Zarządzenie Nr 86/25
Wójta Gminy Orchowo
z dnia 12 listopada 2025 r.

w sprawie sporządzenie projektu dotyczącego Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orchowo na lata 2026-2032

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (T.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 z późn. zm.) oraz art. 2 pkt 2 i art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (T.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.).

Wójt Gminy Orchowo zarządza co następuje :

§ 1. Ustala się projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orchowo w brzmieniu określonym w załączniku Nr 1 do Zarządzenia.

§ 2. Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orchowo na lata 2026 - 2032 podlega przedstawieniu Radzie Gminy Orchowo oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu celem zaopiniowania.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Wójtowi Gminy Orchowo.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Orchowo
Grzegorz Matkowski

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia 86/2025
Wójta Gminy Orchowo z dnia 12 listopada 2025r.

Projekt

Uchwała Nr .....))2025
Rady Gminy Orchowo
z dnia.....grudnia 2025 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orchowo na lata 2026-2032

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) oraz art. 226, 227, 228, 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z poźn.zm.) oraz art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2025, poz. 337 z późn. zm.).

Rada Gminy Orchowo uchwala co następuje:

§ 1

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Orchowo obejmującą dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Ustala się wieloletnie przedsięwzięcia finansowe, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3

Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć oraz do realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w tym do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej jednostki samorządu terytorialnego związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez jednostkę, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu tej jednostki.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Orchowo

§ 5

Traci moc uchwała Nr XII/71/24 Rady Gminy Orchowo z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2032 z późn. zmianami.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026r.

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 86/25 z dnia 2025-11-12

- projekt -

Wyszczególnienie	Dochody ogółem [x]	z tego:										
		Dochody bieżące [x]	z tego:						Dochody majątkowe[x]	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące [x 3)]	pozostałe dochody bieżące [4)]	w tym: z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku[x]	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
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	34 626 684,19	33 876 275,23	9 700 227,00	295 454,00	12 842 959,00	4 578 779,23	6 458 856,00	2 033 184,00	750 408,96	450 515,00	299 130,96
2027	34 731 083,00	34 680 265,00	9 991 234,00	304 318,00	13 228 248,00	4 716 143,00	6 440 322,00	2 094 180,00	50 818,00	50 818,00	0,00
2028	35 954 449,00	35 904 449,00	10 280 980,00	313 143,00	13 611 867,00	4 852 911,00	6 845 548,00	2 154 911,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2029	36 909 773,00	36 909 773,00	10 568 847,00	321 911,00	13 992 999,00	4 988 793,00	7 037 223,00	2 215 249,00	0,00	0,00	0,00
2030	37 906 337,01	37 906 337,01	10 854 206,00	330 603,00	14 370 810,00	5 123 490,00	7 227 228,00	2 275 061,00	0,00	0,00	0,00
2031	38 853 995,00	38 853 995,00	11 125 561,00	338 868,00	14 730 080,00	5 251 577,00	7 407 909,00	2 331 938,00	0,00	0,00	0,00
2032	39 825 345,00	39 825 345,00	11 403 700,00	347 340,00	15 098 332,00	5 382 866,00	7 593 107,00	2 390 236,00	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	34 133 236,51	30 821 696,62	11 533 615,72	0,00	0,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	3 311 539,89	3 311 539,89	440 000,00
2027	34 694 168,00	31 769 134,00	11 925 399,00	0,00	0,00	52 300,00	0,00	0,00	0,00	2 925 034,00	2 925 034,00	0,00
2028	35 780 254,00	32 743 659,00	12 414 340,00	0,00	0,00	38 900,00	0,00	0,00	0,00	3 036 595,00	3 036 595,00	0,00
2029	36 735 578,00	33 714 617,00	12 905 948,00	0,00	0,00	29 500,00	0,00	0,00	0,00	3 020 961,00	3 020 961,00	0,00
2030	37 771 414,01	34 604 185,00	13 282 802,00	0,00	0,00	20 025,00	0,00	0,00	0,00	3 167 229,01	3 167 229,01	0,00
2031	38 719 072,00	35 505 349,00	13 657 377,00	0,00	0,00	12 275,00	0,00	0,00	0,00	3 213 723,00	3 213 723,00	0,00
2032	39 695 145,00	36 416 842,00	14 028 858,00	0,00	0,00	4 635,00	0,00	0,00	0,00	3 278 303,00	3 278 303,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2026	493 447,68	281 147,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	36 915,00	249 215,00	212 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	174 195,00	174 195,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	174 195,00	174 195,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	134 923,00	134 923,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	134 923,00	134 923,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	130 200,00	130 200,00	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 6 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	493 447,68	281 147,68	0,00	0,00	0,00
2027	212 300,00	0,00	0,00	0,00	249 215,00	249 215,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	174 195,00	174 195,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	174 195,00	174 195,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	134 923,00	134 923,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	134 923,00	134 923,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	130 200,00	130 200,00	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	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:									
		z tego:								
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	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
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	212 300,00	997 651,00	0,00	3 054 578,61	3 054 578,61
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	748 436,00	0,00	2 911 131,00	3 123 431,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	574 241,00	0,00	3 160 790,00	3 160 790,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	400 046,00	0,00	3 195 156,00	3 195 156,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	265 123,00	0,00	3 302 152,01	3 302 152,01
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	130 200,00	0,00	3 348 646,00	3 348 646,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 408 503,00	3 408 503,00

