

**Uchwała Nr
Rady Miejskiej w Ostródzie**

z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostróda na lata 2026-2036

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6, art. 232 ust. 2, art. 243 i art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) **Rada Miejska w Ostródzie uchwala, co następuje:**

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Ostróda na lata 2026-2036, zgodnie z załącznikiem **Nr 1** do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Miasta Ostróda, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem **Nr 2** do uchwały.

§ 3. Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostróda na lata 2026-2036 stanowią załącznik **Nr 3** do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Miasta Ostróda do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

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

3. Upoważnia się Burmistrza Miasta Ostróda do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Ostródy.

§ 6. Traci moc Uchwała nr IX/96/2024 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 28.11.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostróda na lata 2025-2035 z późn. zmianami.

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

Burmistrz Miasta Ostróda

Rafał Dąbrowski

SEKRETARZ MIASTA

Dorota Szczurowska

SKARBNIK MIASTA

Justyna Musiałowska

14.11.2025

Pod względem formalnoprawnym
bez zastrzeżeń
Barbara Gładysz
radca prawny

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

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

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 157/2025
z dnia 2025-11-15
- projekt -

z tego:												
			z tego:					w tym:				
Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	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:		Dochody majątkowe ^x	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	243 983 581,91	203 351 770,14	117 638 315,00	2 716 189,00	6 353 174,00	29 048 397,50	47 595 694,64	26 131 622,00	40 631 811,77	4 000 000,00	36 551 811,77	
2027	212 210 850,00	211 710 850,00	122 226 209,00	2 822 120,00	6 600 948,00	30 181 285,00	49 880 288,00	27 385 940,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2028	218 350 463,00	217 850 463,00	125 770 769,00	2 903 961,00	6 792 375,00	31 056 542,00	51 326 816,00	28 180 132,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2029	224 450 277,00	223 950 277,00	129 292 351,00	2 985 272,00	6 982 562,00	31 926 125,00	52 763 967,00	28 969 176,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2030	230 496 933,00	229 996 933,00	132 783 244,00	3 065 874,00	7 171 091,00	32 788 130,00	54 188 594,00	29 751 344,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2031	235 746 856,00	235 746 856,00	136 102 825,00	3 142 521,00	7 350 368,00	33 607 833,00	55 543 309,00	30 495 128,00	0,00	0,00	0,00	
2032	241 640 528,00	241 640 528,00	139 505 396,00	3 221 084,00	7 534 127,00	34 448 029,00	56 931 892,00	31 257 506,00	0,00	0,00	0,00	
2033	247 681 541,00	247 681 541,00	142 993 031,00	3 301 611,00	7 722 480,00	35 309 230,00	58 355 189,00	32 038 944,00	0,00	0,00	0,00	
2034	253 873 580,00	253 873 580,00	146 567 857,00	3 384 151,00	7 915 542,00	36 191 961,00	59 814 069,00	32 839 918,00	0,00	0,00	0,00	
2035	260 220 420,00	260 220 420,00	150 232 053,00	3 468 755,00	8 113 431,00	37 096 760,00	61 309 421,00	33 660 916,00	0,00	0,00	0,00	
2036	266 725 931,00	266 725 931,00	153 987 854,00	3 555 474,00	8 316 267,00	38 024 179,00	62 842 157,00	34 502 439,00	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:																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
w tym:																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	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	w tym:			w tym:																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
										na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu 243 ustawy, w 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 majątkowe ^x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																

Wyszczególnienie	Lp	Wynik budżetu x	Kwota prognostowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	4	4.1	z tego:					w tym:	
						Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x		
												w tym:
	2026	-12 531 127,22	0,00	19 322 797,65	18 002 311,00	11 210 640,57	0,00	0,00	320 486,65	320 486,65	1 000 000,00	1 000 000,00
	2027	1 491 670,43	1 491 670,43	5 800 000,00	5 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	5 791 670,43	5 791 670,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2029	5 791 670,43	5 791 670,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2030	6 021 670,35	6 021 670,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2031	5 020 241,85	5 020 241,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2032	5 020 241,85	5 020 241,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2033	5 220 241,85	5 220 241,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2034	5 220 242,15	5 220 242,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2035	5 169 000,00	5 169 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2036	5 202 311,00	5 202 311,00	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.

