-2029 z dnia 26.11.2026

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)				A	7 432 065,72	2 744 426,44	2 380 332,67	198 394,21	0,00	5 105 853,32
					B	9 431 683,72	4 518 626,44	3 816 732,67	242 006,61	200 000,00	7 884 751,89
					C	-1 999 618,00	-1 774 200,00	-1 436 400,00	-43 612,40	-200 000,00	-2 778 898,57
1.a	- wydatki bieżące				A	583 072,72	279 026,44	262 039,67	42 006,61	0,00	483 072,72
					B	583 072,72	279 026,44	262 039,67	42 006,61	0,00	483 072,72
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				A	6 848 993,00	2 465 400,00	2 118 293,00	156 387,60	0,00	4 622 780,60
					B	8 848 611,00	4 239 600,00	3 554 693,00	200 000,00	200 000,00	7 401 679,17
					C	-1 999 618,00	-1 774 200,00	-1 436 400,00	-43 612,40	-200 000,00	-2 778 898,57
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:				A	462 072,72	168 026,44	252 039,67	42 006,61	0,00	462 072,72
					B	462 072,72	168 026,44	252 039,67	42 006,61	0,00	462 072,72
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				A	462 072,72	168 026,44	252 039,67	42 006,61	0,00	462 072,72
					B	462 072,72	168 026,44	252 039,67	42 006,61	0,00	462 072,72
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Wdrożenie Planu Gospodarki Odpadami dla Województwa Pomorskiego (PGOWP) uwzględniającego hierarchię sposobów postępowania z odpadami komunalnymi oraz zasady gospodarki cyrkularnej (GOZ)	urząd ug	2026	2028	A	462 072,72	168 026,44	252 039,67	42 006,61	0,00	462 072,72
					B	462 072,72	168 026,44	252 039,67	42 006,61	0,00	462 072,72
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	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:				A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	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				A	6 969 993,00	2 576 400,00	2 128 293,00	156 387,60	0,00	4 643 780,60
					B	8 969 611,00	4 350 600,00	3 564 693,00	200 000,00	200 000,00	7 422 679,17
					C	-1 999 618,00	-1 774 200,00	-1 436 400,00	-43 612,40	-200 000,00	-2 778 898,57
1.3.1	- wydatki bieżące				A	121 000,00	111 000,00	10 000,00	0,00	0,00	21 000,00
					B	121 000,00	111 000,00	10 000,00	0,00	0,00	21 000,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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							
1.3.1.1	Aktualizacja Strategii Rozwoju Gminy Sztutowo na lata 2022-2030 -	urząd ug	2025	2026	A	21 000,00	21 000,00	0,00	0,00	0,00	21 000,00
					B	21 000,00	21 000,00	0,00	0,00	0,00	21 000,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Post-klimatyczne Żuławy -	urząd ug	2026	2027	A	100 000,00	90 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00
					B	100 000,00	90 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				A	6 848 993,00	2 465 400,00	2 118 293,00	156 387,60	0,00	4 622 780,60
					B	8 848 611,00	4 239 600,00	3 554 693,00	200 000,00	200 000,00	7 401 679,17
					C	-1 999 618,00	-1 774 200,00	-1 436 400,00	-43 612,40	-200 000,00	-2 778 898,57
1.3.2.1	Budowa cmentarza - zapewnienie miejsc grzebalnych oraz stworzenie odpowiedniej infrastruktury cmentarnej na potrzeby mieszkańców Gminy Sztutowo.	Urząd Gminy w Sztutowie	2022	2029	A	1 500 000,00	146 100,00	89 000,00	156 387,60	0,00	391 487,60
	Budowa cmentarza				B	1 500 000,00	146 100,00	300 000,00	200 000,00	200 000,00	846 100,00
	(wartość zmieniona)				C	0,00	0,00	-211 000,00	-43 612,40	-200 000,00	-454 612,40
1.3.2.2	Ratunkowe prace demontazowe w Halach DAW bylego obozu koncentracyjnego Stutthof w Sztutowie - zabytku w strefie - Ratunkowe prace demontazowe w Halach DAW bylego obozu koncentracyjnego Stutthof w Sztutowie - zabytku w strefie	urząd ug	2025	2026	A	2 058 300,00	2 058 300,00	0,00	0,00	0,00	2 058 300,00
					B	2 058 300,00	2 058 300,00	0,00	0,00	0,00	2 058 300,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Przebudowa boiska sportowego w Sztutowie ze zmianą na boisko pełnowymiarowe -	URZĄD GMINY	2023	2027	A	2 000 000,00	205 000,00	794 600,00	0,00	0,00	999 600,00
					B	4 999 618,00	1 979 200,00	3 020 000,00	0,00	0,00	4 323 886,17
					C	-2 999 618,00	-1 774 200,00	-2 225 400,00	0,00	0,00	-3 324 286,17
1.3.2.4	wymiana części ogrodzenia miejsca pamięci w strefie ochronnej Pomnika Zagłady Stuthoff - wymiana części ogrodzenia miejsca pamięci w strefie ochronnej Pomnika Zagłady Stuthoff	urząd ug	2025	2026	A	56 000,00	56 000,00	0,00	0,00	0,00	56 000,00
					B	56 000,00	56 000,00	0,00	0,00	0,00	56 000,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Modernizacja kompleksu sportowego "Moje boisko - Orlik 2012" -	urząd ug	2026	2027	A	234 693,00	0,00	234 693,00	0,00	0,00	117 393,00
					B	234 693,00	0,00	234 693,00	0,00	0,00	117 393,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Budowa drogi w Grochowie Pierwszym - Budowa drogi w Grochowie Pierwszym	URZĄD GMINY	2026	2027	A	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00