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	1,20%	10,69%	9,91%	9,92%	TAK	TAK
2027	1,01%	9,89%	9,27%	9,29%	TAK	TAK
2028	0,69%	10,30%	9,37%	9,38%	TAK	TAK
2029	0,64%	10,10%	9,68%	9,70%	TAK	TAK
2030	0,47%	10,13%	8,36%	8,37%	TAK	TAK
2031	0,44%	10,00%	8,56%	8,57%	TAK	TAK
2032	0,39%	9,91%	9,26%	9,27%	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: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	w tym: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2026	0,00	0,00	0,00	299 130,96	299 130,96	265 894,19	8 106,53	8 106,53	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	564 261,21	564 261,21	265 894,19	3 386 442,96	1 079 181,75	2 307 261,21	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	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	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	281 147,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	249 215,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	174 195,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	174 195,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	134 923,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	134 923,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	130 200,00	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 Gminy Orchowo
Grzegorz Matkowski

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do
Zarządzenia Nr 86/25 z dnia 2025-11-12
projekt -

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				3 999 283,09	3 386 442,96	0,00	0,00	0,00	3 386 442,96
1.a	- wydatki bieżące				1 581 821,88	1 079 181,75	0,00	0,00	0,00	1 079 181,75
1.b	- wydatki majątkowe				2 417 461,21	2 307 261,21	0,00	0,00	0,00	2 307 261,21
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:				621 567,74	572 367,74	0,00	0,00	0,00	572 367,74
1.1.1	- wydatki bieżące				8 106,53	8 106,53	0,00	0,00	0,00	8 106,53
1.1.1.2	"Zwiększenie dostępu i jakości bazy kulturalnej w Domu Kultury i Strażaka w Orchowie" - Poprawa dostępności i jakości infrastruktury kulturalnej	Urząd Gminy Orchowo	2025	2026	8 106,53	8 106,53	0,00	0,00	0,00	8 106,53
1.1.2	- wydatki majątkowe				613 461,21	564 261,21	0,00	0,00	0,00	564 261,21
1.1.2.2	"Zwiększenie dostępu i jakości bazy kulturalnej w Domu Kultury i Strażaka w Orchowie" - Poprawa dostępności i jakości infrastruktury kulturalnej	Urząd Gminy Orchowo	2025	2026	324 261,21	324 261,21	0,00	0,00	0,00	324 261,21
1.1.2.3	Przebudowa stadionu gminnego w Orchowie - poprawa funkcjonalności	Urząd Gminy Orchowo	2025	2026	289 200,00	240 000,00	0,00	0,00	0,00	240 000,00
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				3 377 715,35	2 814 075,22	0,00	0,00	0,00	2 814 075,22
1.3.1	- wydatki bieżące				1 578 715,35	1 071 075,22	0,00	0,00	0,00	1 071 075,22
1.3.1.4	PLAN OGÓLNEGO ZAGOSPODAROWANIA PRZESTRZENNEGO DLA GMINY ORCHOWO -	Urząd Gminy Orchowo	2024	2026	158 000,00	158 000,00	0,00	0,00	0,00	158 000,00
1.3.1.5	Udostępnienie przez AWOŚ na rzecz gminy licencji na korzystanie z Programu Monitorowania i Zarządzania Gospodarką Wodnościekową AQUARIUS - Monitoring	Urząd Gminy Orchowo	2024	2026	14 484,48	1 656,81	0,00	0,00	0,00	1 656,81
