ZARZĄDZENIE Nr I/208/2026
WÓJTA GMINY DOBRE

z dnia 20 października 2026 r.

zmieniające uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre na lata 2026-2030

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662 i 912) oraz art. 232 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, 1844 i 1846 oraz Dz. U. z 2026 r. poz. 426, 635, 680 i 912) zarządzam, co następuje:

§ 1. W uchwale nr XVIII/146/2025 Rady Gminy Dobre z dnia 16 grudnia 2025 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre na lata 2026-2030, zmienionej uchwałą nr XX/158/2026 Rady Gminy Dobre z dnia 16 lutego 2026 r., Uchwałą Nr XXI/160/2026 Rady Gminy Dobre z dnia 17.03.2026 r., Uchwałą Nr XXII/167/2026 Rady Gminy Dobre z dnia 28.04.2026 r., Uchwałą Nr XXIII/176/2026 Rady Gminy Dobre z dnia 28.05.2026 r., Uchwałą Nr XXIV/180/2026 Rady Gminy Dobre z dnia 26.06.2026 r. Uchwałą Nr XXV/190/2026 Rady Gminy Dobre z dnia 10.08.2026 r., Uchwałą Nr XXVI/192/2026 Rady Gminy Dobre z dnia 29.09.2026 r., Uchwałą Nr XXVII/198/2026 Rady Gminy Dobre z dnia 12.10.2026 r. wprowadza się następujące zmiany:

1. § 1.otrzymuje brzmienie:
   "1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dobre na lata 2026-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały."

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

3. §3. otrzymuje brzmienie:
   "3. Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre na lata 2026-2030 stanowią załącznik nr 3 do uchwały."

4. Wprowadza się zmiany w załączniku nr 1 określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia, w załączniku nr 2 określone w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia, w załączniku nr 3 określone w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Dobre.

WÓJT
mgr Krzysztof Staszak

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 I/208/2026 Wójta Gminy Dobre z dnia 20.10.2026 r.

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	41 528 497,02	37 124 537,74	13 935 622,00	437 322,00	4 851 471,00	7 508 990,22	10 391 132,52	2 774 053,00	4 403 959,28	0,00	4 403 959,28
2027	40 753 150,16	34 669 018,00	14 353 691,00	450 442,00	4 586 889,00	4 916 043,00	10 361 953,00	2 611 307,00	6 084 132,16	0,00	6 084 132,16
2028	35 849 350,00	35 849 350,00	14 769 948,00	463 505,00	4 719 909,00	5 058 608,00	10 837 380,00	2 687 035,00	0,00	0,00	0,00
2029	36 853 132,00	36 853 132,00	15 183 507,00	476 483,00	4 852 066,00	5 200 249,00	11 140 827,00	2 762 272,00	0,00	0,00	0,00
2030	37 848 167,00	37 848 167,00	15 593 462,00	489 348,00	4 983 072,00	5 340 656,00	11 441 629,00	2 836 853,00	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	48 319 885,22	36 453 460,44	16 482 752,21	0,00	0,00	9 000,00	0,00	0,00	0,00	11 866 424,78	11 866 424,78	301 000,00
2027	41 383 549,00	32 842 549,00	16 882 400,00	0,00	0,00	2 970,00	0,00	0,00	0,00	8 541 000,00	8 541 000,00	0,00
2028	35 586 320,95	34 107 656,00	17 751 548,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 478 664,95	1 478 664,95	0,00
2029	36 670 622,11	35 203 164,00	18 454 509,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 467 458,11	1 467 458,11	0,00
2030	37 848 167,00	36 160 752,00	18 993 381,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 687 415,00	1 687 415,00	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	-6 791 388,20	0,00	16 183 811,39	379 710,41	379 710,41	11 404 100,98	2 308 541,30	0,00	0,00
2027	-630 398,84	0,00	1 092 509,89	522 509,89	522 509,89	570 000,00	107 888,95	0,00	0,00
2028	263 029,05	263 029,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	182 509,89	182 509,89	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

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	4 400 000,00	4 103 136,49	0,00	0,00	9 392 423,19	276 570,31	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	462 111,05	462 111,05	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	263 029,05	263 029,05	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	182 509,89	182 509,89	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

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	9 115 852,88	385 140,10	0,00	671 077,30	16 475 178,28
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	445 538,94	0,00	1 826 469,00	2 396 469,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	182 509,89	0,00	1 741 694,00	1 741 694,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 649 968,00	1 649 968,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 687 415,00	1 687 415,00

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	0,96%	2,74%	19,54%	22,09%	TAK	TAK
2027	1,56%	6,15%	17,15%	19,71%	TAK	TAK
2028	0,85%	5,66%	14,43%	16,98%	TAK	TAK
2029	0,58%	5,21%	11,42%	13,98%	TAK	TAK
2030	0,00%	5,19%	8,72%	11,28%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2026	1 384 840,35	1 384 840,35	1 278 283,54	3 911 963,50	3 911 963,50	3 809 567,32	1 516 213,37	1 516 213,37	1 101 054,86
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 585,05	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

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	4 607 857,47	4 607 857,47	3 878 163,62	11 080 960,01	2 563 635,23	8 517 324,78	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	10 543 585,05	2 002 585,05	8 541 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	3 411 000,00	1 940 000,00	1 471 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	2 321 000,00	1 960 000,00	361 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	2 721 000,00	1 660 000,00	1 061 000,00	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	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	132 000,00	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

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.

