

ZARZĄDZENIE NR 119/2025
WÓJTA GMINY WIERZBNO

z dnia 12 listopada 2025r.

w sprawie **projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wierzbno na lata 2026 – 2032.**

Na podstawie art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025r., poz. 1483) zarządzam, co następuje:

§ 1

Projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wierzbno na lata 2026 - 2032, przedkładam:

1. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejskowy w Siedlcach – celem zaopiniowania.
2. Radzie Gminy Wierzbno.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Uchwała Nr
Rady Gminy Wierzbno
z dnia**

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wierzbno na lata 2026 – 2032.

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025r., poz. 1483), **Rada Gminy Wierzbno** uchwala, co następuje:

§ 1

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Wierzbno na lata 2026 - 2032, zgodnie z załącznikiem nr 1 tabelaryczna prezentacja Wieloletniej Prognozy Finansowej i załącznikiem nr 2 Wykaz przedsięwzięć do WPF.

§ 2

1. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.
2. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy na łączną kwotę do 4 000.000,00 zł.

§ 3

Traci moc Uchwała Nr IX/50/2024 Rady Gminy Wierzbno z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wierzbno na lata 2025 - 2032 ze zmianami.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku.

Wieloletnia prognoza finansowa 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 119/2025
z dnia 2025-11-12

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2026	19 826 771,00	17 107 469,00	7 136 736,00	78 149,00	2 535 786,00	1 170 266,00	6 186 532,00	3 050 000,00	2 719 302,00	0,00	2 719 302,00
2027	26 797 287,00	24 797 287,00	6 200 000,00	30 865,00	4 990 502,00	4 493 758,00	9 082 162,00	1 770 969,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2028	27 080 425,00	25 080 425,00	6 300 000,00	32 408,00	5 024 724,00	4 575 500,00	9 147 793,00	1 859 518,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2029	27 553 444,00	25 553 444,00	6 350 000,00	34 028,00	5 175 466,00	4 709 401,00	9 284 549,00	1 952 494,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2030	28 763 412,00	26 763 412,00	6 400 000,00	35 729,00	5 330 730,00	4 971 545,00	10 025 408,00	2 050 118,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2031	31 728 132,00	27 728 132,00	6 450 000,00	37 515,00	5 790 652,00	4 877 246,00	10 572 719,00	2 152 624,00	4 000 000,00	0,00	4 000 000,00
2032	34 931 994,00	28 931 994,00	6 500 000,00	39 391,00	5 655 371,00	5 023 563,00	10 044 357,00	2 260 255,00	6 000 000,00	0,00	6 000 000,00

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 roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2026	21 663 639,00	16 931 413,00	9 767 125,00	0,00	0,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	4 732 226,00	4 732 226,00	765 430,00
2027	26 300 820,00	19 794 026,00	9 502 727,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	6 506 794,00	6 506 794,00	0,00
2028	26 583 960,00	21 379 753,00	9 902 727,00	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	5 204 207,00	5 204 207,00	0,00
2029	27 056 979,00	23 534 553,00	10 302 727,00	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	3 522 426,00	3 522 426,00	0,00
2030	28 266 947,00	25 904 834,00	10 702 727,00	0,00	0,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	2 362 113,00	2 362 113,00	0,00
2031	31 231 667,00	26 951 322,00	11 027 727,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	4 280 345,00	4 280 345,00	0,00
2032	34 476 311,00	28 476 311,00	11 502 727,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^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	-1 836 868,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	1 836 868,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	496 467,00	405 990,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	496 465,00	405 990,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	496 465,00	405 990,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	496 465,00	405 990,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	496 465,00	405 990,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	455 683,00	365 202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
								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	163 132,00	163 132,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	496 467,00	496 467,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	496 465,00	496 465,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	496 465,00	496 465,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	496 465,00	496 465,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	496 465,00	496 465,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	455 683,00	455 683,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 938 010,00	0,00	176 056,00	176 056,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 441 543,00	0,00	5 003 261,00	5 003 261,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 945 078,00	0,00	3 700 672,00	3 700 672,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 448 613,00	0,00	2 018 891,00	2 018 891,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	952 148,00	0,00	858 578,00	858 578,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	455 683,00	0,00	776 810,00	776 810,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	455 683,00	455 683,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	1,46%	2,11%	14,91%	14,87%	TAK	TAK
2027	2,94%	26,36%	13,93%	13,89%	TAK	TAK
2028	2,81%	19,70%	15,71%	15,67%	TAK	TAK
2029	2,77%	10,07%	14,39%	14,36%	TAK	TAK
2030	2,60%	4,26%	11,96%	11,93%	TAK	TAK
2031	2,44%	3,66%	9,65%	9,62%	TAK	TAK
2032	2,12%	2,12%	9,57%	9,53%	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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2026	150 000,00	150 000,00	150 000,00	1 892 122,00	1 892 122,00	1 539 614,00	239 614,00	239 614,00	203 693,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	248 714,00	248 714,00	248 714,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	259 712,80	259 712,80	259 712,80
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

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
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	2 262 391,00	2 262 391,00	1 840 884,00	4 387 099,00	239 614,00	4 147 485,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	248 714,00	248 714,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	259 712,80	259 712,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	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	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2026	163 132,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	163 132,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	163 132,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	163 132,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	163 132,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	163 132,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	122 350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

