ZARZĄDZENIE NR OR.II.0050.398.2026
WÓJTA GMINY DWIKOZY

z dnia 12 listopada 2026 r.

w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2027-2037.

Na podstawie art. 230 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T.j. Dz. U. z 2026 r. poz.1447),

Wójt Gminy Dwikozy ustala co następuje:

§ 1.

Ustalić projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2027-2037 wraz z wykazem planowanych do realizacji przedsięwzięć i objaśnieniami.

§ 2.

Przedłożyć wymieniony w § 1 dokument Regionalnej Izbie Obrachunkowej i Radzie Gminy celem zaopiniowania.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Dwikozy

Marek Łukaszek

-projekt -

Uchwała Nr .....

Rady Gminy w Dwikozach

z dnia 2026

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dwikozy na lata 2027-2037

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662 ze zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6 i art. 232 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /tekst jedn. Dz. U. z 2026 poz.1447/

§ 1

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dwikozy na lata 2027-2037 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

§ 2

Ustala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Dwikozy zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.

§ 3

Przyjmuje się objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2027- 2037 zgodnie z załącznikiem Nr 3 do uchwały.

§ 4

Upoważnia się Wójta Gminy do:

1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do uchwały, do wysokości ustalonych w nim limitów zobowiązań;

2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy

3) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań, o których mowa w pkt 1 i 2;

4) dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia, w tym finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.19

obejmuje także możliwość dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków przeznaczonych na finansowanie realizacji tych przedsięwzięć, w tym wkładu własnego beneficjenta, wynikających z konkursów rozstrzygniętych zgodnie z art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów lub z projektów wybranych zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy o zasadach realizacji programów 2021–2027.

§ 5

Traci moc Uchwała Nr XXII/132/2025 z dnia 29 grudnia 2025 roku roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dwikozy na lata 2026 - 2037 z późniejszymi zmianami.

§ 6

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi.

§ 7

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2027 r.

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.19

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 projektu Uchwały

Wyszczególnienie	Dochody ogółem [x]	z tego:									
		Dochody bieżące [x]	z tego:						Dochody majątkowe [x]	w tym:	
			dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym 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
2027	83 281 076,89	61 650 778,37	22 880 716,00	330 921,00	23 674 035,00	9 148 766,37	5 616 340,00	2 760 000,00	21 630 298,52	0,00	21 629 598,52
2028	69 658 998,74	63 253 699,00	23 475 615,00	339 525,00	24 289 560,00	9 386 634,00	5 762 365,00	2 831 760,00	6 405 299,74	0,00	6 405 299,74
2029	64 733 835,00	64 733 835,00	24 024 944,00	347 470,00	24 857 936,00	9 606 281,00	5 897 204,00	2 898 023,00	0,00	0,00	0,00
2030	66 190 346,00	66 190 346,00	24 565 505,00	355 288,00	25 417 240,00	9 822 422,00	6 029 891,00	2 963 229,00	0,00	0,00	0,00
2031	67 679 629,00	67 679 629,00	25 118 229,00	363 282,00	25 989 128,00	10 043 426,00	6 165 564,00	3 029 902,00	0,00	0,00	0,00
2032	69 202 420,00	69 202 420,00	25 683 389,00	371 456,00	26 573 883,00	10 269 403,00	6 304 289,00	3 098 075,00	0,00	0,00	0,00
2033	70 759 475,00	70 759 475,00	26 261 265,00	379 814,00	27 171 795,00	10 500 465,00	6 446 136,00	3 167 782,00	0,00	0,00	0,00
2034	72 351 562,00	72 351 562,00	26 852 143,00	388 360,00	27 783 160,00	10 736 725,00	6 591 174,00	3 239 057,00	0,00	0,00	0,00
2035	73 979 471,00	73 979 471,00	27 456 316,00	397 098,00	28 408 281,00	10 978 301,00	6 739 475,00	3 311 936,00	0,00	0,00	0,00
2036	75 644 009,00	75 644 009,00	28 074 083,00	406 033,00	29 047 467,00	11 225 313,00	6 891 113,00	3 386 455,00	0,00	0,00	0,00
2037	77 346 000,00	77 346 000,00	28 705 750,00	415 169,00	29 701 035,00	11 477 883,00	7 046 163,00	3 462 650,00	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 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W przypadku 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 samorządu terytorialnego 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 samorządu terytorialnego 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.

