ZARZĄDZENIE nr 120/25
WÓJTA GMINY DZIAŁDOWO

z dnia 4 listopada 2025 r.

w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działdowo na lata 2026-2031

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

§ 1. Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działdowo na lata 2026-2031 wraz z załącznikami.

§ 2. Projekt wymieniony w § 1 przedkłada się Radzie Gminy Działdowo oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w terminie do 15 listopada 2025 roku.

§ 3. 1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

2. Zarządzenie podlega ogłoszeniu.

Wójt

(-) Mirosław Zieliński

PROJEKT

UCHWAŁA NR X/2026
Rady Gminy Działdowo

z dnia .....

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działdowo na lata 2026-2031

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

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Działdowo na lata 2026-2031, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

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

1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

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

3. Upoważnia się Wójta Gminy Działdowo do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Działdowo.

§ 5. Traci moc Uchwała nr Uchwała Nr XII/65/24 Rady Gminy Działdowo z dnia 17.12.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działdowo na lata 2025-2030 z późn. zmianami.

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

Przewodniczący Rady

Krystyna Wasiak

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 120/25
z dnia 2025-11-04
- 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	77 392 990,51	58 715 482,81	23 938 081,00	390 703,00	17 536 359,00	5 072 665,55	11 777 674,26	6 460 000,00	18 677 507,70	152 498,00	18 525 009,70
2027	60 476 947,00	60 476 947,00	24 656 223,00	402 424,00	18 062 450,00	5 224 846,00	12 131 004,00	6 653 800,00	0,00	0,00	0,00
2028	62 230 778,00	62 230 778,00	25 371 253,00	414 094,00	18 586 261,00	5 376 367,00	12 482 803,00	6 846 760,00	0,00	0,00	0,00
2029	63 973 239,00	63 973 239,00	26 081 648,00	425 689,00	19 106 676,00	5 526 905,00	12 832 321,00	7 038 469,00	0,00	0,00	0,00
2030	65 700 516,00	65 700 516,00	26 785 852,00	437 183,00	19 622 556,00	5 676 131,00	13 178 794,00	7 228 508,00	0,00	0,00	0,00
2031	67 343 029,00	67 343 029,00	27 455 498,00	448 113,00	20 113 120,00	5 818 034,00	13 508 264,00	7 409 221,00	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	85 321 083,20	56 626 425,26	28 616 467,93	0,00	0,00	341 600,00	0,00	0,00	0,00	28 694 657,94	28 694 657,94	766 038,00
2027	59 726 947,00	58 211 523,00	29 806 913,00	0,00	0,00	16 875,00	0,00	0,00	0,00	1 515 424,00	1 515 424,00	0,00
2028	62 230 778,00	60 126 424,00	31 028 996,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 104 354,00	2 104 354,00	0,00
2029	63 973 239,00	62 053 510,00	32 257 744,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 919 729,00	1 919 729,00	0,00
2030	65 700 516,00	63 740 330,00	33 199 670,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 960 186,00	1 960 186,00	0,00
2031	67 343 029,00	65 440 077,00	34 135 901,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 902 952,00	1 902 952,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	z tego:					
				Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym:
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)			na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2026	-7 928 092,69	0,00	8 678 092,69	0,00	0,00	8 678 092,69	7 928 092,69	0,00	0,00
2027	750 000,00	750 000,00	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

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 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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	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

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki[8)] a wydatkami bieżącymi x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	0,00	2 089 057,55	10 767 150,24
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 265 424,00	2 265 424,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 104 354,00	2 104 354,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 919 729,00	1 919 729,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 960 186,00	1 960 186,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 902 952,00	1 902 952,00

