

ZARZĄDZENIE NR 105/2025
WÓJTA GMINY GRABICA
z dnia 10 listopada 2025 roku

**w sprawie przedłożenia Radzie Gminy oraz Regionalnej Izbie
Obrachunkowej projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy
Finansowej Gminy Grabica**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153, 1436) oraz art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483), zarządza się co następuje:

§ 1. Przedkłada się Radzie Gminy Grabica oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabica na lata 2026-2030 wraz z załącznikami.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr inż. Krzysztof Kulński

SKARBNIK GMINY
mgr
mgr Dorota Bednarczyk

**Uchwała Nr/.../2025
Rady Gminy Grabica
z dnia grudnia 2025 roku**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Grabica**

Na podstawie, art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153, 1436), art. art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6 i art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) oraz art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 337, 620, 621), Rada Gminy Grabica uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Grabica na lata 2026 - 2030 obejmującą:

- 1) dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu - zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) objaśnienia przyjętych wartości stanowiące załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Ustala się przedsięwzięcia wieloletnie - zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Informacja o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2026-2030 została zawarta w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 4.1. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2;
- 2) 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.

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

3. Upoważnia się do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich, albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji

tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

4. Upoważnienie, o którym mowa w ust. 3 obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

5. W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, upoważnia się Wójta Gminy do 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.

§ 5. Traci moc uchwała Nr IX/50/2024 Rady Gminy Grabica z dnia 30 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabica wraz ze zmianami.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r. i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego oraz publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Przewodniczący Rady Gminy

Dariusz Kalisiak

SKARBNIK GMINY


mgr Dorota Bednarczyk

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Grabica

Załącznik nr 1
do Uchwały nr/..../2025
Rady Gminy Grabica
z dnia grudnia 2025 r.

Lp.	Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029	2030
1	Dochody ogółem	65 081 802,81	62 436 323,00	64 246 976,00	66 045 892,00	67 829 130,00
1.1	Dochody bieżące, z tego:	60 617 790,42	62 436 323,00	64 246 976,00	66 045 892,00	67 829 130,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	18 752 704,00	19 315 285,00	19 875 428,00	20 431 940,00	20 983 602,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	3 886 101,00	4 002 684,00	4 118 762,00	4 234 087,00	4 348 407,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	7 068 416,00	7 280 468,00	7 491 602,00	7 701 367,00	7 909 304,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	4 796 466,18	4 940 360,00	5 083 630,00	5 225 972,00	5 367 073,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	26 114 103,24	26 897 526,00	27 677 554,00	28 452 526,00	29 220 744,00
1.1.5.	z podatku od nieruchomości	16 915 633,69	17 423 103,00	17 928 373,00	18 430 367,00	18 927 987,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	4 464 012,39	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	4 463 779,39	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wydatki ogółem	69 935 519,81	59 609 458,00	61 936 261,00	64 248 510,00	66 931 748,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	51 011 585,81	49 994 458,00	52 154 682,14	54 343 918,61	55 932 344,88
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	25 075 942,94	25 075 943,00	26 630 651,00	28 228 490,00	29 188 259,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Grabica

Lp.	Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029	2030
2.1.2.	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	108 000,00	66 464,55	50 679,14	30 716,61	7 255,88
2.1.3.	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)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	18 923 934,00	9 615 000,00	9 781 578,86	9 904 591,39	10 999 403,12
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	18 923 934,00	9 615 000,00	9 781 578,86	9 904 591,39	10 999 403,12
2.2.1.	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	340 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Wynik budżetu	-4 853 717,00	2 826 865,00	2 310 715,00	1 797 382,00	897 382,00
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	2 826 865,00	2 310 715,00	1 797 382,00	897 382,00
4	Przychody budżetu	5 367 051,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Grabica

Lp.	Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029	2030
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 853 717,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	4 853 717,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	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, w tym:	513 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Spląty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Rozchody budżetu	513 334,00	2 826 865,00	2 310 715,00	1 797 382,00	897 382,00
5.1	Spląty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	513 334,00	2 826 865,00	2 310 715,00	1 797 382,00	897 382,00
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spląty zobowiązań, w tym:	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	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. 3a ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Grabica

Lp.	Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029	2030
5.1.1.	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.	środkami nowego zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.	innymi środkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kwota długu, w tym:	7 832 344,00	5 005 479,00	2 694 764,00	897 382,00	0,00
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków	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	9 606 204,61	12 441 865,00	12 092 293,86	11 701 973,39	11 896 785,12
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi	10 119 538,61	12 441 865,00	12 092 293,86	11 701 973,39	11 896 785,12
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)	1,11%	5,03%	3,99%	3,01%	1,45%

