

ZARZĄDZENIE Nr 132/2025

Wójta Gminy Komańcza

z dnia 4 listopada 2025 r.

Biuro Rady Gminy Komańcza

Wpłynęło dnia 2.11.2025

Nr rejestru _____

Podpis _____

**w sprawie opracowania i przedstawienia projektu uchwały w sprawie
uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Komańcza.**

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

Wójt Gminy Komańcza- zarządza co następuje :

§ 1

Opracowany projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Komańcza wraz z objaśnieniami przedstawia się Radzie Gminy Komańcza oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

UCHWAŁA Nr .../..../202..
Rady Gminy Komańcza

z dnia r.

w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Komańcza.

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 ze zm.), art. 226, art. 227, art. 228, art. 229 art.230 ust. 3 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483)

**Rada Gminy Komańcza
uchwala co następuje:**

§ 1

Uchwala się wieloletnią prognozę finansową Gminy Komańcza wraz z prognozą kwoty długu na lata 2026 - 2030, w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Określa się przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu jak w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3

Upoważnia się Wójta Gminy Komańcza do:

1. zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których

wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy :

1) zawieranych na czas nieoznaczony w zakresie :

- dostawy wody za pomocą sieci wodno- kanalizacyjnych lub odprowadzania ścieków do takiej,
- dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej,
- dostawy gazu z sieci gazowej,
- dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe
- usług przesyłowych lub dystrybucyjnych energii elektrycznej lub gazu ziemnego,

2) zawieranych na czas oznaczony w zakresie:

- prowadzenia rachunku bankowego, do kwoty 70 000,00 zł
- dowożenie dzieci do szkół, do kwoty 800 000,00 zł,
- dostarczanie energii elektrycznej, do kwoty 500 000,00 zł,
- dostawy usług telekomunikacyjnych, do kwoty 70 000,00 zł
- dostawy usług internetowych, do kwoty 60 000,00 zł,
- usług telefonii komórkowej, do kwoty 60 000,00 zł,
- usług pocztowych, do kwoty 50 000,00 zł
- ubezpieczenia mienia, do kwoty 500 000,00 zł,
- konserwacji oświetlenia ulicznego, do kwoty 400 000,00 zł
- zimowego utrzymania dróg, do kwoty 700 000,00 zł,
- badań lekarskich, do kwoty 50 000,00 zł
- odbierania, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Komańcza , do kwoty 1 000 000,00 zł
- przeprowadzenia audytu wewnętrznego do kwoty 60 000,00 zł
- dostawy i opieki autorskiej oprogramowania, do kwoty 100 000,00 zł
- obsługa prawna do kwoty 120 000,00 zł.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Komańcza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Komańcza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy :

1) zawieranych na czas nieoznaczony w zakresie :

- dostawy wody za pomocą sieci wodno- kanalizacyjnych lub odprowadzania ścieków do takiej,
- dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej,
- dostawy gazu z sieci gazowej,
- dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe
- usług przesyłowych lub dystrybucyjnych energii elektrycznej lub gazu ziemnego,

2) zawieranych na czas oznaczony w zakresie:

- prowadzenia rachunku bankowego, do kwoty 50 000,00 zł
- dostarczanie energii elektrycznej, do kwoty 300 000,00 zł,
- dostawy usług telekomunikacyjnych, do kwoty 50 000,00 zł
- dostawy usług internetowych, do kwoty 50 000,00 zł,
- usług telefonii komórkowej, do kwoty 30 000,00 zł,
- usług pocztowych, do kwoty 30 000,00 zł
- ubezpieczenia mienia, do kwoty 150 000,00 zł
- badań lekarskich, do kwoty 10 000,00 zł
- dostawy i opieki autorskiej oprogramowania, do kwoty 60 000,00 zł.

§ 3

1. Uchyla się uchwałę nr XI/84/202 Rady Gminy Komańcza z dnia 19 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Komańcza ze zmianami.
2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą od dnia 1 stycznia 2026 r.

