

**w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rąbino
na lata 2026 – 2029.**

Na podstawie art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530) **Rada Gminy Rąbino uchwala, co następuje:**

§ 1. Uchwala się zmianę wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rąbino na lata 2026-2029, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Rąbino na lata 2026-2028, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem 2 do uchwały.

§ 3. Uchwala się objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej o której mowa w § 1, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do uchwały.

§ 4. Upoważnia się Wójta Gminy Rąbino do zaciągania zobowiązań

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 niniejszej uchwały
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 5. Upoważnia się Wójta Gminy Rąbino do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Rąbino.

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

SESJA RADY GMINY
w Rąbinie dnia 22.12.2025
ustawowy skład Rady Gminy 15
obecnych 13
za 13
przeciw
wstrzymujących się



Przewodniczący
Rady Gminy

Grzegorz Cholej

z tego:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														
w tym:														

Wyszczególnienie	w tym:		Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	na pokrycie deficytu budżetu x	z tego:				na pokrycie deficytu budżetu x	w tym:	na pokrycie deficytu budżetu x	w tym:		
	Wynik budżetu x	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczanej na spłatę kredytów, pożyczek i wypłat papierów wartościowych 5)				4	4.1	4.1.1	4.2					4.2.1	4.3
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1						
Wykonanie 2023	-328 707,14	0,00	3 430 385,06	0,00	0,00	2 542 049,00	328 707,14	888 336,06	0,00						
Wykonanie 2024	755 005,85	244 000,00	2 477 677,92	0,00	0,00	1 589 341,86	0,00	888 336,06	0,00						
Plan 3 kw. 2025	-1 561 868,91	0,00	2 161 868,91	0,00	0,00	2 161 868,91	1 561 868,91	0,00	0,00						
Wykonanie 2025	164 985,09	164 985,09	2 161 868,91	0,00	0,00	2 161 868,91	0,00	0,00	0,00						
2026	-1 226 854,00	0,00	1 726 854,00	0,00	0,00	1 726 854,00	1 226 854,00	0,00	0,00						
2027	574 049,00	574 049,00	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 przewidziane nadwyżki budżetowej wprowadzającej w odniesieniu do wieloletniej perspektywy finansowej.

6) W pozycji 4.2.1 ujęte środki planowane znajdującej się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łączna z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:			z tego:			z tego:					
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	inne przychody niezaliczone z budżetu x (7)	na pokrycie deficytu budżetu x	5	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wypłat państwów wnoszących x	kierca kwota przychodów na dany rok kwota ustalonych wyłączeń z tytułu spłaty zobowiązań x	kwota przychodów na dany rok kwota wyłączeń ostatecznych wart. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przychodów na dany rok kwota wyłączeń ostatecznych wart. 243 ust. 3a ustawy x			
										w tym:	w tym:	w tym:
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			
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	624 000,00	624 000,00	80 000,00	0,00	80 000,00			
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	244 000,00	244 000,00	80 000,00	0,00	80 000,00			
Plan 3 kw. 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00			
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00			
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00			
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	574 049,00	574 049,00	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			

*1) W pozycji realizacji (zgodnie z wytycznymi) w pozycji podsumowania z wyłączeniem realizacji samorządów terytorialnych.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zrównoważona wydatków budżetowych, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:													
	z tego:													
	kwota wyłączeń z tytułu wyczerpania spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 30 ustawy	środki 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 *	inne rozchody przewidziane ze spłaty długu x	Kwota długu x	Kwota długu którego planowana spłata pokrywa się z wyłączeń x	Różnica między dochodami budżetowymi wydatkami budżetowymi skorygowanymi środkami a wydatkami budżetowymi x	Różnica między dochodami budżetowymi wydatkami budżetowymi skorygowanymi środkami a wydatkami budżetowymi 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				
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	3 108 616,00	1 190 567,00	445 264,32	3 875 669,38				
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	2 465 016,00	790 967,00	2 186 849,86	4 664 527,78				
Plan 3 kw. 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	-631 037,02	1 530 831,89				
Wykonanie 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	1 465 416,00	391 367,00	1 068 723,75	3 230 592,66				
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	574 049,00	0,00	-668 451,07	1 058 402,93				
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 374 049,00	1 374 049,00				
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00	1 100 000,00				
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00	1 100 000,00				