WÓJT
mgr Krzysztof Staszak

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr I/208/2026 Wójta Gminy Dobre z dnia 20.10.2026 r.

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)				36 563 970,79	11 080 960,01	10 543 585,05	3 411 000,00	2 321 000,00	2 721 000,00
1.a	- wydatki bieżące				11 466 947,77	2 563 635,23	2 002 585,05	1 940 000,00	1 960 000,00	1 660 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				25 097 023,02	8 517 324,78	8 541 000,00	1 471 000,00	361 000,00	1 061 000,00
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:				933 168,77	467 639,14	27 585,05	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				625 582,48	467 639,14	27 585,05	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Kujawsko Pomorska Teleopieka	Urzad Gminy	2021	2026	17 065,53	8 677,28	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Dobre	URZĄD GMINY DOBRE	2024	2027	126 277,88	50 306,69	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Utworzenie klubu młodzieżowego w Publicznej Szkole Podstawowej w Krzywosądzy	DOBRE	2025	2026	100 000,00	54 001,15	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Podniesienie jakości kształcenia uczniów szkół podstawowych na terenie gminy Dobre	DOBRE	2026	2027	382 239,07	354 654,02	27 585,05	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				307 586,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Dobre	URZĄD GMINY DOBRE	2024	2026	307 586,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				35 630 802,02	10 613 320,87	10 516 000,00	3 411 000,00	2 321 000,00	2 721 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				10 841 365,29	2 095 996,09	1 975 000,00	1 940 000,00	1 960 000,00	1 660 000,00
1.3.1.1	Kujawsko Pomorska Teleopieka	Urzad Gminy	2021	2026	10 400,00	5 428,80	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Dowożenie uczniów do szkół	Urzad Gminy	2018	2029	2 106 600,00	331 531,00	350 000,00	350 000,00	350 000,00	0,00
1.3.1.3	Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Dobre	Urzad Gminy	2020	2030	7 980 360,00	1 523 136,00	1 500 000,00	1 550 000,00	1 600 000,00	1 650 000,00
1.3.1.4	Obsługa bankowa	Urzad Gminy	2020	2030	90 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
1.3.1.5	Ubezpieczenie mienia osób i zdarzeń - ochrona posiadanego majątku przed skutkami nagłych, niepożądanych zdarzeń	Urzad Gminy	2020	2029	388 147,00	85 000,00	85 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Sporządzenie planu ogólnego gminy Dobre	URZĄD GMINY DOBRE	2024	2026	160 000,00	105 042,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Prowadzenie audytu	URZĄD GMINY DOBRE	2024	2028	90 000,00	20 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00
1.3.1.8	Podniesienie jakości kształcenia uczniów szkół podstawowych na terenie gminy Dobre	DOBRE	2026	2027	15 858,29	15 858,29	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				24 789 436,73	8 517 324,78	8 541 000,00	1 471 000,00	361 000,00	1 061 000,00
1.3.2.1	Budowa ścieżki rowerowej Dobre-Szczeblotowo	Urzad Gminy	2020	2027	1 260 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	30 077 545,06
1.a	10 126 220,28
1.b	19 951 324,78
1.1	495 224,19
1.1.1	495 224,19
1.1.1.1	8 677,28
1.1.1.2	50 306,69
1.1.1.3	54 001,15
1.1.1.4	382 239,07
1.1.2	0,00
1.1.2.1	0,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	29 582 320,87
1.3.1	9 630 996,09
1.3.1.1	5 428,80
1.3.1.2	1 381 531,00
1.3.1.3	7 823 136,00
1.3.1.4	50 000,00
1.3.1.5	170 000,00
1.3.1.6	105 042,00
1.3.1.7	80 000,00
1.3.1.8	15 858,29
1.3.2	19 951 324,78
1.3.2.1	1 000 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030
			Od	Do						
1.3.2.2	Dotacja celowa do budowy oczyszczalni przydomowych -osoby fizyczne	Urzad Gminy	2021	2030	255 000,00	51 000,00	51 000,00	51 000,00	51 000,00	51 000,00
1.3.2.3	Dotacja do utylizacji materiałów zawierających azbest - ochrona srodowiska	Urzad Gminy	2019	2030	90 000,00	0,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
1.3.2.4	Modernizacja kotłowni w Publicznej Szkole Podstawowej w Dobrem	Urzad Gminy	2018	2028	400 000,00	150 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Budowa wodociągu na terenie gminy Dobre	Urzad Gminy	2022	2028	1 010 000,00	0,00	100 000,00	200 000,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Dobre	Urzad Gminy	2026	2030	1 500 000,00	0,00	500 000,00	300 000,00	200 000,00	500 000,00
1.3.2.7	Modernizacja ogrzewania w Publicznym Przedszkolu w Dobrem	Urzad Gminy	2021	2027	40 000,00	20 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Przebudowa dróg gminnych na terenie gminy Dobre	Urzad Gminy	2022	2030	1 100 000,00	40 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	500 000,00