[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	2,14%	5,87%	20,36%	20,34%	TAK	TAK
2027	1,49%	4,13%	18,82%	18,80%	TAK	TAK
2028	0,09%	3,70%	15,83%	15,81%	TAK	TAK
2029	0,08%	3,28%	12,56%	12,53%	TAK	TAK
2030	0,08%	3,27%	9,20%	9,18%	TAK	TAK
2031	0,00%	3,09%	7,06%	7,04%	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
2026	0,00	0,00	0,00	14 872 022,06	14 872 022,06	14 872 022,06	715 914,89	715 914,89	715 914,89
2027	610 300,52	610 300,52	610 300,52	0,00	0,00	0,00	620 746,56	610 300,52	610 300,52
2028	606 270,60	606 270,60	606 270,60	0,00	0,00	0,00	620 506,53	606 270,60	606 270,60
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

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
2026	17 241 993,89	17 241 993,89	15 058 762,13	30 021 364,90	1 632 002,40	28 389 362,50	0,00	0,00	58 652,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	741 566,56	741 566,56	0,00	0,00	0,00	55 259,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	737 144,53	737 144,53	0,00	0,00	0,00	52 223,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	49 097,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45 971,00	0,00
2031	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
2026	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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
zarządzenia nr Zarządzenie Nr 120/25
z dnia 2025-11-04

- 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)				34 952 806,74	30 021 364,90	741 566,56	737 144,53	35 000,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				4 482 564,09	1 632 002,40	741 566,56	737 144,53	35 000,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				30 470 242,65	28 389 362,50	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:				18 498 752,21	15 812 177,02	620 746,56	620 506,53	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				2 685 885,08	715 914,89	620 746,56	620 506,53	0,00	0,00
1.1.1.1	Nauka, Włączenie,Sukces - projekt w ramach programu Fundusze Europejskie Warmii-Mazur 2021-2027 - wzrost wiedzy i umiejętności uczniów i nauczycieli	Urząd Gminy Działdowo	2024	2026	761 446,50	32 729,40	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Utworzenie Centrum Usług Społecznych w Gminie Działdowo - zwiększenie dostępu do usług społecznych	GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W DZIAŁDOWIE	2025	2028	1 924 438,58	683 185,49	620 746,56	620 506,53	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				15 812 867,13	15 096 262,13	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa sceny plenerowej przy budynku Centrum Integracji Społecznej w Klęczkowie wraz z zagospodarowaniem terenu nr działce nr 35 obręb 0010 Klęczkowo gmina Działdowo - poprawa jakości zycia mieszkańców, dostęp do wydarzeń kulturanych	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	293 912,13	293 912,13	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	CYBERBEZBIECZNY SAMORZĄD W GMINIE DZIAŁDOWO - WZMOCNIENIE KRAJOWEGO SYSTEMU CYBERBEZPIECZEŃSTWA	Urząd Gminy Działdowo	2024	2026	774 400,00	57 795,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej SP Uzdowo, GZUK Uzdowo zlokalizowanych w Gminie Działdowo - popraw energetyczna budynku	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	2 648 714,05	2 648 714,05	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Odnawialne źródła energii na terenie Gminy Działdowo - Poprawa efektywności energetycznej i rozwój odnawialnych źródeł energii w gminie	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	779 136,82	779 136,82	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.5	Poprawa dostępu do usług dla lokalnej społeczności w miejscowości Myślęta - poprawa jakości życia	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	37 500,00	37 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.6	Poprawa dostępu do usług dla lokalnej społeczności w miejscowości Ruszkowo - poprawa jakości życia mieszkańców	GMINNY ZAKŁAD USŁUG KOMUNALNYCH W UZDOWIE	2025	2026	37 500,00	37 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.7	Rozbudowa i przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w miejscowości Turza Wielka - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	5 756 380,90	5 756 380,90	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.8	Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kisiny - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	1 374 920,37	1 374 920,37	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2031	Limit zobowiązań
1	0,00	31 535 075,99
1.a	0,00	3 145 713,49
1.b	0,00	28 389 362,50
1.1	0,00	17 053 430,11
1.1.1	0,00	1 957 167,98
1.1.1.1	0,00	32 729,40
1.1.1.2	0,00	1 924 438,58
1.1.2	0,00	15 096 262,13
1.1.2.1	0,00	293 912,13
1.1.2.2	0,00	57 795,00
1.1.2.3	0,00	2 648 714,05
1.1.2.4	0,00	779 136,82
1.1.2.5	0,00	37 500,00
1.1.2.6	0,00	37 500,00
1.1.2.7	0,00	5 756 380,90
1.1.2.8	0,00	1 374 920,37

