ZARZĄDZENIE NR RO.0050.129.2026
BURMISTRZA ORNETY

z dnia 12 listopada 2026 r.

w sprawie projektuWieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2027 - 2037

Na podstawie art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 1447) zarządzam co następuje:

§ 1. Przedkładam projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orneta na lata 2027 - 2037, wraz z objaśnieniami przyjętych wartości w tej prognozie, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia

§ 2. Opracowany projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orneta wraz z objaśnieniami przekładam: a/ Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie celem zaopiniowania, b/ Radzie Miejskiej w Ornecie.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu.

Burmistrz Ornety

Katarzyna Lasocka

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 1do Zarządzenia Nr RO.0050.129.2026 Burmistrza Ornety z dnia 12 listopada 2026 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem [X]	z tego:									
		Dochody bieżące [X]	z tego:						Dochody majątkowe [X]	w tym:	
			dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące [X 3)]	pozostałe dochody bieżące [4)]	w tym:		ze sprzedaży majątku [X]	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
Wykonanie 2020	61 738 155,02	59 267 906,08	6 456 695,00	246 252,57	16 476 069,00	23 138 289,68	12 950 599,83	4 734 797,11	2 470 248,94	998 387,36	1 441 992,80
Wykonanie 2021	66 156 084,23	62 041 312,43	6 995 424,00	220 000,00	17 661 043,00	22 876 289,76	13 523 533,00	4 255 176,27	4 114 771,80	1 821 329,54	2 293 442,26
Wykonanie 2022	75 389 293,23	67 996 957,70	9 199 432,57	290 152,00	17 001 334,00	26 550 522,46	14 955 516,67	4 829 410,58	7 392 335,53	2 430 906,96	2 000 000,00
Wykonanie 2023	71 019 513,39	58 331 040,46	5 806 023,00	347 742,00	23 047 269,50	13 783 405,25	15 346 600,71	5 249 220,92	12 688 472,93	1 683 575,39	10 991 899,35
Wykonanie 2024	83 098 413,40	71 548 372,51	8 008 976,00	458 683,00	25 369 839,00	18 536 038,99	18 848 937,00	6 213 010,65	11 550 040,89	1 173 402,78	10 991 899,35
Wykonanie 2025	91 310 084,97	80 066 636,59	27 060 817,67	83 425,18	13 676 732,53	19 294 495,66	19 951 165,55	7 200 000,00	11 243 448,38	1 584 832,63	10 000 000,00
Plan 3 kw. 2026	101 881 817,47	80 672 719,07	30 271 535,00	695 509,00	12 477 579,00	17 664 340,07	19 563 756,00	7 790 781,00	21 209 098,40	1 622 074,00	19 567 024,40
Wykonanie 2026	91 544 623,00	79 944 623,00	30 271 535,00	695 509,00	12 477 579,00	17 500 000,00	19 000 000,00	7 200 000,00	11 600 000,00	1 600 000,00	10 000 000,00
2027	100 719 968,67	80 435 475,14	32 101 383,00	833 682,00	12 371 608,00	15 409 302,68	19 719 499,46	7 300 000,00	20 284 493,53	1 200 000,00	18 521 312,73
2028	99 533 977,00	84 483 977,00	32 990 500,00	854 524,00	12 707 614,00	15 600 000,00	22 331 339,00	7 480 000,00	15 050 000,00	1 500 000,00	12 500 000,00
2029	91 655 000,00	85 555 000,00	33 990 262,00	897 784,33	12 975 305,00	17 700 000,00	19 991 648,67	7 669 562,00	6 100 000,00	1 100 000,00	5 000 000,00
2030	88 865 000,00	87 815 000,00	34 694 459,00	920 228,94	13 300 000,00	18 000 000,00	20 900 312,06	7 860 000,00	1 050 000,00	1 000 000,00	0,00
2031	89 369 342,00	88 569 342,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00
2032	90 519 342,00	89 619 342,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	800 000,00	0,00
2033	91 619 342,00	90 819 342,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	500 000,00	0,00
2034	92 919 342,00	91 819 342,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00	200 000,00	0,00
2035	92 019 342,00	90 919 342,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00	100 000,00	0,00