1.3.2.9	Budowa chodnika i ścieżki rowerowej Dobre- Dęby	URZĄD GMINY DOBRE	2024	2028	700 000,00	0,00	200 000,00	300 000,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Budowa oświetlenia ulicznego na terenie gminy Dobre	URZĄD GMINY DOBRE	2024	2029	700 000,00	240 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Termomodernizacja budynku świetlicy wiejskiej w Krzywosądzy	URZĄD GMINY DOBRE	2025	2028	1 010 000,00	500 000,00	20 000,00	10 000,00	0,00	0,00
1.3.2.12	Docieplenie dachu, malowanie elewacji oraz montaż sufitu podwieszanego w świetlicy wiejskiej w Szczeblotowie	URZĄD GMINY DOBRE	2025	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.13	Przebudowa drogi gminnej Nr 180136C Dobre - Dęby w istniejących granicach pasa drogowego	URZĄD GMINY DOBRE	2025	2027	810 000,00	800 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.14	Doposażenie i wymiana urządzeń na istniejących placach zabaw na terenie gminy Dobre	URZĄD GMINY DOBRE	2025	2027	560 000,00	280 000,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.15	Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Dobrem	URZĄD GMINY DOBRE	2025	2027	6 398 468,38	3 398 468,38	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.16	Przebudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Dobre	URZĄD GMINY DOBRE	2025	2030	1 250 000,00	140 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00
1.3.2.17	Montaż instalacji fotowoltaicznej na potrzeby Publicznej Szkoły Podstawowej w Dobrem	URZĄD GMINY DOBRE	2025	2027	350 000,00	50 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.18	Montaż instalacji fotowoltaicznej na potrzeby Publicznej Szkoły Podstawowej w Krzywosądzy	URZĄD GMINY DOBRE	2025	2027	350 000,00	250 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.19	Zagospodarowanie terenu przy świetlicy wiejskiej w Byczynie	DOBRE	2025	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.20	Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami II etap w miejscowości Dęby	URZĄD GMINY DOBRE	2025	2029	2 455 968,35	747 856,40	100 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.21	Zagospodarowanie terenu, modernizacja i wyposażenie świetlic wiejskich na terenie gminy Dobre	URZĄD GMINY DOBRE	2026	2027	800 000,00	700 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.22	Przebudowa drogi gminnej nr 180155C Dobre - ul. Powstańców	DOBRE	2026	2027	550 000,00	50 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.23	Budowa magazynu zasobów ochrony ludności i obrony cywilnej	URZĄD GMINY DOBRE	2026	2027	650 000,00	150 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.24	Rozbudowa i przebudowa budynku remizy OSP w Dobrem	URZĄD GMINY DOBRE	2026	2027	600 000,00	100 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.25	Zakup samochodu osobowego przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych	URZĄD GMINY DOBRE	2026	2027	600 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.26	Roboty budowlane w zakresie termomodernizacji budynków Publicznej Szkoły Podstawowej w Dobrem	URZĄD GMINY DOBRE	2026	2028	1 350 000,00	50 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.2.2	255 000,00
1.3.2.3	40 000,00
1.3.2.4	160 000,00
1.3.2.5	300 000,00
1.3.2.6	1 500 000,00
1.3.2.7	30 000,00
1.3.2.8	840 000,00
1.3.2.9	500 000,00
1.3.2.10	340 000,00
1.3.2.11	530 000,00
1.3.2.12	0,00
1.3.2.13	810 000,00
1.3.2.14	560 000,00
1.3.2.15	5 898 468,38
1.3.2.16	1 140 000,00
1.3.2.17	350 000,00
1.3.2.18	300 000,00
1.3.2.19	0,00
1.3.2.20	847 856,40
1.3.2.21	800 000,00
1.3.2.22	550 000,00
1.3.2.23	650 000,00
1.3.2.24	600 000,00
1.3.2.25	600 000,00
1.3.2.26	1 350 000,00

WÓJT
mgr Krzysztof Staszak

załącznik Nr 3 do
Zarządzenia nr I/208/2026
z dnia 2026-10-20

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre na lata 2026-2030

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 Dobre 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 Dobre jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dobre 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 Dobre 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 2028. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dobre została przygotowana na lata 2026-2030.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Dobre 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 Dobre, 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%
2029	2,80%	2,40%	6,00%
2030	2,70%	2,50%	3,40%

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 2027-2030 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 Dobre.

