

UCHWAŁA NR XXII/...../2025 Rady Gminy Gardeja

z dnia grudnia 2025 r

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gardeja na lata 2026-2032

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Gardeja na lata 2026-2032, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Gardeja, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Gardeja do zaciągania zobowiązań:

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

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

3. Upoważnia się Wójta Gminy Gardeja 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.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Gardeja.

§ 5. Traci moc Uchwała nr IX/50/2024 Rady Gminy Gardeja z dnia 18.12.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gardeja na lata 2025-2030 z późn. zmianami.

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

Przewodnicząca Rady Gminy

Lucyna Deja - Kowalska

SPRAWDZONO
POD WZGLĘDEM
PRAWNYM
RADA GMINY
Dariusz Gryncki
18-1084

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gardeja na lata 2026-2032

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

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gardeja jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Gardeja 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 Gardeja 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 2032. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Gardeja została przygotowana na lata 2026-2032.

Założenia makroekonomiczne

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 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%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2032	2,30%	2,50%	3,20%

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 2027-2032 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Gardeja.

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Gardeja 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 Gardeja oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027	100,00%	—
	2028-2031	75,00%	35,00%
	2032	—	100,00%
dochody z udziału w CIT	2027	100,00%	—
	2028-2031	75,00%	35,00%
	2032	—	100,00%
subwencja ogólna	2027	100,00%	—
	2028-2031	75,00%	35,00%
	2032	—	100,00%
dotacje bieżące	2027	100,00%	—
	2028-2031	75,00%	35,00%
	2032	—	100,00%
pozostałe, w tym:	2027	100,00%	—
	2028-2031	75,00%	35,00%
	2032	—	100,00%
z podatku od nieruchomości	2027	100,00%	—
	2028-2031	75,00%	35,00%
	2032	—	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 wpływ z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Gardeja, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 4 694 602,00 zł, co stanowi 104,86% 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 175 000,00 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.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 6 404 500,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032 w łącznej kwocie 11 880 000,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Gardeja dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

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

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

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Gardeja 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	2027-2032	30,00%	30,00%	40,00%
inne	2027-2032	—	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 Gminy Gardeja wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 26 696 977,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 558 636,57 zł. W latach 2027-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Gardeja 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 odchyłań od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

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

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

Pozostałe wydatki bieżące

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

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gardeja na lata 2026-2032.

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 -4 804 516,22 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 1 804 516,22 zł;
2. wolnych środków – 3 000 000,00 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 Gminy Gardeja

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	67 837 832,10	72 642 348,32	-4 804 516,22
2027	67 596 082,00	66 796 082,00	800 000,00
2028	67 925 869,00	67 125 869,00	800 000,00
2029	69 614 689,00	68 814 689,00	800 000,00
2030	71 372 895,00	70 572 895,00	800 000,00
2031	71 164 150,00	70 364 150,00	800 000,00
2032	72 930 754,00	71 926 237,78	1 004 516,22

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 604 516,22 zł. Przychody Gminy Gardeja w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 604 516,22 zł;
2. wolne środki – 3 000 000,00 zł;

W kolumnie "2025 Wykonanie" dokonano korekty planowanych przychodów Gminy. W planie budżetu Gminy na 2025 r. (aktualnym na 30 września 2025 r.) planuje się przychody zwrotne w wysokości 1 472 336,50 zł. Do końca roku budżetowego 2025 zobowiązanie nie zostanie wykonane, dlatego dokonano stosownej korekty pozostałego planu przychodów (zmniejszenie przychodów o ww. kwotę) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2030-2032. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Gardeja

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	800 000,00	0,00	800 000,00
2027	800 000,00	0,00	800 000,00
2028	800 000,00	0,00	800 000,00
2029	800 000,00	0,00	800 000,00
2030	0,00	800 000,00	800 000,00
2031	0,00	800 000,00	800 000,00
2032	0,00	1 004 516,22	1 004 516,22