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Grabica

Lp.	Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029	2030
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaznik jednoroczny)	18,73%	21,76%	20,52%	19,29%	19,06%
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 (wskaznik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	20,73%	19,82%	19,01%	17,94%	17,94%
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 (wskaznik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	18,68%	19,76%	18,96%	17,89%	17,89%
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	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Grabica

Lp.	Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029	2030
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	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 finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	217 767,18	100 913,00	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, w tym:	217 767,18	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	201 575,18	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	3 304 086,39	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	3 304 086,39	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	3 246 506,39	0,00	0,00	0,00	0,00

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Grabica

Lp.	Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029	2030
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	956 903,74	118 722,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	956 903,74	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	201 575,18	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	4 987 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	4 987 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	3 246 506,39	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:	13 995 564,83	9 746 707,33	2 007 063,00	1 342,00	0,00
10.1.	bieżące	2 662 271,83	131 707,33	7 063,00	1 342,00	0,00
10.1.	majątkowe	11 333 293,00	9 615 000,00	2 000 000,00	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

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Grabica

Lp.	Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029	2030
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
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	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
10.6	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	513 334,00	1 926 865,00	1 410 715,00	897 382,00	897 382,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyt i pożyczka, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.	dokonywana w formie wydatku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	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

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Grabica

Lp.	Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029	2030
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SKARBNIK GMINY
mgr Dorota Bednarczyk

Przedsięwzięcia wieloletnie Gminy Grabica

Załącznik nr 2
do Uchwały nr/2025
Rady Gminy Grabica
z dnia grudnia 2025 r.

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2026	2027	2028	2029	Limit zobowiązań
1	Przedsięwzięcia razem									
1.a	- wydatki bieżące				30 121 597,73	13 995 564,83	9 746 707,33	2 007 063,00	1 342,00	15 435 740,14
1.b	- wydatki majątkowe				2 965 410,49	2 662 271,83	131 707,33	7 063,00	1 342,00	984 736,00
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.):				27 156 187,24	11 333 293,00	9 615 000,00	2 000 000,00	0,00	14 451 004,14
1.1.1	- wydatki bieżące				984 736,00	866 014,00	118 722,00	0,00	0,00	984 736,00
1.1.1.1	Kompleksowe usługi społeczne w Gminie Grabica - Poprawy funkcjonowania osób potrzebujących wsparcia na terenie gminy	GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W GRABICY	2026	2027	984 736,00	866 014,00	118 722,00	0,00	0,00	984 736,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego:				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):				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				29 136 861,73	13 129 550,83	9 627 985,33	2 007 063,00	1 342,00	14 451 004,14
1.3.1.1	Dotacja celowa na obsługę administracyjną Związku ZIT MOF Radomsko-Piotrków Tryb.-Bełchatów - Zintegrowane działanie umożliwiające pozyskiwanie środków unijnych	Urząd Gminy w Grabicy	2025	2029	1 980 674,49	1 796 257,83	12 985,33	7 063,00	1 342,00	0,00
1.3.1.2	Internetowy system prawny LEGALIS - Umożliwienie pracownikom dostępu do aktualnej bazy aktów prawnych	Urząd Gminy w Grabicy	2025	2027	5 596,00	1 008,00	1 109,00	1 220,00	1 342,00	0,00
1.3.1.3	Opracowanie gminnej ewidencji zabytków - Aktualizacja zasobów zabytkowych gminy	Urząd Gminy w Grabicy	2023	2026	18 099,99	6 033,33	6 033,33	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla gminy Grabica -	Urząd Gminy w Grabicy	2025	2026	1 230 000,00	1 230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Sporządzenie Planu Ogólnego Gminy Grabica - Zapewnienie posiadania przez gminę planu ogólnego w randze aktu prawa miejscowego	Urząd Gminy w Grabicy	2024	2026	295 200,00	221 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Sporządzenie projektów decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu - Umożliwienie mieszkańcom inwestowania na terenie gminy	Urząd Gminy w Grabicy	2025	2026	71 500,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Umowa na występ artystyczny z okazji spotkania noworocznego - Szerzenie wydarzeń kulturalnych dla przedsiębiorców z terenu gminy	Urząd Gminy w Grabicy	2024	2026	23 500,00	16 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.8	Utrzymanie domeny grabica.pl - Umożliwienie funkcjonowania kont pocztowych	Urząd Gminy w Grabicy	2024	2026	369,00	123,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.9	Utrzymanie i udostępnianie strony www - CMS SPI - Publikowanie informacji dotyczących gminy	Urząd Gminy w Grabicy	2025	2028	13 653,00	4 551,00	4 551,00	4 551,00	0,00	0,00
1.3.1.10	Utrzymanie strony internetowej BIP - Umożliwienie dostępu do informacji publicznej	Urząd Gminy w Grabicy	2025	2028	3 876,00	1 292,00	1 292,00	1 292,00	0,00	0,00
1.3.1.11	Wylapywanie i zapewnienie opieki bezdomnym zwierzętom oraz transport dzikich zwierząt - Opieka nad bezdomnymi zwierzętami	Urząd Gminy w Grabicy	2025	2026	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				27 156 187,24	11 333 293,00	9 615 000,00	2 000 000,00	0,00	14 451 004,14
1.3.2.1	Budowa instalacji PV przy SP w Brzozie - Zmniejszenie kosztów zużycia energii	Urząd Gminy w Grabicy	2024	2027	217 995,00	10 000,00	200 000,00	0,00	0,00	210 000,00
1.3.2.2	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Brzoza - Poprawa jakości gospodarki ściekowej	Urząd Gminy w Grabicy	2025	2026	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
1.3.2.3	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Szydłów i Szydłów Kolonia - Poprawa jakości gospodarki ściekowej	Urząd Gminy w Grabicy	2025	2027	2 080 000,00	10 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	1 924 761,00