2036	91 500 000,00	90 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	100 000,00	0,00
2037	92 300 000,00	91 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	100 000,00	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 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W przypadku 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 samorządu terytorialnego 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 samorządu terytorialnego 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 uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji [x]	w tym:	wydatki na obsługę długu [x]	w tym:				nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne) obejmujące wydatki, o których mowa w art. 124 ust. 6 pkt 1 ustawy	transfery majątkowe obejmujące przepływy, o których mowa w art. 124 ust. 7 ustawy
					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 niedłuższym 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]			
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	2.2.2
Wykonanie 2020	60 277 402,27	58 143 296,57	18 887 033,71	0,00	0,00	548 186,41	0,00	0,00	0,00	2 134 105,70	2 046 276,22	87 829,48
Wykonanie 2021	66 356 726,72	58 984 687,10	20 800 000,00	0,00	0,00	389 787,51	0,00	0,00	0,00	7 372 039,62	6 646 867,22	362 586,20
Wykonanie 2022	72 499 289,61	65 459 116,51	22 120 000,00	0,00	0,00	1 433 000,00	0,00	0,00	0,00	7 040 173,10	0,00	0,00
Wykonanie 2023	77 337 352,29	61 508 950,37	25 175 716,28	0,00	0,00	1 948 049,41	0,00	0,00	0,00	15 828 401,92	0,00	0,00
Wykonanie 2024	80 466 979,80	68 716 096,75	30 082 000,00	0,00	0,00	1 751 232,97	0,00	0,00	0,00	11 750 883,05	0,00	0,00
Wykonanie 2025	87 707 165,68	76 180 047,73	33 200 000,00	0,00	0,00	1 624 170,24	0,00	0,00	0,00	11 527 117,95	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2026	106 728 895,13	81 887 852,13	35 234 173,76	0,00	0,00	1 340 000,00	0,00	0,00	0,00	24 841 043,00	23 829 123,79	411 919,21
Wykonanie 2026	95 000 000,00	81 000 000,00	34 500 000,00	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	14 000 000,00	13 000 000,00	411 919,00
2027	104 753 968,67	81 995 338,13	36 602 323,53	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	22 758 630,54	22 284 130,54	474 500,00
2028	96 478 977,00	82 900 000,00	37 517 382,00	0,00	0,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	13 578 977,00	8 000 000,00	578 977,00
2029	88 805 000,00	84 000 000,00	38 455 316,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	4 805 000,00	4 805 000,00	0,00
2030	85 455 000,00	84 500 000,00	39 416 699,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	955 000,00	955 000,00	0,00
2031	86 369 342,00	85 000 000,00	0,00	0,00	0,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	1 369 342,00	0,00	0,00
2032	87 519 342,00	86 000 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	1 519 342,00	0,00	0,00
2033	88 619 342,00	86 800 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	1 819 342,00	0,00	0,00
2034	90 719 342,00	87 350 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	3 369 342,00	0,00	0,00
2035	90 319 342,00	89 450 348,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	868 994,00	0,00	0,00
2036	90 000 000,00	89 000 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00
2037	91 400 000,00	90 400 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	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
Wykonanie 2020	1 460 752,75	0,00	2 371 294,27	2 100 000,00	265 636,27	0,00	0,00	271 294,27	0,00
Wykonanie 2021	-200 642,49	0,00	5 426 389,02	3 700 000,00	1 850 000,00	622 951,65	622 951,65	1 103 437,37	1 103 437,37
Wykonanie 2022	2 890 003,62	0,00	3 462 881,00	2 850 000,00	550 000,00	612 881,00	612 881,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	-6 317 838,90	0,00	8 705 750,26	3 390 000,00	1 110 000,00	5 315 750,26	5 315 750,26	0,00	0,00
Wykonanie 2024	2 631 433,60	0,00	3 307 911,00	3 200 000,00	930 000,00	107 911,00	107 911,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	3 602 919,29	0,00	3 719 344,96	0,00	0,00	3 719 344,96	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2026	-4 847 077,66	0,00	7 487 077,66	4 000 000,00	1 360 000,00	3 387 077,66	3 387 077,66	0,00	0,00
Wykonanie 2026	-3 455 377,00	0,00	7 208 264,25	3 000 000,00	0,00	4 108 264,25	0,00	0,00	0,00
2027	-4 034 000,00	0,00	7 425 000,00	5 400 000,00	2 009 000,00	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00
2028	3 055 000,00	3 055 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 850 000,00	2 650 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	3 410 000,00	3 410 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	3 000 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	3 000 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	3 000 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	2 200 000,00	1 550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 700 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu [x]	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych 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
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	2 105 658,00	2 105 658,00	583 658,00	583 658,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	2 150 000,00	2 150 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00	2 300 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 280 000,00	2 280 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 220 000,00	2 220 000,00	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 514 000,00	2 514 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00
Plan 3 kw. 2026	100 000,00	0,00	0,00	0,00	2 640 000,00	2 640 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2026	100 000,00	0,00	0,00	0,00	2 640 000,00	2 640 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	175 000,00	175 000,00	0,00	0,00	3 391 000,00	3 391 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00
2028	150 000,00	0,00	0,00	0,00	3 205 000,00	3 205 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2029	150 000,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2030	150 000,00	0,00	0,00	0,00	3 560 000,00	3 560 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki[8)], a wydatkami bieżącymi x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x					
		środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	22 220 000,00	0,00	1 124 609,51	1 395 903,78
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	23 770 000,00	0,00	3 056 625,33	4 783 014,35
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	23 120 000,00	0,00	2 537 841,19	3 150 722,19
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	24 230 000,00	0,00	-3 177 909,91	2 137 840,35
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	25 210 000,00	0,00	2 832 275,76	2 940 186,76
Wykonanie 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	22 696 000,00	0,00	3 886 588,86	7 605 933,82
Plan 3 kw. 2026	x	x	x	x	0,00	0,00	24 056 000,00	0,00	-1 215 133,06	2 271 944,60
Wykonanie 2026	x	x	x	x	0,00	0,00	23 056 000,00	0,00	-1 055 377,00	3 152 887,25
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 065 000,00	0,00	-1 559 862,99	465 137,01
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	21 860 000,00	0,00	1 583 977,00	1 733 977,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	18 860 000,00	0,00	1 555 000,00	1 705 000,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	15 300 000,00	0,00	3 315 000,00	3 465 000,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	12 300 000,00	0,00	3 569 342,00	3 569 342,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	9 300 000,00	0,00	3 619 342,00	3 619 342,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	6 300 000,00	0,00	4 019 342,00	4 019 342,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	4 100 000,00	0,00	4 469 342,00	4 469 342,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	2 400 000,00	0,00	1 468 994,00	1 468 994,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	900 000,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00

