

ZARZĄDZENIE NR 76/2025
WÓJTA GMINY GIZAŁKI

z dnia 13 listopada 2025 r.

w sprawie ustalenia projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizałki na lata 2026-2033

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153), art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483), zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustala się projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizałki na lata 2026-2033 wraz z załącznikami, w brzmieniu określonym w załączniku do zarządzenia.

§ 2. Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizałki na lata 2026-2033 wraz z załącznikami zostanie przedłożony do 15 listopada 2025 r. Radzie Gminy Gizałki oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu celem zaopiniowania.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

Robert Łoza

Załącznik do Zarządzenia 76/2025

Wójta Gminy Gizałki z dnia 13.11.2025 r.

WÓJT GMINY GIZAŁKI



PROJEKT

WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY GIZAŁKI NA LATA 2026-2033

Uchwała nr .../.../2025
Rady Gminy Gizalki
z dnia ... grudnia 2025 roku

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizalki na lata 2026-2033.

Na podstawie, art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6 i art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483) Rada Gminy Gizalki uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Gizalki na lata 2026-2033, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Gizalki, obejmujący limity wydatków na przedsięwzięcia oraz limity zobowiązań z nimi związanych, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 2. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Gizalki do zaciągania zobowiązań:

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

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

§ 3. Traci moc uchwała nr X/61/2024 Rady Gminy Gizalki z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizalki na lata 2025-2033, z późniejszymi zmianami.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Gizalki.

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

U z a s a d n i e
do uchwały nr .../.../2025 Rady Gminy Gizalki
z dnia ... grudnia 2025 roku

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizalki na lata 2026-2033.

Zgodnie z art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizalki nie później niż uchwałę budżetową.

Wieloletnia prognoza finansowa jako dokument zapewniający wieloletnią perspektywę prognozowania finansowego odzwierciedla kierunki i plany rozwoju społeczno-gospodarczego gminy. Sprzyja bardziej racjonalnemu gospodarowaniu środkami publicznymi poprzez wzrost efektywności ich wydatkowania oraz powiązanie wydatków z długookresowymi przedsięwzięciami.

Mając powyższe na uwadze podjęcie uchwały jest zasadne.

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 Zarządzenie nr 76/2025
z dnia 2025-11-13
- projekt -