Przedsięwzięcia wieloletnie Gminy Grabica

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2026	2027	2028	2029	Limit zobowiązań
1.3.2.4	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Twardosławice, Majków Folwark, Majków Średni - Poprawa jakości infrastruktury ściekowej	Urząd Gminy w Grabicy	2022	2027	9 597 200,00	5 000 000,00	1 165 000,00	0,00	0,00	76 922,64
1.3.2.5	Budowa kompleksu sportowego Orlik w miejscowości Wola Kamocka - Poprawa dostępności do infrastruktury sportowej na terenie gminy	Urząd Gminy w Grabicy	2025	2027	3 371 954,00	2 559 954,00	800 000,00	0,00	0,00	3 359 954,00
1.3.2.6	Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Gutów Mały - Poprawa jakości sieci linii energetycznych	Urząd Gminy w Grabicy	2024	2026	177 449,00	133 339,00	0,00	0,00	0,00	133 339,00
1.3.2.7	Budowa świetlicy wiejskiej na terenie sołectwa Kafar - Zwiększenie zaplecza kulturalno-rekreacyjnego na terenie gminy	Urząd Gminy w Grabicy	2025	2028	3 025 549,24	0,00	1 000 000,00	2 000 000,00	0,00	2 996 000,00
1.3.2.8	Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Twardosławice - Zwiększenie infrastruktury służącej działalności kulturalnej	Urząd Gminy w Grabicy	2023	2027	1 885 750,00	555 000,00	950 000,00	0,00	0,00	29 559,50
1.3.2.9	Instalacja fotowoltaiczna przy oczyszczalni ścieków w Grabicy - Zmniejszenie kosztów zużycia energii	Urząd Gminy w Grabicy	2021	2027	216 211,50	10 000,00	200 000,00	0,00	0,00	210 000,00
1.3.2.10	Instalacja fotowoltaiczna przy SP w Boryszowie - Zmniejszenie kosztów zużycia energii	Urząd Gminy w Grabicy	2021	2027	216 211,50	10 000,00	200 000,00	0,00	0,00	210 000,00
1.3.2.11	Instalacja fotowoltaiczna przy SP w Szydłowie - Zmniejszenie kosztów zużycia energii	Urząd Gminy w Grabicy	2021	2027	216 211,50	10 000,00	200 000,00	0,00	0,00	210 000,00
1.3.2.12	Instalacja fotowoltaiczna przy UG w Grabicy - Zmniejszenie kosztów zużycia energii	Urząd Gminy w Grabicy	2021	2027	216 211,50	10 000,00	200 000,00	0,00	0,00	210 000,00
1.3.2.13	Instalacja solarna na potrzeby budynku zaplecza stadionu sportowego w Szydłowie - Poprawa bezpieczeństwa terenu przy stadionie sportowym w Szydłowie	Urząd Gminy w Grabicy	2023	2026	28 444,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	25 000,00
1.3.2.14	Przebudowa drogi gminnej Kamocinek i Szydłów Kolonia - droga nr 110176E - Poprawa jakości sieci dróg gminnych	Urząd Gminy w Grabicy	2025	2027	770 000,00	200 000,00	500 000,00	0,00	0,00	700 000,00
1.3.2.15	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Bąkowiec - droga nr 110161E - Poprawa jakości sieci dróg gminnych	GRABICA	2025	2027	500 000,00	100 000,00	400 000,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.16	Przebudowa drogi gminnej w miejscowościach Grabica - Lubonia - droga nr 110152E - Poprawa jakości sieci dróg gminnych	Urząd Gminy w Grabicy	2025	2026	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
1.3.2.17	Przebudowa drogi gminnej Żychlin - Olendry - Majków Mały - droga nr 110160E - Poprawa jakości sieci dróg gminnych	Urząd Gminy w Grabicy	2025	2027	500 000,00	100 000,00	400 000,00	0,00	0,00	440 468,00
1.3.2.18	Przebudowa Zespołu Szkół Ponadpodstawowych CKU w Szydłowie - Utworzenie w budynku szkoły warsztatów technicznych	Urząd Gminy w Grabicy	2024	2027	500 000,00	100 000,00	400 000,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.19	Rozbudowa i przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Boryszowie - Poprawa funkcjonalności budynku szkoły	Urząd Gminy w Grabicy	2025	2027	1 100 000,00	100 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	700 000,00
1.3.2.20	Termomodernizacja budynku SP w Woli Kamockiej - Zmniejszenie kosztów ogrzewania budynku	Urząd Gminy w Grabicy	2023	2026	2 337 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	2 195 000,00