	z tego:					z tego:			
	w tym:	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	w tym:		z tego:			
						Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z limitu	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	
Wyszczególnienie	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x			Rozchody budżetu x		łącznie na dany rok kwot wyłączeń z limitu	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	6 791 670,43	6 791 670,43	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	7 291 670,43	7 291 670,43	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	5 791 670,43	5 791 670,43	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	5 791 670,43	5 791 670,43	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	6 021 670,35	6 021 670,35	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	5 020 241,85	5 020 241,85	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	5 020 241,85	5 020 241,95	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	5 220 241,85	5 220 241,85	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	5 220 242,15	5 220 242,15	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	5 169 000,00	5 169 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	5 202 311,00	5 202 311,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										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:											
	z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	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	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x	Kwota 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		
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	49 948 960,34	0,00	2 847 829,21	4 168 315,86		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	48 457 289,91	0,00	5 636 919,00	5 636 919,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	42 665 619,48	0,00	5 496 606,00	5 496 606,00		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	36 873 949,05	0,00	5 309 773,00	5 309 773,00		
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	30 852 278,70	0,00	5 765 770,00	5 765 770,00		
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	25 832 036,85	0,00	5 851 304,00	5 851 304,00		
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	20 811 795,00	0,00	6 006 405,00	6 006 405,00		
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	15 591 553,15	0,00	6 295 772,00	6 295 772,00		
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	10 371 311,00	0,00	6 631 144,00	6 631 144,00		
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	5 202 311,00	0,00	7 012 146,00	7 012 146,00		
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 477 554,00	7 477 554,00		

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.

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	8.1	8.2	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	8.3	8.3.1	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	8.4	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	8.4.1
Wyszczególnienie										
Lp		8.1	8.2		8.3	8.3.1		8.4		8.4.1
2026		5,34%	3,10%		11,29%	11,20%		TAK		TAK
2027		5,21%	4,30%		9,24%	9,14%		TAK		TAK
2028		4,11%	3,95%		7,83%	7,74%		TAK		TAK
2029		3,87%	3,62%		5,81%	5,72%		TAK		TAK
2030		3,76%	3,63%		5,22%	5,13%		TAK		TAK
2031		3,06%	3,47%		4,20%	4,11%		TAK		TAK
2032		2,89%	3,36%		3,64%	3,55%		TAK		TAK
2033		2,81%	3,32%		3,63%	3,63%		TAK		TAK
2034		2,64%	3,29%		3,66%	3,66%		TAK		TAK
2035		2,46%	3,29%		3,52%	3,52%		TAK		TAK
2036		2,32%	3,32%		3,43%	3,43%		TAK		TAK

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

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 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	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	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	Wydanki 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
2026	172 066,05	172 066,05	152 736,23	30 575 867,33	30 575 867,33	30 538 092,38	210 318,40	210 318,40	195 578,61
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
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydanki 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 obliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	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	
2026	31 603 003,62	31 603 003,62	29 397 938,01	47 973 735,20	4 192 537,00	43 781 198,20	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	4 526 470,50	0,00	0,00	7 753 430,50	3 206 960,00	4 546 470,50	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	3 206 380,00	3 206 380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	3 200 000,00	3 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	1 333 333,33	1 333 333,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wykaz przedsięwzięć do WPF