1.3.1.6	Usługa za korzystanie z Platformy Zamawiający PZP -	Urząd Gminy Orchowo	2024	2026	11 070,00	3 690,00	0,00	0,00	0,00	3 690,00
1.3.1.7	Ubezpieczenie mienia Gminy Orchowo - Ubezpieczenie mienia gminy	Urząd Gminy Orchowo	2025	2026	216 396,00	108 198,00	0,00	0,00	0,00	108 198,00
1.3.1.9	Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych - odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Orchowo	Urząd Gminy Orchowo	2025	2026	1 018 456,37	678 970,91	0,00	0,00	0,00	678 970,91
1.3.1.10	Strategia Rozwoju Gminy Orchowo na lata 2026-2035 - Opracowanie strategii rozwoju gminy Orchowo na lata 2026-2035	Urząd Gminy Orchowo	2025	2026	72 000,00	72 000,00	0,00	0,00	0,00	72 000,00
1.3.1.11	Dowożenie uczniów niepełnosprawnych - organizacja dowozu uczniów niepełnosprawnych do Ośrodka Szkolno-wychowawczego w Strzelnie	Urząd Gminy Orchowo	2025	2026	83 308,50	48 559,50	0,00	0,00	0,00	48 559,50

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 804 000,00	1 743 000,00	0,00	0,00	0,00	1 743 000,00
1.3.2.11	Dotacja celowa dla powiatu słupeckiego na dofinansowanie zadania pn .Przebudowa drogi powiatowej nr 2169P Słowikowo-Orchowo - dokumentacja projektowa -	Urząd Gminy Orchowo	2025	2026	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00
1.3.2.12	Dotacja celowa dla powiatu słupeckiego na dofinansowanie zadania pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 3030P na odcinku Bielsko - Wólka Orchowska - dokumentacja projektowa -	Urząd Gminy Orchowo	2025	2026	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00
1.3.2.13	Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Orchowo na działce numer ewid.960 wraz z wymianą złóż filtracyjnych -	Urząd Gminy Orchowo	2025	2026	678 000,00	648 000,00	0,00	0,00	0,00	648 000,00
1.3.2.15	Przebudowa drogi gminnej Szydłówiec-Suszewo - dokumentacja - poprawa bezpieczeństwa i warunków drogowych	Urząd Gminy Orchowo	2025	2026	45 000,00	45 000,00	0,00	0,00	0,00	45 000,00
1.3.2.16	Wymiana pokrycia dachowego na budynku Szkoły Podstawowej ul. Szkolna 11 w Orchowie - poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy Orchowo	2025	2026	506 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.17	Przebudowa zbiornika wód popłucznych i kanalizacji odprowadzającej wodę popłuczną ze stacji wodociągowej w Orchowie do rowu melioracyjnego -	Urząd Gminy Orchowo	2025	2026	65 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00
1.3.2.18	Rozbudowa sieci wodociągowej śr.90 w miejscowości Orchówek gmina Orchowo dz. 160/52, 160/53, 160/54, 160/1 -	Urząd Gminy Orchowo	2025	2026	70 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00

Wójt Gminy Orchowo
Grzegorz Matkowski

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orchowo na lata 2026-2032

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 Orchowo 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 Orchowo jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Orchowo 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 Orchowo na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025r.