za organ wykonawczy Marek Łukaszek

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.19

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem [x]	z tego:										
		Wydatki bieżące [x]	w tym:							Wydatki majątkowe [x]	w tym:	
			na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji [x]	w tym:	wydatki na obsługę długu [x]	w tym:				nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne) obejmujące wydatki, o których mowa w art. 124 ust. 6 pkt 1 ustawy	transfery majątkowe obejmujące przepływy, o których mowa w art. 124 ust. 7 ustawy
					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 niedłuższym 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	2.2.2
2027	81 920 861,17	55 233 954,86	15 876 229,68	0,00	0,00	980 000,00	0,00	0,00	0,00	26 686 906,31	26 472 906,31	214 000,00
2028	67 816 998,74	56 713 106,00	16 371 568,00	0,00	0,00	1 004 370,00	0,00	0,00	0,00	11 103 892,74	11 103 892,74	0,00
2029	62 794 835,00	58 162 742,00	16 879 087,00	0,00	0,00	923 721,00	0,00	0,00	0,00	4 632 093,00	4 632 093,00	0,00
2030	63 747 346,00	59 555 242,00	17 361 829,00	0,00	0,00	824 481,00	0,00	0,00	0,00	4 192 104,00	4 192 104,00	0,00
2031	65 496 629,00	61 021 843,00	17 795 875,00	0,00	0,00	719 390,00	0,00	0,00	0,00	4 474 786,00	4 474 786,00	0,00
2032	66 729 420,00	62 530 123,00	18 240 772,00	0,00	0,00	613 842,00	0,00	0,00	0,00	4 199 297,00	4 199 297,00	0,00
2033	67 706 475,00	64 061 834,00	18 696 791,00	0,00	0,00	488 458,00	0,00	0,00	0,00	3 644 641,00	3 644 641,00	0,00
2034	69 158 562,00	65 621 459,00	19 164 211,00	0,00	0,00	346 557,00	0,00	0,00	0,00	3 537 103,00	3 537 103,00	0,00
2035	71 826 471,00	67 247 659,00	19 643 316,00	0,00	0,00	225 608,00	2,00	0,00	0,00	4 578 812,00	4 578 812,00	0,00
2036	73 611 009,00	68 947 471,00	20 134 399,00	0,00	0,00	131 422,00	0,00	0,00	0,00	4 663 538,00	4 663 538,00	0,00
2037	75 442 000,00	70 700 994,00	20 637 759,00	0,00	0,00	42 840,00	0,00	0,00	0,00	4 741 006,00	4 741 006,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2027	1 360 215,72	1 360 215,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 842 000,00	1 842 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 939 000,00	1 939 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 443 000,00	2 443 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 183 000,00	2 183 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 473 000,00	2 473 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	3 053 000,00	3 053 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	3 193 000,00	3 193 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	2 153 000,00	2 153 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	2 033 000,00	2 033 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	1 904 000,00	1 904 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych, w tym:x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 360 215,72	1 360 215,72	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 842 000,00	1 842 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 939 000,00	1 939 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 443 000,00	2 443 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 183 000,00	2 183 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 473 000,00	2 473 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	3 053 000,00	3 053 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	3 193 000,00	3 193 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	2 153 000,00	2 153 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	2 033 000,00	2 033 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	1 904 000,00	1 904 000,00	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 pochodzącymi z 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
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 216 000,00	0,00	6 416 823,51	6 416 823,51
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	21 374 000,00	0,00	6 540 593,00	6 540 593,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	19 435 000,00	0,00	6 571 093,00	6 571 093,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	16 992 000,00	0,00	6 635 104,00	6 635 104,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	14 809 000,00	0,00	6 657 786,00	6 657 786,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	12 336 000,00	0,00	6 672 297,00	6 672 297,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	9 283 000,00	0,00	6 697 641,00	6 697 641,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	6 090 000,00	0,00	6 730 103,00	6 730 103,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	3 937 000,00	0,00	6 731 812,00	6 731 812,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	1 904 000,00	0,00	6 696 538,00	6 696 538,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 645 006,00	6 645 006,00