SKARBNIK GMINY

mgr Dorota Bednarczyk

UZASADNIENIE

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

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącą 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 Grabica 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 Grabica jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Grabica 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 Grabica 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 2030. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Grabica została przygotowana na lata 2026-2030.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Grabica 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 Grabica, 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%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
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:

- dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 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 Grabica.

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 Grabica 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:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 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:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Grabica 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 wpływ z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Grabica, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 16 915 633,69 zł, co stanowi 130,34% 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 4 463 779,39 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Twardosławice, Majków Folwark, Majków Średni IV etap w wys. 1 159 693,00 zł.
2. Zakup samochodów dla jednostek OSP w Grabicy i Lubanowie w wys. 3 088 161,39 zł.
3. Doposażenie budynku Gminnego Centrum Kultury w Grabicy w wys. 215 925,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Grabica 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 Grabica 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 na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2027	—	—	—
	2028-2030	—	—	100,00%
inne	2027	—	—	—
	2028-2030	—	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 Grabica wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 25 075 942,94 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 1 312 232,74 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 Grabica 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 odchyłań 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 Grabica 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 -4 853 717,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 4 853 717,00 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 Grabica

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	65 081 802,81	69 935 519,81	-4 853 717,00
2027	62 436 323,00	59 609 458,00	2 826 865,00
2028	64 246 976,00	61 936 261,00	2 310 715,00
2029	66 045 892,00	64 248 510,00	1 797 382,00
2030	67 829 130,00	66 931 748,00	897 382,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 367 051,00 zł. Przychody Gminy Grabica w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 4 853 717,00 zł;
2. wolne środki – 513 334,00 zł;

W kolumnie „2025 Wykonanie” dokonano korekty planowanych przychodów Gminy. W planie budżetu Gminy na 2025 r. (aktualnym na 30 września 2025 r.) planuje się przychody zwrotne w wysokości 2 206 800,00 zł. Do końca roku budżetowego 2025 zobowiązanie zostanie wykonane w kwocie 2 082 611,00 zł, dlatego dokonano stosownej korekty pozostałego planu przychodów (zmniejszenie przychodów o ww. kwotę) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2029. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Splata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Grabica

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	513 334,00	0,00	513 334,00
2027	1 926 865,00	900 000,00	2 826 865,00
2028	1 410 715,00	900 000,00	2 310 715,00
2029	897 382,00	900 000,00	1 797 382,00
2030	897 382,00	0,00	897 382,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabica na lata 2026-2030, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 3 491 961,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 7 832 344,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2026 roku wyniesie 13,90%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	7 832 344,00	56 334 891,24	13,90%
2027	5 005 479,00	57 495 963,00	8,71%
2028	2 694 764,00	59 163 346,00	4,55%
2029	897 382,00	60 819 920,00	1,48%

*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 Grabica zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Grabica