81) Skorygowano o środki, dotyczące określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednią dla roku programu przychody, wliczane w art. 217 ust. 2 ustawy. Strukturalne wyłączenia ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawiera w innych ustawach realizację iść w obszarach dodatkowych do wliczenia

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Wyszczególnienie	Realizacja określona po- lewej stronie przebiegu w warunkach, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związków miejscowości oraz przebiegu w warunkach, o którym mowa w art. 243 ust. 1)	Realizacja określona po prawej stronie przebiegu w warunkach, o którym mowa w art. 243 ust. 1	Dotychczasowy limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności w art. 243 ust. 1	Dotychczasowy limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności w art. 243 ust. 1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków miejscowości oraz przebiegu w warunkach, o którym mowa w art. 243 ust. 1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków miejscowości oraz przebiegu w warunkach, o którym mowa w art. 243 ust. 1
Wykazanie	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2023	0,00%	5,65%	X	X	X	X
Wykonanie 2024	0,00%	11,78%	X	X	X	X
Plan 3 kw. 2025	0,00%	0,33%	X	X	X	X
Wykonanie 2025	0,00%	6,55%	X	X	X	X
2026	2,66%	-3,03%	8,46%	9,37%	TAK	TAK
2027	2,46%	5,92%	6,73%	7,62%	TAK	TAK
2028	0,00%	4,53%	8,07%	8,95%	TAK	TAK
2029	0,00%	4,45%	6,51%	7,40%	TAK	TAK

Uzasadnienie na lata 2022-2025 realizacja 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:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:
	Dochody i środki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	Dobycie i środki o charakterze bieżącym na realizację programów, projektów lub zadań finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydobycie bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	Wydobycie bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	
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
Wykonanie 2023	-4 334,62	-4 334,62	0,00	0,00	0,00	0,00	97 128,38	97 128,38	97 128,38
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 612,46	933,33	0,00
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 612,46	933,33	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	1 853 858,81	1 853 858,81	1 853 858,81	5 612,46	5 612,46	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	205 983,64	205 983,64	205 983,64	5 612,46	5 612,46	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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
Wyszczególnienie	w tym:			Wydanki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:			Wydanki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przyzyskanych do spłaty w danym roku budżetowym, po odejęciu obliczeni zgodnie z art. 244 ustawy ¹	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		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
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	696 983,79	200 883,79	496 100,00	0,00	0,00	3 972,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	1 794 975,36	160 000,00	1 634 975,36	0,00	0,00	8 048,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	3 500,00	3 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 584,00	0,00
Wykonanie 2025	3 500,00	3 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 584,00	0,00
2026	1 864 382,17	1 864 382,17	1 853 858,81	2 580 027,80	289 045,79	2 290 982,01	0,00	0,00	7 178,00	0,00
2027	216 507,00	205 983,64	205 983,64	298 552,79	82 045,79	216 507,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	61 146,67	61 146,67	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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Wyszczególnienie	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłączone z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wyciski wynikające z tytułu zaciągniętego długu x	w tym:									
			spłata zobowiązań wynikających z tytułu zaciągniętych do tytułu obrotowego – kredyt i pożyczka x	spłata zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:		Wpłaty z tytułu wyrażonych połączeń i wyłączeń x	Kwoty wnoszone (z tytułu) kwoty długu wynikające z opłat nieistotnych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączone z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wyłączenie z tytułu spłaty zobowiązań	Wyciski z tytułu spłaty zobowiązań	
					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		
Wykonanie 2023	624 000,00	399 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	244 000,00	399 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	600 000,00	399 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	600 000,00	399 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2026	500 000,00	391 367,00	0,00	391 367,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	574 049,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	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	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00

9) Wyszczególnienie wydatków budżetowych, o których mowa w art. 233 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, baz wydatków budżetowych na obszarze gminy. Wyszczególnienie wydatków budżetowych, o których mowa w art. 233 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, baz wydatków budżetowych na obszarze gminy. Wyszczególnienie wydatków budżetowych, o których mowa w art. 233 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, baz wydatków budżetowych na obszarze gminy.