[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 określonym 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 określonym w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)[X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze określonym 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 określonym 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
2027	4,46%	14,09%	10,82%	10,80%	TAK	TAK
2028	5,28%	14,01%	10,95%	10,93%	TAK	TAK
2029	5,19%	13,60%	10,52%	10,50%	TAK	TAK
2030	5,80%	13,23%	11,31%	11,28%	TAK	TAK
2031	5,04%	12,80%	12,04%	12,02%	TAK	TAK
2032	5,24%	12,36%	12,36%	12,34%	TAK	TAK
2033	5,88%	11,93%	12,22%	12,20%	TAK	TAK
2034	5,74%	11,49%	13,15%	13,15%	TAK	TAK
2035	3,78%	11,04%	12,77%	12,77%	TAK	TAK
2036	3,36%	10,60%	12,35%	12,35%	TAK	TAK
2037	2,96%	10,15%	11,92%	11,92%	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								
		w tym:			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	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	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	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
2027	375 107,37	375 107,37	335 622,31	21 629 598,52	21 629 598,52	19 866 845,42	375 107,37	375 107,37	335 622,44
2028	0,00	0,00	0,00	6 405 299,74	6 405 299,74	6 405 299,74	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
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
		w tym:			z tego:					
			w tym:							
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy[X]	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2027	24 912 036,44	24 912 036,44	19 866 845,42	26 156 133,81	381 257,37	25 774 876,44	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	8 505 921,06	8 505 921,06	6 405 299,74	8 605 921,06	0,00	8 605 921,06	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	50 000,00	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
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
2037	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										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań 9)
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2027	1 360 215,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 842 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 939 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	2 443 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	2 183 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	2 473 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	3 053 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	3 193 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	2 153 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	2 033 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	1 904 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