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 Dobre 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 Dobre 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	2027-2030	100,00%	—
dochody z udziału w CIT	2027-2030	100,00%	—
subwencja ogólna	2027-2030	100,00%	—
dotacje bieżące	2027-2030	100,00%	—
pozostałe, w tym:	2027-2030	100,00%	—
z podatku od nieruchomości	2027-2030	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 Dobre, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 2 535 249,60 zł, co stanowi 104,00% 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 roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 907 883,90 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2027 w kwocie 2 319 000,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Dobre 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 Dobre 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 średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2027-2030	30,00%	30,00%	40,00%
inne	2027-2030	—	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 Dobre wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 16 371 351,55 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 429 564,44 zł. W latach 2027-2030 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 Dobre 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.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

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 Dobre na lata 2026-2030.

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 -4 486 085,90 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 379 710,41 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 3 239,00 zł;
3. spłaty udzielonych pożyczek – 4 103 136,49 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 Dobre

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	34 732 171,64	39 218 257,54	-4 486 085,90
2027	37 158 018,00	36 865 906,95	292 111,05
2028	35 849 350,00	35 756 320,95	93 029,05
2029	36 853 132,00	36 853 132,00	0,00
2030	37 848 167,00	37 848 167,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 4 782 949,41 zł. Przychody Gminy Dobre w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 379 710,41 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 3 239,00 zł;
3. spłaty udzielonych pożyczek – 4 400 000,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Dobre obejmują:

1. spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych;
2. inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2028. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane".

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dobre

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	150 000,00	126 570,31	276 570,31
2027	132 000,00	160 111,05	292 111,05
2028	0,00	93 029,05	93 029,05

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre na lata 2026-2030, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie" wynosi 282 000,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 385 140,10 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 1,31%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	385 140,10	29 348 294,37	1,31%
2027	93 029,05	29 922 975,00	0,31%
2028	0,00	30 790 742,00	0,00%
2029	0,00	31 652 883,00	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 Dobre zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Dobre

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	33 824 287,74	31 933 157,54	1 891 130,20	6 294 369,20
2027	34 839 018,00	33 012 549,00	1 826 469,00	1 826 469,00
2028	35 849 350,00	34 107 656,00	1 741 694,00	1 741 694,00
2029	36 853 132,00	35 203 164,00	1 649 968,00	1 649 968,00
2030	37 848 167,00	36 160 752,00	1 687 415,00	1 687 415,00

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 Dobre 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	0,98%	19,54%	TAK	19,54%	TAK
2027	0,99%	17,70%	TAK	17,70%	TAK
2028	0,30%	14,97%	TAK	14,97%	TAK
2029	0,00%	11,96%	TAK	11,96%	TAK
2030	0,00%	9,26%	TAK	9,26%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Dobre 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:

- 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);
- 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.

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 16 lutego 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre:

1. Dochody ogółem zwiększono o 2 353 887,79 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 549 775,84 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 1 804 111,95 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 2 353 887,79 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 1 447 919,44 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 905 968,35 zł.
3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2026 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	**34 732 171,64**	**+2 353 887,79**	**37 086 059,43**
Dochody bieżące	**33 824 287,74**	**+549 775,84**	**34 374 063,58**
Dotacje bieżące	4 772 856,88	+549 775,84	5 322 632,72
Dochody majątkowe	**907 883,90**	**+1 804 111,95**	**2 711 995,85**
Wydatki ogółem	**39 218 257,54**	**+2 353 887,79**	**41 572 145,33**
Wydatki bieżące	**31 933 157,54**	**+1 447 919,44**	**33 381 076,98**
Wynagrodzenia i pochodne	16 371 351,55	+7 591,10	16 378 942,65

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Pozostałe wydatki bieżące	15 552 805,99	+1 440 328,34	16 993 134,33
Wydatki majątkowe	**7 285 100,00**	**+905 968,35**	**8 191 068,35**

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2028. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane".

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dobre

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	150 000,00	126 570,31	276 570,31
2027	132 000,00	160 111,05	292 111,05
2028	0,00	93 029,05	93 029,05

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre na lata 2026-2030 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2026	0,98%	19,54%	TAK	22,09%	TAK
2027	0,99%	17,51%	TAK	20,07%	TAK
2028	0,30%	14,78%	TAK	17,34%	TAK
2029	0,00%	11,77%	TAK	14,33%	TAK
2030	0,00%	9,07%	TAK	11,63%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Dobre 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".