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	36 535 000,00	33 197 964,19	11 108 600,00	175 011,00	11 973 287,00	3 544 507,93	6 396 558,26	2 700 000,00	3 337 035,81	320 000,00	3 017 035,81
2027	34 066 015,00	34 066 015,00	11 441 858,00	180 261,00	12 332 486,00	3 483 955,00	6 627 455,00	2 820 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	35 102 091,00	35 102 091,00	11 773 672,00	185 489,00	12 690 128,00	3 582 932,00	6 869 870,00	2 952 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	36 147 494,00	36 147 494,00	12 103 335,00	190 683,00	13 045 451,00	3 683 254,00	7 124 771,00	3 097 200,00	0,00	0,00	0,00
2030	37 199 572,00	37 199 572,00	12 430 125,00	195 831,00	13 397 678,00	3 782 702,00	7 393 236,00	3 256 920,00	0,00	0,00	0,00
2031	38 223 830,00	38 223 830,00	12 740 878,00	200 727,00	13 732 620,00	3 877 270,00	7 672 335,00	3 432 612,00	0,00	0,00	0,00
2032	39 217 289,00	39 217 289,00	13 033 918,00	205 344,00	14 048 471,00	3 966 447,00	7 963 109,00	3 625 873,00	0,00	0,00	0,00
2033	40 141 705,00	40 141 705,00	13 294 596,00	209 450,00	14 329 440,00	4 045 776,00	8 262 443,00	3 838 461,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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	36 150 160,00	29 009 002,53	16 076 737,81	28 300,00	0,00	498 000,00	0,00	0,00	0,00	7 141 157,47	7 141 157,47	0,00
2027	32 531 175,00	29 747 260,00	16 559 040,00	28 300,00	0,00	431 400,00	0,00	0,00	0,00	2 783 915,00	2 783 915,00	0,00
2028	33 527 251,00	30 534 808,00	17 055 811,00	81 865,00	0,00	350 400,00	0,00	0,00	0,00	2 992 443,00	2 992 443,00	0,00
2029	34 682 654,00	31 198 139,00	17 567 485,00	0,00	0,00	270 800,00	0,00	0,00	0,00	3 484 515,00	3 484 515,00	0,00
2030	35 734 732,00	31 982 460,00	18 094 510,00	0,00	0,00	194 100,00	0,00	0,00	0,00	3 752 272,00	3 752 272,00	0,00
2031	36 770 580,00	32 792 042,00	18 637 345,00	0,00	0,00	118 500,00	0,00	0,00	0,00	3 978 538,00	3 978 538,00	0,00
2032	38 317 289,00	33 634 367,00	19 196 465,00	0,00	0,00	50 800,00	0,00	0,00	0,00	4 682 922,00	4 682 922,00	0,00
2033	39 291 705,00	34 529 540,00	19 772 360,00	0,00	0,00	10 400,00	0,00	0,00	0,00	4 762 165,00	4 762 165,00	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
2026	384 840,00	384 840,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 534 840,00	1 534 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 574 840,00	1 574 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 464 840,00	1 464 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 464 840,00	1 464 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 453 250,00	1 453 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	850 000,00	850 000,00	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 ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem 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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 384 840,00	1 384 840,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 534 840,00	1 534 840,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 574 840,00	1 574 840,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 464 840,00	1 464 840,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 464 840,00	1 464 840,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 453 250,00	1 453 250,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	850 000,00	850 000,00	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 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	9 242 610,00	0,00	4 188 961,66	4 188 961,66
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	7 707 770,00	0,00	4 318 755,00	4 318 755,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	6 132 930,00	0,00	4 567 283,00	4 567 283,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	4 668 090,00	0,00	4 949 355,00	4 949 355,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	3 203 250,00	0,00	5 217 112,00	5 217 112,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 750 000,00	0,00	5 431 788,00	5 431 788,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	850 000,00	0,00	5 582 922,00	5 582 922,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 612 165,00	5 612 165,00

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	6,35%	15,73%	16,02%	16,32%	TAK	TAK
2027	6,43%	15,53%	17,23%	17,53%	TAK	TAK
2028	6,11%	15,60%	16,69%	16,98%	TAK	TAK
2029	5,35%	16,08%	16,68%	16,97%	TAK	TAK
2030	4,96%	16,19%	14,23%	14,53%	TAK	TAK
2031	4,58%	16,16%	14,47%	14,76%	TAK	TAK
2032	2,70%	15,98%	15,88%	16,18%	TAK	TAK
2033	2,38%	15,58%	15,90%	15,90%	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	147 668,78	147 668,78	124 175,89	3 017 035,81	3 017 035,81	2 761 616,63	126 589,57	126 589,57	97 514,64
2027	2 000,00	2 000,00	1 473,68	0,00	0,00	0,00	2 000,00	2 000,00	1 473,68
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	4 944 367,47	4 944 367,47	2 426 387,92	7 578 957,04	1 994 589,57	5 584 367,47	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	8 000,00	8 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	4 000,00	4 000,00	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

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, 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 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	1 384 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 434 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 474 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 364 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 364 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	1 353 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	600 000,00	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 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.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr Zarządzenie nr 76/2025
z dnia 2025-11-13