Wieloletnia prognoza finansowa 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 Zarządzenie Nr 132/2025
z dnia 2025-11-04

z tego:											
Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:						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			
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	35 068 165,95	32 331 760,24	10 062 325,00	81 469,00	5 005 007,00	3 094 959,24	14 088 000,00	10 300 000,00	2 736 405,71	400 000,00	2 336 405,71
2027	33 222 323,62	33 002 323,62	10 263 571,00	83 098,00	5 105 107,00	3 156 858,42	14 393 689,20	10 456 020,00	220 000,00	220 000,00	0,00
2028	33 812 370,09	33 662 370,09	10 468 842,00	84 759,00	5 207 209,00	3 219 995,59	14 681 564,50	10 665 140,00	150 000,00	150 000,00	0,00
2029	34 485 617,49	34 335 617,49	10 678 219,00	86 454,00	5 311 353,00	3 284 395,50	14 975 195,99	10 878 443,00	150 000,00	150 000,00	0,00
2030	35 172 329,84	35 022 329,84	10 885 783,00	88 183,00	5 417 580,00	3 350 083,41	15 280 700,43	11 096 012,00	150 000,00	150 000,00	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 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.

z tego:									
Wyszczególnienie	3	w tym:	4	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)			na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x		
Lp		3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2026	337 305,00	337 500,00	188 295,00	0,00	0,00	188 295,00	0,00	0,00	0,00
2027	525 600,00	525 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	660 000,00	660 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	660 000,00	660 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	525 000,00	525 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	z tego:					z tego:				
	w tym:		Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x		Rozchody budżetu x	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	z tego:		
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x						łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	w tym:	
									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
Wyszczególnienie										
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	525 600,00	525 600,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	525 600,00	525 600,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	660 000,00	660 000,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	660 000,00	660 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	525 000,00	525 000,00	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:										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:											
	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota 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 ^{b)} a wydatkami bieżącymi x		
	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							
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	0,00	2 370 600,00	0,00	1 952 000,00	2 140 295,00		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	1 845 000,00	0,00	3 805 600,00	3 805 600,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 185 000,00	0,00	4 110 000,00	4 110 000,00		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	525 000,00	0,00	4 310 000,00	4 310 000,00		
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 375 000,00	4 375 000,00		

^{b)} 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.

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Wyszczególnienie	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 wykonanie 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
	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
	Lp					
	2026	2,48%	7,75%	12,35%	TAK	TAK
	2027	2,30%	13,29%	12,16%	TAK	TAK
	2028	2,56%	13,90%	12,62%	TAK	TAK
	2029	2,35%	14,11%	13,60%	TAK	TAK
	2030	1,71%	13,86%	11,91%	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

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	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	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	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
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	0,00	0,00	0,00	114 495,00	114 495,00	108 244,42
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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
Wyszczególnienie	w tym:			Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		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
	Wydatki 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:			bieżące	majątkowe				
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
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	0,00	0,00	0,00	2 581 256,44	1 171 280,30	1 409 976,14	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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	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 niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączone 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 ubyku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			w tym:			w tym:					
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji 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	525 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	525 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	660 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	660 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	525 000,00	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. Automatycznie 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, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej, 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.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr Zarządzenie Nr 132/2025 -
z dnia 2025-11-04

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)									
1.a	- wydatki bieżące				4 945 523,82	2 561 256,44	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				3 378 438,41	1 171 280,30	0,00	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:				1 567 085,41	1 409 976,14	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				843 929,00	114 495,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	- wydatki bieżące				759 929,00	114 495,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Stawiamy na edukację w Gminie Komańcza - Wdrożenie kompleksowych programów rozwojowych w dwóch szkołach podstawowych:Szkole Podstawowej w Komańczy oraz Szkole Podstawowej w Rzepedzi	Urząd Gminy Komańcza	2024	2026	759 929,00	114 495,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				84 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Stawiamy na edukację w Gminie Komańcza - Wdrożenie kompleksowych programów rozwojowych w dwóch szkołach podstawowych:Szkole Podstawowej w Komańczy oraz Szkole Podstawowej w Rzepedzi	Urząd Gminy Komańcza	2024	2026	84 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, 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				4 101 594,82	2 466 761,44	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				2 618 509,41	1 056 785,30	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Remont sieci wodociągowej na osiedlu mieszkaniowym w miejscowości Nowy Łupków po byłym PGR Łupków - Poprawa jakości i wydajności pracy wodociągu oraz ograniczenie strat zużycia wody	Urząd Gminy Komańcza	2025	2026	2 618 509,41	1 056 785,30	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 483 085,41	1 409 976,14	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Poprawa infrastruktury drogowo- mostowej na terenie Gminy Komańcza - Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego i parametrów technicznych lokalnej sieci drogowej	Urząd Gminy Komańcza	2025	2026	1 483 085,41	1 409 976,14	0,00	0,00	0,00	0,00

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026- 2030 Gminy Komańcza

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Komańcza jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, dane sprawozdawcze z 2023 i 2024, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Do wyliczenia poszczególnych wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjęto następujące założenia:

- dla 2026 roku przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla 2027 przyjęto prognozowane dochody oraz wydatki uwzględniające zmiany w zakresie realizacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego wprowadzone w 2025 roku
- dla lat 2028-2030 roku przyjęto sposób prognozowania poprzez poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne.