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
   1) Budowa ścieżki rowerowej Dobre-Szczeblotowo – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
      a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 200 000,00 zł;
   2) Modernizacja kotłowni w Publicznej Szkole Podstawowej w Dobrem – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
      a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 50 000,00 zł;

3) Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Dobrem – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
   a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 400 000,00 zł;
4) Przebudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Dobre – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
   a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 100 000,00 zł;
5) Montaż instalacji fotowoltaicznej na potrzeby Publicznej Szkoły Podstawowej w Krzywosądzy – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
   a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 50 000,00 zł;
6) Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami II etap w miejscowości Dęby – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
   a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 945 968,35 zł.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	4 801 000,00	+1 145 968,35	5 946 968,35

Źródło: opracowanie własne.

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 17 marca 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre:

1. Dochody ogółem zmniejszono o 17 598,74 zł, z czego dochody bieżące zmniejszono o 17 598,74 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.
2. Wydatki ogółem zmniejszono o 17 598,74 zł, z czego wydatki bieżące zmniejszono o 17 598,74 zł, a wydatki majątkowe nie uległy zmianie.
3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2026 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	**37 086 059,43**	**-17 598,74**	**37 068 460,69**
Dochody bieżące	**34 374 063,58**	**-17 598,74**	**34 356 464,84**
Dotacje bieżące	5 322 632,72	-17 598,74	5 305 033,98
Wydatki ogółem	**41 572 145,33**	**-17 598,74**	**41 554 546,59**
Wydatki bieżące	**33 381 076,98**	**-17 598,74**	**33 363 478,24**
Wynagrodzenia i pochodne	16 378 942,65	+2 752,68	16 381 695,33
Pozostałe wydatki bieżące	16 993 134,33	-20 351,42	16 972 782,91

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre na lata 2026-2030 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2026	0,98%	19,54%	TAK	22,09%	TAK
2027	0,99%	17,40%	TAK	19,95%	TAK
2028	0,30%	14,66%	TAK	17,22%	TAK
2029	0,00%	11,66%	TAK	14,21%	TAK
2030	0,00%	8,96%	TAK	11,52%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.
Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Dobre 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 dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika przedsięwzięć dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Zagospodarowanie terenu, modernizacja i wyposażenie świetlic wiejskich na terenie gminy Dobre

Dokonano zmian w zakresie limitów zobowiązań w przedsięwzięciach z załącznika Nr 2.

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

W związku z opublikowaniem w Dzienniku Ustaw pod poz. 203 ustawy z dnia 23 stycznia 2026 r. o wygaszeniu rozwiązań wynikających z ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz o zmianie niektórych innych ustaw, która weszła w życie 5 marca 2026 r. uchylono art. 111 ustawy dotyczący upoważnień organu stanowiącego dla organu wykonawczego do:

1. dokonania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej;
2. dokonywania czynności, o których mowa w art. 258 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
3. dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej oraz w planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez jednostkę, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu tej jednostki.

zachodzi konieczność unieważnienia wyżej wymienionych upoważnień, dlatego też uchyla się § 4 pkt 4 w uchwale nr XVIII/146/2025 Rady Gminy Dobre z dnia 16 grudnia 2025 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre na lata 2026-2030.

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 28 kwietnia 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre:

Dochody ogółem zwiększono o 791 272,45 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 791 272,45 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.

Wydatki ogółem zwiększono o 791 272,45 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 1 041 272,45 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 250 000,00 zł.

Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2026 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	**37 068 460,69**	**+791 272,45**	**37 859 733,14**
Dochody bieżące	**34 356 464,84**	**+791 272,45**	**35 147 737,29**
Dotacje bieżące	5 305 033,98	+791 272,45	6 096 306,43
Wydatki ogółem	**41 554 546,59**	**+791 272,45**	**42 345 819,04**
Wydatki bieżące	**33 363 478,24**	**+1 041 272,45**	**34 404 750,69**
Wynagrodzenia i pochodne	16 381 695,33	+12 279,61	16 393 974,94
Pozostałe wydatki bieżące	16 972 782,91	+1 028 992,84	18 001 775,75
Wydatki majątkowe	**8 191 068,35**	**-250 000,00**	**7 941 068,35**

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre:

Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre na lata 2026-2030 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2026	0,98%	19,54%	TAK	22,09%	TAK
2027	0,99%	17,27%	TAK	19,83%	TAK
2028	0,30%	14,54%	TAK	17,10%	TAK
2029	0,00%	11,53%	TAK	14,09%	TAK
2030	0,00%	8,84%	TAK	11,40%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Dobre 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 dane z wykonania budżetu.