- 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)				8 152 600,59	7 578 957,04	8 000,00	6 000,00	6 000,00	4 000,00
1.a	- wydatki bieżące				2 412 233,12	1 994 589,57	8 000,00	6 000,00	6 000,00	4 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				5 740 367,47	5 584 367,47	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:				5 261 695,80	5 070 957,04	2 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				237 328,33	126 589,57	2 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Budowa żłobka w Gizalkach - Zaspokojenie potrzeb w ramach opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2025	2026	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Aktywni będą pierwszymi! w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 - Aktywizacja zawodowo-społeczna i integracja osób, rodzin i społeczności zagrożonych ubóstwem i wykluczeniem społecznym	GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W GIZAŁKACH	2025	2027	100 920,00	46 210,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Aktywny Senior w Gminie Gizalki - Aktywizacja społeczna osób zagrożonych wykluczeniem	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2025	2026	110 636,69	54 607,93	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Kolonii Ostrowskiej - Poprawa funkcjonalności obiektu	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2025	2026	19 121,64	19 121,64	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej im. Obrońców Tobruku w Tomicach - Poprawa funkcjonalności obiektu	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2025	2026	6 150,00	6 150,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				5 024 367,47	4 944 367,47	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa żłobka w Gizalkach - Zaspokojenie potrzeb w ramach opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2025	2026	2 949 224,54	2 949 224,54	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Kolonii Ostrowskiej - Poprawa funkcjonalności obiektu	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2025	2026	536 540,61	536 540,61	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej im. Obrońców Tobruku w Tomicach - Poprawa funkcjonalności obiektu	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2025	2026	1 538 602,32	1 458 602,32	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				2 890 904,79	2 508 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00	4 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				2 174 904,79	1 868 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00	4 000,00
1.3.1.1	Sporządzenie projektu planu ogólnego Gminy Gizalki - Zachowanie ładu przestrzennego	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2025	2026	150 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Dzierżawa infrastruktury oświetleniowej w ramach programu "Rozświetlamy Polskę" - Modernizacja infrastruktury oświetlniowej z Gminie Gizalki	URZĄD GMINY GIZAŁKI	2024	2030	36 904,79	6 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00	4 000,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	7 602 957,04
1.a	2 018 589,57
1.b	5 584 367,47
1.1	5 072 957,04
1.1.1	128 589,57
1.1.1.1	500,00
1.1.1.2	48 210,00
1.1.1.3	54 607,93
1.1.1.4	19 121,64
1.1.1.5	6 150,00
1.1.2	4 944 367,47
1.1.2.1	2 949 224,54
1.1.2.2	536 540,61
1.1.2.3	1 458 602,32
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	2 530 000,00
1.3.1	1 890 000,00
1.3.1.1	50 000,00
1.3.1.2	28 000,00

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						
1.3.1.3	Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności Gminy Gizalki w okresie od 01.01.2025 r. do 31.12.2026 r. - Zapewnienie ochrony mienia komunalnego	URZĄD GMINY GIZALKI	2024	2026	130 000,00	65 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Prowadzenie audytu wewnętrznego w gminie - Wsparcie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań	URZĄD GMINY GIZALKI	2025	2026	33 000,00	18 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Dowożenie uczniów do szkół podstawowych w: Gizalkach, Tomicach i Białobłotach w roku szkolnym 2025/2026 - Zapewnienie bezpieczeństwa uczniów	URZĄD GMINY GIZALKI	2025	2026	240 000,00	144 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Gizalki w okresie od 01.01.2026 r. do 31.12.2026 r. - Utrzymanie czystości i porządku	URZĄD GMINY GIZALKI	2025	2026	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Odbieranie i transport odpadów komunalnych z terenu gminy Gizalki w okresie od 01.01.2026 r. do 31.12.2026 r. - Utrzymanie czystości i porządku	URZĄD GMINY GIZALKI	2025	2026	770 000,00	770 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.8	Sporządzenie projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla wybranych terenów położonych w obrębach geodezyjnych Orlina Duża i Orlina Mała - Zachowanie ład przestrzennego	URZĄD GMINY GIZALKI	2025	2026	25 000,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.9	Sporządzenie projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla wybranych terenów położonych w obrębie geodezyjnym Kolonia Obory - Zachowanie ład przestrzennego	URZĄD GMINY GIZALKI	2025	2026	25 000,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.10	Pozyskanie świadectw efektywności energetycznej - Poprawa efektywności energetycznej	URZĄD GMINY GIZALKI	2025	2026	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				716 000,00	640 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa żłobka w Gizalkach - Zaspokojenie potrzeb w ramach opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	URZĄD GMINY GIZALKI	2025	2026	106 000,00	90 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Kolonii Ostrowskiej - Poprawa funkcjonalności obiektu	URZĄD GMINY GIZALKI	2025	2026	260 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej im. Obrońców Tobruku w Tomicach - Poprawa funkcjonalności obiektu	URZĄD GMINY GIZALKI	2025	2026	350 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.1.3	65 000,00
1.3.1.4	18 000,00
1.3.1.5	144 000,00
1.3.1.6	750 000,00
1.3.1.7	770 000,00
1.3.1.8	25 000,00
1.3.1.9	25 000,00
1.3.1.10	15 000,00
1.3.2	640 000,00
1.3.2.1	90 000,00
1.3.2.2	200 000,00
1.3.2.3	350 000,00