Legenda:
A - aktualna wartość
B - poprzednia wartość
C - różnica wartości

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sztutowo na lata 2026–2029

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 26 listopada 2026 r. oraz w celu dostosowania prognozy do zmian wprowadzonych zarządzeniami Wójta Gminy Sztutowo od sesji Rady Gminy z dnia 23 października 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sztutowo na lata 2026–2029:

1. **Dochody ogółem** w 2026 roku zwiększono o **444 367,33 zł**, z czego dochody bieżące zwiększono o **1 443 967,33 zł**, a dochody majątkowe zmniejszono o **999 600,00 zł**.
2. **Wydatki ogółem** w 2026 roku zmniejszono o **353 632,67 zł**, z czego wydatki bieżące zwiększono o **611 967,33 zł**, a wydatki majątkowe zmniejszono o **965 600,00 zł**.
3. **Wynik budżetu** w 2026 roku jest deficytowy i po zmianach wynosi **-1 556 746,86 zł** (zmniejszenie deficytu o kwotę **798 000,00 zł**). Nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych) po zmianach wynosi **1 835 870,70 zł**.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w 2026 roku przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2026 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	**36 394 546,51**	**+444 367,33**	**36 838 913,84**
Dochody bieżące	31 706 186,51	+1 443 967,33	33 150 153,84
– w tym: dotacje i środki na cele bieżące	6 091 071,51	+392 967,33	6 484 038,84
– w tym: pozostałe dochody bieżące	11 028 514,00	+1 051 000,00	12 079 514,00
– z tego: podatek od nieruchomości	5 502 000,00	+640 000,00	6 142 000,00
Dochody majątkowe	4 688 360,00	-999 600,00	3 688 760,00
Wydatki ogółem	**38 749 293,37**	**-353 632,67**	**38 395 660,70**
Wydatki bieżące	30 702 315,81	+611 967,33	31 314 283,14
– w tym: wynagrodzenia i składki od nich naliczane	14 710 626,20	+107 117,97	14 817 744,17

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
– w tym: pozostałe wydatki bieżące	15 991 689,61	+504 849,36	16 496 538,97
Wydatki majątkowe	8 046 977,56	-965 600,00	7 081 377,56
Wynik budżetu	**-2 354 746,86**	**+798 000,00**	**-1 556 746,86**

Uzasadnienie zmian w zakresie dochodów i wydatków w 2026 roku

1. **Dochody bieżące (+1 443 967,33 zł):**

Zwiększenie planu dochodów bieżących wynika z urealnienia prognozy wpływów podatkowych i niepodatkowych oraz dostosowania Wieloletniej Prognozy Finansowej do zmian wprowadzonych w budżecie gminy od sesji Rady Gminy z dnia 23 października 2026 r. W szczególności:

- plan dochodów z tytułu **podatku od nieruchomości zwiększono o 640 000,00 zł** (do kwoty 6 142 000,00 zł), a **pozostałych dochodów bieżących łącznie o 1 051 000,00 zł** (do kwoty 12 079 514,00 zł) w oparciu o analizę dotychczasowej ściągalności oraz faktyczne, ponadplanowe wykonanie wpływów bieżących i zaległości w IV kwartale 2026 roku, a także aktualizację ewidencji podatkowej (nowe decyzje wymiarowe oraz korekty deklaracji),
    - plan **dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące zwiększono o 392 967,33 zł** (do kwoty 6 484 038,84 zł) w celu urealnienia WPF o zmiany wprowadzone zarządzeniami Wójta po dniu 23 października 2026 r. na podstawie decyzji Wojewody Pomorskiego. Dotyczy to dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – w tym przede wszystkim środków na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz na obsługę tego zadania, a także świadczeń z zakresu pomocy społecznej i spraw obywatelskich.

