ZARZĄDZENIE NR 92/2026
BURMISTRZA MIASTA I GMINY DOBRE

z dnia 10 listopada 2026 r.

w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2027-2036.

Na podstawie art. 226 i art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych /Dz.U. z 2025 roku poz. 1483 ze zm./ Burmistrz Miasta i Gminy Dobre **zarządza, co następuje:**

§ 1. Projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre na lata 2027-2036 wraz z objaśnieniami, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia – przedstawia się:

1. Radzie Miasta i Gminy Dobre

2. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie – celem zaopiniowania.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

Kamil Wichrowski

UCHWAŁA Nr XX/ /2026 **projekt**
Rady Miasta i Gminy Dobre
z dnia grudnia 2026 roku

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre na lata 2027-2036.

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust.6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 1447 t.j)
Rada Miasta i Gminy Dobre uchwala, co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dobre na lata 2027-2036 zgodnie z załącznikiem Nr 1 Tabelaryczna Prezentacja Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z załącznikiem Nr 2 Wykaz Przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej i objaśnieniami do niniejszej uchwały.

§ 2.

Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Dobre do:

1. Zaciągania zobowiązań:
   a) związanych z realizacją przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej ujętych w załączniku Nr 2,
   b) z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
2. Dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich lub środków o których mowa w art. 5 ut. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2029 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Dobre.

§ 4.

Traci moc Uchwała Nr XIV/109/2025 Rady Miasta i Gminy Dobre z dnia 17 grudnia 2025 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre na lata 2026 – 2038 z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w ciągu 2026 roku.

§ 5.

Uchwała wchodzi w życie od dnia 1 stycznia 2027 r.

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 3-letniej

Załącznik nr 1 do uchwały nr XX/ /2026 Rady Miasta i Gminy Dobre z dnia grudnia 2026 r.

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	45 927 151,10	45 182 874,10	20 487 766,00	367 891,00	8 732 040,00	3 271 177,25	12 323 999,85	5 350 000,00	744 277,00	150 000,00	594 277,00
2028	46 249 978,00	46 249 978,00	20 840 000,00	97 477,00	9 778 500,00	3 840 324,00	11 693 677,00	5 578 192,00	0,00	0,00	0,00
2029	47 450 761,00	47 450 761,00	21 390 000,00	99 914,00	10 022 962,00	3 940 172,00	11 997 713,00	5 723 225,00	0,00	0,00	0,00
2030	48 651 280,00	48 651 280,00	21 939 000,00	102 412,00	10 273 536,00	4 038 676,00	12 297 656,00	5 866 306,00	0,00	0,00	0,00
2031	49 082 759,44	49 082 759,44	22 158 390,00	102 800,00	10 283 809,00	4 100 604,00	12 437 156,44	6 007 097,00	0,00	0,00	0,00
2032	49 782 281,22	49 782 281,22	22 823 141,00	102 902,00	10 294 092,00	4 104 705,00	12 457 441,22	6 145 260,00	0,00	0,00	0,00
2033	50 703 746,95	50 703 746,95	23 507 835,00	103 005,00	10 304 386,00	4 108 809,00	12 679 711,95	6 286 601,00	0,00	0,00	0,00
2034	51 565 003,00	51 565 003,00	23 977 992,00	103 109,00	10 314 690,00	4 112 918,00	13 056 294,00	6 431 193,00	0,00	0,00	0,00
2035	51 949 396,00	51 949 396,00	24 217 772,00	103 212,00	10 325 005,00	4 117 031,00	13 186 376,00	6 579 110,00	0,00	0,00	0,00
2036	52 379 911,00	52 379 911,00	24 459 950,00	103 315,00	10 335 330,00	4 121 148,00	13 360 168,00	6 592 268,00	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.

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	49 103 590,54	45 144 121,14	26 534 761,25	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	3 959 469,40	3 929 469,40	30 000,00
2028	45 129 934,44	43 799 934,44	27 861 499,31	0,00	0,00	480 000,00	0,00	0,00	0,00	1 330 000,00	1 300 000,00	30 000,00
2029	46 150 717,44	46 120 717,44	27 800 000,00	0,00	0,00	480 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00
2030	47 210 636,44	47 210 636,44	28 634 000,00	0,00	0,00	489 143,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	47 733 115,88	47 733 115,88	29 493 020,00	0,00	0,00	401 982,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	48 432 637,66	48 432 637,66	29 493 020,00	0,00	0,00	372 071,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	49 361 228,90	49 361 228,90	30 377 810,60	0,00	0,00	271 701,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	50 265 003,00	50 265 003,00	31 602 036,36	0,00	0,00	271 701,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	50 649 396,00	50 649 396,00	31 918 056,73	0,00	0,00	271 701,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	51 065 103,20	51 065 103,20	32 237 237,30	0,00	0,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	-3 176 439,44	0,00	4 465 083,00	4 465 083,00	3 176 439,44	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 120 043,56	1 120 043,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 300 043,56	1 300 043,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 440 643,56	1 440 643,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 349 643,56	1 349 643,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 349 643,56	1 349 643,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 342 518,05	1 342 518,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 314 807,80	1 314 807,80	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 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	1 288 643,56	1 288 643,56	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 120 043,56	1 120 043,56	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 043,56	1 300 043,56	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 440 643,56	1 440 643,56	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 349 643,56	1 349 643,56	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 349 643,56	1 349 643,56	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 342 518,05	1 342 518,05	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 314 807,80	1 314 807,80	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	11 817 343,65	0,00	38 752,96	38 752,96
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	10 697 300,09	0,00	2 450 043,56	2 450 043,56
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	9 397 256,53	0,00	1 330 043,56	1 330 043,56
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	7 956 612,97	0,00	1 440 643,56	1 440 643,56
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	6 606 969,41	0,00	1 349 643,56	1 349 643,56
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	5 257 325,85	0,00	1 349 643,56	1 349 643,56
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	3 914 807,80	0,00	1 342 518,05	1 342 518,05
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	2 614 807,80	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	1 314 807,80	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 314 807,80	1 314 807,80