OBJAŚNIENIA

do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizalki na lata 2026-2033

Jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z przepisami art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) są zobowiązane do opracowania wieloletnich prognoz finansowych.

Wieloletnia prognoza finansowa jest dokumentem, który ma zapewnić wieloletnią perspektywę prognozowania finansowego gminy i odzwierciedla jej kierunki i plany rozwoju.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych 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 2033. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Gizalki została przygotowana na lata 2026-2033.

Podstawą opracowania wieloletniej prognozy finansowej jest projekt budżetu na 2026 rok i stanowi bazę wyjściową do kwot prognozowanych, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Gizalki za lata 2023 i 2024, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje:

- 1) prognozy budżetowe na lata 2026-2033 w zakresie: dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz wyniku budżetu,
- 2) prognozę długu obejmującą spłaty zaciągniętego i planowanego długu,
- 3) wykaz przedsięwzięć wieloletnich.

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Gizalki wykorzystano podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Gizalki, 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.

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 PKB dla dochodów oraz inflacji dla wydatków, z wyjątkami opisanymi w pkt 1.1, 2.1. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

1. Dochody budżetu

Kwota dochodów ustalona na 2026 rok jest zgodna z planowanymi dochodami budżetu ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok.

Dochody zaplanowano na podstawie:

- 1) informacji Ministra Finansów ST3.4750.26.2025 o należnych na 2026 rok dochodach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku dochodowym od osób prawnych oraz dochodach z tytułu subwencji,
- 2) informacji Wojewody Wielkopolskiego FB.I-3110.8.2025.2 o projektowanej wysokości dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i dotacji na realizację zadań własnych,
- 3) informacji Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego DKL-3113.15.2025 o wysokości dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- 4) wykonania w latach ubiegłych oraz przewidywanego wykonania roku bieżącego w zakresie pozostałych dochodów własnych gminy.

W planie dochodów ujęto szacunkową kwotę środków z Funduszu Pomocy.

Prognozy dochodów Gminy Gizalki dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny zastał 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,
- 4) dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,
- 5) pozostałe dochody (m.in.: podatki i opłaty lokalne, wpływy z usług, itp.).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

- 1) dochody ze sprzedaży majątku,
- 2) dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1 Dochody bieżące

Udział w podatkach

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 latach 2027-2033 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencja ogólna i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa na 2026 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów i Wojewodę Wielkopolskiego. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwot otrzymywanych z ww. źródeł w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

Tabela 1. Kalkulacja subwencji, udziałów w podatkach

Rok	Subwencja ogólna	Udział w PIT	Udział w CIT	% wzrostu
2026	11 973 287,00	11 108 600,00	175 011,00	100,00
2027	12 332 486,00	11 441 858,00	180 261,00	103,00
2028	12 690 128,00	11 773 672,00	185 489,00	102,90
2029	13 045 451,00	12 103 335,00	190 683,00	102,80
2030	13 397 678,00	12 430 125,00	195 831,00	102,70
2031	13 732 620,00	12 740 878,00	200 727,00	102,50
2032	14 048 471,00	13 033 918,00	205 344,00	102,30
2033	14 329 440,00	13 294 596,00	209 450,00	102,00