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 28 maja 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre:

1. Dochody ogółem zwiększono o 2 176 217,29 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 419 504,07 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 1 756 713,22 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 4 811 519,59 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 1 186 163,16 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 3 625 356,43 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -7 121 388,20 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2026 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	**37 859 733,14**	**+2 176 217,29**	**40 035 950,43**
Dochody bieżące	**35 147 737,29**	**+419 504,07**	**35 567 241,36**
Dotacje bieżące	6 096 306,43	+410 248,35	6 506 554,78
Pozostałe	10 225 196,86	+9 255,72	10 234 452,58
Dochody majątkowe	**2 711 995,85**	**+1 756 713,22**	**4 468 709,07**
Wydatki ogółem	**42 345 819,04**	**+4 811 519,59**	**47 157 338,63**
Wydatki bieżące	**34 404 750,69**	**+1 186 163,16**	**35 590 913,85**
Wynagrodzenia i pochodne	16 393 974,94	-10 206,85	16 383 768,09
Pozostałe wydatki bieżące	18 001 775,75	+1 196 370,01	19 198 145,76
Wydatki majątkowe	**7 941 068,35**	**+3 625 356,43**	**11 566 424,78**
Wynik budżetu	**-4 486 085,90**	**-2 635 302,30**	**-7 121 388,20**

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 11 400 861,98 zł i po zmianach wynoszą 16 183 811,39 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 8 765 559,68 zł, w tym z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych nie uległy zmianie, zaś inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu, zwiększono o 8 765 559,68 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w przychodach i rozchodach na 2026 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	**4 782 949,41**	**+11 400 861,98**	**16 183 811,39**
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	3 239,00	+11 400 861,98	11 404 100,98
Rozchody budżetu	**296 863,51**	**+8 765 559,68**	**9 062 423,19**
Inne rozchody	20 293,20	+8 765 559,68	8 785 852,88

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2028. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane".

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dobre

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	150 000,00	126 570,31	276 570,31
2027	132 000,00	160 111,05	292 111,05
2028	0,00	93 029,05	93 029,05

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre na lata 2026-2030 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2026	0,98%	19,54%	TAK	22,09%	TAK
2027	0,99%	16,81%	TAK	19,37%	TAK
2028	0,30%	14,08%	TAK	16,64%	TAK
2029	0,00%	11,07%	TAK	13,63%	TAK
2030	0,00%	8,38%	TAK	10,94%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Dobre 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 dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika przedsięwzięć dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Podniesienie jakości kształcenia uczniów szkół podstawowych na terenie gminy Dobre – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 382 239,07 zł, w tym w 2026 r. – 354 654,02 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 0,00 zł.
2. Podniesienie jakości kształcenia uczniów szkół podstawowych na terenie gminy Dobre – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 15 858,29 zł, w tym w 2026 r. – 15 858,29 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 0,00 zł.
3. Przebudowa drogi gminnej nr 180155C Dobre - ul. Powstańców – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 0,00 zł, w tym w 2026 r. – 50 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 0,00 zł.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
    1) Kujawsko Pomorska Teleopieka – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
        a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 714,08 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
    1) Kujawsko Pomorska Teleopieka – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
        a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 885,60 zł.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.1 i 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabelach poniżej.

Zmiany w wydatkach bieżących objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	2 156 226,75	+370 340,79	2 526 567,54
2027	1 975 000,00	+27 585,05	2 002 585,05

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	5 996 968,35	+50 000,00	6 046 968,35
2027	3 801 000,00	+500 000,00	4 301 000,00

Źródło: opracowanie własne.

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 28 maja 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre:

1. Dochody ogółem zwiększono o 2 176 217,29 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 419 504,07 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 1 756 713,22 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 4 811 519,59 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 1 186 163,16 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 3 625 356,43 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -7 121 388,20 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2026 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	**37 859 733,14**	**+2 176 217,29**	**40 035 950,43**
Dochody bieżące	**35 147 737,29**	**+419 504,07**	**35 567 241,36**
Dotacje bieżące	6 096 306,43	+410 248,35	6 506 554,78
Pozostałe	10 225 196,86	+9 255,72	10 234 452,58
Dochody majątkowe	**2 711 995,85**	**+1 756 713,22**	**4 468 709,07**
Wydatki ogółem	**42 345 819,04**	**+4 811 519,59**	**47 157 338,63**
Wydatki bieżące	**34 404 750,69**	**+1 186 163,16**	**35 590 913,85**
Wynagrodzenia i pochodne	16 393 974,94	-10 206,85	16 383 768,09
Pozostałe wydatki bieżące	18 001 775,75	+1 196 370,01	19 198 145,76
Wydatki majątkowe	**7 941 068,35**	**+3 625 356,43**	**11 566 424,78**
Wynik budżetu	**-4 486 085,90**	**-2 635 302,30**	**-7 121 388,20**

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 11 400 861,98 zł i po zmianach wynoszą 16 183 811,39 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 8 765 559,68 zł, w tym z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych nie uległy zmianie, zaś inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu, zwiększono o 8 765 559,68 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w przychodach i rozchodach na 2026 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	**4 782 949,41**	**+11 400 861,98**	**16 183 811,39**
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	3 239,00	+11 400 861,98	11 404 100,98
Rozchody budżetu	**296 863,51**	**+8 765 559,68**	**9 062 423,19**
Inne rozchody	20 293,20	+8 765 559,68	8 785 852,88

Źródło: opracowanie własne.
Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2028. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane".

