

**ZARZĄDZENIE Nr 138/2025**  
**Wójta Gminy Dźwierzuty**  
**z dnia 12 listopada 2025 roku**

**w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026 - 2038**

Na podstawie 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 ), **zarządzam co następuje:**

**§ 1**

Przyjmuje się projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026 – 2038 wraz z załącznikami, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Sporządzony i przyjęty projekt uchwały wraz z załącznikami należy przedłożyć do dnia 15 listopada 2025 r. :

- 1) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie - celem zaopiniowania,
- 2) Radzie Gminy - celem podjęcia uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026 - 2038.

**§ 3**

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.
2. Zarządzenie niniejsze podlega ogłoszeniu zgodnie ze statutem Gminy Dźwierzuty.

Wójt Gminy  
/-/ Dariusz Tymiński

**Uchwała Nr .....**  
**Rady Gminy Dźwierzuty**  
**z dnia .....**

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dźwierzuty  
na lata 2026 – 2038**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ), w związku z art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1153 ),

**Rada Gminy uchwała, co następuje:**

**§ 1**

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dźwierzuty na lata 2026 – 2038, zgodnie z załącznikiem nr 1.

**§ 2**

Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2026 – 2028, zgodnie z załącznikiem nr 2.

**§ 3**

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dźwierzuty na lata 2026 - 2038, zgodnie z załącznikiem nr 3.

**§ 4**

1. Upoważnia Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2.
2. Upoważnia Wójta 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.

**§ 5**

Upoważnia Wójta do:

- 1) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań, związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2,
- 2) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy 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.

## **§ 6**

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Dźwierzuty.

## **§ 7**

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku.

## **§ 8**

Uchyla się uchwałę Nr IX/73/24 Rady Gminy Dźwierzuty z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dźwierzuty na lata 2025 – 2037 wraz z późniejszymi zmianami.

# Wieloletnia prognoza finansowa <sup>1)</sup>

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 138/2025  
z dnia 2025-11-12

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>x</sup>	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 <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	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	45 100 923,72	39 200 372,80	13 545 069,00	52 266,00	8 309 736,00	6 635 739,18	10 657 562,62	4 788 571,00	5 900 550,92	170 000,00	5 728 250,92	
2027	43 108 715,03	42 908 715,03	13 951 421,07	53 833,98	8 559 028,08	8 806 011,36	11 538 420,54	4 932 228,13	200 000,00	200 000,00	0,00	
2028	41 946 108,66	41 946 108,66	12 420 517,24	54 103,00	10 174 443,51	9 090 314,58	10 206 730,33	4 990 228,13	0,00	0,00	0,00	
2029	42 524 271,69	42 524 271,69	12 681 348,10	54 211,00	10 326 846,82	9 102 034,77	10 359 831,00	5 065 081,55	0,00	0,00	0,00	
2030	43 485 925,62	43 485 925,62	12 947 656,41	54 320,00	10 543 710,61	9 535 333,16	10 404 905,44	5 141 058,00	0,00	0,00	0,00	
2031	44 498 688,06	44 498 688,06	13 219 557,19	54 428,00	10 765 128,53	9 802 285,25	10 657 289,09	5 218 174,00	0,00	0,00	0,00	
2032	45 476 071,17	45 476 071,17	13 497 167,90	54 537,00	10 991 196,23	10 017 187,71	10 915 982,33	5 296 446,00	0,00	0,00	0,00	
2033	46 587 640,01	46 587 640,01	13 780 608,42	54 646,00	11 222 011,35	10 310 791,83	11 219 582,41	5 375 893,00	0,00	0,00	0,00	
2034	47 640 848,00	47 640 848,00	14 070 001,20	54 755,64	11 457 673,59	10 456 444,96	11 601 972,61	5 456 531,00	0,00	0,00	0,00	
2035	49 035 863,09	49 035 863,09	14 365 471,22	54 865,15	11 698 284,73	10 874 669,20	12 042 572,79	5 538 379,00	0,00	0,00	0,00	
2036	50 068 187,16	50 068 187,16	14 667 146,12	54 974,00	11 943 948,71	11 281 860,98	12 120 257,35	5 621 454,99	0,00	0,00	0,00	
2037	50 981 880,71	50 981 880,71	14 975 156,19	55 085,00	12 194 771,63	11 395 137,76	12 361 730,13	5 705 776,82	0,00	0,00	0,00	
2038	51 444 337,41	51 444 337,41	15 124 904,75	55 195,00	12 316 719,35	11 562 903,95	12 384 614,36	5 791 363,47	0,00	0,00	0,00	