Tabela 2. Kalkulacja dotacji

Rok	Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące	w tym:			
		dotacje celowe na zadania zlecone	dotacje celowe na zadania własne	% wzrostu	pozostałe środki (§ 205, 210, 246)
2026	3 544 507,93	2 989 051,15	391 488,00	100,00	163 968,78
2027	3 483 955,00	3 078 722,00	403 233,00	103,00	2 000,00
2028	3 582 932,00	3 168 006,00	414 926,00	102,90	0,00
2029	3 683 254,00	3 256 710,00	426 544,00	102,80	0,00
2030	3 782 702,00	3 344 641,00	438 061,00	102,70	0,00
2031	3 877 270,00	3 428 257,00	449 013,00	102,50	0,00
2032	3 966 447,00	3 507 107,00	459 340,00	102,30	0,00
2033	4 045 776,00	3 577 249,00	468 527,00	102,00	0,00

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. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono na kwotę 2.700.000,00 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. Do prognozy przyjęto wskaźnik wzrostu 110%, z wyłączeniem podatku od budowl, który stanowi 2% wartości.

Tabela 3. Kalkulacja podatku od nieruchomości

Rok	Podatek od nieruchomości	w tym:		% wzrostu
		podatek od budowl (2%)	podatek od pozostałych	
2026	2 700 000,00	1 500 000,00	1 200 000,00	110,00
2027	2 820 000,00	1 500 000,00	1 320 000,00	110,00
2028	2 952 000,00	1 500 000,00	1 452 000,00	110,00
2029	3 097 200,00	1 500 000,00	1 597 200,00	110,00
2030	3 256 920,00	1 500 000,00	1 756 920,00	110,00
2031	3 432 612,00	1 500 000,00	1 932 612,00	110,00
2032	3 625 873,00	1 500 000,00	2 125 873,00	110,00
2033	3 838 461,00	1 500 000,00	2 338 461,00	110,00

Pozostałe dochody bieżące

Wpływy z pozostałych dochodów bieżących w latach 2026-2033 ustalono w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

1.2 Dochody majątkowe

Dochodów o charakterze majątkowym nie poddano waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne. 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.

Dochody majątkowe z tytułu dotacji zaplanowano na podstawie zawartych umów o dofinansowanie:

- 1) na podstawie umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 na zadanie „Rozbudowa z przebudową budynku szkoły podstawowej

- w Tomicach o pomieszczenia oddziałów przedszkolnych” planuje się wpływ z tytułu dotacji w formie refundacji w kwocie 335.228,71 zł, (zadanie zrealizowano w 2025 r.),
- 2) na podstawie umowy o dotację w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029, planuje się wpływ dotacji w kwocie 1.132.151,04 zł, z tego 920.448,00 zł to środki z Krajowego Planu Odbudowy, środki w kwocie 211.703,04 zł to środki z budżetu państwa na pokrycie podatku VAT.
 - 3) na podstawie umowy o dofinansowanie zadania „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej im. Obrońców Tobruku w Tomicach” planuje się wpływ dotacji w kwocie 1.156.210,83 zł, środki pochodzą z Krajowego Planu Odbudowy.
 - 4) na podstawie umowy o dofinansowanie w ramach Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 zadania pn. „Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Kolonii Ostrowskiej” planuje się wpływ dotacji w kwocie 393.445,23 zł.

Nie planuje się dochodów z tytułu dotacji majątkowych w latach 2027-2033, ewentualne dochody zostaną ujęte w prognozie na podstawie umów po ich zawarciu.

W 2026 roku planuje się dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 320.000,00 zł. Zaplanowano sprzedaż działek budowlanych położonych w Gizałkach.

Nie planuje się dochodów majątkowych z tytułu sprzedaży składników majątkowych w latach 2027 -2033.