[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 określonym 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 określonym w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) [X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze określonym 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 określonym 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
Wykonanie 2020	0,00%	6,71%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	13,22%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	10,03%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	1,31%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	7,89%	x	x	x	x
Wykonanie 2025	0,00%	11,84%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2026	0,00%	3,07%	x	x	x	x
Wykonanie 2026	0,00%	2,79%	x	x	x	x
2027	6,14%	-0,79%	7,72%	7,68%	TAK	TAK
2028	5,67%	3,61%	6,65%	6,61%	TAK	TAK
2029	4,72%	3,32%	5,28%	5,24%	TAK	TAK
2030	4,10%	5,46%	4,32%	4,28%	TAK	TAK
2031	3,90%	4,54%	4,91%	4,87%	TAK	TAK
2032	3,68%	4,37%	4,44%	4,40%	TAK	TAK
2033	3,19%	4,76%	3,37%	3,33%	TAK	TAK
2034	2,72%	5,19%	3,61%	3,61%	TAK	TAK
2035	2,14%	1,89%	4,46%	4,46%	TAK	TAK
2036	1,77%	1,55%	4,22%	4,22%	TAK	TAK
2037	1,00%	1,00%	3,97%	3,97%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
		w tym:			w tym:			w tym:	
			w tym:			w tym:			w tym:
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2020	909 229,83	909 229,83	883 711,43	763 636,42	763 636,42	763 636,42	661 437,64	661 437,64	633 772,32
Wykonanie 2021	318 850,12	318 850,12	318 850,12	2 259 662,19	2 259 662,19	2 259 662,19	227 237,89	227 237,89	227 237,89
Wykonanie 2022	4 020 823,69	4 020 823,69	4 020 823,69	1 940 069,84	1 940 069,84	1 940 069,84	1 778 075,69	1 778 075,69	1 778 075,69
Wykonanie 2023	330 820,65	330 820,65	330 820,65	210 892,35	210 892,35	210 892,35	477 733,54	461 479,47	477 733,54
Wykonanie 2024	1 808 955,68	1 743 785,56	1 808 955,68	7 051 921,00	7 051 921,00	0,00	382 955,68	168 051,24	0,00
Wykonanie 2025	1 455 021,43	1 461 724,88	1 455 021,43	0,00	0,00	0,00	1 699 566,04	1 558 991,83	0,00
Plan 3 kw. 2026	675 848,15	675 848,15	610 733,91	11 467 637,00	11 467 637,00	11 467 637,00	863 925,81	863 925,81	742 549,84
Wykonanie 2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	229 600,00	229 600,00	222 677,92	18 291 712,73	18 291 712,73	18 291 712,73	78 022,00	78 022,00	64 382,00
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
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	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
Wykonanie 2020	1 839 306,90	1 839 306,09	1 345 544,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	6 017 999,13	6 017 999,13	6 017 999,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	2 246 686,00	2 246 686,00	2 246 686,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	2 884 000,00	2 884 000,00	2 884 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2026	14 171 633,79	14 171 633,79	12 019 973,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	21 343 430,54	21 343 430,54	18 147 212,73	25 683 061,45	4 597 562,72	21 085 498,73	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	12 988 258,00	0,00	0,00	16 254 502,10	3 681 396,10	12 573 106,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	2 776 653,00	2 776 653,00	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
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	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
