ZARZĄDZENIE NR 138/26
BURMISTRZA DUKLI

z dnia 12 listopada 2026 r.

w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dukla na lata 2027-2039

Na podstawie art. 230 ust. 2, w związku z art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2026 r., poz. 1447), Burmistrz Dukli zarządza, co następuje:

§ 1. Przedstawia Radzie Miejskiej w Dukli oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie - celem zaopiniowania, projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dukla na lata 2027-2039.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz

Krystyna Andruch

Załącznik do zarządzenia nr 138/26
Burmistrza Dukli
z dnia 12 listopada 2026 r.

UCHWAŁA NR …...
RADY MIEJSKIEJ W DUKLI

z dnia ..... 2026 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dukla na lata 2027 - 2039

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r., poz. 662 ze zmianami) oraz art. 226, art. 227, art. 228 ust. 1-2, art. 230 ust. 6 i ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2026 r., poz. 1447), Rada Miejska w Dukli, uchwala co następuje:

§ 1. Określa Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dukla, wraz z prognozą kwoty długu, na lata 2027-2039, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

1) zawieranych **na czas nieokreślony** w zakresie:

a) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzania ścieków do takiej sieci,

b) dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej,

c) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe,

d) usług przesyłowych i dystrybucji energii elektrycznej.

2) zawieranych **na czas określony** w zakresie:

a) prowadzenia rachunku bankowego, do kwoty 400.000,00 zł,

b) dostarczania energii elektrycznej, do kwoty 3.000.000,00 zł,

c) dostawy usług telekomunikacyjnych, do kwoty 200.000,00 zł,

d) dostawy usług internetowych, do kwoty 100.000,00 zł,

e) usług certyfikujące, wydawanie certyfikatów i znakowanie czasem, do kwoty 40.000,00 zł,

f) usług alarmowania jednostek OSP, do kwoty 40.000,00 zł,

g) usług telefonii komórkowej, do kwoty 50.000,00 zł,

h) usług pocztowych, do kwoty 200.000,00 zł,

i) dostawy gazu z sieci gazowej, do kwoty 4.000.000,00 zł,

j) ubezpieczenia mienia, do kwoty 800.000,00 zł,

k) opłat z tytułu użytkowania gruntów pokrytych wodami stanowiących własność Skarbu Państwa, do kwoty 200.000,00 zł,

l) wynajmu urządzeń wielofunkcyjnych do kwoty 300.000,00 zł,

ł) opłat za umieszczanie infrastruktury (kanalizacji, wodociągu) w pasie drogowym, do kwoty 300.000,00 zł,

m) opłat z tytułu przyłączenia obiektów lub budowli do sieci energetycznej, do kwoty 60.000,00 zł,

n) zarządzania pracowniczymi planami kapitałowymi, do kwoty 200.000,00 zł,

o) najmu lub dzierżawy powierzchni lub słupów, do kwoty 300.000,00 zł,

p) inne niż wymienione wyżej umowy zawierane celem zapewnienia ciągłości działania jednostki, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, do kwoty 400 000,00 zł.

§ 3. Upoważnia Burmistrza Dukli, w ramach posiadanego upoważnienia, o którym mowa w § 3, do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy:

1) zawieranych **na czas nieokreślony** w zakresie:

a) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzania ścieków do takiej sieci,

b) dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej,

c) usług przesyłowych i dystrybucji energii elektrycznej,

d) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe.

2) zawieranych **na czas określony** w zakresie:

a) prowadzenia rachunku bankowego, do kwoty 200.000,00 zł,

b) dostarczania energii elektrycznej, do kwoty 600.000,00 zł,

c) dostawy usług telekomunikacyjnych, do kwoty 60.000,00 zł,

d) dostawy usług internetowych, do kwoty 40.000,00 zł,

e) usług telefonii komórkowej, do kwoty 40.000,00 zł,

f) ubezpieczenia mienia, do kwoty 300.000,00 zł,

g) dostawy gazu z sieci gazowej, do kwoty 1.600.000,00 zł,

h) zarządzania pracowniczymi planami kapitałowymi, do kwoty 100.000,00 zł,

i) inne niż wymienione wyżej umowy zawierane celem zapewnienia ciągłości działania jednostki, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, do kwoty 200 000,00 zł.