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 2032. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Orchowo została przygotowana na lata 2026-2032.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Orchowo 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 Orchowo, 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%
2031	2,50%	2,50%	3,30%
2032	2,30%	2,50%	3,20%

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 2027-2032 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 Orchowo.

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.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Orchowo 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 Orchowo oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych.

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 Orchowo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 2 033 184,00 zł, co stanowi 109,68% 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.

Pozostałe dochody własne gminy na rok 2026 przyjęto wg zestawień przygotowanych przez

pracowników zajmujących się bezpośrednio naliczaniem dochodów z poszczególnych źródeł podatek rolny, podatek od nieruchomości, środków transportu, ze sprzedaży napojów alkoholowych, czynsze, dzierżawy, sprzedaż wody, wywóz ścieków.

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.

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.

Dotacje z budżetu państwa, rok 2026 zaplanowano zgodnie z pismem Wojewody Wielkopolskiego FB.I-3110.8.2025.2 z dnia 24.10.2025 r, na rok 2027-2032 przyjęto wzrost o dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń.
Wysokość subwencji ogólnej na rok 2026 przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów natomiast na lata 2027-2032 przyjęto wzrost o dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń.

1.2. Dochody majątkowe

Dochody majątkowe w 2026 zaplanowano na wysokości 750 408,96 zł.

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

W 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 450 515,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2026 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości w tym: 319 697,00 zł (7 nieruchomości gruntowych /1 Myślątkowo, 4 Rękawczynek, 1 Skubarczewo, 1 Orchówek/) i 130 000,00 zł (1 lokalu mieszkalnego /Orchówek 4/) oraz kwota 818,00 z tytułu sprzedaży 1 lokalu mieszkalnego w systemie ratalnym.

Kwota 763,00 stanowi wpływy z tytułu przekształcenia prawo użytkowania wieczystego w prawo własności.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 299 130,96 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. Zwiększenie dostępu i jakości bazy kulturalnej w Domu Kultury i Strażaka w Orchowie – kwota 299 130,96 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Orchowo 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 Orchowo 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	2027-2032	30,00%	30,00%	40,00%

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 Orchowo wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 11 533 615,72 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 562 217,97 zł. W latach 2027-2032 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 Orchowo nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

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.

Wydatki bieżące w Wieloletniej Prognozie Finansowej w roku 2026 zgodnie z planem budżetu, natomiast w następnych latach w oparciu o możliwości wynikające z planowanej wielkości dochodów gminy oraz zasady, iż planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat poprzednich i wolne środki o czym mówi art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orchowo na lata 2026-2032. Przyjęta w roku 2026 wielkość wydatków majątkowych jest zgodna z planem budżetu Gminy Orchowo, natomiast wielkość tych wydatków w latach następnych stanowi ich poziom możliwy do sfinansowania ze środków własnych.

W roku 2026 zaplanowano wydatki majątkowe kwotę 3 311 539,89 zł w kolejnych latach zaplanowano:

2027 rok – 2 925 034,00 zł;
2028 rok – 3 036 595,00 zł;
2029 rok – 3 020 961,00 zł;

2030 rok – 3 167 229,01 zł;
2031 rok – 3 213 723,00 zł;
2032 rok – 3 278 303,00 zł.

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 dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie 493 447,68 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 Orchowo

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	34 626 684,19	34 133 236,51	493 447,68
2027	34 731 083,00	34 694 168,00	36 915,00
2028	35 954 449,00	35 780 254,00	174 195,00
2029	36 909 773,00	36 735 578,00	174 195,00
2030	37 906 337,01	37 771 414,01	134 923,00
2031	38 853 995,00	38 719 072,00	134 923,00
2032	39 825 345,00	39 695 145,00	130 200,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się przychodów budżetowych.