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

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

Przedsięwzięcia WPF

Załącznik nr 2 do projektu Uchwały

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				39 067 332,83	26 156 133,81	8 605 921,06	50 000,00	0,00	34 812 054,87
1.a	- wydatki bieżące				937 294,87	381 257,37	0,00	0,00	0,00	381 257,37
1.b	- wydatki majątkowe				38 130 037,96	25 774 876,44	8 605 921,06	50 000,00	0,00	34 430 797,50
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:				37 835 875,33	25 287 143,81	8 505 921,06	0,00	0,00	33 793 064,87
1.1.1	- wydatki bieżące				931 144,87	375 107,37	0,00	0,00	0,00	375 107,37
1.1.1.2	Kompleksowe usługi społeczne w gminie Dwikozy	OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W DWIKOZACH	2025	2027	931 144,87	375 107,37	0,00	0,00	0,00	375 107,37
1.1.2	- wydatki majątkowe				36 904 730,46	24 912 036,44	8 505 921,06	0,00	0,00	33 417 957,50
1.1.2.3	Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminie Dwikozy	Urząd Gminy w Dwikozach	2025	2027	8 722 319,60	8 068 145,48	0,00	0,00	0,00	8 068 145,48
1.1.2.4	Poprawa jakości infrastruktury wodociągowej na terenie Gminy Dwikozy	Urząd Gminy w Dwikozach	2025	2028	14 628 352,83	6 142 706,03	7 535 646,80	0,00	0,00	13 678 352,83
1.1.2.5	Szlak Śladami Regionu- wspólna oferta turystyczna i kulturalna MOF Sandomierz	Urząd Gminy w Dwikozach	2026	2028	1 691 725,46	587 815,30	800 274,26	0,00	0,00	1 388 089,56
1.1.2.6	Działania inwestycyjne w zakresie budowy infrastruktury Klastra Energii Powiatu Sandomierskiego - projekt demonstracyjny KPOD.03.12-IP.05-0032/24	Urząd Gminy w Dwikozach	2026	2027	9 018 983,57	9 016 983,57	0,00	0,00	0,00	9 016 983,57
1.1.2.7	Budowa przydomowych oczyszczani ścieków na terenie Gminy Dwikozy	Urząd Gminy w Dwikozach	2026	2027	2 052 466,66	520 966,40	0,00	0,00	0,00	520 966,40
1.1.2.8	Termomodernizacja zabytkowego Kościoła MB Bolesnej w Górach Wysokich - dotacja celowa dla Parafii Rzymsko-Katolickiej pw MB Bolesnej w Górach Wysokich	Urząd Gminy w Dwikozach	2026	2028	400 000,00	200 000,00	170 000,00	0,00	0,00	370 000,00
1.1.2.9	Budowa ogólnodostępnej infrastruktury publicznej w miejscowości Kępa Chwałowska	Urząd Gminy w Dwikozach	2026	2027	390 882,34	375 419,66	0,00	0,00	0,00	375 419,66
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				1 231 457,50	868 990,00	100 000,00	50 000,00	0,00	1 018 990,00
1.3.1	- wydatki bieżące				6 150,00	6 150,00	0,00	0,00	0,00	6 150,00
1.3.1.1	Sporządzenie Programu Opieki nad Zabytkami dla Gminy Dwikozy na lata 2027-2030	Urząd Gminy w Dwikozach	2026	2027	6 150,00	6 150,00	0,00	0,00	0,00	6 150,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 225 307,50	862 840,00	100 000,00	50 000,00	0,00	1 012 840,00
1.3.2.3	Sporządzenie Planu Ogólnego Gminy Dwikozy	Urząd Gminy w Dwikozach	2024	2027	184 500,00	95 500,00	0,00	0,00	0,00	95 500,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.4	Opracowanie dokumentacji projektowejdla zadania pn."Budowa ciągu pieszego oraz kładki w pasie dr.wojew.Nr 777 w km 4+023,79 do km 4+500,00 w m.Dwikozy ul.Sandomierska	Urząd Gminy w Dwikozach	2022	2027	178 467,50	105 000,00	0,00	0,00	0,00	105 000,00
1.3.2.6	Budowa kanalizacji sanitarnej w Słupczy- opracowanie dokumentacji technicznej - Odbiór ścieków	Urząd Gminy w Dwikozach	2026	2027	200 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.7	Wykonanie łącznika przy Szkole Podstawowej w Starym Garbowie	Urząd Gminy w Dwikozach	2026	2027	282 340,00	282 340,00	0,00	0,00	0,00	282 340,00
1.3.2.8	Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na rozbudowę budynku remizy OSP w Winiarkach	Urząd Gminy w Dwikozach	2026	2027	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.3.2.9	Miejscowy Plan Zagospodarowania Przestrzennego gmiiny Dwikozy	Urząd Gminy w Dwikozach	2027	2029	350 000,00	200 000,00	100 000,00	50 000,00	0,00	350 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dwikozy na lata 2027-2037

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 Dwikozy 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 z późn. zm.),przy czym załącznik nr 1 sporządzono według wzoru w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 27 lipca 2026 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. 2026 poz. 1029). Wzór załącznika nr 2 nie uległ zmianie.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dwikozy jest projekt uchwały budżetowej na 2027 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2026 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dwikozy za lata 2025 i 2024 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 15 września 2026 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2026 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Dwikozy na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2026 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2026 r. poz. 1447) 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 2037. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dwikozy została przygotowana na lata 2027-2037.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Dwikozy 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 Dwikozy, 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 15 września 2026 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.19