<sup>1)</sup> Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> 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.

<sup>4)</sup> W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>		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) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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		
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	44 605 972,33	37 626 339,46	18 441 378,62	0,00	0,00	647 000,00	0,00	0,00	0,00	6 979 632,87	6 709 632,87	400 000,00
2027	40 610 749,68	37 796 339,46	18 491 378,62	0,00	0,00	626 000,00	0,00	0,00	0,00	2 814 410,22	2 814 410,22	0,00
2028	40 654 639,86	38 930 229,64	18 588 076,57	0,00	0,00	530 000,00	0,00	0,00	0,00	1 724 410,22	1 724 410,22	0,00
2029	41 462 802,89	41 462 802,89	18 866 897,71	0,00	0,00	461 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	42 424 456,82	42 424 456,82	19 149 901,18	0,00	0,00	401 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	43 437 219,26	43 437 219,26	19 437 149,70	0,00	0,00	340 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	44 414 602,37	44 414 602,37	19 728 706,94	0,00	0,00	278 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	45 526 171,21	45 526 171,21	20 024 637,54	0,00	0,00	218 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	46 539 379,20	46 539 379,20	20 325 007,11	0,00	0,00	156 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	47 941 955,02	47 941 955,02	20 528 257,18	0,00	0,00	93 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	49 639 718,36	49 639 718,36	20 630 898,47	0,00	0,00	46 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	50 761 720,21	50 761 720,21	20 734 052,96	0,00	0,00	22 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	51 269 337,41	51 269 337,41	20 941 393,49	0,00	0,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2026	494 951,39	494 951,39	3 402 117,80	3 176 496,55	0,00	225 621,25	0,00	0,00	0,00
2027	2 497 965,35	2 497 965,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 291 468,80	1 291 468,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 061 468,80	1 061 468,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 061 468,80	1 061 468,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 061 468,80	1 061 468,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 061 468,80	1 061 468,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 061 468,80	1 061 468,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 101 468,80	1 101 468,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 093 908,07	1 093 908,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	428 468,80	428 468,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	220 160,50	220 160,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	175 000,00	175 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> 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 <sup>x</sup>	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
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	3 897 069,19	3 897 069,19	1 749 955,17	1 558 825,17	191 130,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 497 965,35	2 497 965,35	191 130,00	0,00	191 130,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 291 468,80	1 291 468,80	191 186,44	0,00	191 186,44
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 061 468,80	1 061 468,80	104 144,00	0,00	104 144,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 061 468,80	1 061 468,80	104 144,00	0,00	104 144,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 061 468,80	1 061 468,80	104 144,00	0,00	104 144,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 061 468,80	1 061 468,80	104 144,00	0,00	104 144,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 061 468,80	1 061 468,80	104 144,00	0,00	104 144,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 101 468,80	1 101 468,80	104 144,00	0,00	104 144,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 093 908,07	1 093 908,07	104 144,59	0,00	104 144,59
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	428 468,80	428 468,80	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	220 160,50	220 160,50	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	175 000,00	175 000,00	0,00	0,00	0,00