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gardeja na lata 2026-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 3 200 000,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 5 004 516,22 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 9,44%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	5 004 516,22	53 011 709,00	9,44%
2027	4 204 516,22	54 921 810,00	7,66%
2028	3 404 516,22	56 500 043,00	6,03%
2029	2 604 516,22	58 146 444,00	4,48%

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

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

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

Wynik budżetu bieżącego Gminy Gardeja

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	61 258 332,10	57 991 114,76	3 267 217,34	6 267 217,34
2027	63 096 082,00	59 987 359,00	3 108 723,00	3 108 723,00
2028	64 925 869,00	61 859 034,00	3 066 835,00	3 066 835,00
2029	66 834 689,00	63 714 166,00	3 120 523,00	3 120 523,00
2030	68 772 895,00	65 394 035,00	3 378 860,00	3 378 860,00
2031	70 664 150,00	67 089 519,00	3 574 631,00	3 574 631,00
2032	72 430 754,00	68 794 637,00	3 636 117,00	3 636 117,00

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

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	1,89%	17,78%	TAK	17,61%	TAK
2027	1,98%	16,86%	TAK	16,70%	TAK
2028	1,81%	14,79%	TAK	14,62%	TAK
2029	1,62%	13,10%	TAK	12,93%	TAK
2030	1,52%	11,00%	TAK	10,83%	TAK
2031	1,42%	9,50%	TAK	9,34%	TAK
2032	1,64%	7,13%	TAK	6,97%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Gardeja 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 Gardeja planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2032. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr XXI/___/2025 Rady Gminy Gardeja z dnia 19.11.2025 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

W ramach realizacji przedsięwzięć dodano następujące zadania:

1. Budowa kąpieliska w miejscowości Trumieje nad jeziorem Kucki – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania

- wynoszą 1 850 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 100 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 850 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Gardeja.
2. Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Czarnem Dolnem – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 317 324,00 zł, w tym w 2026 r. – 317 324,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 317 324,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Gardeja.
 3. Poprawa efektywności energetycznej szkoły w Gardei – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 590 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 590 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 590 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Gardeja.
 4. Termomodernizacja budynku OSP ze świetlicą w Wandowie – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 271 635,00 zł, w tym w 2026 r. – 271 635,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 271 635,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Gardeja.
 5. Opracowanie dokumentów planistycznych - plan ogólny – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 250 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 125 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 125 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Gardeja.
 6. Opracowanie dokumentacji projektowej boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Wandowie – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 100 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 100 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 100 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Gardeja.
 7. Budowa świetlicy wiejskiej w Nowej Wiosce wraz z zagospodarowaniem terenu – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 800 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 300 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 800 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Gardeja.
 8. Opracowanie dokumentacji projektowej modernizacji kompleksów sportowych "Moje Boisko - Orlik 2012" w Gardei – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 50 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 50 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 50 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Gardeja.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Deinstytucjonalizacja i rozwój usług społecznych w gminach Partnerstwa Wschodnie Powiśle. – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 76 177,22 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 76 177,22 zł;
 - 2) Budowa drogi gminnej nr 250004 G Otłowiec - Cygany (inwestycja zostanie zrealizowana w przypadku uzyskania dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg) – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmianę limitu wydatków na realizację zadania w latach 2027-2032 (bez zmiany sumy kwot w tych latach);
 - b. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2032;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Budowa drogi rowerowej w pasie drogi wojewódzkiej nr 523 na odcinku Gardeja - Czarne Dolne – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 865 305,00 zł;
 - 2) Budowa przedszkola publicznego w Gardei – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 2 433 000,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 3 500 000,00 zł;
 - c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2027-2032 o kwotę 6 110 663,50 zł;

- d. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2032.