2. Wydatki budżetu

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

Wielkości przyjęte na rok 2026 zostały oszacowane w oparciu o wykonanie w latach 2023-2024, plan na 30.09.2025 r. oraz przewidywane wykonanie 2025 roku. Przyjęte wartości uwzględniają możliwości finansowe gminy.

2.1 Wydatki bieżące

Przy planowaniu wydatków bieżących priorytetem są wydatki obligatoryjne, do których należą m.in. wydatki z tytułu obsługi długu, wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych, wydatki zapewniające ciągłość działania gminy w zaspokajaniu potrzeb społecznych.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia,
- 3) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto projekt budżetu. W latach objętych prognozą dokonano przeliczenia:

- 1) wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - przyjmując wskaźnik 103%,
 - 2) pozostałych wydatków bieżących w oparciu o wskaźnik inflacji,
- za wyjątkiem wydatków na obsługę długów oraz wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR oraz warunki wynikające z zawartych umów.

W latach 2026-2028 zaplanowano wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji. Gmina udzieliła poręczenia pożyczki z WFOŚiGW Zakładowi Komunalnemu Sp. z o.o. z siedzibą w Gizałkach.

Kwoty planowanych wydatków bieżących przedstawiono w tabeli.

Tabela 4. Kalkulacja wydatków bieżących

Rok	Wydatki bieżące	w tym:					
		Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	% wzrostu	Wydatki na obsługę długu	Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji	Pozostałe wydatki bieżące	% wzrostu
2026	29 009 002,53	16 076 737,81	100,00	498 000,00	28 300,00	12 405 964,72	100,00
2027	29 747 260,00	16 559 040,00	103,00	431 400,00	28 300,00	12 728 520,00	102,60
2028	30 534 808,00	17 055 811,00	103,00	350 400,00	81 865,00	13 046 732,00	102,50
2029	31 198 139,00	17 567 485,00	103,00	270 800,00		13 359 854,00	102,40
2030	31 982 460,00	18 094 510,00	103,00	194 100,00		13 693 850,00	102,50
2031	32 792 042,00	18 637 345,00	103,00	118 500,00		14 036 197,00	102,50
2032	33 634 367,00	19 196 465,00	103,00	50 800,00		14 387 102,00	102,50
2033	34 529 540,00	19 772 360,00	103,00	10 400,00		14 746 780,00	102,50

Realizacja celów przez Gminę w 2026 r. i latach kolejnych wymagać będzie determinacji związanej z koniecznością racjonalizacji wydatków bieżących, w szczególności należy uwzględnić konieczność zabezpieczenia środków na wydatki obligacyjne zdeterminowane ustawami.

2.2 Wydatki majątkowe

W zakresie wydatków majątkowych zaplanowano przedsięwzięcia przewidziane w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gizalki na lata 2026-2033, dla poszczególnych zadań określono nakłady finansowe, okres realizacji oraz limity wydatków i zobowiązań. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych. Wysokość planu wydatków majątkowych w kolejnych latach prognozy jest uwarunkowana możliwościami finansowymi gminy.

Gmina nie posiada umów, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytów, pożyczek czy emisji obligacji.

3. Przychody budżetu

W 2026 r. zaplanowano przychody w kwocie 1.000.000,00 zł, i stanowią przychody z tytułu kredytów i pożyczek na rynku krajowym.

4. Rozchody budżetu

Na 2026 rok zaplanowano rozchody w wysokości 1.384.840,00 zł, które w całości stanowią spłatę długu. Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz harmonogramu wykupu obligacji. Spłatę ostatnich rat kapitałowych zaplanowano na 2033 r.

5. Wynik budżetu oraz wynik budżetu bieżącego

5.1 Wynik budżetu

Wynik budżetu tj. różnica pomiędzy dochodami ogółem a wydatkami ogółem w 2026 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 384.840,00 zł, którą przeznacza się na spłatę długu.

W kolejnych latach prognozy wynik budżetu stanowi nadwyżkę budżetową, którą w poszczególnych latach przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętego długu w tej samej wysokości.