1. **Dochody majątkowe (-999 600,00 zł):**

Zmniejszenie planu dochodów majątkowych do kwoty 3 688 760,00 zł wynika z urealnienia harmonogramu wpływu środków zewnętrznych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych, odpowiednio do zaktualizowanego zakresu i harmonogramu rzeczowo-finansowego realizowanych inwestycji w 2026 roku.

1. **Wydatki bieżące (+611 967,33 zł):**

Zwiększenie planu wydatków bieżących do kwoty 31 314 283,14 zł wynika z konieczności zabezpieczenia środków na realizację zadań bieżących finansowanych ze zwiększonych dotacji celowych na zadania zlecone (w kwocie 392 967,33 zł, w tym wypłaty zwrotu podatku akcyzowego dla rolników oraz 2% odpis na koszty obsługi zadania ujęty w wynagrodzeniach i wydatkach rzeczowych), a także z bieżącego urealnienia planu wydatków jednostek budżetowych, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (+107 117,97 zł) oraz

pozostałe wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem jednostek i realizacją zadań statutowych (+504 849,36 zł).

1. **Wydatki majątkowe (-965 600,00 zł):**

Zmniejszenie planu wydatków majątkowych do kwoty 7 081 377,56 zł jest konsekwencją aktualizacji harmonogramów i nakładów na zadaniach inwestycyjnych realizowanych w 2026 roku (w szczególności korekty nakładów i limitu na zadaniu pn. *„Przebudowa boiska sportowego w Sztutowie ze zmianą na boisko pełnowymiarowe"* oraz zmian w zadaniach jednorocznych).
Od 2027 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetowych ogółem (dokonano wyłącznie wewnętrznych przesunięć w limitach wydatków majątkowych na przedsięwzięcia wieloletnie ujęte w poz. 10.1.2).

Przychody i rozchody budżetu

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sztutowo:

1. **Przychody ogółem** w 2026 roku zmniejszono o **798 000,00 zł** (odpowiednio do zmniejszenia deficytu budżetu) i po zmianach wynoszą **1 556 746,86 zł**. Przychody te pochodzą w całości z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (§ 957) i służą w pełni pokryciu planowanego deficytu budżetu w 2026 roku.
2. **Rozchody ogółem** w 2026 roku nie uległy zmianie i wynoszą **0,00 zł**.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w przychodach i rozchodach na 2026 rok

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	**2 354 746,86**	**-798 000,00**	**1 556 746,86**
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	2 354 746,86	-798 000,00	1 556 746,86

Źródło: opracowanie własne.
Od 2027 roku nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów ani rozchodów. Gmina Sztutowo nie posiada zadłużenia i nie planuje zaciągania zobowiązań dłużnych w całym okresie objętym prognozą.

Kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zmiany wprowadzone w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sztutowo na lata 2026–2029 spowodowały modyfikację wskaźników kształtujących relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (ze względu na wzrost dochodów bieżących i nadwyżki operacyjnej w 2026 roku). Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2025 r.)	Zachowanie relacji z art. 243 (wg planu po III kw.)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania 2025 r.)	Zachowanie relacji z art. 243 (wg wykonania)
2026	0,00%	15,46%	TAK	16,45%	TAK
2027	0,00%	12,78%	TAK	13,78%	TAK
2028	0,00%	11,87%	TAK	12,87%	TAK
2029	0,00%	4,11%	TAK	5,11%	TAK

Źródło: opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy (2026–2029) Gmina Sztutowo spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zarówno w ujęciu opartym na planie za III kwartały roku poprzedzającego, jak i w oparciu o ostateczne dane z wykonania budżetu.