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dobre

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	150 000,00	126 570,31	276 570,31
2027	132 000,00	160 111,05	292 111,05
2028	0,00	93 029,05	93 029,05

Źródło: Opracowanie własne.
Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre na lata 2026-2030 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2026	0,98%	19,54%	TAK	22,09%	TAK
2027	0,99%	16,81%	TAK	19,37%	TAK
2028	0,30%	14,08%	TAK	16,64%	TAK
2029	0,00%	11,07%	TAK	13,63%	TAK
2030	0,00%	8,38%	TAK	10,94%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.
Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Dobre 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 dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika przedsięwzięć dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Podniesienie jakości kształcenia uczniów szkół podstawowych na terenie gminy Dobre – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 382 239,07 zł, w tym w 2026 r. – 354 654,02 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 354 654,02 zł.
2. Podniesienie jakości kształcenia uczniów szkół podstawowych na terenie gminy Dobre – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 15 858,29 zł, w tym w 2026 r. – 15 858,29 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 15 858,29 zł.
3. Przebudowa drogi gminnej nr 180155C Dobre - ul. Powstańców – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania

wynoszą 550 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 50 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 50 000,00 zł.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
   1) Kujawsko Pomorska Teleopieka – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
      a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 714,08 zł;
   2) Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Dobre – zmiana w przedsięwzięciu (część bieżąca) obejmuje m.in.:
      a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 47 067,69 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
   1) Kujawsko Pomorska Teleopieka – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
      a. zmniejszenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 885,60 zł.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.1 i 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabelach poniżej.

Zmiany w wydatkach bieżących objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	2 156 226,75	+417 408,48	2 573 635,23
2027	1 975 000,00	+27 585,05	2 002 585,05

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	5 996 968,35	+50 000,00	6 046 968,35
2027	3 801 000,00	+500 000,00	4 301 000,00

Źródło: opracowanie własne.

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 26 czerwca 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre:

1. Dochody ogółem zwiększono o 185 950,33 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 185 950,33 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 185 950,33 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 5 950,33 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 180 000,00 zł.
3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2026 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	**40 035 950,43**	**+185 950,33**	**40 221 900,76**
Dochody bieżące	**35 567 241,36**	**+185 950,33**	**35 753 191,69**
Subwencja ogólna	4 453 290,00	+3 642,00	4 456 932,00
Dotacje bieżące	6 506 554,78	+172 484,79	6 679 039,57
Pozostałe	10 234 452,58	+9 823,54	10 244 276,12
Wydatki ogółem	**47 157 338,63**	**+185 950,33**	**47 343 288,96**
Wydatki bieżące	**35 590 913,85**	**+5 950,33**	**35 596 864,18**
Wynagrodzenia i	16 383 768,09	+32 590,00	16 416 358,09

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
pochodne			
Pozostałe wydatki bieżące	19 198 145,76	-26 639,67	19 171 506,09
Wydatki majątkowe	**11 566 424,78**	**+180 000,00**	**11 746 424,78**

Źródło: opracowanie własne.
W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre na lata 2026-2030 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2026	0,98%	19,54%	TAK	22,09%	TAK
2027	0,99%	16,91%	TAK	19,47%	TAK
2028	0,30%	14,18%	TAK	16,73%	TAK
2029	0,00%	11,17%	TAK	13,73%	TAK
2030	0,00%	8,47%	TAK	11,03%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.
Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Dobre 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 dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 10 sierpnia 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre:

3. Dochody ogółem zwiększono o 72 120,58 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 72 120,58 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.
4. Wydatki ogółem zwiększono o 72 120,58 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 72 120,58 zł, a wydatki majątkowe nie uległy zmianie.
5. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2026 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	**40 221 900,76**	**+72 120,58**	**40 294 021,34**
Dochody bieżące	**35 753 191,69**	**+72 120,58**	**35 825 312,27**

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dotacje bieżące	6 679 039,57	+72 120,58	6 751 160,15
Wydatki ogółem	**47 343 288,96**	**+72 120,58**	**47 415 409,54**
Wydatki bieżące	**35 596 864,18**	**+72 120,58**	**35 668 984,76**
Wynagrodzenia i pochodne	16 416 358,09	+76 327,19	16 492 685,28
Pozostałe wydatki bieżące	19 171 506,09	-4 206,61	19 167 299,48

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre:

6. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
7. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre na lata 2026-2030 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2026	0,98%	19,54%	TAK	22,10%	TAK
2027	0,99%	16,91%	TAK	19,47%	TAK
2028	0,30%	14,17%	TAK	16,74%	TAK
2029	0,00%	11,17%	TAK	13,73%	TAK
2030	0,00%	8,47%	TAK	11,04%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Dobre 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 dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika przedsięwzięć dodano następujące przedsięwzięcia:

3. Rozbudowa i przebudowa budynku remizy OSP w Dobrem

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

4. Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Dobrem.