Wykonanie 2020	2 105 658,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	2 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	2 280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2024	2 270 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2025	2 270 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	3 391 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	3 205 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	3 560 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	1 550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x" sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr RO.0050.129.2026 Burmistrza Orneta z dnia 12 listopada 2026 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				53 631 241,24	25 683 061,45	16 254 502,10	2 776 653,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				19 406 306,70	4 597 562,72	3 681 396,10	2 776 653,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				34 224 934,54	21 085 498,73	12 573 106,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				34 224 934,54	21 085 498,73	12 573 106,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				34 224 934,54	21 085 498,73	12 573 106,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Rozwój infrastruktury dla ruchu niezmotoryzowanego w Ornecie - rozwój ruchu niezmotoryzowanego	Urząd Miejski	2024	2027	4 762 044,98	4 658 644,98	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Termomodernizacja budynków uzyteczności publicznej w Gminie Orneta: Przedszkole Nr 2 przy ulicy 1 Maja 54 w Ornecie, Szkoły Podstawowej Nr 4 przy ul. Kopernika 13 w Ornecie, TBS Administrator przy ul. Mickiewicza w Ornecie - termomodernizacja budynków	Urząd Miejski	2024	2027	10 722 088,56	10 259 158,75	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Przebudowa ścieżki rowerowej Orneta-Lidzbark Warmiński "VELO ORNETA" - przebudowa ściezki	Urząd Miejski	2026	2028	18 740 801,00	6 167 695,00	12 573 106,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				19 406 306,70	4 597 562,72	3 681 396,10	2 776 653,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				19 406 306,70	4 597 562,72	3 681 396,10	2 776 653,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Prowadzenie targowiska -	GMINA ORNETA	2026	2029	141 696,00	47 232,00	47 232,00	23 616,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Kompleksowa usługa oświetleniowa na terenie Gminy Orneta - zapewnienie trwałości oświetlenia drogowego	GMINA ORNETA	2022	2028	7 599 742,23	1 091 964,12	909 970,10	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	ubezpieczenie mienia i odpowiedzialnosci, pojazdów oraz od nieszczęśliwych wypadków - zapewnienie ubezpieczenia majatku gminy	Urząd Miejski	2027	2030	540 000,00	180 000,00	180 000,00	180 000,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Usługa eGmina z modułami iMPA i iMPZP - wykonanie usługi	Urząd Miejski	2024	2027	9 595,00	3 198,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Sporzadzenie planu ogólnego gminy - miasta i gminy Orneta - wykonaie planu ogólnego	Urząd Miejski	2025	2027	233 700,00	12 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.8	Usługa w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej na liniach komunikacyjnych położonych na obszarze Gminy Orneta oraz gmin z którymi zawarto stosowne porozumienia - publiczny transport gminny	Urząd Miejski	2025	2030	10 068 028,00	2 607 797,00	2 544 194,00	2 573 037,00	0,00	0,00
1.3.1.9	Sporzadzenie projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenów położonych w obrębie Wojciechowo, gmina Orneta - plany miejscowe	Urząd Miejski	2026	2027	135 000,00	109 350,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.10	Zimowe utrzymanie dróg poza granicami miasta 2026/2027 - utrzymanie dróg	Urząd Miejski	2026	2027	448 691,94	361 550,59	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2032	Limit 2033	Limit zobowiązań
1	0,00	0,00	44 902 703,41
1.a	0,00	0,00	11 244 098,68
1.b	0,00	0,00	33 658 604,73
1.1	0,00	0,00	33 658 604,73
1.1.1	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	33 658 604,73
1.1.2.1	0,00	0,00	4 658 644,98
1.1.2.2	0,00	0,00	10 259 158,75
1.1.2.3	0,00	0,00	18 740 801,00
1.2	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00
1.3	0,00	0,00	11 244 098,68
1.3.1	0,00	0,00	11 244 098,68
1.3.1.1	0,00	0,00	141 696,00
1.3.1.2	0,00	0,00	2 001 934,22
1.3.1.3	0,00	0,00	540 000,00
1.3.1.6	0,00	0,00	9 595,00
1.3.1.7	0,00	0,00	12 300,00
1.3.1.8	0,00	0,00	7 725 028,00
1.3.1.9	0,00	0,00	135 000,00
1.3.1.10	0,00	0,00	448 691,94