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2028	2,60%	2,50%	5,60%
2029	2,10%	2,60%	5,10%
2030	2,00%	2,50%	4,30%
2031	2,70%	2,50%	1,80%
2032	2,50%	2,50%	1,80%
2033	2,40%	2,50%	1,90%
2034	2,00%	2,50%	1,90%
2035	2,00%	2,50%	1,90%
2036	2,10%	2,50%	1,90%
2037	1,90%	2,50%	2,00%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 15 września 2026 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2026.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2027 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2028-2037 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 Dwikozy.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2027 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2027 rok. Od 2028 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 Dwikozy 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 w podatku dochodowym od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.19

4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne,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 Dwikozy 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	2028	100,00%	—
	2029-2037	—	90,00%
dochody z udziału w CIT	2028	100,00%	—
	2029-2037	—	90,00%
subwencja ogólna	2028	100,00%	—
	2029-2037	—	90,00%
dotacje bieżące	2028	100,00%	—
	2029-2037	—	90,00%
pozostałe, w tym:	2028	100,00%	—
	2029-2037	—	90,00%
z podatku od nieruchomości	2028	100,00%	—
	2029-2037	—	90,00%

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 2027 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Dwikozy, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2027 r. ustalono więc na poziomie 2 760 000,00 zł, co stanowi 112,07% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2026 r.Wzrost planowanych wpływów wynika m.in. z przekazania własności rzeczowych składników majątku trwałego do spółki ZGK sp. z o.o. na podstawie umowy wniesienia aportu o wartości 16 258 966,53 zł.

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

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.19

dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2027 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 roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2027 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 21 629 598,52 zł, w tym dotacje w kwocie 19 866 845,42 zł oraz wkład mieszkańców na realizację projektów w kwocie 1 762 753,10 zł. Dotacje wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. „Poprawa jakości infrastruktury wodociągowej na terenie Gminy Dwikozy 2025-2028” – 5 001 019,95 zł (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego);
2. „Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminie Dwikozy 2025-2027” – 7 413 971,51 zł (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego);
3. „Działania inwestycyjne w zakresie budowy infrastruktury Klastra Energii Powiatu Sandomierskiego – projekt demonstracyjny KPOD.03.12-IP.05-0032/24” – 7 191 853,96 zł (Krajowy Plan Odbudowy);
4. „Budowa ogólnodostępnej infrastruktury publicznej w miejscowości Kępa Chwałowska 2026-2027” – 260 000,00 zł (Program Rozwoju Obszarów Wiejskich);
5. Wpłaty mieszkańców na realizację projektów – 1 762 753,10 zł, w tym: „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Dwikozy” – 520 966,40 zł oraz „Działania inwestycyjne w zakresie budowy infrastruktury Klastra Energii Powiatu Sandomierskiego” – 1 241 786,70 zł.

Zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie w 2028 roku zaplanowano dochody majątkowe w kwocie 6 405 299,74 zł na zadanie"Poprawa jakości infrastruktury wodociągowej na terenie gminy Dwikozy".

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Dwikozy 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. uposażenia i wynagrodzenia oraz 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 Dwikozy 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

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.19

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane	2028-2030	—	80,00%	20,00%
	2031-2037	—	100,00%	—
pozostałe wydatki bieżące	2028-2030	—	100,00%	—
	2031-2037	—	110,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2027 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2027 r. w budżecie Gminy Dwikozy wydatki na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane zabezpieczono w wysokości 15 876 229,68 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2026 r. o kwotę 300 813,33 zł. W latach 2028-2037 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 Dwikozy nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu, obejmujące odsetki oraz dyskonto, oszacowano na podstawie harmonogramów spłat. Dla zobowiązań wynikających z umów zawartych przyjęto oprocentowanie zgodne z warunkami tych umów (w szczególności oparte na stawce WIBOR powiększonej o marżę). Na lata prognozy przyjęto poziom stawki zgodnie z założeniem opisanym poniżej.