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

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

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 119/2025
z dnia 2025-11-12

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)				5 787 269,80	4 387 099,00	248 714,00	259 712,80	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				1 020 297,80	239 614,00	248 714,00	259 712,80	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				4 766 972,00	4 147 485,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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:				1 458 529,80	388 169,00	248 714,00	259 712,80	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 020 297,80	239 614,00	248 714,00	259 712,80	0,00	0,00
1.1.1.1	Mazowsze bez smogu w Gminie Wierzbno - wspieranie efektywności energetycznej i redukcji emisji gazów cieplarnianych	Urząd Gminy w Wierzbnie	2023	2028	1 020 297,80	239 614,00	248 714,00	259 712,80	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				438 232,00	148 555,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Cyberbezpieczna Gmina - cyberbezpieczeństwo	Urząd Gminy w Wierzbnie	2024	2026	278 232,00	148 555,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Mazowsze bez smogu w Gminie Wierzbno - wspieranie efektywności energetycznej i redukcji emisji gazów cieplarnianych	Urząd Gminy w Wierzbnie	2023	2028	160 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				4 328 740,00	3 998 930,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Mazowsze bez smogu - wspieranie efektywności energetycznej i redukcji emisji gazów cieplarnianych	Urząd Gminy w Wierzbnie	2023	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				4 328 740,00	3 998 930,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa sieci wodociągowej na terenie Gminy Wierzbno - zaopatrzenie mieszkańców w wodę	Urząd Gminy w Wierzbnie	2024	2026	615 990,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Utworzenie żłobka w miejscowości Wierzbno - utworzenie miejsc dla dzieci do lat 3	Urząd Gminy w Wierzbnie	2023	2026	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Renowacja organów w Kościele pw. Św. Apostołów Piotra i Pawła w Wierzbnie - renowacja organów	Urząd Gminy w Wierzbnie	2024	2026	712 750,00	698 930,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2031	Limit 2032	Limit zobowiązań
1	0,00	0,00	4 895 525,80
1.a	0,00	0,00	748 040,80
1.b	0,00	0,00	4 147 485,00
1.1	0,00	0,00	896 595,80
1.1.1	0,00	0,00	748 040,80
1.1.1.1	0,00	0,00	748 040,80
1.1.2	0,00	0,00	148 555,00
1.1.2.1	0,00	0,00	148 555,00
1.1.2.2	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	3 998 930,00
1.3.1	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	0,00	0,00	0,00
1.3.2	0,00	0,00	3 998 930,00
1.3.2.1	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.2	0,00	0,00	3 000 000,00
1.3.2.3	0,00	0,00	698 930,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wierzbno 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 Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wierzbno 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 Wierzbno jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Wierzbno 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 Wierzbno 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 Wierzbno została przygotowana na lata 2026-2032.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Wierzbno 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

Zaplanowano w oparciu o dane historyczne, uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Wierzbno oraz przewidywania na lata następne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Wierzbno, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 3.050.000,00 zł, co stanowi 121,97% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 r.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

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 roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 2.719.302,00 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 18.000.000,00 zł.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

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

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

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Wierzbno wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 9.767.125,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę -133.526,00 zł. W latach 2027-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o dobrane wskaźniki.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Wierzbno 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).

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.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wierzbno 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 -1.836.868,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 1.836.868,00 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 Wierzbno

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	19 826 771,00	21 663 639,00	-1 836 868,00
2027	26 797 287,00	26 300 820,00	496 467,00
2028	27 080 425,00	26 583 960,00	496 465,00
2029	27 553 444,00	27 056 979,00	496 465,00
2030	28 763 412,00	28 266 947,00	496 465,00
2031	31 728 132,00	31 231 667,00	496 465,00
2032	34 931 994,00	34 476 311,00	455 683,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2.000.000,00 zł. Przychody Gminy Wierzbno w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2.000.000,00 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 1.700.000,00 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 Wierzbno obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2032. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Wierzbno

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	163 132,00	0,00	163 132,00
2027	163 132,00	333 335,00	496 467,00
2028	163 132,00	333 333,00	496 465,00
2029	163 132,00	333 333,00	496 465,00
2030	163 132,00	333 333,00	496 465,00
2031	163 132,00	333 333,00	496 465,00

2032	122 350,00	333 333,00	455 683,00
------	------------	------------	------------

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wierzbno na lata 2026-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 1.101.142,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 2.938.010,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2026 roku wyniesie 18,43%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	2 938 010,00	15 937 203,00	18,43%
2027	2 441 543,00	20 303 529,00	12,03%
2028	1 945 078,00	20 504 925,00	9,49%
2029	1 448 613,00	20 844 043,00	6,95%

*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 Wierzbno zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Wierzbno

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	17 107 469,00	16 931 413,00	176 056,00	176 056,00
2027	24 797 287,00	19 794 026,00	5 003 261,00	5 003 261,00
2028	25 080 425,00	21 379 753,00	3 700 672,00	3 700 672,00
2029	25 553 444,00	23 534 553,00	2 018 891,00	2 018 891,00
2030	26 763 412,00	25 904 834,00	858 578,00	858 578,00
2031	27 728 132,00	26 951 322,00	776 810,00	776 810,00
2032	28 931 994,00	28 476 311,00	455 683,00	455 683,00

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 Wierzbno 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	1,46%	14,91%	TAK	14,87%	TAK
2027	2,94%	13,93%	TAK	13,89%	TAK
2028	2,81%	15,71%	TAK	15,67%	TAK
2029	2,77%	14,39%	TAK	14,36%	TAK
2030	2,60%	11,96%	TAK	11,93%	TAK
2031	2,44%	9,65%	TAK	9,62%	TAK
2032	2,12%	9,57%	TAK	9,53%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Wierzbno 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”.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- 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.