§ 4. Objaśnienie przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej zawiera załącznik nr 2 do uchwały.

§ 5. Traci moc uchwała Nr XXXII/145/25 Rady Miejskiej w Dukli z dnia 23 grudnia 2025 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dukla na lata 2026-2039 wraz z późniejszymi zmianami.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza Burmistrzowi Dukli.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą do 1 stycznia 2027 roku.

Przewodniczący Rady

Paweł Kuffner

Załącznik nr 1 do uchwały nr …....
Rady Miejskiej w Dukli
z dnia.....2026 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa[1)]

Wyszczególnienie		2027	2028	2029	2030[2)]	2031	2032	2033	2034	2035	2036
1. Dochody ogółem[X]		102 787 341,08	102 280 000,00	102 690 000,00	102 900 000,00	103 620 000,00	103 800 000,00	104 450 000,00	104 740 000,00	105 070 000,00	104 870 000,00
1.1	Dochody bieżące[X], z tego:	102 350 612,82	101 900 000,00	102 300 000,00	102 500 000,00	103 200 000,00	103 300 000,00	104 000 000,00	104 300 000,00	104 600 000,00	104 400 000,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	40 174 035,00	40 200 000,00	40 200 000,00	40 200 000,00	40 200 000,00	40 200 000,00	40 200 000,00	40 200 000,00	40 200 000,00	40 200 000,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	1 064 821,00	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	30 411 950,00	30 500 000,00	30 600 000,00	30 700 000,00	30 800 000,00	30 900 000,00	31 000 000,00	31 100 000,00	31 200 000,00	31 300 000,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące[X3)]	12 534 085,32	12 600 000,00	12 700 000,00	12 800 000,00	12 900 000,00	13 000 000,00	13 100 000,00	13 200 000,00	13 300 000,00	13 400 000,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące[4)], w tym:	18 165 721,50	17 500 000,00	17 700 000,00	17 700 000,00	18 200 000,00	18 100 000,00	18 600 000,00	18 700 000,00	18 800 000,00	18 400 000,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	7 800 000,00	7 800 000,00	7 800 000,00	7 800 000,00	7 800 000,00	7 800 000,00	7 800 000,00	7 800 000,00	7 800 000,00	7 800 000,00
1.2	Dochody majątkowe[X], w tym:	436 728,26	380 000,00	390 000,00	400 000,00	420 000,00	500 000,00	450 000,00	440 000,00	470 000,00	470 000,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku[X]	105 000,00	110 000,00	120 000,00	130 000,00	140 000,00	150 000,00	160 000,00	170 000,00	180 000,00	190 000,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	331 728,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wydatki ogółem[X]		107 712 783,89	100 040 000,00	100 450 000,00	100 860 000,00	101 210 000,00	101 000 000,00	101 650 000,00	101 940 000,00	102 270 000,00	102 870 000,00
2.1	Wydatki bieżące[X], w tym:	95 407 022,75	94 040 000,00	95 150 000,00	95 960 000,00	95 810 000,00	96 000 000,00	96 150 000,00	96 640 000,00	96 870 000,00	97 070 000,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	50 965 225,12	51 500 000,00	51 600 000,00	51 700 000,00	51 800 000,00	51 900 000,00	52 000 000,00	52 100 000,00	52 200 000,00	52 300 000,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji[X], w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy[X]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu[X], w tym:	1 200 000,00	1 200 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	900 000,00	800 000,00	700 000,00	600 000,00
2.1.3.1	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]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy[X]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy[X]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe[X], w tym:	12 305 761,14	6 000 000,00	5 300 000,00	4 900 000,00	5 400 000,00	5 000 000,00	5 500 000,00	5 300 000,00	5 400 000,00	5 800 000,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	11 621 761,14	5 400 000,00	4 690 000,00	4 280 000,00	4 770 000,00	4 360 000,00	4 850 000,00	4 640 000,00	4 730 000,00	5 120 000,00
2.2.2		684 000,00	600 000,00	610 000,00	620 000,00	630 000,00	640 000,00	650 000,00	660 000,00	670 000,00	680 000,00
3. Wynik budżetu[X]		-4 925 442,81	2 240 000,00	2 240 000,00	2 040 000,00	2 410 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00	2 000 000,00