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 29 września 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre:

1. Dochody ogółem zwiększono o 940 655,07 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 1 005 404,86 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 64 749,79 zł.

2. Wydatki ogółem zwiększono o 610 655,07 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 490 655,07 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 120 000,00 zł.

3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -6 791 388,20 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2026 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	**40 294 021,34**	**+940 655,07**	**41 234 676,41**
Dochody bieżące	**35 825 312,27**	**+1 005 404,86**	**36 830 717,13**
Subwencja ogólna	4 456 932,00	+394 539,00	4 851 471,00
Dotacje bieżące	6 751 160,15	+464 009,46	7 215 169,61
Pozostałe	10 244 276,12	+146 856,40	10 391 132,52
Podatek od nieruchomości	2 535 249,60	+238 803,40	2 774 053,00
Dochody majątkowe	**4 468 709,07**	**-64 749,79**	**4 403 959,28**
Wydatki ogółem	**47 415 409,54**	**+610 655,07**	**48 026 064,61**
Wydatki bieżące	**35 668 984,76**	**+490 655,07**	**36 159 639,83**
Wynagrodzenia i pochodne	16 492 685,28	-17 795,40	16 474 889,88
Pozostałe wydatki bieżące	19 167 299,48	+508 450,47	19 675 749,95
Wydatki majątkowe	**11 746 424,78**	**+120 000,00**	**11 866 424,78**
Wynik budżetu	**-7 121 388,20**	**+330 000,00**	**-6 791 388,20**

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre:

Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Rozchody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 330 000,00 zł, w tym z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych nie uległy zmianie, zaś inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu, zwiększono o 330 000,00 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w przychodach i rozchodach na 2026 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Rozchody budżetu	**9 062 423,19**	**+330 000,00**	**9 392 423,19**
Inne rozchody	8 785 852,88	+330 000,00	9 115 852,88

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre na lata 2026-2030 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2026	0,96%	19,54%	TAK	22,09%	TAK
2027	0,99%	17,15%	TAK	19,71%	TAK
2028	0,30%	14,42%	TAK	16,98%	TAK
2029	0,00%	11,41%	TAK	13,97%	TAK
2030	0,00%	8,72%	TAK	11,27%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Dobre 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 dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika przedsięwzięć dodano następujące przedsięwzięcia:

Zakup samochodu osobowego przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych

Roboty budowlane w zakresie termomodernizacji budynków Publicznej Szkoły Podstawowej w Dobrem

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 12 października 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre:

1. Dochody ogółem zwiększono o 293 820,61 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 293 820,61 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.

2. Wydatki ogółem zwiększono o 293 820,61 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 293 820,61 zł, a wydatki majątkowe nie uległy zmianie.

3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2026 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	**41 234 676,41**	**+293 820,61**	**41 528 497,02**
Dochody bieżące	**36 830 717,13**	**+293 820,61**	**37 124 537,74**
Dotacje bieżące	7 215 169,61	+293 820,61	7 508 990,22
Wydatki ogółem	**48 026 064,61**	**+293 820,61**	**48 319 885,22**
Wydatki bieżące	**36 159 639,83**	**+293 820,61**	**36 453 460,44**
Wynagrodzenia i pochodne	16 474 889,88	+7 862,33	16 482 752,21
Pozostałe wydatki bieżące	19 675 749,95	+285 958,28	19 961 708,23

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre:

Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2027 dokonano zmian w zakresie planowanych przychodów. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Zmiany w przychodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	0,00	+522 509,89	522 509,89

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w nadwyżce budżetowej z lat ubiegłych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	0,00	+400 000,00	400 000,00

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2029	0,00	+30 509,89	30 509,89
2030	0,00	+492 000,00	492 000,00

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre na lata 2026-2030 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2026	0,96%	19,54%	TAK	22,10%	TAK
2027	0,99%	17,15%	TAK	19,72%	TAK
2028	0,37%	14,42%	TAK	16,99%	TAK
2029	0,16%	11,41%	TAK	13,98%	TAK
2030	1,54%	8,72%	TAK	11,28%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Dobre spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

Zarządzeniem Nr I/208/2026 Wójta Gminy Dobre z dnia 20.10.2026 r. dokonano zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobre w zakresie dostosowania planu spłaty planowanej pożyczki do zaciągnięcia w 2027 r. ze środków Kujawsko-Pomorskiego Funduszu Pożyczkowego w ramach „Programu Funduszu Europejskiego dla Kujaw i Pomorza 2021-2027" w wysokości 522.509,89 zł (słownie: pięćset dwadzieścia dwa tysiące pięćset dziewięć złotych 89/100) na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Roboty budowlane w zakresie termomodernizacji budynków Publicznej Szkoły Podstawowej w Dobrem".

WÓJT
mgr Krzysztof Staszak