Z załącznika przedsięwzięć usunięto następujące zadania:

1. Budowa ulicy Owocowej, Szkolnej i Porzeczkowej w miejscowości Bądki (inwestycja zostanie zrealizowana w przypadku uzyskania dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg);
2. Opracowanie dokumentów planistycznych - plan ogólny;
3. Opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy odcinka drogi gminnej przy ul. Nowej i Osiedlowej w Gardei .

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.

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 XXII/WWPF/2026
z dnia 2025-11-15
- projekt -

Wyszczególnienie	Dochody ogółem x	z tego:												w tym:		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
		Dochody bieżące x	z tego:						z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)	pozostałe dochody bieżące 4)	z podatku od nieruchomości		Dochody majątkowe x	ze sprzedaży majątku 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 dochodów z tytułu	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)	pozostałe dochody bieżące 4)				w tym:				
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	67 837 832,10	61 258 332,10	19 571 966,00	45 332,00	18 527 443,00	8 421 623,10	14 691 968,00	4 694 602,00	6 579 500,00	175 000,00	6 404 500,00					
2027	67 596 082,00	63 096 082,00	20 159 125,00	46 692,00	19 083 266,00	8 674 272,00	15 132 727,00	4 835 440,00	4 500 000,00	50 000,00	4 000 000,00					
2028	67 925 869,00	64 925 869,00	20 743 740,00	48 046,00	19 636 681,00	8 925 826,00	15 571 576,00	4 975 668,00	3 000 000,00	50 000,00	2 500 000,00					
2029	69 614 689,00	66 834 689,00	21 353 606,00	49 459,00	20 213 999,00	9 188 245,00	16 029 380,00	5 121 953,00	2 780 000,00	50 000,00	2 280 000,00					
2030	71 372 895,00	68 772 895,00	21 972 861,00	50 893,00	20 800 205,00	9 454 704,00	16 494 232,00	5 270 490,00	2 600 000,00	50 000,00	2 100 000,00					
2031	71 164 150,00	70 664 150,00	22 577 115,00	52 293,00	21 372 211,00	9 714 708,00	16 947 823,00	5 415 428,00	500 000,00	0,00	500 000,00					
2032	72 930 754,00	72 430 754,00	23 141 543,00	53 600,00	21 906 516,00	9 957 576,00	17 371 519,00	5 550 814,00	500 000,00	0,00	500 000,00					

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

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

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

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

z tego:												
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	Wydatki bieżące ^x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:			w tym:			w tym:	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:			Wydatki majątkowe ^x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
							odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2026	72 642 348,32	57 991 114,76	26 696 977,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	14 651 233,56	14 651 233,56	1 395 000,00
2027	66 796 082,00	59 987 359,00	27 807 571,00	0,00	0,00	277 203,00	0,00	0,00	0,00	6 808 723,00	6 808 723,00	50 000,00
2028	67 125 869,00	61 859 034,00	28 947 681,00	0,00	0,00	211 203,00	0,00	0,00	0,00	5 266 835,00	5 266 835,00	50 000,00
2029	68 814 689,00	63 714 166,00	30 094 009,00	0,00	0,00	135 203,00	0,00	0,00	0,00	5 100 523,00	5 100 523,00	50 000,00
2030	70 572 895,00	65 394 035,00	30 972 754,00	0,00	0,00	99 203,00	0,00	0,00	0,00	5 178 860,00	5 178 860,00	50 000,00
2031	70 364 150,00	67 089 519,00	31 846 166,00	0,00	0,00	63 203,00	0,00	0,00	0,00	3 274 631,00	3 274 631,00	0,00
2032	71 926 237,78	68 794 637,00	32 712 402,00	0,00	0,00	22 602,00	0,00	0,00	0,00	3 131 600,78	3 131 600,78	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1		
2026	-4 804 516,22	0,00	5 604 516,22	2 604 516,22	1 804 516,22	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00		
2027	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2028	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2029	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2030	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2031	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2032	1 004 516,22	1 004 516,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				5	z tego:						
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:		Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)		na pokrycie deficytu budżetu x	Rozchody budżetu x	w tym:		z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu x	na pokrycie deficytu budżetu x					Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot usługowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań x		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	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00			
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00			
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00			
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00			
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00			
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00			
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 004 516,22	1 004 516,22	0,00	0,00	0,00			