załącznik nr 2 do
założenia nr 157/2025
z dnia 2025-11-15
- projekt -

L. p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				96 642 022,62	47 973 735,20	7 753 430,50	3 206 380,00	3 200 000,00	1 333 333,33
1.1	- wydatki bieżące				42 986 502,61	4 192 537,00	3 206 960,00	3 206 380,00	3 200 000,00	1 333 333,33
1.1.1	- wydatki majątkowe				53 855 520,01	43 781 198,20	4 546 470,50	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z realizacją programów, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240, z późn. zm.), z tego:				31 706 658,08	26 718 153,00	4 526 470,50	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1.1	- wydatki bieżące				135 200,00	67 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1.1.1	Zwiększenie poziomu cyberbezpieczeństwa Gminy Miejskiej Ostróda - Zwiększenie poziomu cyberbezpieczeństwa Gminy Miejskiej Ostróda	URZĄD MIEJSKI	2024	2026	135 200,00	67 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	- wydatki majątkowe				31 571 458,08	26 651 093,00	4 526 470,50	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2.1	Zwiększenie poziomu cyberbezpieczeństwa Gminy Miejskiej Ostróda - Zwiększenie poziomu cyberbezpieczeństwa Gminy Miejskiej Ostróda	URZĄD MIEJSKI	2024	2026	813 178,42	424 283,84	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2.2	Adaptacja zamku w Ostródzie wraz z utworzeniem wystawy tematycznej	URZĄD MIEJSKI	2026	2027	21 176 470,00	17 999 999,50	3 176 470,50	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2.3	Zagospodarowanie Obiektu Szlaku Kulturowego Kanatu Elbląskiego - ekspozycja Obiektów Żeglugi Pasażerskiej w Ostródzie	URZĄD MIEJSKI	2026	2027	5 000 000,00	4 250 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2.4	Utworzenie punktu widokowego na Szlaku Kanatu Elbląskiego poprzez budowę pomostu na Jeziorze Drwęckim	URZĄD MIEJSKI	2026	2027	4 000 000,00	3 400 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2.5	Utworzenie i funkcjonowanie mieszkań wspomaganych w Ostródzie - Utworzenie i funkcjonowanie mieszkań wspomaganych w Ostródzie	URZĄD MIEJSKI	2024	2026	581 809,66	576 809,66	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:				65 135 954,54	21 255 992,20	3 226 960,00	3 206 380,00	3 200 000,00	1 333 333,33
1.3.1	- wydatki bieżące				42 951 302,61	4 125 477,00	3 206 960,00	3 206 380,00	3 200 000,00	1 333 333,33
1.3.1.1	Świadczenie usług przewozu regularnego wykonywanego w ramach zbiorowej komunikacji lokalnej	URZĄD MIEJSKI	2019	2030	41 289 586,61	3 200 000,00	3 200 000,00	3 200 000,00	3 200 000,00	1 333 333,33
1.3.1.2	Umowa o świadczenie doradczę w zakresie przygotowania i przeprowadzenia o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę energii elektrycznej	URZĄD MIEJSKI	2024	2026	23 616,00	7 872,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Plan zagospodarowania przestrzennego miasta - dla ulic Olsztyńskiej 7, Juliusza Słowackiego, Adama Mickiewicza, Marszałka Piłsudskiego 4, Johanna Herdera	URZĄD MIEJSKI	2025	2026	112 725,00	17 747,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	PLAN OGÓLNY ZAGOSPODAROWANIA MIASTA OSTRÓDA	URZĄD MIEJSKI	2024	2026	284 000,00	142 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Opracowanie Strategii Miasta Ostróda - opracowanie strategii społeczno - gospodarczej Miasta Ostróda	URZĄD MIEJSKI	2025	2026	69 495,00	40 897,50	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit zobowiązań
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 975 535,19
1.a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 072 150,33
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47 903 384,86
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 753 279,66
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 753 279,66
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 176 470,00
1.1.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00
1.1.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00
1.1.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	576 809,66
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 222 265,53
1.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 072 150,33
1.3.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 133 333,33
1.3.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 872,00
1.3.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 747,50
1.3.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142 000,00
1.3.1.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 857,50