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	3,79%	0,81%	12,48%	12,55%	TAK	TAK
2028	3,77%	6,91%	10,37%	10,45%	TAK	TAK
2029	4,09%	4,16%	8,97%	9,04%	TAK	TAK
2030	4,33%	4,33%	6,71%	6,78%	TAK	TAK
2031	3,89%	3,89%	5,94%	6,01%	TAK	TAK
2032	3,77%	3,77%	5,11%	5,18%	TAK	TAK
2033	3,46%	3,46%	3,59%	3,66%	TAK	TAK
2034	3,31%	3,31%	3,90%	3,90%	TAK	TAK
2035	3,29%	3,29%	4,26%	4,26%	TAK	TAK
2036	3,30%	3,30%	3,74%	3,74%	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 3-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
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	0,00	0,00	0,00	1 827 127,91	450 000,00	1 377 127,91	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	1 330 000,00	0,00	1 330 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00	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

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	1 288 643,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	820 043,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	820 043,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	960 643,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	524 643,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	524 643,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	16 518,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które 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.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do uchwały nr XX/ /2026 Rady Miasta i Gminy Dobre z dnie grudnia 2026 r.

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)				4 118 196,82	1 827 127,91	1 330 000,00	30 000,00	0,00	3 187 127,91
1.a	- wydatki bieżące				450 000,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	450 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				3 668 196,82	1 377 127,91	1 330 000,00	30 000,00	0,00	2 737 127,91
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:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				4 118 196,82	1 827 127,91	1 330 000,00	30 000,00	0,00	3 187 127,91
1.3.1	- wydatki bieżące				450 000,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	450 000,00
1.3.1.1	Współfinansowanie przewozów komunikacji autobusowej na terenie Gminy Dobre - Zwiększenie dostępności transportu publicznego w Gminie Dobre	URZĄD MIASTA I GMINY DOBRE	2026	2027	450 000,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	450 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				3 668 196,82	1 377 127,91	1 330 000,00	30 000,00	0,00	2 737 127,91
1.3.2.1	Dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków do budynków mieszkalnych na terenie gminy - Poprawa infratruktury wodno-kanalizacyjnej w Gminie Dobre	URZĄD MIASTA I GMINY DOBRE	2024	2029	120 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00	90 000,00
1.3.2.2	Budowa oświetlenia ulicznego: dokumentacja i dobudowa lamp wsie: Fundusz Sołecki (Makówiec Duży - 19 026,65, Poręby Stare - 6 000,00, Rudzienko - 37 000,00, Wólka Kobylańska - 15 101,26, Wólka Kokosia -10 000,00, Wólka Mlęcka - 10 000,00) - Poprawa infrastruktury energetycznej na terenie gminy	URZĄD MIASTA I GMINY DOBRE	2024	2028	498 196,82	97 127,91	100 000,00	0,00	0,00	197 127,91
1.3.2.3	Budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami w Gminie Dobre - Poprawa infrastruktury wodociągowej Gminy Dobre	URZĄD MIASTA I GMINY DOBRE	2026	2028	2 210 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	2 000 000,00
1.3.2.4	Wykonanie dokumentacji projektowej i budowa sieci wodociągowej w Gminie Dobre - Poprawa infrastruktury kanalizacyjnej Gminy Dobre	URZĄD MIASTA I GMINY DOBRE	2026	2028	840 000,00	250 000,00	200 000,00	0,00	0,00	450 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre na lata 2027-2036

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Dobre została sporządzona zgodnie z art. 226-232 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. Obejmuje ona lata 2027-2036, co wynika z okresu na jakim została ujęta prognoza kwoty długu, który stanowi integralną część wieloletniej prognozy finansowej na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Załącznik nr 1 obejmuje swoim horyzontem czasowym projekt 2027 oraz prognozę na lata 2028-2036.

Podstawową zasadą obowiązującą w trakcie konstruowania wieloletniej prognozy finansowej jest prowadzenie równolegle prac nad uchwałą budżetową w celu zapewnienia ich wzajemnej zgodności. Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre jest uchwała budżetowa na 2027 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2026 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dobre za lata poprzednie oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2026 r. poz. 1447 t. j.) 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.