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja 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	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 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	5 004 516,22	0,00	3 267 217,34	6 267 217,34		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	4 204 516,22	0,00	3 108 723,00	3 108 723,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	3 404 516,22	0,00	3 066 835,00	3 066 835,00		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 604 516,22	0,00	3 120 523,00	3 120 523,00		
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 804 516,22	0,00	3 378 860,00	3 378 860,00		
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 004 516,22	0,00	3 574 631,00	3 574 631,00		
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 636 117,00	3 636 117,00		

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań				
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4.1
2026	1,89%	8,10%	17,78%	17,61%	TAK
2027	1,98%	6,22%	16,86%	16,70%	TAK
2028	1,81%	5,85%	14,79%	14,62%	TAK
2029	1,62%	5,65%	13,10%	12,93%	TAK
2030	1,52%	5,86%	11,00%	10,83%	TAK
2031	1,42%	5,97%	9,50%	9,34%	TAK
2032	1,64%	5,86%	7,13%	6,97%	TAK
Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej					

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	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	środków określonych 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	środków określonych 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 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	w tym:	
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	830 294,10	830 294,10	766 616,26	6 359 500,00	6 359 500,00	6 359 500,00	1 642 821,10	1 642 821,10	1 432 888,26	
2027	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	1 908 900,00	889 559,33	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	954 450,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	950 000,00	950 000,00	604 485,00	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	

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 z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
	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	6 359 500,00	6 359 500,00	6 359 500,00	5 083 050,10	2 397 821,10	2 685 229,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 280 000,00	1 645 000,00	1 645 000,00	8 325 829,33	1 519 559,33	6 806 270,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 000 000,00	1 000 000,00	954 450,00	4 656 272,00	630 000,00	4 026 272,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 000 000,00	1 000 000,00	636 300,00	5 730 000,00	630 000,00	5 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	5 763 000,00	630 000,00	5 133 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 000 000,00	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 000 000,00	0,00	0,00	2 300 000,00	0,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Wyszczególnienie	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:							Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	splata zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)			
						w tym:						
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x						
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
2026	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

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

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostają automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 6.3 – 6.3.1 i pozycji z sekcji 12.
x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr XXII/WPF/2026
z dnia 2025-11-15
- projekt -