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						
1.1.2.9	Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Petrykozach, działka nr 208 Petrykozy - poprawa efektywnosci energetycznej budynku	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	1 459 723,81	1 459 723,81	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.10	Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Księżym Dworze, działka nr 615 Księży Dwór - poprawa efektywności energetycznej budynku	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	2 650 679,05	2 650 679,05	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				16 454 054,53	14 209 187,88	120 820,00	116 638,00	35 000,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 796 679,01	916 087,51	120 820,00	116 638,00	35 000,00	0,00
1.3.1.1	Dowóz dzieci do szkół - dostęp do edukacji szkolnej	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	480 000,00	288 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Dożywianie dzieci w szkołach - dostęp do wyżywienia w szkołach	ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W BURKACIE	2025	2026	651 450,00	414 997,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Dzierżawa z tytułu korzystania przez Gminę Działdowo części nieruchomości stanowiącek część działki o numerze ewidencyjnym 84 obręb Filice, na której znajduje się przepompownia ścieków - poprawa jakości zycia mieszkańców	Urząd Gminy Działdowo	2025	2028	4 914,00	1 638,00	1 638,00	1 638,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego na wybranych fragmentach gminy Działdowo - poprawa jakości zycia	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	44 280,00	22 140,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Opracowanie projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu obrębu Myślęta, Gmina Działdowo - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	67 000,01	17 000,01	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Realizacja prograrmu "Czyste powietrze" - Ograniczenie emisji szkodliwych substancji do atmosfery	Urząd Gminy Działdowo	2021	2029	175 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00	0,00
1.3.1.7	Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennnego dla fragmentów obrębów Grzybiny, Jankowiece, Kramarzewo, Mosznica, Nestoja, Ruszkowo, Szenkowo, Turza Wielka oraz Uzdowo gm. Działdowo - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	55 000,00	27 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.8	Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności Gminy- ochrona przed skutkami finansowymi, uszkodzenia, zniszczenia, utraty mienia - Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności Gminy- ochrona przed skutkami finansowymi, uszkodzenia, zniszczenia, utraty mienia	Urząd Gminy Działdowo	2025	2028	240 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00
1.3.1.9	Umowa usług doradztwa podatkowego w zakresie realizacji obowiązków wynikających z przepisów regulujacych stosowanie e-faktur. - wdrożenie przepisów	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	44 157,00	13 530,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.10	Umowa o opracowanie wniosku o finansowanie zadania Infrastruktura edukacyjna w SP Petrykozy i ZSP Burkat - poprawa warunków i jakości nauczania	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	18 150,00	12 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.11	Usługi doradcze w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zam. pub. na dostawę energii elektrycznej - dostawa energii elektrycznej dla mieszkańców	Urząd Gminy Działdowo	2023	2027	16 728,00	4 182,00	4 182,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				14 657 375,52	13 293 100,37	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa boiska do piłki nożnej oraz boiska wielofunkcyjnego w ramach zadania Budowa kompleksu sportowego ORLIK w miejscowości Księży Dwór - rozwój sportu	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	1 909 978,00	1 869 978,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2031	Limit zobowiązań
1.1.2.9	0,00	1 459 723,81
1.1.2.10	0,00	2 650 679,05
1.2	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00
1.3	0,00	14 481 645,88
1.3.1	0,00	1 188 545,51
1.3.1.1	0,00	288 000,00
1.3.1.2	0,00	414 997,50
1.3.1.3	0,00	4 914,00
1.3.1.4	0,00	22 140,00
1.3.1.5	0,00	17 000,01
1.3.1.6	0,00	140 000,00
1.3.1.7	0,00	27 500,00
1.3.1.8	0,00	240 000,00
1.3.1.9	0,00	13 530,00
1.3.1.10	0,00	12 100,00
1.3.1.11	0,00	8 364,00
1.3.2	0,00	13 293 100,37
1.3.2.1	0,00	1 869 978,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030
			Od	Do						