5.2 Wynik budżetu bieżącego

Planowane na 2026 rok wydatki bieżące są niższe od prognozowanych dochodów bieżących o 4.188.961,66 zł. Oznacza to spełnienie normy ustawowej w zakresie maksymalnego dopuszczalnego pułapu wydatków bieżących.

W kolejnych latach prognozy 2027-2033 utrzymana zostaje relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

6. Kwota długu i relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych

Stan zadłużenia gminy na dzień 31.12.2025 r. zaplanowano w wysokości 9.627.450,00 zł, a na dzień 31.12.2026 r. w wysokości 9.242.610,00 zł, co stanowi 25,30% planowanych dochodów.

Kwotę długu, stosunek do dochodów oraz wskaźniki obsługi zadłużenia przedstawia poniższa tabela.

Tabela 5.

Rok	Dochody ogółem	Kwota długu	Rozchody - spłaty kredytów i pożyczek	Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem	Wskaźnik obsługi zadłużenia	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obsługi zadłużenia	
						plan 3 kw. za rok N-1	wykonanie planu N-1
2026	36 535 000,00	9 242 610,00	1 384 840,00	25,30%	6,35%	16,02%	16,32%
2027	34 066 015,00	7 707 770,00	1 534 840,00	22,63%	6,43%	17,23%	17,53%
2028	35 102 091,00	6 132 930,00	1 574 840,00	17,47%	6,11%	16,69%	16,98%
2029	36 147 494,00	4 668 090,00	1 464 840,00	12,91%	5,35%	16,68%	16,97%
2030	37 199 572,00	3 203 250,00	1 464 840,00	8,61%	4,96%	14,23%	14,53%
2031	38 223 830,00	1 750 000,00	1 453 250,00	4,58%	4,58%	14,47%	14,76%
2032	39 217 289,00	850 000,00	900 000,00	2,17%	2,70%	15,88%	16,18%
2033	40 141 705,00	0,00	850 000,00	0,00%	2,38%	15,90%	15,90%

Zachowanie relacji obsługi zadłużenia wymaga ciągłego monitorowania wysokości wydatków bieżących i poziomu dochodów. W szczególności należy ograniczać poziom wydatków bieżących, gdyż ich wzrost powoduje (bez dodatkowych dochodów bieżących) zmniejszenie indywidualnego wskaźnika czyli uszczuplenie możliwości spłaty zobowiązań i utratę płynności finansowej.

Budżety w kolejnych latach prognozy ustalono z zachowaniem zasady ostrożnego szacowania dochodów. Prognoza dochodów i wydatków w pierwszych latach prognozy pozwala na realne planowanie. Planowanie w długim okresie czasu obarczone jest ryzykiem.

7. Przedsięwzięcia wieloletnie

Gmina Gizalki realizuje zadania wieloletnie. Wydatki bieżące i majątkowe na programy, projekty i zadania wieloletnie przedstawia załącznik nr 2 do uchwały „Wykaz przedsięwzięć do WPF”. Nakłady finansowe i limity wydatków oraz limity zobowiązań dla poszczególnych przedsięwzięć wynikają z planowanych wydatków.

W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2033 w porównaniu z uchwałą w sprawie zmiany do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2033 z dnia 29 października 2025 r. występują różnice. Projekt zmiany WPF na lata 2025-2033 w zakresie różnic zostanie przedłożony Radzie Gminy, w celu doprowadzenia do zgodności danych.

Podsumowanie

Do opracowania wieloletniej prognozy finansowej wykorzystano dane historyczne dotyczące wykonania wydatków i dochodów za lata 2023-2024 oraz przewidywane wykonanie 2025 r., założenia makroekonomiczne Ministra Finansów. Wszystkie przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki mają charakter szacunkowy i będą ulegały zmianie w poszczególnych latach.

Sytuacja Gminy Gizalki jest stabilna. Gmina Gizalki terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.