Prognozując poszczególne pozycje zwracano szczególną uwagę na spełnienie wymogu zrównoważenia budżetu w zakresie dochodów i wydatków bieżących, wynikających z treści art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W 2026 roku i latach następnych planuje się nadwyżkę dochodów nad wydatkami z przeznaczeniem na spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

I. DOCHODY

Na potrzeby prognozy dochody ogółem podzielono na dochody bieżące i majątkowe. W dochodach bieżących wyodrębniono następujące kategorie, które podlegały odrębnemu prognozowaniu:

- 1) podatki i opłaty lokalne (podatek od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilno- prawnych, od spadków i darowizn oraz opłaty: skarbowe, targowe, za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych oraz pozostałe podatki i opłaty lokalne,
- 2) udział w podatkach budżetu państwa (udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych- PIT oraz od osób prawnych- CIT),
- 3) subwencja ogólna z budżetu państwa,
- 4) dotacje (na zadania własne i zlecone),
- 5) pozostałe dochody bieżące.

Dochody bieżące

W projekcie budżetu na 2026 rok przyjęto wyliczenia opierające się na nowej ustawie z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2024 r. poz. 1572). Dochody samorządów na 2026 rok z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) zostały obliczone jako procent od dochodów podatników z terenu danej jednostki samorządu terytorialnego.

Subwencję ogólną dla jednostki samorządu terytorialnego na rok budżetowy (2026) ustala się w wysokości subwencji z roku poprzedzającego rok budżetowy (2025):

- 1) powiększonej - w przypadku gdy różnica pomiędzy potrzebami finansowymi w roku budżetowym a tymi potrzebami w roku poprzedzającym rok budżetowy jest wyższa niż różnica między kwotą kalkulacyjną w roku budżetowym a tą kwotą w roku poprzedzającym rok budżetowy –o wysokość odpowiadającą różnicy między tymi kwotami;
- 2) pomniejszonej - w przypadku gdy różnica pomiędzy kwotą kalkulacyjną w roku budżetowym a tą kwotą w roku poprzedzającym rok budżetowy, jest wyższa niż różnica między potrzebami finansowymi w roku budżetowym, a tymi potrzebami w roku

poprzedzającym rok budżetowy - o wysokość odpowiadającą różnicy między tymi kwotami.

W latach 2027-2030 w zakresie wyliczenia dochodów z tytułu udziałów i subwencji przyjęto 2% wzrost tych dochodów.

W zakresie pozostałych dochodów bieżących, założenia opierają się na corocznym wzroście poszczególnych kategorii dochodów od 1,5 do 2%, tj.: podatków i opłat (w tym podatku od nieruchomości) oraz z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące.

Dochody bieżące Gminy Komańcza na 2026 rok i kolejne lata zostały zaplanowane na podstawie realizacji w latach poprzednich z wykorzystaniem wskaźników wzrostu PKB realnego oraz inflacji

Kierując się zasadą ostrożności w prognozowaniu dochodów przyjęto, że od 2026 roku dochody bieżące wzrosną jedynie o wielkość inflacji w kategoriach: podatków i opłat oraz z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące.

Dochody majątkowe

W dochodach majątkowych wyodrębniono dochody z majątku, wyszczególniając dochody z odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości. Dochody majątkowe ze sprzedaży planowane są na podstawie wykazu nieruchomości z uregulowanym stanem prawnym przeznaczonych do sprzedaży w poszczególnych latach.

W 2026 roku uwzględniono dofinansowanie z:

- Rządowego Funduszu Polski Ład; Program Inwestycji Strategicznych w kwocie w kwocie **1 370 076,14 zł** na zadanie:
1. „Poprawa infrastruktury drogowo- mostowej na terenie Gminy Komańcza”- 1 370 076,14 zł
- Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19- Polski Ład- Rządowy Program Odbudowy Zabytków- **966 329,57 zł na :**
” Konserwacja i remont dachu, muru oporowego oraz renowacja ściany Klasztoru

Zgromadzenia Sióstr Najświętszej Rodziny z Nazaretu, Dom Zakonny w Komańczy”- 966 329,57 zł

II WYDATKI

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz pozostałych wydatków bieżących.

Wydatki bieżące w roku 2026 zostały zaplanowane w oparciu o analizę ich wykonania w 2024 roku oraz za III kwartał 2025 roku. Uwzględniono także wzrost inflacji oraz wzrost minimalnego wynagrodzenia w 2026 roku:

- od 1 stycznia 2026 roku. – 4 806,00 zł

Od 2026 roku zakłada się utrzymanie zdolności finansowej poprzez zrównanie tempa wzrostu wydatków bieżących do tempa wzrostu dochodów bieżących. Wielkość nadwyżki bieżącej kształtuje się na realnym poziomie, jednakże wymaga utrzymania przyjętej dyscypliny pozwalającej jedynie na niewielkie wzrosty wydatków.

Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 4 351 100,71 zł. Są to wydatki m.in. na następujące zadania:

- poprawa infrastruktury drogowo-mostowej na terenie Gminy Komańcza.....1 409 976,14 zł
- wydatki w ramach funduszy sołeckich.....61 859,81 zł
- zakup działek na potrzeby Gminy..... 262 695,00 zł
- dotacje na przydomowe oczyszczalnie ścieków..... 18 000,00 zł
- dotacja na zakup kompostowników.....2 000,00 zł
- wykonanie projektów oświetleń ulicznych oraz ich wykonanie.....57 560,95 zł
- dotacja celowa dla Klasztoru Zgromadzenia Sióstr Najświętszej Rodziny

z Nazaretu, Dom Zakonny w Komańczy na konserwacja i remont dachu,
 muru oporowego oraz renowacja ściany Klasztoru..... 966 329,57
 zł
 - pozostałe wydatki majątkowe.....1 572 679,24
 zł

Koszty obsługi zadłużenia

Koszty obsługi długu zostały wyliczone zgodnie z aktualnymi danymi dotyczącymi posiadanych zobowiązań oraz harmonogramów ich spłaty.

W celu wyliczenia odsetek wykorzystano faktyczne wartości marży każdego zobowiązania oraz odpowiednie dla nich stawki bazowe.

Raty i odsetki od pożyczki- lata 2026-2030

Pożyczka	Rata	Kwota odsetek do spłaty w latach 2025-2030
Bank Spółdzielczy w Sztumie		
2026	525 600,00	200 000,00
2027	525 600,00	160 000,00
2028	660 000,00	120 000,00
2029	660 000,00	70 000,00
2030	525 000,00	16 000,00
RAZEM	2 896 200,00	566 000,00

III WYNIK BUDŻETU

Pozycja „wynik budżetu” jest różnicą pomiędzy pozycjami ”dochody” a „wydatki” w wieloletniej prognozie finansowej. Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica między dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowi odpowiednio nadwyżkę albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

IV PRZYCHODY I ROZCHODY

Prognoza rozchodów Gminy Komańcza została sporządzona na podstawie zestawienia harmonogramów spłaty zobowiązań. Na podstawie zawartych umów kredytowych ustalono wysokość spłat rat wraz z odsetkami oraz wysokość zadłużenia w każdym roku objętym prognozą. Spłata zobowiązań kredytowych będzie się kształtować następująco:

- w 2026 r. – 525 600,00 zł
- w 2027 r. – 525 600,00 zł
- w 2028 r.- 660 000,00 zł
- w 2029 r.- 660 000,00 zł
- w 2030 r. -525 000,00 zł

W budżecie na 2026 rok Gmina Komańcza zaplanowała przychody budżetowe w kwocie **188 295,00 zł**. Są to:

§ 906 Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie **114 495,00 zł**, na zadanie:

„Stawiamy na edukację w Gminie Komańcza”

§ 950 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt.6 ustawy w kwocie **73 800,00 zł**

- Opracowanie Miejscowego Planu Zagospodarowania Przestrzennego „Jawornik 1/2017”-

73 800,00 zł

Wykaz przedsięwzięć

Gmina Komańcza w wykazie przedsięwzięć posiada obecnie następujące zadania:

1. ”Stawiamy na edukację w Gminie Komańcza”, którego celem jest: wdrożenie kompleksowych programów rozwojowych w szkołach rozwijających kompetencje kluczowe, kompetencje społeczne i korygujące deficyty rozwojowe i edukacyjne uczniów, wzmocnienie kompetencji nauczycieli w zakresie indywidualizacji pracy z uczniami o specjalnych potrzebach edukacyjnych, wzmocnienie kompetencji wychowawczych rodziców i doposażenie sal szkolnych w pomoce dydaktyczne i sprzęt, które pozwolą uczniom na aktywne zdobywanie wiedzy, umiejętności i doświadczeń.