kwoty w zł										
L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				38 036 376,87	5 083 050,10	8 325 829,33	4 656 272,00	5 730 000,00	5 763 000,00
1.a	- wydatki bieżące				7 800 300,87	2 397 821,10	1 519 559,33	630 000,00	630 000,00	630 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				30 236 076,00	2 685 229,00	6 806 270,00	4 026 272,00	5 100 000,00	5 133 000,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				11 939 259,87	3 451 780,10	3 169 559,33	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				3 780 300,87	1 642 821,10	889 559,33	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Deinstytucjonalizacja i rozwój usług społecznych w gminach Partnerstwa Wschodnie Powiśle.	GARDEJA	2025	2027	3 780 300,87	1 642 821,10	889 559,33	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				8 158 959,00	1 808 959,00	2 280 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
1.1.2.1	Budowa drogi gminnej nr 250004 G Ołowiec - Cygany (inwestycja zostanie zrealizowana w przypadku uzyskania dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg) - Budowa drogi gminnej nr 250004 G Ołowiec - Cygany	Urząd Gminy Gardeja	2024	2032	5 130 000,00	530 000,00	530 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
1.1.2.2	Budowa kąpieliska w miejscowości Trumieje nad jeziorem Kucki	Urząd Gminy Gardeja	2026	2027	1 850 000,00	100 000,00	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Czarnem Dolnem	Urząd Gminy Gardeja	2025	2026	317 324,00	317 324,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Poprawa efektywności energetycznej szkoły w Gardei	Urząd Gminy Gardeja	2025	2026	590 000,00	590 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.5	Termomodernizacja budynku OSP ze świetlicą w Wandowie	Urząd Gminy Gardeja	2025	2026	271 635,00	271 635,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				26 097 117,00	1 631 270,00	5 156 270,00	3 656 272,00	4 730 000,00	5 763 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				4 020 000,00	755 000,00	630 000,00	630 000,00	630 000,00	630 000,00
1.3.1.1	Kompleksowa usługa oświetleniowa na terenie gminy Gardeja - Kompleksowa usługa oświetleniowa na terenie gminy Gardeja	Urząd Gminy Gardeja	2024	2031	3 770 000,00	630 000,00	630 000,00	630 000,00	630 000,00	630 000,00
1.3.1.2	Opracowanie dokumentów planistycznych - plan ogólny	Urząd Gminy Gardeja	2025	2026	250 000,00	125 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				22 077 117,00	876 270,00	4 526 270,00	3 026 272,00	4 100 000,00	5 133 000,00
1.3.2.1	Budowa drogi rowerowej w pasie drogi wojewódzkiej nr 523 na odcinku Gardeja - Czarnie Dolne - Budowa drogi rowerowej w pasie drogi wojewódzkiej nr 523 na odcinku Gardeja - Czarnie Dolne	Urząd Gminy Gardeja	2025	2030	10 194 117,00	426 270,00	1 526 270,00	1 026 272,00	2 600 000,00	3 500 000,00
1.3.2.2	Budowa przedszkola publicznego w Gardei	Urząd Gminy Gardeja	2025	2032	9 933 000,00	0,00	1 500 000,00	2 000 000,00	1 500 000,00	1 633 000,00
1.3.2.3	Opracowanie dokumentacji projektowej boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Wandowie	Urząd Gminy Gardeja	2025	2026	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2031	Limit 2032	Limit zobowiązań
1	3 000 000,00	2 300 000,00	34 858 151,43
1.a	0,00	0,00	5 807 380,43
1.b	3 000 000,00	2 300 000,00	29 050 771,00
1.1	1 000 000,00	1 000 000,00	10 621 339,43
1.1.1	0,00	0,00	2 532 380,43
1.1.1.1	0,00	0,00	2 532 380,43
1.1.2	1 000 000,00	1 000 000,00	8 088 959,00
1.1.2.1	1 000 000,00	1 000 000,00	5 060 000,00
1.1.2.2	0,00	0,00	1 850 000,00
1.1.2.3	0,00	0,00	317 324,00
1.1.2.4	0,00	0,00	590 000,00
1.1.2.5	0,00	0,00	271 635,00
1.2	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00
1.3	2 000 000,00	1 300 000,00	24 236 812,00
1.3.1	0,00	0,00	3 275 000,00
1.3.1.1	0,00	0,00	3 150 000,00
1.3.1.2	0,00	0,00	125 000,00
1.3.2	2 000 000,00	1 300 000,00	20 961 812,00
1.3.2.1	0,00	0,00	9 078 812,00
1.3.2.2	2 000 000,00	1 300 000,00	9 933 000,00
1.3.2.3	0,00	0,00	100 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030
			Od	Do						
1.3.2.4	Budowa świetlicy wiejskiej w Nowej Włosce wraz z zagospodarowaniem terenu	Urząd Gminy Gardeja	2026	2027	1 800 000,00	300 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Opracowanie dokumentacji projektowej modernizacji kompleksów sportowych "Moje Boisko - Orlik 2012" w Gardei	Urząd Gminy Gardeja	2025	2026	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2031	Limit 2032	Limit zobowiązań
1.3.2.4	0,00	0,00	1 800 000,00
1.3.2.5	0,00	0,00	50 000,00