Uchwała w sprawie WPF nie ma charakteru rocznego, tak jak to jest w przypadku uchwał budżetowych. Zgodnie z art. 230 ust 7 uofp organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchylić obowiązującej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, jednocześnie nie podejmując nowej uchwały w tej sprawie. Inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany należy wyłącznie do zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dobre została przygotowana na lata 2027-2036.

Prognoza dochodów

Dochody na 2027 rok ustalono na podstawie informacji Ministerstwa Finansów w zakresie planowanych kwot dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych oraz dochodach z tytułu subwencji ogólnej, informacji Wojewody Mazowieckiego w sprawie wstępnych kwot dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz na realizację zadań własnych gminy.

Wpływy z podatków i opłat dla których stawki ustala Rada Miasta i Gminy zaplanowano na podstawie

przewidywanego wykonania w 2026 roku oraz zmiany stawek w 2027 roku. Wpływy z usług za wodę i ścieki ustalono w oparciu o obowiązujące w 2027 roku stawki. Pozostałe wartości dochodów przyjęto na podstawie przewidywanego wykonania w 2026 roku. Zaplanowano dochody z częściowego zwrotu z budżetu państwa wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w roku 2026.

Dochody majątkowe przyjęto w wysokości wynikającej ze złożonych wniosków o dofinansowanie do planowanego do realizacji zadania (Budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami w Gminie Dobre), planowanej sprzedaży nieruchomości oraz zwrotu z budżetu państwa części wydatków majątkowych zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego w 2026 roku.

Prognoza Wydatków

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. Uwzględniono zwiększenie kwoty minimalnego wynagrodzenia, z uwzględnieniem specyfiki funkcjonowania jednostek podległych gminie Dobre (szkoły, żłobek, GOPS). Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich należne na 2027 rok zostały wyliczone w oparciu o liczbę etatów, zmiany stopnia awansu zawodowego nauczycieli, planowanych do wypłaty odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych oraz wzrostu minimalnego wynagrodzenia.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2027 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej na 2027 rok. W 2027 roku wydatki bieżące zaplanowano na poziomie 45 144 121,14 zł. Wartości zostały wyliczone na podstawie przewidywanego wykonania wydatków w roku 2026. W 2027 r. w budżecie Gminy Dobre wydatki na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane zabezpieczono w wysokości 26 534 761,25 zł, co stanowi wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2026 r. o kwotę 724 421,17 zł., w tej kwocie mieszczą się również środki na wypłaty odpraw emerytalnych i rentowych, nagród jubileuszowych oraz wzrostu minimalnego wynagrodzenia.

Spłata i obsługa długu zaplanowano w wysokości 300 000,00 zł wg zawartych umów i aneksów oraz przewidywanych do zaciągnięcia nowych kredytów.

Gmina Dobre w analizowanym okresie nie udzielała i nie planuje udzielania poręczeń i gwarancji.

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre na lata 2027-2036 oraz załączniku majątkowym do uchwały budżetowej na 2027 rok.

Wydatki bieżące planuje się na poziomie umożliwiającym niezakłócone finansowo funkcjonowanie Gminy, a wydatki majątkowe na poziomie umożliwiającym ich realizację.

Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Wynik z działalności bieżącej jest istotną pozycją w związku z zapisami art. 242

uofp, który mówi, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Zgodnie z prognozą w całym okresie zachowana jest relacja wynikająca z zapisu art. 242 uofp.

Dodatni wynik budżetu w latach 2028-2036 przeznaczony zostanie na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W budżecie na 2027 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie - 3 176 439,44 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. zaciągniętych kredytów w kwocie 3 176 439,44 zł.

Przychody

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 4 465 083,00 zł.

Przychody Gminy Dobre w 2027 r. obejmują:

1. kredyty w kwocie 4 465083,00 zł.

Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Dobre obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek. W 2027 roku rozchody budżetu gminy wynosić będą **1 288 643,56 zł**. Ostatnie spłaty rat kapitałowych zaplanowano w 2036 roku.

Kwota długu

Planowana kwota długu na dzień 31.12.2026 r. wynosi 8 640 904,21 zł. Na koniec 2027 roku kwotę długu planuje się na poziomie 11 817 343,65 zł. Przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia wynikające z art. 243 uofp.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, wynikają z załącznika do WPF o przedsięwzięciach na lata 2027-2030.

Wszystkie przedsięwzięcia w poszczególnych grupach zaprezentowane zostały w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe. W wykazie przedstawiono łączne nakłady finansowe obejmujące wydatki już poniesione w latach poprzednich oraz wydatki planowane do poniesienia w latach kolejnych. Wykaz przedsięwzięć stanowi integralną część uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre i przedstawia odrębnie dla każdego przedsięwzięcia informacje dotyczące: nazwy, celu, jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację wykonania przedsięwzięcia lub koordynującej jego wykonanie, okresu realizacji i łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków w poszczególnych latach oraz limitu zobowiązań. Szczegółowe wartości przedstawione zostały w załączniku nr 2 do uchwały WPF na lata 2027-2036.