Całkowita wartość projektu wynosi 843 929,00 zł, w tym:

- a) w 2024 r. kwota 378 882,00 zł
- b) w 2025 r. kwota 350 552,00 zł
- c) w 2026 r. kwota 114 495,00 zł

W ramach projektu przewidziane są następujące działania:

1. Dodatkowe zajęcia dla uczniów rozwijających kompetencje kluczowe matematyczne i przyrodnicze.
2. Dodatkowe zajęcia specjalistyczne dla uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych.
3. Organizacja dodatkowych kół zainteresowań oraz zajęć mających na celu doskonalenie kompetencji kluczowych przyrodniczych, matematycznych, rozumienia i tworzenia informacji, ekspresji kulturalnej, przedsiębiorczości oraz kompetencji społecznych, w tym komunikacja i współpraca w zespole.
4. Dodatkowe zajęcia dotyczące zagrożeń wynikających z nadmiernej ekspozycji na szkodliwe treści w sieci.
5. Szkolenia, wizyty studyjne dla nauczycieli.

6. Warsztaty dla rodziców.
7. Remont dwóch sal dydaktycznych.
8. Realizacja wyjazdów edukacyjnych oraz pieszych wędrówek po okolicy dla dzieci.
9. Doposażenie pracowni przedmiotowych dwóch szkół w pomoce dydaktyczne oraz sprzęt.

2. "Poprawa infrastruktury drogowo- mostowej na terenie Gminy Komańcza"- Inwestycja będzie polegać na poprawie stanu infrastruktury drogowo – mostowej poprzez przebudowę drogi gminnej oraz obiektu mostowego na terenie gminy Komańcza.

Całkowita wartość projektu wynosi 1 483 085,41 zł, w tym:

- a) w 2025 r. kwota 73 109,27 zł
- b) w 2026 r. kwota 1 409 976,14 zł

Nadrzędnym celem inwestycji jest poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego i parametrów technicznych lokalnej sieci drogowej na terenie gminy oraz zwiększenie dostępności terenów. W ramach robót zostanie wykonana kompleksowa przebudowa drogi wewnętrznej o zmiennej szerokości 4 -5 m wraz ze zjazdami o nawierzchni bitumicznej. Droga zostanie częściowo z obu stron ograniczona krawężnikami betonowymi, a na pozostałym jej odcinku będą wykonywane pobocza z kruszywa Ponadto zadanie obejmuje przebudowę obiektu mostowego, poprzez likwidację obecnego drewnianego most, będącego w bardzo złym stanie technicznym i realnie zagrażającego użytkownikom drogi Dotychczasowy most, stanowiący dla mieszkańców jedyną drogę dojazdową do posesji, zostanie zastąpiony mostem betonowym z elementów prefabrykowanych.

Wykonane zostaną umocnienia skarp potoku za pomocą narzutu kamiennego koszy kamiennych, nowe przyczółki mostu oraz nawierzchnia z betonu asfaltowego. Przebudowa zapewni podwyższenie parametrów technicznych użytkowych, a tym samym zwiększy się standard drogi oraz mostu.

Zakres przedsięwzięcia obejmuje:

1. Przebudowę mostu na drodze gminnej nr 117307R Rzepedź – Przybyszów.
2. Przebudowę drogi wewnętrznej na dz. ewid. 31/2, 31/4 w miejscowości Nowy Łupków i dz. ewid. 332/1 w miejscowości Smolnik.

3. „Remont sieci wodociągowej na osiedlu mieszkaniowym w miejscowości Nowy Łupków po byłym PGR Łupków”- zadanie składa się z 2 etapów:

- I etap obejmuje remont sieci wodociągowej magistralnej od ujęcia wody w Zubańsku do drogi przed osiedlem Nowy Łupków
- II etap obejmuje remont sieci wodociągowej na osiedlu mieszkaniowym w Nowym Łupkowie.

Całkowita wartość projektu wynosi 1 956 874,18 zł, w tym:

- a) w 2025 r. kwota 900 088,88 zł
- b) w 2026 r. kwota 1 056 785,30 zł

Istniejąca infrastruktura sieci wodociągowej w Nowym Łupkowie pochodzi jeszcze z lat 70- tych i jest nierozzerwalnie związana z funkcjonowaniem Państwowego Gospodarstwa Rolnego w Nowym Łupkowie, na potrzeby którego została wybudowana.

Sieć wodociągowa zbudowana jest w większości z rur stalowych, które w dużej mierze uległy skorodowaniu w skutek naturalnie występujących wód gruntowych, co z kolei powoduje olbrzymie straty sięgające nawet 40% całej pobieranej z ujęcia wody. Głównym celem remontu sieci wodociągowej jest poprawa jej stanu technicznego i funkcjonalności, co przekłada się na dostarczanie wody o odpowiedniej jakości do odbiorców oraz zmniejszenie strat wody. Gmina na to zadanie otrzymała dofinansowanie z Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa w Rzeszowie. Zadanie realizowane będzie w latach 2025-2026.