5. Rozchody

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

5.1 spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych 281 147,68 zł w tym:

1/ LBS O/Orchowo Umowa nr 66/OK./OR/12 z dnia 18.12.2012-
Splata wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów 23 516,00 zł
2/ LBS O/Orchowo Umowa nr 07/IK/OR/12 z dnia 31.08.2012-
Przebudowa nawierzchni drogi gminnej Podlesie –Orchówek 8 416,68 zł
3/ LBS O/Orchowo umowa nr 59/OK./OR/13 z dnia 31.10.2013-
Splata wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów 26 500,00 zł
4/ LBS O/Orchowo umowa nr 42/O/OR/15 z dnia 25.09.2015
Spłata wcześniej zaciągniętych kredytów 30 520,00 zł
5/ LBS O/Orchowo umowa nr 45/OK/OR/15 z dnia 14.12.2015
Splata wcześniej zaciągniętych kredytów 18 000,00 zł
6/ LBS O/Orchowo umowa nr 52/OK/OR/16 z dnia 16.11.2016
Spłata wcześniej zaciągniętych kredytów 39 272,00 zł
7/ LBS o/ Orchowo umowa Nr 31/OK/OR/17 z dnia 22.12.2017
Sfinansowanie deficytu budżetowego w roku 2017 4 723,00 zł
8/ LBS O/Orchowo umowa Nr 23/OK/OR/18 z dnia 14.08.2018 r
Sfinansowanie deficytu budżetowego w roku 2018 66 152,00 zł
9/ LBS O/Orchowo Umowa Nr 15/OK/OR/19 z dnia 19.08.2019 r
Sfinansowanie deficytu budżetu w roku 2019 64 048,00 zł

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

Spłata zaciągniętych zobowiązań Gminy Orchowo

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2026	281 147,68
2027	249 215,00
2028	174 195,00
2029	174 195,00
2030	134 923,00
2031	134 923,00
2032	130 200,00

Źródło: Opracowanie własne.

5.2 inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu 212 300,00 zł na udzielenie pożyczki dla Towarzystwa Przyjaciół Gminy Orchowo na realizację zadania z zakresu zadań gminy. TPGO planuje złożyć wniosek o dofinansowanie max. 212 300,00 zł brutto, co stanowi 100% dofinansowania bez żadnego udziału wkładu własnego - celem pozyskania środków i wykonanie planowanej adaptacji świetlicy wiejskiej w Różannie.
Na ten cel Gmina pożyczy środki finansowe TPGO na realizację tego zadania w 2026 roku –po przyznaniu dofinansowania, a po otrzymaniu zwrotu środków z UMWW – TPGO zwróci do budżetu środki finansowe Gminie Orchowo (planowany zwrot w 2027r.).

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orchowo na lata 2026-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie" wynosi 1 278 798,68 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 997 651,00 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 3,35%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	997 651,00	29 748 774,00	3,35%
2027	748 436,00	30 227 240,00	2,48%
2028	574 241,00	31 101 538,00	1,85%
2029	400 046,00	31 920 980,00	1,25%

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

Wynik budżetu bieżącego Gminy Orchowo

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	33 876 275,23	30 821 696,62	3 054 578,61	3 054 578,61
2027	34 680 265,00	31 769 134,00	2 911 131,00	3 123 431,00
2028	35 904 449,00	32 743 659,00	3 160 790,00	3 160 790,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2029	36 909 773,00	33 714 617,00	3 195 156,00	3 195 156,00
2030	37 906 337,01	34 604 185,00	3 302 152,01	3 302 152,01
2031	38 853 995,00	35 505 349,00	3 348 646,00	3 348 646,00
2032	39 825 345,00	36 416 842,00	3 408 503,00	3 408 503,00

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 Orchowo 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	1,20%	9,91%	TAK	9,92%	TAK
2027	1,01%	9,27%	TAK	9,29%	TAK
2028	0,69%	9,37%	TAK	9,38%	TAK
2029	0,64%	9,68%	TAK	9,70%	TAK
2030	0,47%	8,36%	TAK	8,37%	TAK
2031	0,44%	8,56%	TAK	8,57%	TAK
2032	0,39%	9,26%	TAK	9,27%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Orchowo 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 Orchowo planuje realizację zadań wieloletnich w roku 2026. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr Uchwała Nr XXII/128/25 Rady Gminy Orchowo z dnia 30.10.2025 r., dostosowano i ujęto w załączniku Nr 2 poniższe przedsięwzięcia:

Gmina Orchowo planuje realizację zadań wieloletnich na podstawie umów w latach 2024-2026.