[1)] Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.
[2)] Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy wynikający z art. 227 ustawy.
[3)] W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.
[4)] W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych[5)]	0,00	2 240 000,00	2 240 000,00	2 040 000,00	2 410 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00	2 000 000,00
4. Przychody budżetu[X]		6 965 442,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych[X], w tym:	6 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu[X]	4 560 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych[X6)], w tym:	365 442,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu[X]	365 442,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy[X], w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu[X]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych[X], w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu[X]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu[X7)], w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu[X]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Rozchody budżetu[X]		2 040 000,00	2 240 000,00	2 240 000,00	2 040 000,00	2 410 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00	2 000 000,00
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych[X], w tym:	2 040 000,00	2 240 000,00	2 240 000,00	2 040 000,00	2 410 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00	2 000 000,00
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań[X], z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy[X]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy[X]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	x	x	x	x	x	x	x	x	x
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	0,00	x	x	x	x	x	x	x	x	x
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	x	x	x	x	x	x	x	x	x
5.1.1.3.3	innymi środkami	0,00	x	x	x	x	x	x	x	x	x
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań[X]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu[X]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Kwota długu[X], w tym:		29 030 000,00	26 790 000,00	24 550 000,00	22 510 000,00	20 100 000,00	17 300 000,00	14 500 000,00	11 700 000,00	8 900 000,00	6 900 000,00
6.1	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków[X]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy											
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi[X]	6 943 590,07	7 860 000,00	7 150 000,00	6 540 000,00	7 390 000,00	7 300 000,00	7 850 000,00	7 660 000,00	7 730 000,00	7 330 000,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki[8)] a wydatkami bieżącymi[X]	7 309 032,88	7 860 000,00	7 150 000,00	6 540 000,00	7 390 000,00	7 300 000,00	7 850 000,00	7 660 000,00	7 730 000,00	7 330 000,00
8. Wskaźnik spłaty zobowiązań											
8.1	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]	3,61%	3,85%	3,73%	3,50%	3,78%	4,21%	4,07%	3,95%	3,83%	2,86%
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)[X]	9,55%	10,15%	9,21%	8,52%	9,29%	9,19%	9,63%	9,29%	9,23%	8,71%
8.3	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]	15,36%	15,02%	13,36%	12,42%	11,43%	10,45%	8,39%	9,36%	9,33%	9,19%

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

8.3.1	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]	15,41%	15,07%	13,42%	12,47%	11,49%	10,51%	8,44%	9,36%	9,33%	9,19%
8.4	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]	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
8.4.1	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]	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
9. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy											
9.1	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]	264 906,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1	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:	264 906,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	264 906,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	147 728,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	147 728,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	147 728,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	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]	694 475,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1	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:	694 475,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	609 206,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	186 760,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	186 760,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	149 408,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy[X]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.6	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych[X]	2 040 000,00	2 040 000,00	1 640 000,00	1 640 000,00	1 210 000,00	2 000 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 400 000,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług[X], w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3[X]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka[X], w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.[X], w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego[X]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji[X]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(−) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	x	x	x	x	x	x	x	x	x
10.10	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]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań[9)]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.

Wyszczególnienie		2037	2038	2039
1. Dochody ogółem[X]		105 680 000,00	105 990 000,00	106 190 000,00
1.1	Dochody bieżące[X], z tego:	105 200 000,00	105 500 000,00	105 700 000,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	40 200 000,00	40 200 000,00	40 200 000,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	31 400 000,00	31 500 000,00	31 600 000,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące[X3]	13 500 000,00	13 600 000,00	13 700 000,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące[4], w tym:	19 000 000,00	19 100 000,00	19 100 000,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	7 800 000,00	7 800 000,00	7 800 000,00
1.2	Dochody majątkowe[X], w tym:	480 000,00	490 000,00	490 000,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku[X]	200 000,00	210 000,00	220 000,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	0,00	0,00	0,00
2. Wydatki ogółem[X]		102 880 000,00	103 190 000,00	104 890 000,00
2.1	Wydatki bieżące[X], w tym:	97 280 000,00	97 490 000,00	98 890 000,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 240 000,00	52 500 000,00	52 600 000,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji[X], w tym:	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy[X]	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu[X], w tym:	600 000,00	600 000,00	200 000,00
2.1.3.1	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]	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy[X]	0,00	0,00	0,00
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy[X]	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe[X], w tym:	5 600 000,00	5 700 000,00	6 000 000,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	4 910 000,00	5 000 000,00	5 290 000,00
2.2.2		690 000,00	700 000,00	710 000,00
3. Wynik budżetu[X]		2 800 000,00	2 800 000,00	1 300 000,00
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych[5]	2 800 000,00	2 800 000,00	1 300 000,00
4. Przychody budżetu[X]		0,00	0,00	0,00
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych[X], w tym:	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu[X]	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych[X6], w tym:	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu[X]	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy[X], w tym:	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu[X]	0,00	0,00	0,00
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych[X], w tym:	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu[X]	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu[X7], w tym:	0,00	0,00	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu[X]	0,00	0,00	0,00
5. Rozchody budżetu[X]		2 800 000,00	2 800 000,00	1 300 000,00
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych[X], w tym:	2 800 000,00	2 800 000,00	1 300 000,00
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań[X], z tego:	0,00	0,00	0,00