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031
			Od	Do						
1.3.1.11	Zimowe utrzymanie dróg w granicach administracyjnych miasta 2026/2027 - utrzymanie dróg	Urząd Miejski	2026	2027	229 853,53	184 171,01	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2032	Limit 2033	Limit zobowiązań
1.3.1.11	0,00	0,00	229 853,52
1.3.2	0,00	0,00	0,00

Załącznik nr 3

do Zarządzenia Nr RO.0050.129.2026

Burmistrza Ornety

z dnia 12 listopada 2026r

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orneta na lata 2027-2037

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. Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego jest instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Orneta 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 z późn. zm.).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orneta jest projekt uchwały budżetowej na 2027 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2026 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Orneta za lata 2025 i 2026 oraz Wytyczne Ministra Finansów i Gospodarki dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 15 września 2026 r)

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) 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 2037. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Orneta została przygotowana na lata 2027-2037.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Orneta wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, Średnioroczną dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Orneta, 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 15 września 2026 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (CPI)	Dynamika realna PKB	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2027	2,8%	3,6%	2,8%
2028	2,5%	3,0%	2,5%
2029	2,6%	2,1%	2,7%
2030	2,5%	2,0%	2,50%
2031	2,5%	2,7%	1,8%
2032	2,5%	2,5%	1,8%
2033	2,5%	2,4%	1,9%
2034	2,5%	2,0%	1,9%
2035	2,5%	2,0%	1,9%
2036	2,5%	2,1%	1,9%
2037	2,5%	1,9%	2,0%

Źródło: opracowanie własne na podstawie Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 15 września 2026 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2026.
Prognozę oparto o następujące założenia:

a) dla roku 2027 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;

b) dla lat 2027-2037 prognozę wykonano stosując m.in. wskaźniki ujęte ww. tabeli.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Orneta.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2027 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2027 rok. Od 2028 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Orneta 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 Orneta oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

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 2027 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Orneta, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2027 r. ustalono więc na poziomie 7.300 000,00 zł.

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

Uchwalona w dniu 1 października 2024 roku ustawa o dochodach w jst zakłada istotne zmiany w zasadach ustalania dochodów jst z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz udziału w podatku dochodowym os osób prawnych (CIT). Dochody samorządów z tych tytułów obliczone zostały jako procent od dochodów podatników z terenu danej gminy. Wysokość w podatku PIT wynosi dla gmin 7% dochodów podatników podatku PIT zamieszkałych na obszarze danej gminy a wysokość udziału w podatku CIT wynosi dla gminy 1,6% dochodów podatników podatku CIT posiadających siedzibę na obszarze danej jst.