<sup>7)</sup> W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>x</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
	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 <sup>x</sup>					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 115 784,32	0,00	1 574 033,34	1 799 654,59
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	9 617 818,97	0,00	5 112 375,57	5 112 375,57
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	8 326 350,17	0,00	3 015 879,02	3 015 879,02
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	7 264 881,37	0,00	1 061 468,80	1 061 468,80
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	6 203 412,57	0,00	1 061 468,80	1 061 468,80
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	5 141 943,77	0,00	1 061 468,80	1 061 468,80
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	4 080 474,97	0,00	1 061 468,80	1 061 468,80
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	3 019 006,17	0,00	1 061 468,80	1 061 468,80
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	1 917 537,37	0,00	1 101 468,80	1 101 468,80
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	823 629,30	0,00	1 093 908,07	1 093 908,07
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	395 160,50	0,00	428 468,80	428 468,80
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	175 000,00	0,00	220 160,50	220 160,50
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	175 000,00	175 000,00

<sup>8)</sup> 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) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup>	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) <sup>X</sup>	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) <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	8,58%	7,25%	11,70%	11,68%	TAK	TAK
2027	8,60%	16,83%	10,56%	10,54%	TAK	TAK
2028	4,96%	10,79%	11,07%	11,05%	TAK	TAK
2029	4,24%	4,56%	10,70%	10,68%	TAK	TAK
2030	4,00%	4,31%	9,90%	9,88%	TAK	TAK
2031	3,74%	4,04%	9,19%	9,17%	TAK	TAK
2032	3,48%	3,78%	7,99%	7,96%	TAK	TAK
2033	3,24%	3,53%	7,37%	7,37%	TAK	TAK
2034	3,10%	3,38%	6,83%	6,83%	TAK	TAK
2035	2,84%	3,11%	4,91%	4,91%	TAK	TAK
2036	1,22%	1,22%	3,82%	3,82%	TAK	TAK
2037	0,61%	0,61%	3,34%	3,34%	TAK	TAK
2038	0,45%	0,45%	2,81%	2,81%	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone 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	260 135,12	260 135,12	260 135,12	1 728 250,92	1 728 250,92	1 697 754,26	400 970,12	400 970,12	375 619,82
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
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
2038	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									
	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:		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 <sup>x</sup>	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 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi 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	254 212,00	254 212,00	208 453,84	6 294 609,14	523 970,12	5 770 639,02	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	2 814 410,22	0,00	2 814 410,22	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	1 724 410,22	0,00	1 724 410,22	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
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
2038	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										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty 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 <sup>x</sup>	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup>	w tym:		wypląty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>					
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	1 168 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 168 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 038 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	808 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	808 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	808 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	808 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	808 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	848 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	840 439,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	175 000,00	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
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

<sup>9)</sup> W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty 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.

<sup>x</sup> - 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.

# Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do  
zarządzenia nr 138/2025  
z dnia 2025-11-12