5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy[X]	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy[X]	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	x	x	x
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	x	x	x
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	x	x	x
5.1.1.3.3	innymi środkami	x	x	x
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań[X]	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu[X]	0,00	0,00	0,00
6. Kwota długu[X], w tym:		4 100 000,00	1 300 000,00	0,00
6.1	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków[X]	0,00	0,00	0,00
7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy				
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi[X]	7 920 000,00	8 010 000,00	6 810 000,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki[8] a wydatkami bieżącymi[X]	7 920 000,00	8 010 000,00	6 810 000,00
8. Wskaźnik spłaty zobowiązań				
8.1	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]	3,71%	3,70%	1,63%
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)[X]	9,29%	9,37%	7,62%
8.3	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]	9,12%	9,23%	9,24%
8.3.1	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]	9,12%	9,23%	9,24%
8.4	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]	TAK	TAK	TAK
8.4.1	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]	TAK	TAK	TAK
9. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy				
9.1	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]	0,00	0,00	0,00
9.1.1	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:	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00
9.3	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]	0,00	0,00	0,00
9.3.1	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:	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00
10. Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych				

10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące	0,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe	0,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy[X]	0,00	0,00	0,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00
10.6	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych[X]	1 200 000,00	1 000 000,00	0,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług[X], w tym:	0,00	0,00	0,00
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3[X]	0,00	0,00	0,00
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka[X], w tym:	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.[X], w tym:	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego[X]	0,00	0,00	0,00
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji[X]	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(−) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	x	x	x
10.10	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]	0,00	0,00	0,00
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań[9]	0,00	0,00	0,00

* 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 rozporządzenia, 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.

Załącznik nr 2 do uchwały nr …...
Rady Miejskiej w Dukli
z dnia.....2026 r.

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej

Wieloletnia Prognoza Finansowa stanowi instrument zarządzania finansami jednostek samorządu terytorialnego i została ustanowiona przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Jest dokumentem służącym ocenie długoterminowego potencjału gminy w celu zaprognozowania niezbędnych wydatków bieżących oraz ustalenia możliwości inwestycyjnych w kontekście efektywnego zarządzania środkami zwrotnymi, finansującymi potrzeby rozwojowe. Wieloletnia Prognoza Finansowa opiera się na długoterminowej prognozie nadwyżki operacyjnej, która obrazuje zdolność obsługi zobowiązań oraz możliwości samodzielnego finansowania przedsięwzięć. Analiza ma stanowić pomoc przy podejmowaniu decyzji o wielkości i okresie realizowanych przedsięwzięć oraz kształtowaniu przyszłych budżetów JST.

Zgodnie z przepisami prawa, wieloletnia prognoza finansowa dla Gminy Dukla, opracowana została na lata 2027 – 2039, tj. do momentu spłaty zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2027 roku zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Przy konstruowaniu wieloletniej prognozy finansowej Gmina Dukla posługiwała się założeniami przyjętymi przez Ministerstwo Finansów projektem budżetu na 2027 rok, projektem budżetu na 2027 rok oraz analizami własnymi obejmującymi tendencje w zakresie kształtowania się dochodów oraz wydatków Gminy.