1.3.2.2	Budowa boiska do piłki nożnej oraz boiska wielofunkcyjngo w ramah zadania "Kompleks sportowy ORLIK w miesjcowości Burkat - rozwój sportu	Urząd Gminy Działdowo	2024	2026	1 994 217,00	904 217,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Budowa sceny plenerowej przy budynku Centrum Integracji Społecznej w Klęczkowie wraz z zagospodaroweniem terenu nr działce nr 35 obręb 0010 Klęczkowo gmina Działdowo - poprawa jakości życia mieszkanców, dostęp do wydarzeń kulturalnych	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	164 967,06	164 967,06	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	CYBERBEZBIECZNY SAMORZĄD W GMINIE DZIAŁDOWO - WZMOCNIENIE KRAJOWEGO SYSTEMU CYBERBEZPIECZEŃSTWA	Urząd Gminy Działdowo	2024	2026	178 112,00	13 291,85	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej SP Uzdowo, GZUK Uzdowo zlokalizowanych w Gminie Działdowo - poprawa energetyczna budynku	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	1 330 041,53	1 321 041,53	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Odnawialne źródła energii na terenie Gminy Działdowo - Poprawa efektywności energetycznej i rozwój odnawialnych źródeł energii w gminie" –	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	157 994,75	157 994,75	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Opracowanie dokumentacji projektowej Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Filice	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	59 040,00	59 040,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Poprawa dostępu do usług dla lokalnej społeczności w miejscowości Myślęta - poprawa jakości życia	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	20 017,90	20 017,90	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Poprawa dostępu do usług dla lokalnej społeczności w miejscowości Ruszkowo - poprawa jakości życia mieszkańców	GMINNY ZAKŁAD USŁUG KOMUNALNYCH W UZDOWIE	2025	2026	20 165,50	20 165,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Prace konserwtorskie i restauratorskie ołtarza i ambony Kościoła pw. Św. Józefa Oblubieńca Najświętszej Marii Panny w Ruszkowie - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Działdowo	2024	2026	579 768,00	579 768,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Przebudowa drogi gminnej na działce na 146 w miejscowości Ruszkowo - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	555 152,00	555 152,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej na działkach 9/4,9/7,9/9,166/1,166/3 w miejscowości Kramarzewo - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	1 509 900,00	1 509 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.13	Przebudowa drogi wewnętrznej nza działce nr 119 w miejscowości Niestoja - poprawa jakościżycia mieszkańców	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	1 170 761,00	1 170 761,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.14	Przebudowa odcinka drogi publicznej 187043N w miejscowości Pierławki - poprawa jakosci życia	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	797 712,00	797 712,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.15	Rozbudowa budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Filicach na działce nr 121 obręb Filice (w tym opracowanie dokumentacji) - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	514 760,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.16	Rozbudowa i przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w miejscowości Turza Wielka - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	1 186 937,12	1 186 937,12	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.17	Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kisiny - poprawa jakości zycia mieszkańców	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	437 460,00	435 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.18	Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Księżym Dworze , działka nr. 615 Księży Dwór - wymiana źródeł ciepła	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	609 656,18	609 656,18	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.19	Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Petrykozach, działka nr 208 Petrykozy - wymiana źródeł ciepła	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	335 736,48	335 736,48	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2031	Limit zobowiązań
1.3.2.2	0,00	904 217,00
1.3.2.3	0,00	164 967,06
1.3.2.4	0,00	13 291,85
1.3.2.5	0,00	1 321 041,53
1.3.2.6	0,00	157 994,75
1.3.2.7	0,00	59 040,00
1.3.2.8	0,00	20 017,90
1.3.2.9	0,00	20 165,50
1.3.2.10	0,00	579 768,00
1.3.2.11	0,00	555 152,00
1.3.2.12	0,00	1 509 900,00
1.3.2.13	0,00	1 170 761,00
1.3.2.14	0,00	797 712,00
1.3.2.15	0,00	500 000,00
1.3.2.16	0,00	1 186 937,12
1.3.2.17	0,00	435 000,00
1.3.2.18	0,00	609 656,18
1.3.2.19	0,00	335 736,48