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				13 653 148,24	6 294 609,14	2 814 410,22	1 724 410,22	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				1 255 902,50	523 970,12	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				12 397 245,74	5 770 639,02	2 814 410,22	1 724 410,22	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:				1 319 464,50	655 182,12	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 009 902,50	400 970,12	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Rozwój Cyfrowy 2021-2027, Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe, Działanie 2.2 Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa, Konkurs grantowy "Cyberbezpieczny Samorząd" - Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	Urząd Gminy w Dźwierzutach	2024	2026	178 965,00	140 835,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Projekt "Usługi opiekuńcze i asystenckie w Gminie Dźwierzuty" w ramach programu Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur na lata 2021-2027 - Projekt "Usługi opiekuńcze i asystenckie w Gminie Dźwierzuty" w ramach programu Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur na lata 2021-2027, Zakres interwencji: Działania w celu zwiększenia równego i szybkiego dostępu do dobrej jakości trwałych i przystępnych cenowo usług	GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W DŹWIERZUTACH	2025	2026	830 937,50	260 135,12	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				309 562,00	254 212,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Rozwój Cyfrowy 2021-2027, Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe, Działanie 2.2 Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa, Konkurs grantowy "Cyberbezpieczny Samorząd" - Wydatki na zakupy serwera, klastra UTM, oprogramowania antywirusowego, oprogramowania do zarządzania bezpieczeństwem IT - Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	Urząd Gminy w Dźwierzutach	2025	2026	309 562,00	254 212,00	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				12 333 683,74	5 639 427,02	2 814 410,22	1 724 410,22	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				246 000,00	123 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Sporządzenie Planu Ogólnego Gminy Dźwierzuty zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2023r. o zmianie ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym - wypełnienie obowiązków wynikających z ustawy z dnia 7 lipca 2023r. o zmianie ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym	Urząd Gminy w Dźwierzutach	2024	2026	246 000,00	123 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				12 087 683,74	5 516 427,02	2 814 410,22	1 724 410,22	0,00	0,00
1.3.2.1	Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Targowie - Poprawa dostępności do wody pitnej na terenie Gminy Dźwierzuty	Urząd Gminy w Dźwierzutach	2025	2027	84 000,00	10 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	10 833 429,58
1.a	523 970,12
1.b	10 309 459,46
1.1	655 182,12
1.1.1	400 970,12
1.1.1.1	140 835,00
1.1.1.3	260 135,12
1.1.2	254 212,00
1.1.2.1	254 212,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	10 178 247,46
1.3.1	123 000,00
1.3.1.1	123 000,00
1.3.2	10 055 247,46
1.3.2.1	11 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030
			Od	Do						
1.3.2.2	Biologiczna oczyszczalnia ścieków w m. Rumy dz. nr 237 w ramach zadania Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Dźwierzuty - Ochrona środowiska naturalnego	Urząd Gminy w Dźwierzutach	2022	2026	32 060,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Biologiczna oczyszczalnia ścieków w m. Julianowo dz. nr 126/20 w ramach zadania Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Dźwierzuty - Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Dźwierzuty	Urząd Gminy w Dźwierzutach	2022	2026	202 060,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Modernizacja urządzeń sterujących w oczyszczalni ścieków w Dźwierzutach - Modernizacja urządzeń sterujących w oczyszczalni ścieków w Dźwierzutach w celu poprawy funkcjonowania parametrów technicznych oczyszczalni ścieków	Urząd Gminy w Dźwierzutach	2025	2026	201 799,64	131 608,46	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Budowa płyty ściekowej do magazynowania osadów ściekowych wraz z zadaszeniem - Oczyszczalnia ścieków w Dźwierzutach - Ochrona środowiska	Urząd Gminy w Dźwierzutach	2026	2027	800 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Budowa garażu dwustanowiskowego w OSP Linowo, dz. nr 196 obr. Linowo, gm Dźwierzuty - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy w Dźwierzutach	2025	2027	80 900,00	40 000,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Budowa budynku OSP w Rańsku, dz. nr 140, gm. Dźwierzuty - etap II - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców gminy Dźwierzuty	Urząd Gminy w Dźwierzutach	2025	2028	1 214 639,00	289 818,56	384 410,22	324 410,22	0,00	0,00
1.3.2.8	Przebudowa i rozbudowa budynku OSP Dźwierzuty położonego na dz. nr 659/ 2 wraz z projektem sieci kanalizacji deszczowej - III etap - Poprawa bezpieczeństwa na terenie gminy Dźwierzuty	Urząd Gminy w Dźwierzutach	2024	2026	5 585 000,00	4 115 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Przygotowanie dokumentacji projektowej "Budowa schronu" w ramach programu "Podwyższenie poziomu gotowości obrony cywilnej i bezpieczeństwa ludności na terenie gminy Dźwierzuty" - Stwarzanie warunków dla zapewnienia bezpieczeństwa mieszkańców gminy Dźwierzuty	Urząd Gminy w Dźwierzutach	2026	2027	50 000,00	25 000,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Budowa linii oświetlenia drogowego w msc. Rańsk przy drodze nr 600 - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy w Dźwierzutach	2025	2026	38 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Budowa PSZOK w Dźwierzutach dz. nr 348/1, gm. Dźwierzuty - Środowisko przyrodnicze i racjonalne wykorzystanie zasobów	Urząd Gminy w Dźwierzutach	2021	2028	3 799 225,10	300 000,00	2 000 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.2.2	5 000,00
1.3.2.3	170 000,00
1.3.2.4	131 608,46
1.3.2.5	800 000,00
1.3.2.6	44 000,00
1.3.2.7	998 639,00
1.3.2.8	4 115 000,00
1.3.2.9	50 000,00
1.3.2.10	30 000,00
1.3.2.11	3 700 000,00