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej opracowany został zgodnie z zasadą skuteczności, efektywności, przejrzystości oraz zasadą programowania wieloletniego, przy uwzględnieniu nowych zasad obliczania wskaźników zadłużenia i obsługi długu.

Przedstawiona metodologia obrazuje sytuację finansową Gminy oraz pozwala na ocenę jej zdolności kredytowych a także analizę możliwości inwestycyjnych. Odzwierciedla również przepływ środków pieniężnych w kolejnych latach prognozy. Bazę do obliczeń stanowią zweryfikowane dane, będące wynikiem wykonania budżetów lat poprzednich, tj. dane historyczne z ostatnich 10 lat. Na podstawie wspomnianych danych przygotowane zostały założenia odnośnie kształtowania się poszczególnych pozycji dochodów i wydatków budżetowych w kolejnych latach.

Prognozę dochodów na lata 2027-2039 rok opracowano na podstawie następujących danych:

1) **Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych -** występuje wyraźna tendencja wzrostowa od roku 2017. Plan został założony na podstawie otrzymanych danych z MF. Planowane na 2027 rok dochody z tego tytułu zostały ustalone na podstawie kwot przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2027. Wyliczeń dokonano na podstawie zasad określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem zmian wynikających z ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu

terytorialnego oraz niektórych ustaw, uchwalonej 1 października 2024 roku. Na lata 2028-2039, w związku z niestabilną sytuacją fiskalną zaplanowano kwotę zbliżoną do planu przekazanego przez MF na 2027 rok.

2) **Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych -** plan został założony na podstawie otrzymanych danych z MF. Planowane na 2027 rok dochody z tego tytułu zostały ustalone na podstawie kwot przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2027. Wyliczeń dokonano z uwzględnieniem rozwiązań określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego uchwalonej 1 października 2024 r. Na lata 2027-2039, w związku z niestabilną sytuacją fiskalną zaplanowano kwotę zbliżoną do planu przekazanego przez MF na 2027 rok.

3) **Podatek od nieruchomości – s**tawki podatku od nieruchomości dostosowano do Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2026 r. (M.P. z 2026 r. poz.741). Dochody zostały zaplanowane na podstawie analizy przypisów, odpisów i zaległości. Kwoty planowanych dochodów ustalono na podstawie zapisów w rejestrach wymiarowych powierzchni podlegających opodatkowaniu oraz wartości budowli wg stanu na dzień 30.09.2026 r. Założono wzrost w porównaniu do 2026 roku o wskaźnik 4%.

4) **Podatek rolny** został zaplanowany na podstawie stawki ogłoszonej przez prezesa GUS. Gmina nie przygotowała uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny 1 kwintala żyta. Założono średni wzrost rokrocznie ok. 0,03% w stosunku do roku poprzedniego.

5) **Podatek leśny** jest pobierany na podstawie stawek z rozporządzenia, średniej ceny sprzedaży drewna ogłoszonej przez Prezesa GUS. Plan określono po analizie przypisów, odpisów i zaległości. Cena drewna wzrosła w stosunku do roku 2025 o ok 10,00 %. Założono średni wzrost rokrocznie ok. 0,05% w stosunku do roku poprzedniego.

6) **Podatek od środków transportowych -** założono stawki na poziomie roku 2026 roku. Kwota planowanych dochodów wyliczona została na podstawie zapisów w ewidencji pojazdów (środków transportowych) na dzień 30.09.2026 r. Wpływy będą zależeć od sytuacji ekonomicznej firm transportowych oraz od poziomu ściągalności zaległości w podatku.

7) **Opłata eksploatacyjna** jest dochodem ze żwirowni i kopalni działających na terenie gminy. Dochody deklaruje i uiszcza przedsiębiorca po zakończeniu każdego półrocza na podstawie wydobytych kopalin zgodnie z obowiązującymi przepisami. Założono w roku 2027 plan na podstawie wykonania dochodów za 2026 r. Poziom wydobycia materiałów drogowych zależy w dużej mierze od popytu na rynku sektora publicznego. W latach 2028 – 2039 zaplanowano dochody na wyższym poziomie jak w roku 2027 głównie ze względu na planowane w regionie inwestycje drogowo-mostowe.