Zgodnie z Wytycznymi Ministra Finansów (aktualizacja – wrzesień 2026 r.) stopa referencyjna NBP (średnio w okresie) wyniesie 3,7% w latach 2027–2028 oraz 3,8% w latach 2029–2030, a w dłuższym horyzoncie inflacja będzie się kształtować na poziomie celu inflacyjnego NBP (2,5%). Ponieważ wskaźniki referencyjne stosowane w umowach są ściśle powiązane ze stopami procentowymi NBP, a różnice między nimi są niewielkie, dla celów kalkulacyjnych przyjęto od 2027 r. do końca okresu prognozy stały poziom wskaźnika referencyjnego wynoszący 3,5%, powiększony o marżę. Poziom ten odpowiada przeciętnej wysokości stóp procentowych w długim horyzoncie prognozy, przy inflacji utrzymującej się w celu NBP.

Dla zobowiązań o terminie spłaty przypadającym po 31 grudnia 2036 r. przyjęto, że po zakończeniu publikacji stawki WIBOR oprocentowanie będzie oparte na wskaźniku zastępczym na zbliżonym poziomie.

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 Dwikozy na lata 2027-2037.

3. Wynik budżetu

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.19

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

W budżecie na 2027 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie 1 360 215,72 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 Dwikozy

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2027	83 281 076,89	81 920 861,17	1 360 215,72
2028	69 658 998,74	67 816 998,74	1 842 000,00
2029	64 733 835,00	62 794 835,00	1 939 000,00
2030	66 190 346,00	63 747 346,00	2 443 000,00
2031	67 679 629,00	65 496 629,00	2 183 000,00
2032	69 202 420,00	66 729 420,00	2 473 000,00
2033	70 759 475,00	67 706 475,00	3 053 000,00
2034	72 351 562,00	69 158 562,00	3 193 000,00
2035	73 979 471,00	71 826 471,00	2 153 000,00
2036	75 644 009,00	73 611 009,00	2 033 000,00
2037	77 346 000,00	75 442 000,00	1 904 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się przychodów budżetowych.

W planie budżetu Gminy na 2026 r. (aktualnym na 30 września 2026 r.) planuje się przychody z tytułu kredytu w wysokości 1 830 000,00 zł, z czego 660 000,00 zł przeznacza się na pokrycie deficytu budżetu, a 1 170 000,00 zł na spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Przychody z tego tytułu uwzględniono w przewidywanym wykonaniu 2026 r.

5. Rozchody

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

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

Spłata zaciągniętych zobowiązań Gminy Dwikozy

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2027	1 360 215,72
2028	1 842 000,00
2029	1 939 000,00
2030	2 443 000,00
2031	2 183 000,00
2032	2 473 000,00
2033	3 053 000,00
2034	3 193 000,00
2035	2 153 000,00
2036	2 033 000,00
2037	1 904 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2026 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.19

Dwikozy na lata 2027-2037, w kolumnie pomocniczej WPF „2026 przewidywane wykonanie” wynosi 24 576 215,72 zł. Na koniec 2027 roku kwotę długu planuje się na poziomie 23 216 000,00 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 2027 roku wyniesie 44,22%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2027-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2027	23 216 000,00	52 502 712,00	44,22%
2028	21 374 000,00	53 867 065,00	39,68%
2029	19 435 000,00	55 127 554,00	35,25%

*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 2027 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Dwikozy zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Dwikozy