Załącznik nr 3  
do uchwały Nr ...  
Rady Gminy Dźwierzuty  
z dnia ...

## OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY DŹWIERZUTY NA LATA 2026 – 2038

### Podstawa prawna:

Podstawę do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dźwierzuty na lata 2026 - 2038 stanowiły następujące przepisy prawne:

- a) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ), zwana dalej ustawą ( ufp),
- b) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (j. t. Dz. U. z 2021 r., poz. 83), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie wpf.

### Sytuacja makroekonomiczna:

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dźwierzuty na lata 2026 – 2038 została opracowana przy wykorzystaniu publikacji wydanych przez Ministerstwo Finansów:

- „Wieloletnie założenia makroekonomiczne na lata 2025-2029, Warszawa, kwiecień 2025 roku” wraz z aktualizacją;
- „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (Aktualizacja – maj 2025 r.)”;
- „Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego – Metodologia opracowania, Aktualizacja 2025 ”, Warszawa, luty 2025 r.

Dane historyczne za latach 2019-2024 pochodzą ze sprawozdań budżetowych sporządzanych za te okresy. Dane wykazane za III kwartał 2025 r. przyjęto zgodnie z dokumentami planistycznymi według stanu na 30.09.2025 r., a wykonanie za 2025 r. do

czasu sporządzenia sprawozdań budżetowych za 2025 r., ustalono na podstawie dokumentów planistycznych budżetu i WPF, według stanu na dzień 27.10.2025 r. Dane za 2026 r. ustalono na podstawie projektu budżetu za ten rok.

W tabeli Nr 1 przedstawiono prognozę wskaźników: PKB – dynamika realna i CPI – średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych na lata 2026 – 2038:

Tabela nr 1

Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038
PKB (%)	103,5	103,0	102,9	102,8	102,6	102,4	102,3	102,0	101,9	101,9	101,8	101,6	101,5
CPI (%)	103,0	102,6	102,5	102,4	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5

### Uwagi ogólne:

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dźwierzuty została sporządzona na lata 2026– 2038 tj. do momentu całkowitej spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji.

Wykaz przedsięwzięć Gminy Dźwierzuty obejmuje okres 2026 - 2028.

Prognozę długu, stanowiącą część WPF sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

## OBJAŚNIENIA POZYCJI ZAWARTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY DŹWIERZUTY NA LATA 2026 - 2038 (załącznik nr 1 )

### Dochody ogółem

Dochody ogółem to suma dochodów bieżących i dochodów majątkowych.

#### 1. Dochody bieżące

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dźwierzuty przyjęto założenia, iż dochody bieżące budżetu na 2026 r. zgodne są z prognozą budżetu na ten rok. W 2027 roku przewiduje się większe wpływy z tytułu pozostałych dochodów bieżących, w związku z planowanym zwrotem podatku VAT w kwocie około 880.000,00 zł, od inwestycji obejmującej budowę oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją, realizowanej w latach 2025-2026, która to inwestycja po jej zakończeniu i rozliczeniu zostanie wniesiona aportem do gminnej Spółki komunalnej.