8) **Podatek od czynności cywilnoprawnych** jest dochodem pobieranym przez urzędy skarbowe. Po analizie sprawozdań z US wpływ został zaplanowany w roku 2027 na poziomie porównywalnym z rokiem 2026. Na lata 2028 – 2039 założono nieznaczny wzrost dochodów z tego tytułu.

9) **Wpływy z różnych opłat i usług pozostałych -** głównym źródłem dochodów są wpływy od mieszkańców za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zostały zaplanowane zgodnie z obowiązującymi stawkami.

10) **Dochody z dzierżawy i najmu składników majątkowych -** na rok 2027 zaplanowano na poziomie porównywalnym do 2026 r.

11) **Dotacje na zadania zlecone** są to dochody przekazane przez Podkarpacki Urząd Wojewódzki na zadania zlecone gminie do realizacji, zgodnie z informacją Nr F-I.3110.21.2026 z dnia 22.10.2026 r oraz dochody wskazane w piśmie DKO.3113.2.2026 r, z dnia 20.10.2026 r., przez Krajowe Biuro Wyborcze. Plan w ciągu roku jest systematycznie zmieniany decyzjami Wojewody. Założono średni wzrost rokrocznie ok. 0,8% w stosunku do roku poprzedniego.

12) **Dotacje na zadania własne** wyraźnie spadają w stosunku do lat poprzednich. Na rok 2027 przyjęto wysokość dotacji przedstawioną przez Wojewodę Podkarpackiego w piśmie Nr F-I.3110.21.2026 z dnia 22.10.2026 r. Dochody te wzrosną w roku budżetowym o środki na: stypendia, dożywianie, podręczniki w ramach zawartych porozumień z udziałem środków gminy. Założono średni wzrost rokrocznie ok. 0,8% w stosunku do roku poprzedniego.

13) **Dochody z tytułu subwencji ogólnej** zaplanowane zostały na podstawie informacji Ministra Finansów nr ST3.4750.24.2026 z dnia 12 października 2026 r. W kwocie subwencji ogólnej uwzględnione zostały planowane potrzeby gminy, w tym:

- ✓ potrzeby wyrównawcze,
- ✓ potrzeby oświatowe,
- ✓ potrzeby rozwojowe,
- ✓ potrzeby ekologiczne,
- ✓ potrzeby uzupełniające

Na lata 2028 – 2039 przyjęto wzrost w granicach 0,3%.

14) **Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych** planuje się w kwocie 105 000,00 zł. Wpływy będą pochodzić ze sprzedaży: działek rolnych, budowlanych i działek zabudowanych nieruchomościami. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w latach 2028 – 2039 na poziomie rokrocznie nieznacznie większym w stosunku do roku poprzedniego. Dochody ze sprzedaży majątku w latach 2028-2039 zostały zaplanowane na podstawie planu sprzedaży działek budowlanych, jak i terenów inwestycyjnych w Gminie. Tereny przeznaczone pod sprzedaż w Dukli będą systematycznie uzbrajane w infrastrukturę, co przyczyni się do wzrostu ich wartości oraz zapewni wpływy do budżetu z tego tytułu w latach 2028-2039. Spadek planowanych wpływów ze sprzedaży składników majątkowych w stosunku do roku ubiegłego, wynika ze zmian w przepisach wykonawczych dotyczących klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z nowymi wytycznymi, wpływy ze sprzedaży drewna zostały przeklasyfikowane i ujęte w kategorii dochodów bieżących, co wpłynęło na statystyczne zmniejszenie dynamiki dochodów majątkowych.

15) **Dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje** - w roku 2027 zostały zaplanowane środki z tytułu realizacji następujących zadań inwestycyjnych:

- ✓ „Dukla – Svidnik na dwóch kółkach" – 147 728,26 zł,

- ✓ "Modernizacja zaplecza szatniowo – sanitarnego przy boisku piłkarskim LKZ „Zorza” w Łękach Dukielskich” – 184 000,00 zł.

16) Dochody, których wartość stanowi mniej niż 0,5% planowanych dochodów ogółem w poszczególnych latach przyjęto nieznaczny wzrost w stosunku do lat poprzednich.

Dochody w latach 2028–2039 zaplanowano z uwzględnieniem nieznacznego trendu wzrostowego, przy czym ze względu na długi horyzont czasowy wartości te mają charakter wysoce szacunkowy i są trudne do precyzyjnego określenia.