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.

Subwencja ogólna i dotacje na zadania bieżące

W 2027 roku subwencję ogólną z budżetu państwa gmina otrzyma wg potrzeb finansowych ustalonych na rok 2027 przez Ministerstwo Finansów i Gospodarki stosując zasady zawarte w nowej ustawie o dochodach jst. Dochody należne z tytułu subwencji ogólnej są ustalane z uwzględnieniem korekty z tytułu zamożności.

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2027 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów i Gospodarki. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, 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 2027 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1.200.000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. W latach 2028-2030 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku na poziomie odpowiednio 1.500 000,00 zł; 1.100 000,00 zł; 1.000 000,00 zł..

W 2027 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 19.069.493,53 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:

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Orneta 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. uposażenie i wynagrodzenia oraz składniki od nich naliczane;
2. wydatki na obsługę długu, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Orneta 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.

Uposażenie i wynagrodzenia oraz składniki od nich naliczane

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2027 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2027 r. w budżecie Gminy Orneta wydatki na uposażenia i wynagrodzenia oraz składniki od nich naliczane zabezpieczono w wysokości 36.602.323,53 zł. W latach 2028-2037 dokonano indeksacji wydatków na uposażenia i wynagrodzenia oraz składników od nich naliczanych w oparciu o wskaźniki makroekonomiczne.

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 projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2027 powinna kształtować się na poziomie 2,8%.Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR. Pozycje te będą korygowane w trakcie roku budżetowego.

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

2..2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne) i transfery majątkowe wynikające z projektu budżetu na 2027 rok a także przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orneta na lata 2027-2037.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2027 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie – 4.034.000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budzetowej - 1. 850.000,00 zł;
2. pożyczki 2.009.000,00 zł
3. spłaty pożyczek udzielonych - 175.000,00 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.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 7.425.000,00 zł. Przychody Gminy Orneta w 2027 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 5.400.000,00 zł;
2. nadwyżka budżetowa – 1.850.000,00 zł;
3. spłaty pozyczek udzielonych - 175.000,00 zł

5. Rozchody

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

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Orneta zaplanowano zgodnie z harmonogramami.

W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2029-2037. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 3. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Orneta

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	2.640.000,00	0,00	2 260 000,00
2027	3.391.000,00	0,00	3 391 000,00
2028	3.205.000,00	0,00	3.205.000,00
2029	2.800.000,00	200 000,00	3.000.000,00
2030	3.560.000,00	0,00	3.560.000,00
2031	2.600.000,00	400 000,00	3.000.000,00
2032	2.500.000,00	500 000,00	3.000.000.00
2033	2.800 000,00	200 000,00	3.000.000,00
2034	1 550 000,00	650 000,00	2.200.000,00
2035	650 000,00	1.050.000,00	1.700.000,00
2036	0,00	1.500 000,00	1.500.000,00
2037	0,00	900 000,00	900.000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Orneta planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziaływujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia.

6. Kwota długu

Prognozowana kwota długu na koniec 2027 roku ma wynieść 25.065.000,00 zł, w porównaniu do roku 2026 dług zwiększył sie o 2.009.000,00 zł.. Analizując dane historyczne dług od 2024 roku do 2026 nie uległ zwiększeniu.

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 2027 roku wyniesie 37,84%.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2027 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie + 465.137,01 zł. W związku z powyższym Gmina Orneta zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 organ stanowiący jst nie może uchwalić budżetu którego relacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następnym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty długu przypadającej w danym roku budżetowym spłat rat kredytów, pożyczek, wykupu obligacji wraz z odsetkami do planowanych dochodów ogółem przekroczy średnia arytmetyczna wyliczoną dla kolejnych lat wg. wzoru w art. 243 ustawy o finansach

publicznych. Informacje ma temat kształtowania się relacji z art.24 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Orneta przedstawiono w załączniku nr 1.

W całym okresie prognozy Gmina Orneta spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2026 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2026".

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

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