W 2028 roku planuje się dochody bieżące na poziomie mniejszym niż w 2027 roku, ale większym niż w 2026 r., stosownie do przewidywanej koniunktury gospodarczej kraju.

W kolejnych latach wzrost dochodów bieżących oscyluje wokół wielkości od 1,38% - do 2,93%, biorąc pod uwagę planowany wzrost PKB i CPI, podany w opracowaniu pn. „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (Aktualizacja – maj 2025 r.)”.

Dochody bieżące zaplanowano w podziale na najważniejsze źródła ich wpływu:

- 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,
- pozostałe dochody bieżące, w tym z podatku od nieruchomości.

## 2. Dochody majątkowe

Dochody majątkowe planuje się w podziale na :

- 1) dochody ze sprzedaży majątku,
- 2) z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

Dochody ze sprzedaży majątku to kwota oszacowana w wysokości 170.000,00 zł. Informację o planowanych dochodach ze sprzedaży nieruchomości w 2026 r. uzyskano od pracownika na stanowisku merytorycznym do spraw gospodarki nieruchomościami oraz wzięto pod uwagę wykonanie tych dochodów w 2025 r.

W roku 2026 r., planowane są do sprzedaży następujące nieruchomości:

- budynek mieszkalny nr 25 o pow. 62m<sup>2</sup> na działce nr 22/2 Rutkowo oraz lokale mieszkalne, których najemcy wyrażą chęć nabycia,
- działka nr 1077 Dźwierzuty, działka nr 237 obręb Rummy oraz działka w obrębie Rańsk w m. Kałęczyn o nr 59/4, położone na terenach atrakcyjnych turystycznie.

Planowane są dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w wysokości 2.300,00 zł.

W ramach dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje, w 2026 roku, planowany jest wpływ dochodów z następujących źródeł:

- a) planowane dofinansowanie w łącznej kwocie 169.425,75 zł z Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy 2021-2027, Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe, Działanie 2.2 Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa, Konkurs grantowy "Cyberbezpieczny Samorząd" oraz ze środków krajowych budżetu państwa;
- b) planowane dofinansowanie w kwocie 4.000.000,00 zł z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na kontynuację realizacji przedsięwzięcia: : "Przebudowa i rozbudowa budynku OSP Dźwierzuty położonego na dz. nr 659/ 2 wraz z projektem sieci kanalizacji deszczowej - III etap, Edycja8/2023/2786/PolskiLad;
- c) planowane dofinansowanie w kwocie 1.558.825,17 zł z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności B3.1.1 Inwestycje w zrównoważoną gospodarkę wodno-ściekową na terenach wiejskich projekt pn.: "Budowa gminnej oczyszczalni ścieków w m. Popowa Wola wraz z budową sieci kanalizacji sanitarnej etap I i etap II" – rozliczenie końcowe.

## **Wydatki ogółem**

Na wydatki ogółem składają się wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

### 1) Wydatki bieżące

Wydatki bieżące zgodne są planem budżetu na 2026r. w którym uwzględniono odpowiednio wydatki według podziałek klasyfikacji budżetowej, zapewniając środki na utrzymanie m.in. oświaty, administrację samorządową, pomoc społeczną, z uwzględnieniem dotacji z budżetu państwa oraz na gospodarkę komunalną, ochronę środowiska, kulturę i sport. W budżecie gminy uwzględniono także wydatki na fundusz sołecki w kwocie 625.306,21 zł, zgodnie z uchwałą Rady Gminy podjętą w 2025 r.

W 2027r. prognozuje się wydatki bieżące na poziomie 2026r., zaś w kolejnych latach w wielkościach wzrostowych w granicach od 2,23% do 3,54%.

W kolumnie 2.1.1 podano planowane wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczone, biorąc pod uwagę skutki wzrostu płacy minimalnej. W prognozach na kolejne lata

uwzględniono systematyczny ich wzrost od ok. 0,52% do 2,93 %.