Prognozowaną wysokość wydatków bieżących budżetu na rok 2027 zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania 2026 roku, z uwzględnieniem zadań, które będą zakończone w 2026 roku. Natomiast na lata 2028 – 2039 wydatki bieżące oszacowane zostały na zbliżonym poziomie, z uwzględnieniem nieznacznego wzrostu. Uwzględniono jednorazowe wydatki oraz korekty merytoryczne ze względu na konieczność wypracowania trwałych i skutecznych metod ograniczania wydatków bieżących we wszystkich obszarach wydatkowania środków budżetowych.

Poziom prognozowanych wydatków zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi Gminy Dukla. Ich wysokość na lata 2028 – 2039 zapewnia w planowanym okresie spłatę wcześniej zaciągniętego zadłużenia przy zagwarantowaniu również części środków na finansowanie inwestycji. W związku z ograniczonymi możliwościami budżetowymi gminy wynikającymi w szczególności z prognozowanego poziomu dochodów zakłada się kontynuację racjonalizowania wydatków bieżących. Szczególna uwaga skoncentrowana zostanie na:

- ✓ konieczności generowania w odpowiedniej wysokości środków na spłatę zobowiązań dłużnych,
- ✓ planowaniu nadwyżek operacyjnych dla wymaganej zasady zrównoważonego budżetu bieżącego (art. 242 ustawy o finansach publicznych),
- ✓ utrzymaniu poziomu indywidualnego wskaźnika zadłużenia wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych,
- ✓ kontrolowaniu działań pozwalających utrzymać dyscyplinę w zakresie wydatków bieżących,
- ✓ zagwarantowaniu środków na rozwój gminy,
- ✓ zaspokojeniu bieżących potrzeb, w związku z realizacją zadań gminy,
- ✓ zapewnieniu środków na prawidłowe funkcjonowanie obiektów gminnej infrastruktury, tej istniejącej oraz nowej oddanej do użytkowania,
- ✓ efektywnym planowaniu wydatków na realizację zadań własnych gminy w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące,
- ✓ możliwościach pozyskiwania środków zewnętrznych.

Prognozę wydatków na 2027 rok opracowano na podstawie następujących danych:

1) **Wynagrodzenie i pochodne** – uwzględniono skutek wzrostu minimalnego wynagrodzenia, w prognozie uwzględniono również planowane nagrody jubileuszowe.

2) **Wydatki bieżące na obsługę długu** – zaplanowano na podstawie zawartych umów kredytowych i pożyczek, uwzględniając stawkę WIBOR i stopę redyskontową na 30 października 2026 r. W latach 2029-2039 wydatki są niższe w związku z niższym saldem zadłużenia w poszczególnych latach prognozy.

3) **Pozostałe wydatki bieżące** – zostały zaplanowane na poziomie umożliwiającym realizację najważniejszych zadań własnych gminy z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych, które nakazują utrzymanie odpowiedniego współczynnika obsługi długu. Zaplanowano również środki na wydatki związane z PPK w części finansowanej przez podmiot zatrudniający.

4) **Wydatki majątkowe** – zaplanowano na podstawie podpisanych umów, uchwał na zaciągnięcie zobowiązań, kosztorysów, szacunkowych wartości zadań planowanych do rozpoczęcia. Gmina poszukuje „zewnętrznych" środków finansowych na realizację inwestycji, jednakże z uwagi na brak skonkretyzowanego terminu naboru wniosków na niektóre zadania, ciężko jest określić konkretny okres realizacji inwestycji. Planowane wydatki mogą ulec przesunięciu w okresie ich realizacji. Wydatki majątkowe przeznaczone są przede wszystkim na rozwój infrastruktury drogowej, oświatowej, wodno – kanalizacyjnej, wodociągowej, turystycznej i sportowej.

Prognoza wydatków na transfery majątkowe zakłada ich umiarkowany, sukcesywny wzrost w kolejnych latach objętych prognozą. Minimalna dodatnia dynamika tych nakładów rok do roku wynika z konieczności urealniania wartości wsparcia finansowego w ślad za zmieniającymi się czynnikami makroekonomicznymi, w tym prognozowanym wzrostem cen towarów i usług inwestycyjnych, co pozwala na utrzymanie realnej wartości udzielanych transferów.