1. "Zwiększenie dostępu i jakości infrastruktury i jakości bazy kulturalnej w Domu Strażaka w Orchowie" - poprawa dostępności i jakości infrastruktury kulturalnej - zadanie bieżące, okres realizacji w latach 2025-2026;
   Łączne nakłady finansowe na realizację zadania wynoszą 8 106,53 zł w tym:
   w roku 2026 - 8 106,53 zł
   Limit zobowiązań 8 106,53 zł. Zadanie bieżące realizowane z udziałem środków z Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027.
2. "Zwiększenie dostępu i jakości infrastruktury i jakości bazy kulturalnej w Domu Strażaka w Orchowie" - poprawa dostępności i jakości infrastruktury kulturalnej - zadanie majątkowe, okres realizacji w latach 2025 – 2026;
   Łączne nakłady finansowe na realizację zadania wynoszą 324 261,21 zł w tym:
   w roku 2026 - 324 261,21 zł
   Limit zobowiązań 324 261,21 zł. Zadanie inwestycyjne realizowane z udziałem środków z Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027.
3. Przebudowa stadionu gminnego w Orchowie - poprawa funkcjonalności - zadanie majątkowe, okres realizacji w latach 2025-2026;

Łączne nakłady finansowe na realizację zadania wynoszą 289 200,00 zł w tym:
w roku 2026 - 240 000,00 zł
Limit zobowiązań 240 000,00 zł. Zadanie inwestycyjne – środki własne (pozyskanie dofinansowania środków zewnętrznych).

4. Plan Ogólnego Zagospodarowania Przestrzennego dla Gminy Orchowo - zadanie bieżące, realizowane w latach 2024-2026 – podpisanie aneksu 1/2025 z dnia 31.10.2025 do umowy Nr 94/RPGND.K/2024 z dnia 15.10.2024r.- przedłużenie realizacji zadania do 30.06.2026r.
Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 158 000,00 zł, z tego:
w roku 2026 - 158 000,00 zł
Limit zobowiązań 158 000,00 zł.

5. Udostępnienie przez AWOŚ na rzecz gminy licencji na korzystanie z Programu Monitorowania i Zarządzania Gospodarką Wodnościekową AQUARIUS – zadanie bieżące, realizowane w latach 2024-2026 – aneks nr 1 z dnia 07.03.2025 do umowy nr 17/GK/2024 z 20.03.2024 .
Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 14 484,48 zł, z tego:
w roku 2026 - 1 656,81 zł
Limit zobowiązań 1 656,81 zł.

6. Usługa za korzystanie z Platformy e Zamawiający PZP – zadanie bieżące, zadanie realizowane w latach 2025-2026 – aneks nr 1 z dnia 22.10.2024 do umowy z dnia 16.11.2022.
Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 11 070,00 zł, w tym:
w roku 2026 – 3 690,00 zł
Limit zobowiązań 3 690,00,00 zł

7. Ubezpieczenie mienia Gminy Orchowo - zadanie bieżące, które będzie realizowane w latach 2025-2026 –umowa nr 29/RF.DGZP/2025
Łączne nakłady finansowe na realizację zadania wynoszą 216 396,00 zł, w tym:
w roku 2026 - 108 198,00 zł
Limit zobowiązań 108 198,00 zł.

8. Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych - zadanie bieżąca, okres realizacji 2025-2026 – umowa nr 52/RF.DGZP/2025 z dnia 20 czerwca 2025r.
Łączne nakłady finansowe na realizację zadania wynoszą 1 018 456,37 zł w tym:
w roku 2026 - 678 970,91 zł
Limit zobowiązań 678 970,91 zł.