Informacje zawarte w tej części Wykazania Wydatków budżetowych, o których mowa w art. 233 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, baz wydatków budżetowych na obszarze gminy. Wyszczególnienie wydatków budżetowych, o których mowa w art. 233 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, baz wydatków budżetowych na obszarze gminy. Wyszczególnienie wydatków budżetowych, o których mowa w art. 233 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, baz wydatków budżetowych na obszarze gminy.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

załącznik nr 2 do
Uchwały XX/89/2025
z dnia 2025-12-22

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)				10 748 586,45	2 580 027,80	298 552,79	61 146,67	0,00	2 939 727,26
1.a	- wydatki bieżące				2 529 505,38	269 045,79	82 045,79	61 146,67	0,00	432 238,25
1.b	- wydatki majątkowe				8 219 081,07	2 290 982,01	216 507,00	0,00	0,00	2 507 489,01
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:				2 108 249,91	1 869 884,63	222 119,46	0,00	0,00	2 092 114,09
1.1.1	- wydatki bieżące				16 837,38	5 612,46	5 612,46	0,00	0,00	11 224,92
1.1.1.1	Zakup agregatu awaryjnego, pojazdu pick-up, pojazdu ATV z przyczepką - Wsparcie jednostek OSP woj. zachodniopomorskiego w usuwaniu skutków zmian klimatycznych	URZĄD GMINY RABINO	2025	2027	16 837,38	5 612,46	5 612,46	0,00	0,00	11 224,92
1.1.2	- wydatki majątkowe				2 091 412,53	1 864 382,17	216 507,00	0,00	0,00	2 080 869,17
1.1.2.1	Zakup agregatu awaryjnego, pojazdu pick-up, pojazdu ATV z przyczepką - Wsparcie jednostek OSP woj. zachodniopomorskiego w usuwaniu skutków zmian klimatycznych	URZĄD GMINY RABINO	2025	2027	31 570,08	10 523,36	10 523,36	0,00	0,00	21 046,72
1.1.2.2	Rozbudowa infrastruktury technicznej i wiat przystankowych oraz budowa stacji ładowania pojazdów zeroemisyjnych na terenie Gminy Rąbino - poprawa i efekt ekologiczny	URZĄD GMINY RABINO	2025	2027	2 059 842,45	1 853 858,81	205 983,64	0,00	0,00	2 059 842,45
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 i 1.2), z tego				8 640 336,54	710 033,17	76 433,33	61 146,67	0,00	847 613,17
1.3.1	- wydatki bieżące				2 512 668,00	283 433,33	76 433,33	61 146,67	0,00	421 013,33
1.3.1.1	Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy kompleksu budynków przy Szkole Podstawowej w Rąbinie	URZĄD GMINY RABINO	2008	2026	1 983 368,00	27 000,00	0,00	0,00	0,00	27 000,00
1.3.1.2	Wykonanie projektu planu ogólnego Gminy Rąbino - wykonanie planu ogólnego Gminy Rąbino	URZĄD GMINY RABINO	2024	2026	300 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	180 000,00
1.3.1.3	Ubezpieczenie mienia i OC Gmina Rąbino - Ubezpieczenie mienia i OC Gmina Rąbino	URZĄD GMINY RABINO	2025	2028	229 300,00	76 433,33	76 433,33	61 146,67	0,00	214 013,33
1.3.2	- wydatki majątkowe				6 127 668,54	426 599,84	0,00	0,00	0,00	426 599,84
1.3.2.1	Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy kompleksu budynków przy Szkole Podstawowej w Rąbinie	URZĄD GMINY RABINO	2008	2026	6 054 060,00	391 367,00	0,00	0,00	0,00	391 367,00
1.3.2.2	Porozumienie ze ZMiGDP w sprawie wspólnej realizacji projektu pn. Szkoły dla klimatu - Działanie na rzecz ochrony klimatu i adaptacji do zmian	URZĄD GMINY RABINO	2024	2026	73 608,54	35 232,84	0,00	0,00	0,00	35 232,84

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rąbino na lata 2026-2029

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącą się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rąbino jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Rąbino za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 21 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Rąbino 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. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) 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 2027. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rąbino została przygotowana na lata 2026-2029.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Rąbino 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 Rąbino oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych.