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2027	61 650 778,37	55 233 954,86	6 416 823,51	6 416 823,51
2028	63 253 699,00	56 713 106,00	6 540 593,00	6 540 593,00
2029	64 733 835,00	58 162 742,00	6 571 093,00	6 571 093,00
2030	66 190 346,00	59 555 242,00	6 635 104,00	6 635 104,00
2031	67 679 629,00	61 021 843,00	6 657 786,00	6 657 786,00
2032	69 202 420,00	62 530 123,00	6 672 297,00	6 672 297,00
2033	70 759 475,00	64 061 834,00	6 697 641,00	6 697 641,00
2034	72 351 562,00	65 621 459,00	6 730 103,00	6 730 103,00
2035	73 979 471,00	67 247 659,00	6 731 812,00	6 731 812,00
2036	75 644 009,00	68 947 471,00	6 696 538,00	6 696 538,00
2037	77 346 000,00	70 700 994,00	6 645 006,00	6 645 006,00

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 Dwikozy 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).

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.19

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)
2027	4,46%	10,82%	TAK	10,80%	TAK
2028	5,28%	10,95%	TAK	10,93%	TAK
2029	5,19%	10,52%	TAK	10,50%	TAK
2030	5,80%	11,31%	TAK	11,28%	TAK
2031	5,04%	12,04%	TAK	12,02%	TAK
2032	5,24%	12,36%	TAK	12,34%	TAK
2033	5,88%	12,22%	TAK	12,20%	TAK
2034	5,74%	13,15%	TAK	13,15%	TAK
2035	3,78%	12,77%	TAK	12,77%	TAK
2036	3,36%	12,35%	TAK	12,35%	TAK
2037	2,96%	11,92%	TAK	11,92%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Dwikozy spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2026 r. jak i w oparciu o kolumnę „2026 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Dwikozy planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2027-2029. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr XXXIV/190/2026 Rady Gminy w Dwikozach z dnia 30.10.2026 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

W ramach realizacji przedsięwzięć dodano następujące zadania:

1. Miejscowy Plan Zagospodarowania Przestrzennego gminy Dwikozy – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2027-2029. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 350 000,00 zł, w tym w 2027 r. – 200 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 350 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Dwikozach.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

2. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:

    a.

    1) Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminie Dwikozy – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

        a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 3 706 985,68 zł;

    2) Poprawa jakości infrastruktury wodociągowej na terenie Gminy Dwikozy – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

        a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 770 714,11

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.19

zł;

b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2028 o kwotę 3 112 655,30 zł;

3) Szlak Śladami Regionu- wspólna oferta turystyczna i kulturalna MOF Sandomierz – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

a. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 71 000,00 zł;

b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 309 387,02 zł;

c. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2028 o kwotę 238 387,02 zł;

4) Działania inwestycyjne w zakresie budowy infrastruktury Klastra Energii Powiatu Sandomierskiego - projekt demonstracyjny KPOD.03.12-IP.05-0032/24 – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

a. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 104 668,59 zł;

b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 3 260 592,32 zł;

5) Budowa przydomowych oczyszczani ścieków na terenie Gminy Dwikozy – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 500 000,26 zł;

6) Budowa ogólnodostępnej infrastruktury publicznej w miejscowości Kępa Chwałowska – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 15 478,49 zł;

3. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):

1) Sporządzenie Planu Ogólnego Gminy Dwikozy – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 95 500,00 zł;

b. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027;

2) Opracowanie dokumentacji projektowejdla zadania pn."Budowa ciągu pieszego oraz kładki w pasie dr.wojew.Nr 777 w km 4+023,79 do km 4+500,00 w m.Dwikozy ul.Sandomierska – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 105 000,00 zł;

b. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027;

3) Wykonanie łącznika przy Szkole Podstawowej w Starym Garbowie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 150 000,00 zł.

Z załącznika przedsięwzięć usunięto następujące zadania:

1. Rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej w Starym Garbowie o przedszkole wraz z wymianą konstrukcji dachu na części istniejącej szkoły oraz z przynależną infrastrukturą techniczną.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (pozycje 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.

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.11.19