9. Strategia Rozwoju Gminy Orchowo na lata 2026-2035 - opracowanie strategii rozwoju gminy Orchowo zadanie bieżące, okres realizacji 2025-2026
Łączne nakłady finansowe na realizację zadania wynoszą 72 000,00 zł w tym:
w roku 2026 - 72 000,00 zł
Limit zobowiązań 72 000,00 zł. Zabezpieczenie środków w celu opracowania dokumentacji strategii rozwoju gminy Orchowo.

10. Dowożenie uczniów niepełnosprawnych – organizacja dowozu uczniów niepełnosprawnych do Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Strzelnie - zadanie bieżące, okres realizacji w latach 2025-2026 – umowa 64/OKSiOP/2025 z dnia 28 sierpnia 2025.
Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 83 308,50 zł w tym:
w roku 2026 - 48 559,50 zł
Limit zobowiązań 48 559,50 zł.

11. Dotacja celowa dla powiatu słupeckiego na dofinansowanie zadania pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 2169P Słowikowo-Orchowo - wydatki majątkowe o charakterze dotacyjnym w latach 2025-2026 – umowa Nr 31/DE/2025 z dnia 16.04.2025
Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 220 000,00 zł:
w roku 2026 - 220 000,00 zł
Limit zobowiązań 220 000,00 zł

12. Dotacja celowa dla powiatu słupeckiego na dofinansowanie zadania pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 3030P Bielsko-Wólka Orchowska - wydatki majątkowe o charakterze dotacyjnym - umowa Nr 31/DE/2025 z dnia 16.04.2025
w latach 2025-2026
Łączne nadkłady planowane na realizację zadania wynoszą 220 000,00 zł:
w roku 2026 - 220 000,00 zł
Limit zobowiązań 220 000,00 zł

13. Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Orchowo na działce nr.ewid.960 wraz z

wymianą złóż filtracyjnych - zadanie majątkowe na lata 2025-2026
Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 678 000,00 zł w tym:
w roku 2025 - 30 000,00 zł
w roku 2026 - 648 000,00 zł
Limit zobowiązań 648 000,00 zł. Zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania.

14. Przebudowa drogi gminnej Szydłówiec-Suszewo - dokumentacja projektowa - zadanie majątkowe, okres realizacji w latach 2025-2026
Łączne nakłady finansowe na realizację zadania wynoszą 45 000,00 zł w tym:
w roku 2025 - 0 zł
w roku 2026 - 45 000,00 zł
Limit zobowiązań 45 000,00 zł. Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji.

15. Wymiana pokrycia dachowego na budynku Szkoły Podstawowej ul. Szkolna 11 w Orchowie - zadanie majątkowe okres realizacji 2025-2026
Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 506 000,00 zł w tym:
w roku 2026 - 500 000,00 zł
Limit zobowiązań 500 000,00 zł.

16. Przebudowa zbiornika wód popłucznych i kanalizacji odprowadzającej wodę popłuczną ze stacji wodociągowej w Orchowie do rowu melioracyjnego - zadanie majątkowe okres realizacji 2025-2026
Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 65 000,00 zł w tym:
w roku 2026 - 60 000,00 zł
Limit zobowiązań 60 000,00 zł. Zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania.

17. Rozbudowa sieci wodociągowej śr. 90 w miejscowości Orchówek Gmina Orchowo dz. 160/52, 160/54, 160/1 zadanie majątkowe okres realizacji 2025-2026
Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 70 000,00 zł w tym:
w roku 2026 - 50 000,00 zł
Limit zobowiązań 50 000,00 zł. Zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania.

1. 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.

Zaplanowano dochody w 2026 r. w kwocie 299 130,96 zł z tytułu dofinansowania z "Fundusze Europejskie dla Wielkopolski na lata 2021-2027" w ramach programu regionalnego pn. "Zwiększenie dostępu i jakości bazy kulturalnej w Domu Kultury i Strażaka w Orchowie". Zaplanowany wydatki w 2026 r. kwota 332 367,74 zł w tym: kwota dofinansowania 299 130,96 zł oraz środki własne Gminy Orchowo 33 236,78 zł.

Wójt Gminy Orchowo
Grzegorz Matkowski