Zmiany w wykazie wieloletnich przedsięwzięć (Załącznik nr 2)

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sztutowo obejmuje również aktualizację wykazu przedsięwzięć (załącznik nr 2), w części dotyczącej programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):

1. Dodano nowe przedsięwzięcie majątkowe:

- **Budowa drogi w Grochowie Pierwszym** – zadanie majątkowe, którego celem jest poprawa stanu technicznego infrastruktury drogowej oraz bezpieczeństwa ruchu drogowego na terenie sołectwa Grochowo Pierwsze.
    - **Okres realizacji:** lata 2026–2027,
    - **Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca:** Urząd Gminy w Sztutowie,
    - **Łączne nakłady finansowe:** 1 000 000,00 zł,
    - **Limit wydatków w 2026 r.:** 0,00 zł (w 2026 r. planowane jest przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i zawarcie umowy z wykonawcą, natomiast realizacja płatności nastąpi w 2027 r.),
    - **Limit wydatków w 2027 r.:** 1 000 000,00 zł,
    - **Limit zobowiązań:** 1 000 000,00 zł.

2. Dokonano zmian w zakresie dotychczasowych przedsięwzięć majątkowych:

1) **Budowa cmentarza** – w związku z aktualizacją harmonogramu rzeczowo-finansowego inwestycji dokonano:

- zmniejszenia limitu wydatków na realizację zadania w latach 2027–2029 łącznie o kwotę **454 612,40 zł** (w tym w 2027 r. o 211 000,00 zł, w 2028 r. o 43 612,40 zł oraz w 2029 r. o 200 000,00 zł),

zmniejszenia limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę **454 612,40 zł**.

2) **Przebudowa boiska sportowego w Sztutowie ze zmianą na boisko pełnowymiarowe** – w wyniku urealnienia wartości kosztorysowej i zakresu zadania dokonano:

- zmniejszenia łącznych nakładów finansowych na realizację zadania o kwotę **2 999 618,00 zł**,
    - zmniejszenia limitu wydatków na realizację zadania w 2026 roku o kwotę **1 774 200,00 zł**,
    - zmniejszenia limitu wydatków na realizację zadania w 2027 roku o kwotę **2 225 400,00 zł**,
    - zmniejszenia limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę **3 324 286,17 zł**.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 do WPF. Ich łączny wpływ na pozycję 10.1.2 załącznika nr 1 do WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4 uofp (poz. 10.1.2 WPF)

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	4 239 600,00	-1 774 200,00	2 465 400,00
2027	3 554 693,00	-1 436 400,00	2 118 293,00
2028	200 000,00	-43 612,40	156 387,60
2029	200 000,00	-200 000,00	0,00

Źródło: opracowanie własne.

Podsumowanie i ocena kondycji finansowej Gminy Sztutowo

Wprowadzone zmiany jednoznacznie potwierdzają **bardzo dobrą i bezpieczną kondycję finansową Gminy Sztutowo**:

- **Wyraźna poprawa wyniku budżetu (zmniejszenie deficytu):** Planowany deficyt budżetu na 2026 rok został zredukowany o **798 000,00 zł** (z kwoty 2 354 746,86 zł do poziomu **1 556 746,86 zł**). Deficyt ten ma charakter wyłącznie inwestycyjny i w 100% pokryty jest posiadaną przez gminę **nadwyżką budżetową z lat ubiegłych** (art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych) – bez konieczności sięgania po kredyty czy pożyczki.

- **Wysoka nadwyżka operacyjna i zachowanie reguły z art. 242 ustawy o finansach publicznych:** Budżet bieżący zamyka się nadwyżką operacyjną. Po urealnieniu dochodów i wydatków bieżących **nadwyżka operacyjna wzrosła o 832 000,00 zł** (z kwoty 1 003 870,70 zł przed zmianą do **1 835 870,70 zł** po zmianie). Oznacza to, że gmina nie tylko w pełni pokrywa bieżące koszty funkcjonowania własnymi dochodami bieżącymi, ale wypracowuje blisko **1,84 mln zł** własnego potencjału finansowego na realizację zadań majątkowych.
- **Brak zadłużenia i pełne zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych:** Gmina Sztutowo nie posiada długu (obsługa zadłużenia wynosi **0,00%**) i nie planuje zaciągania zobowiązań dłużnych w całym okresie objętym prognozą (2026–2029). Dzięki wzrostowi nadwyżki operacyjnej wzrosły również indywidualne wskaźniki dopuszczalnej spłaty zobowiązań z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (w 2026 r. do poziomu **16,45%** wg wykonania), co oznacza, że wszystkie ustawowe relacje finansowe są spełnione z maksymalnym zapasem bezpieczeństwa.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej i zostały przedstawione zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów, decyzji i porozumień. Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i nr 2 do uchwały.