Wydatki majątkowe zaplanowano na realizację inwestycji jednorocznych.

Wydatki w latach 2027 - 2039 zostały zaplanowane na poziomie umożliwiającym realizację zadań własnych gminy z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych, które nakazują utrzymanie odpowiedniego współczynnika obsługi długu.

W 2027 roku zaplanowano wynik budżetu, który jest deficytem w wysokości 4 925 442,81 zł oraz zaciągnięcie kredytu lub pożyczki w wysokości 6 600 000,00 zł, z tego na sfinansowanie planowanego deficytu – 4 560 000,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 2 040 000,00 zł.

Wynik budżetu gminy w latach 2028 - 2039 zamyka się nadwyżką, która przeznaczona jest na spłatę istniejącego zadłużenia gminy.

Polityka gminy ukierunkowana jest na ograniczanie wydatków bieżących.

Nie przewiduje się wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji. Na 31 grudnia 2026 roku nie planuje się zobowiązań wymagalnych. Gmina nie zawierała umów nienazwanych o terminie dłuższym niż rok, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy kredytu lub pożyczki.

Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek oraz rozchody budżetu z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek.

W 2027 roku planuje się przychody budżetu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 6.600.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach wcześniejszych oraz na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2027 roku.

Zaplanowano również przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków:

- ✓ realizacja projektu „Aktywnie z pasją – kształtowanie kompetencji społecznych dzieci z obszarów wiejskich poprzez letnie półkolonie i zajęcia pływackie" – 79 323,81 zł,
- ✓ realizacja projektu „Bezpłatne usługi opiekuńcze dla osób potrzebujących wsparcia w codziennym funkcjonowaniu zamieszkałych w Gminie Dukla" – 286 119,00 zł.

Środki na realizację powyższych projektów w całości wpłynęły do budżetu gminy w 2026 roku.

Planowane rozchody budżetu w 2027 roku i w latach następnych przyjęto w oparciu o podpisane umowy kredytowe określające harmonogramy spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek, uwzględniając prognozowane wielkości rat kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2027 roku.

Planowana kwota długu na koniec 2027 r. wynosi 29 030 000,00 zł.

Wskaźniki i relacje

Na cały okres objęty Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Dukla została zachowana relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Poziom wskaźników pozwalających na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych (relacja z art. 243 ufp) został zachowany.

Uwagi końcowe

Podstawowe parametry budżetu, które mają bezpośrednie przełożenie na wynik budżetu w poszczególnych latach objętych prognozą i na wskaźniki zadłużenia jst, tj. dochody i wydatki są prognozowane na podstawie wielu danych. Wielkości przyjmowane w WPF w znacznym stopniu zależą i zależeć będą od czynników obiektywnych, zewnętrznych, niezależnych od gminy. Bardzo ważne znaczenie mają zmiany w zasadach finansowania zadań publicznych, wprowadzanie nowych zadań do gmin jak również orzecznictwa sądów administracyjnych. Parametry zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa są wielkościami globalnymi i nie pozwalają na przyjęcie konkretnych kwot z określonych tytułów przez poszczególne jst. W zakresie danych, na które Gmina Dukla ma bezpośredni wpływ, przyjęte zostały do WPF na podstawie danych historycznych, zawartych umów i są realne. Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i w budżecie Gminy Dukla na 2027 rok są spójne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu gminy stosownie do wymogów art. 229 ufp. Ponadto zachowano spójność pomiędzy dokumentami w zakresie planowanych na 2027 rok dochodów i wydatków. Przedział czasowy 2027-2039 stwarza ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie, zarówno dochodów i wydatków, jak też relacji długu do dochodów. Wielkości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej w znacznym stopniu zależą i będą zależeć od czynników obiektywnych, niejednokrotnie niezależnych od gminy. Stąd wieloletnia

prognoza finansowa podlega ciągłej analizie i w miarę potrzeb będzie nowelizowana na podstawie zmian wprowadzanych do budżetu gminy.

Informacja w zakresie realizowanych przedsięwzięć w 2027 r.

W 2027 roku Gmina nie zaplanowała żadnych przedsięwzięć.