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030
			Od	Do						
1.3.2.20	Wykonanie robót budowalnych oraz konserwatorskich w budynku Szkoły Podstawowej w Ruszkowie dz.nr. 132/9 - poprawa warunku nauczania w szkole	Urząd Gminy Działdowo	2025	2026	1 124 999,00	1 081 764,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2031	Limit zobowiązań
1.3.2.20	0,00	1 081 764,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działdowo na lata 2026-2031

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

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działdowo jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Działdowo za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 21 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Działdowo na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2027. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Działdowo została przygotowana na lata 2026-2031.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Działdowo 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 Działdowo, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 21 lipca 2025 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2029	2,80%	2,40%	6,00%
2030	2,70%	2,50%	3,40%
2031	2,50%	2,50%	3,30%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2027-2031 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 Działdowo.

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Działdowo dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;

5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

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

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027-2031	100,00%	—
dochody z udziału w CIT	2027-2031	100,00%	—
subwencja ogólna	2027-2031	100,00%	—
dotacje bieżące	2027-2031	100,00%	—
pozostałe, w tym:	2027-2031	100,00%	—
z podatku od nieruchomości	2027-2031	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Działdowo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 6 460 000,00 zł, co stanowi 108,92% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 r.

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

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 152 498,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 18 525 009,70 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

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

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

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Działdowo oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średniorocz na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodze nia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2027-2031	30,00%	30,00%	40,00%
inne	2027-2031	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Działdowo wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 28 616 467,93 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 1 996 942,72 zł. W latach 2027-2031 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 Działdowo nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyleń od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

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

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 Działdowo na lata 2026-2031.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -7 928 092,69 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 7 928 092,69 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 Działdowo

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	77 392 990,51	85 321 083,20	-7 928 092,69
2027	60 476 947,00	59 726 947,00	750 000,00
2028	62 230 778,00	62 230 778,00	0,00
2029	63 973 239,00	63 973 239,00	0,00
2030	65 700 516,00	65 700 516,00	0,00
2031	67 343 029,00	67 343 029,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 8 678 092,69 zł. Przychody Gminy Działdowo w 2026 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 8 678 092,69 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłata zaciągniętych zobowiązań Gminy Działdowo

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2026	750 000,00
2027	750 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działdowo na lata 2026-2031, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie" wynosi 1 500 000,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 750 000,00 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 2026 roku wyniesie 1,38%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	750 000,00	54 545 315,26	1,38%
2027	0,00	55 252 101,00	0,00%
2028	0,00	56 854 411,00	0,00%
2029	0,00	58 446 334,00	0,00%

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

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

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

Wynik budżetu bieżącego Gminy Działdowo

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	58 715 482,81	56 626 425,26	2 089 057,55	10 767 150,24
2027	60 476 947,00	58 211 523,00	2 265 424,00	2 265 424,00
2028	62 230 778,00	60 126 424,00	2 104 354,00	2 104 354,00
2029	63 973 239,00	62 053 510,00	1 919 729,00	1 919 729,00
2030	65 700 516,00	63 740 330,00	1 960 186,00	1 960 186,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2031	67 343 029,00	65 440 077,00	1 902 952,00	1 902 952,00

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

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	2,14%	20,36%	TAK	20,34%	TAK
2027	1,49%	18,82%	TAK	18,80%	TAK
2028	0,09%	15,83%	TAK	15,81%	TAK
2029	0,08%	12,56%	TAK	12,53%	TAK
2030	0,08%	9,20%	TAK	9,18%	TAK
2031	0,00%	7,06%	TAK	7,04%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Działdowo spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „2025 przewidywane wykonanie”.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

1. finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
2. informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.