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030
			Od	Do						
1.3.1.6	Pielęgnacja i utrzymanie drzew nowonasadzonych na terenie miasta - poprawa jakości życia mieszkańców	URZĄD MIEJSKI	2025	2028	20 880,00	6 960,00	6 960,00	6 380,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Montaż, demontaż i transport ozdób świątecznych z okazji Świąt Bożego Narodzenia 2025/2026;	URZĄD MIEJSKI	2025	2026	61 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.8	Utrzymanie przejeźdźności i zwalczania śliskości zimowej na drogach gminnych na terenie miasta 2025/2026	URZĄD MIEJSKI	2025	2026	990 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				22 284 061,93	17 130 105,20	20 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Zielona energia dla szkół i przedszkoli - budowa instalacji fotowoltaicznych w ośrodkach placówek oświatowych - Zielona energia dla szkół i przedszkoli	URZĄD MIEJSKI	2024	2026	5 096 844,44	4 115 598,44	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Modernizacja klimatyzacji i wentylacji w hali OCSIR przy ul. Kościuszki 22a w Ostródzie	URZĄD MIEJSKI	2025	2026	1 700 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Rozbiórka kładki dla pieszych nad torami	URZĄD MIEJSKI	2025	2026	175 000,00	155 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Budowa skateparku wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Ostródzie	URZĄD MIEJSKI	2025	2026	4 466 457,00	2 801 918,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę ulicy Kolejowej w Ostródzie	URZĄD MIEJSKI	2024	2026	59 000,00	58 548,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Realizacja zaleceń pokontrolnych KPP Straży Pożarnej: Szkoła Podstawowa ul. Rycerska 5, Szkoła Podstawowa nr 4 ul. Kościuszki 22, Przedszkole nr 4 ul. Kopernika 21A, Przedszkole nr 1 ul. Chrobrego 3, Przedszkole Niepubliczne „Remis” Osiedle Młodych 7 oraz Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w placówkach oświatowych: Szkoła Podstawowa Nr 4 ul. Kościuszki 22, Przedszkole Nr 1 ul. Chrobrego 3, SP nr 3 SP nr 2, SP nr 6, ZSP nr 4.	URZĄD MIEJSKI	2024	2026	1 077 216,54	291 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Budowa ulicy Traugutta w Ostródzie	URZĄD MIEJSKI	2025	2026	1 000 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Przebudowa pomieszczeń w Szkole Podstawowej Nr 4 przy ul. Kościuszki 22 w Ostródzie - poprawa jakości życia mieszkańców	URZĄD MIEJSKI	2025	2026	2 450 000,00	1 852 287,64	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Dokumentacja projektowa dotycząca cmentarza 'Polska Górka' - poprawa jakości życia mieszkańców	URZĄD MIEJSKI	2025	2026	200 000,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Rozbudowa cmentarza przy ul. Spokojnej w Ostródzie-etap II	URZĄD MIEJSKI	2025	2026	600 000,00	90 042,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Rewitalizacja Placu Tysiąclecia PP w Ostródzie	URZĄD MIEJSKI	2025	2026	5 359 043,95	5 025 710,62	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	Kanalizacja deszczowa przy ul. I Dywizji w Ostródzie okres realizacji 2025-2027	URZĄD MIEJSKI	2025	2027	100 500,00	80 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit zobowiązań
1.3.1.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 300,00
1.3.1.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00
1.3.1.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 150 105,20
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 115 598,44
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155 000,00
1.3.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 801 918,50
1.3.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 548,00
1.3.2.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	291 000,00
1.3.2.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00
1.3.2.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 852 287,64
1.3.2.9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160 000,00
1.3.2.10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90 042,00
1.3.2.11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 025 710,62
1.3.2.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostróda na lata 2026-2036

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

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Ostróda zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostróda jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Miasta Ostróda za lata 2024 i 2023 oraz Wytoczne 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 Miasta Ostróda na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Ostróda została przygotowana na lata 2026-2036.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Miasta Ostróda wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Miasta Ostróda, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 21 lipca 2025 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%
2029	2,80%	2,40%	6,00%
2030	2,70%	2,50%	3,40%
2031	2,50%	2,50%	3,30%
2032	2,30%	2,50%	3,20%
2033	2,00%	2,50%	3,10%
2034	2,00%	2,50%	3,00%
2035	2,00%	2,50%	2,90%
2036	1,90%	2,50%	2,80%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl); Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2027-2036 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Miasta Ostróda.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Miasta Ostróda 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 Miasta Ostróda oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. W 2027 r. zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 4,11% w stosunku do roku projektowego, zaś od 2028 r. dochody prognozowano zgodnie z wartościami wskaźników makroekonomicznych przedstawionych w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna na inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2028-2031	100,00%	—
	2032-2036	—	100,00%
dochody z udziału w CIT	2028-2031	100,00%	—
	2032-2036	—	100,00%
subwencja ogólna	2028-2031	100,00%	—
	2032-2036	—	100,00%
dotacje bieżące	2028-2031	100,00%	—
	2032-2036	—	100,00%
pozostałe, w tym:	2028-2031	100,00%	—
	2032-2036	—	100,00%
z podatku od nieruchomości	2028-2031	100,00%	—
	2032-2036	—	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Miasta Ostróda, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 26 131 622,00 zł, co stanowi 111,08% 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, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2026 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 4 000 000,00 zł. Należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 36 551 811,77 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:

L.p.	Nazwa zadania	Fundusz/Program	Wartość
1	Zielona energia dla szkół i przedszkoli - budowa instalacji fotowoltaicznych w ośrodkach placówkach oświatowych	Polski Ład	4 054 344,44 zł
2	Rewitalizacja Placu Tysiąclecia PP w Ostródzie	Program regionalny Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027 współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	4 271 854,02 zł
3	Budowa skateparku, streetworkoutu oraz modernizacja boiska do piłki nożnej przy Szkole Podstawowej Nr 3 w Ostródzie	Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej	1 921 600,00 zł
4	Utworzenie i funkcjonowanie mieszkań wspomaganych w Ostródzie	Program regionalny Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027 współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	431 808,21 zł

5	Cyberbezpieczny samorząd	Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC)	222 205,60 zł
6	Adaptacja zamku w Ostródzie wraz z utworzeniem wystawy tematycznej	Program regionalny Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027 współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	17 999 999,50 zł
7	Zagospodarowanie Obiektu Szlaku Kanału Elbląskiego - Ekspozycja Obiektów Żeglugi Pasażerskiej w Ostródzie	Program regionalny Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027 współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	4 250 000,00 zł
8	Utworzenie punktu widokowego na Szlaku Kanału Elbląskiego poprzez budowę pomostu na jeziorze Drwęckim	Program regionalny Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021-2027 współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	3 400 000,00 zł
Suma:			36 551 811,77 zł

2. Wydatki

Prognozy wydatków Miasta Ostróda dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Miasta Ostróda oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2027-2036	30,00%	30,00%	40,00%

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
inne	2027	—	75,00%	—
	2028-2036	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Miasta Ostróda wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 87 422 346,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę -4 211 409,48 zł. W latach 2027-2036 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Miasto Ostróda nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyień od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

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

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

Pozostałe wydatki bieżące

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

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostróda na lata 2026-2036.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -12 531 127,22 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 11 210 640,57 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 320 486,65 zł;
3. wolnych środków – 1 000 000,00 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 Miasta Ostróda

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	243 983 581,91	256 514 709,13	-12 531 127,22
2027	212 210 850,00	210 719 179,57	1 491 670,43
2028	218 350 463,00	212 558 792,57	5 791 670,43
2029	224 450 277,00	218 658 606,57	5 791 670,43
2030	230 496 933,00	224 475 262,65	6 021 670,35
2031	235 746 856,00	230 726 614,15	5 020 241,85
2032	241 640 528,00	236 620 286,15	5 020 241,85
2033	247 681 541,00	242 461 299,15	5 220 241,85
2034	253 873 580,00	248 653 337,85	5 220 242,15
2035	260 220 420,00	255 051 420,00	5 169 000,00
2036	266 725 931,00	261 523 620,00	5 202 311,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 19 322 797,65 zł. Przychody Miasta Ostróda w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 18 002 311,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 320 486,65 zł;
3. wolne środki – 1 000 000,00 zł;

Przychody budżetowe zaplanowano również w roku 2027.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2031-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Miasta Ostróda

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	6 791 670,43	0,00	6 791 670,43
2027	7 291 670,43	0,00	7 291 670,43
2028	5 791 670,43	0,00	5 791 670,43
2029	5 791 670,43	0,00	5 791 670,43

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2030	6 021 670,35	0,00	6 021 670,35
2031	3 220 241,85	1 800 000,00	5 020 241,85
2032	3 220 241,85	1 800 000,00	5 020 241,85
2033	220 241,85	5 000 000,00	5 220 241,85
2034	220 242,15	5 000 000,00	5 220 242,15
2035	169 000,00	5 000 000,00	5 169 000,00
2036	0,00	5 202 311,00	5 202 311,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostróda na lata 2026-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 38 738 319,77 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 49 948 960,34 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 28,00%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	49 948 960,34	178 383 372,64	28,00%
2027	48 457 289,91	182 029 565,00	26,62%
2028	42 665 619,48	187 293 921,00	22,78%
2029	36 873 949,05	192 524 152,00	19,15%