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	60 617 790,42	51 011 585,81	9 606 204,61	10 119 538,61
2027	62 436 323,00	49 994 458,00	12 441 865,00	12 441 865,00
2028	64 246 976,00	52 154 682,14	12 092 293,86	12 092 293,86
2029	66 045 892,00	54 343 918,61	11 701 973,39	11 701 973,39
2030	67 829 130,00	55 932 344,88	11 896 785,12	11 896 785,12

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 Grabica 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	1,11%	20,73%	TAK	18,68%	TAK
2027	5,03%	19,82%	TAK	19,76%	TAK
2028	3,99%	19,01%	TAK	18,96%	TAK
2029	3,01%	17,94%	TAK	17,89%	TAK
2030	1,45%	17,94%	TAK	17,89%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Grabica 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”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Grabica planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2029. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr XVI/92/2025 Rady Gminy Grabica z dnia 22.10.2025 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

W ramach realizacji przedsięwzięć dodano następujące zadania:

1. Kompleksowe usługi społeczne w Gminie Grabica – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 984 736,00 zł, w tym w 2026 r. – 866 014,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 984 736,00 zł. Jednostką realizującą jest GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W GRABICY.
2. Umowa na występ artystyczny z okazji spotkania noworocznego – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 23 500,00 zł, w tym w 2026 r. – 16 500,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 0,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Grabicy.
3. Przebudowa drogi gminnej Kamocinek i Szydłów Kolonia - droga nr 110176E – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 770 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 200 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 700 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Grabicy.
4. Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Bąkowiec - droga nr 110161E – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 500 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 100 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 300 000,00 zł. Jednostką realizującą jest GRABICA.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Dotacja celowa na obsługę administracyjną Związku ZIT MOF Radomsko-Piotrków Tryb.-Bełchatów – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 404,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 92,00 zł;
 - c. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2027-2029 o kwotę 229,00 zł;
 - 2) Internetowy system prawny LEGALIS – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 1 010,01 zł;
 - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 336,67 zł;
 - c. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 336,67 zł;
 - 3) Opracowanie gminnej ewidencji zabytków – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 13 480,50 zł;

- b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 5 350,50 zł;
 - c. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;
- 4) Budowa instalacji PV przy SP w Brzozie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 42 005,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 240 000,00 zł;
 - c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 200 000,00 zł;
 - d. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027;
- 5) Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Szydłów i Szydłów Kolonia – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 4 990 000,00 zł;
- 6) Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Twardosławice, Majków Folwark, Majków Średni – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 172 200,00 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 45 000,00 zł;
- 7) Budowa kompleksu sportowego Orlik w miejscowości Wola Kamocka – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 1 459 954,00 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 659 954,00 zł;
 - c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 800 000,00 zł;
 - d. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027;
- 8) Budowa świetlicy wiejskiej na terenie sołectwa Kafar – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 1 600 000,00 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2027-2028 o kwotę 1 600 000,00 zł;
- 9) Instalacja fotowoltaiczna przy oczyszczalni ścieków w Grabicy – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 50 000,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 240 000,00 zł;
 - c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 200 000,00 zł;
 - d. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027;
- 10) Instalacja fotowoltaiczna przy SP w Boryszowie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 50 000,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 240 000,00 zł;
 - c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 200 000,00 zł;
 - d. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027;
- 11) Instalacja fotowoltaiczna przy SP w Szydłowie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 50 000,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 240 000,00 zł;
 - c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 200 000,00 zł;
 - d. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027;
- 12) Instalacja fotowoltaiczna przy UG w Grabicy – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 50 000,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 240 000,00 zł;

- c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 200 000,00 zł;
- d. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027;
- 13) Instalacja solarna na potrzeby budynku zaplecza stadionu sportowego w Szydłowie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 25 000,00 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 25 000,00 zł;
 - c. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;
- 14) Przebudowa drogi gminnej Żychlin - Olendry - Majków Mały - droga nr 110160E – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 400 000,00 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 400 000,00 zł;
 - c. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027;
- 15) Przebudowa Zespołu Szkół Ponadpodstawowych CKU w Szydłowie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 75 000,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 300 000,00 zł;
 - c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 400 000,00 zł;
 - d. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027;
- 16) Termomodernizacja budynku SP w Woli Kamockiej – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 150 000,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 80 000,00 zł.

Z załącznika przedsięwzięć usunięto następujące zadania:

1. Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Majków Mały.
2. Przebudowa drogi gminnej w miejscowościach Bąkowiec i Polesie;
3. Przebudowa drogi gminnej w miejscowościach Polesie i Twardosławice.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym 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.

SKARBNIK GMINY

mgr Dorota Bednarczyk