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 Rąbino, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 5 520 000,00 zł, co stanowi 0,00% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 r.

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

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.

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 znaczny wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa, ponieważ w 2026 roku subwencja ogólna została nam zmniejszona o ponad 1 mln złotych w związku z korektą dochodów z podatku od nieruchomości w roku 2024. Dlatego też przewidziano wzrost powyższych dochodów w latach 2027-2029.

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 800 000,00 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

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Wartość netto	Planowany dochód
Nielep	136/4	700.000,00	700.000,00
Biała Góra	203	50.000,00	50.000,00
Biała Góra	284	30.000,00	30.000,00
Rąbino	194/17-23	283.900,00	283.900,00
Suma			1.063.900,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 1 853 858,81 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. Rozbudowa infrastruktury technicznej i wiat przystankowych oraz budowa stacji ładowania pojazdów zeroemisyjnych na terenie Gminy Rąbino

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Rąbino 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.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Rąbino wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 11 447 297,49 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 1 189 772,49 zł. W latach 2027-2029 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o dobrane wskaźniki.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Rąbino nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału 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.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2027 r. założono wzrost pozostałych wydatków bieżących. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego, dlatego dynamika wzrostu wydatków w latach 2027-2029 jest niższa niż w pozostałych latach prognozy.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rąbino na lata 2026-2029.

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 -1 226 854,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 226 854,00 zł;

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

Wynik budżetu Gminy Rąbino

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	25 630 304,00	26 857 158,00	-1 226 854,00
2027	28 498 500,00	27 924 451,00	574 049,00
2028	29 600 000,00	29 600 000,00	0,00
2029	30 100 000,00	30 100 000,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 1 726 854,00 zł. Przychody Gminy Rąbino w 2026 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 1 726 854,00 zł;

5. Rozchody

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2027. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata planowanych zobowiązań Gminy Rąbino

Rok	Zobowiązanie planowane [zł]
2026	500 000,00
2027	574 049,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rąbino na lata 2026-2029, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 1 074 049,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 574 049,00 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 2,62%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	574 049,00	21 869 223,19	2,62%
2027	0,00	23 698 500,00	0,00%
2028	0,00	24 400 000,00	0,00%
2029	0,00	24 800 000,00	0,00%

*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 ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -668 451,07 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach

publicznych. W związku z powyższym Gmina Rąbino zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Rąbino

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	22 976 445,19	23 644 896,26	-668 451,07	1 058 402,93
2027	28 098 500,00	26 724 451,00	1 374 049,00	1 374 049,00
2028	29 500 000,00	28 400 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
2029	30 000 000,00	28 900 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00

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 Rąbino 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 przewidywane go wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	2,66%	8,48%	TAK	9,37%	TAK
2027	2,46%	6,73%	TAK	7,62%	TAK
2028	0,00%	8,07%	TAK	8,95%	TAK
2029	0,00%	6,51%	TAK	7,40%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Rąbino 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 Rąbino planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2028. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr Uchwała XVIII/79 /2025 Rady Gminy Rąbino z dnia 4.11.2025 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Rozbudowa infrastruktury technicznej i wiat przystankowych oraz budowa stacji ładowania pojazdów zeroemisyjnych na terenie Gminy Rąbino – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 1 619 842,45 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 803 858,81 zł;
 - c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 155 983,64 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy kompleksu budynków przy Szkole Podstawowej w Rąbinie – zmiana w przedsięwzięciu (część bieżąca) obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 53 000,00 zł;
 - 2) Wykonanie projektu planu ogólnego Gminy Rąbino – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

- a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 120 000,00 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.

Sytuacja Gminy Rąbino jest stabilna. Gmina Rąbino terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy została zachowana nadwyżka bieżąca (art.242).