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

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

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

Wynik budżetu bieżącego Miasta Ostróda

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	203 351 770,14	200 503 940,93	2 847 829,21	4 168 315,86
2027	211 710 850,00	206 073 931,00	5 636 919,00	5 636 919,00
2028	217 850 463,00	212 353 857,00	5 496 606,00	5 496 606,00
2029	223 950 277,00	218 640 504,00	5 309 773,00	5 309 773,00
2030	229 996 933,00	224 231 163,00	5 765 770,00	5 765 770,00
2031	235 746 856,00	229 895 552,00	5 851 304,00	5 851 304,00
2032	241 640 528,00	235 634 123,00	6 006 405,00	6 006 405,00
2033	247 681 541,00	241 385 769,00	6 295 772,00	6 295 772,00
2034	253 873 580,00	247 242 436,00	6 631 144,00	6 631 144,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2035	260 220 420,00	253 208 274,00	7 012 146,00	7 012 146,00
2036	266 725 931,00	259 248 377,00	7 477 554,00	7 477 554,00

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 Miasta Ostróda przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	5,34%	9,58%	TAK	9,49%	TAK
2027	5,21%	7,58%	TAK	7,49%	TAK
2028	4,11%	6,27%	TAK	6,18%	TAK
2029	3,87%	4,38%	TAK	4,28%	TAK
2030	3,76%	3,94%	TAK	3,85%	TAK
2031	3,06%	3,60%	TAK	3,51%	TAK
2032	2,89%	3,28%	TAK	3,19%	TAK
2033	2,81%	3,63%	TAK	3,63%	TAK
2034	2,64%	3,66%	TAK	3,66%	TAK
2035	2,46%	3,52%	TAK	3,52%	TAK
2036	2,32%	3,43%	TAK	3,43%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Miasto Ostróda 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

Miasto Ostróda planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2030. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr XX/178/2025 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 28.10.2025 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

W ramach realizacji przedsięwzięć dodano następujące zadania:

1. Adaptacja zamku w Ostródzie wraz z utworzeniem wystawy tematycznej – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 21 176 470,00 zł, w tym w 2026 r. – 17 999 999,50 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 21 176 470,00 zł. Jednostką realizującą jest URZĄD MIEJSKI.
2. Zagospodarowanie Obiektu Szlaku Kulturowego Kanału Elbląskiego - ekspozycja Obiektów Żeglugi Pasażerskiej w Ostródzie – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania

wynoszą 5 000 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 4 250 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 5 000 000,00 zł. Jednostką realizującą jest URZĄD MIEJSKI.

3. Utworzenie punktu widokowego na Szlaku Kanału Elbląskiego poprzez budowę pomostu na Jeziorze Drwęckim – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 4 000 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 3 400 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 4 000 000,00 zł. Jednostką realizującą jest URZĄD MIEJSKI.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Zwiększenie poziomu cyberbezpieczeństwa Gminy Miejskiej Ostróda – zmiana w przedsięwzięciu (część bieżąca) obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 67 060,00 zł;
 - b. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;
 - 2) Zwiększenie poziomu cyberbezpieczeństwa Gminy Miejskiej Ostróda – zmiana w przedsięwzięciu (część majątkowa) obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 424 283,84 zł;
 - b. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;
 - 3) Utworzenie i funkcjonowanie mieszkań wspomaganych w Ostródzie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 576 809,66 zł;
 - b. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Przebudowa pomieszczeń w Szkole Podstawowej Nr 4 przy ul. Kościuszki 22 w Ostródzie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 600 000,00 zł.

Z załącznika przedsięwzięć usunięto następujące zadania:

1. ZMIANA MIEJSCOWEGO PLANU ZAGOSPODAROWANIA G75 UZ ORAZ MIEJSCOWYCH PLANÓW POŁUDNIOWEJ CZĘŚCI MIASTA W OBSZARZE US 13.

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.