W kolumnach 2.1.3 i 2.1.3.1 wykazywane są wydatki związane z kosztami obsługi długu tj. wydatki obejmujące spłatę odsetek od zaciągniętych i planowanych do pobrania kredytów i pożyczek.

Gmina nie planuje na obecnym etapie wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

## 2) Wydatki majątkowe

Planowane w 2026 roku wydatki majątkowe obejmują: wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne przewidziane do realizacji w 2026 r., wydatki o charakterze dotacyjnym oraz wydatki na objęcie udziałów w kapitale Spółki ZGOK Sp. z o.o. w Olsztynie, zaplanowane w uchwale budżetowej gminy Dźwierzuty.

W 2026 r. w formie dotacji zaplanowano pomoc finansową dla Powiatu Szczycieńskiego w kwocie 400 000,00 zł, na zadanie inwestycyjne pn. „Droga powiatowa Dźwierzuty – Rummy”, położonej na terenie gminy Dźwierzuty.

Natomiast w latach 2027-2028 zaplanowano wydatki na kontynuację przedsięwzięć ujętych w Załączniku Nr 2.

Szczegółowy opis prognozowanych przedsięwzięć zawarto w dalszej części niniejszego opracowania.

## **Wynik budżetu**

Przedstawiony wynik budżetu wyliczony został jako różnica pomiędzy dochodami ogółem, a wydatkami ogółem. Dla okresów objętych prognozą, w przypadku wystąpienia deficytu budżetu wskazano źródło pokrycia deficytu, natomiast w przypadku wystąpienia prognozowanej nadwyżki budżetu wskazano jej przeznaczenie na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych.

## **Przychody budżetu:**

### **Kredyty i pożyczki**

W 2026 r. po stronie przychodów planuje się kredyt i roczną pożyczkę w łącznej kwocie 3.176.496,55 zł.

## **Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych**

W pozycji tej w 2026 r. zaplanowano przychody w kwocie 225.621,25 zł z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu pochodzące z projektu : Rozwój Cyfrowy 2021-2027, Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe, Działanie 2.2 Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa, Konkurs grantowy "Cyberbezpieczny Samorząd".

## **Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy**

Na obecnym etapie nie przewiduje się wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

## **Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu**

W roku 2026, jak i w pozostałych latach nie planuje się innych przychodów niezwiązanych z zaciągnięciem długu.

## **Rozchody budżetu**

### **Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek**

Rozchody budżetu planowane w 2026 r. w kwocie 3.897.069,19 zł obejmują spłatę długu gminy, wynikającego z zawartych umów kredytowych i planowanych do pobrania pożyczek do końca 2025 r., ustaloną na podstawie harmonogramów spłat rat kredytów, w tym:

- w kwocie 191.130,00 zł - to wyłączenia związane ze spłatą kredytów pobranych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE;
- w kwocie 1.558.825,17 zł – to wyłączenia obejmujące spłatę pożyczki pomostowej z WFOŚiGW, pobranej w 2025r. na pokrycie dofinansowania ze środków KPO przyznanych gminie po rozliczeniu inwestycji w ramach B3.1.1 Inwestycje w zrównoważoną gospodarkę wodno-ściekową na terenach wiejskich projekt pn.: "Budowa gminnej oczyszczalni ścieków w m. Popowa Wola wraz z budową sieci kanalizacji sanitarnej etap I i etap II".

W dalszym okresie począwszy od 2027 r. zaplanowano dodatkowo splaty rat kredytu i pożyczki planowanych do pobrania w 2026 r. w wysokości 3.176.496,55 zł, z terminem

spłaty ostatniej raty przypadającej na 2038 r.

### **Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu**

W 2026 r. i w latach następnych nie planuje się innych rozchodów niezwiązane ze spłatą długu.

### **Zawarte przez gminę zobowiązania dłużne oraz kwoty wyłączeń**

1. W 2017r. pobrano kredyt długoterminowy w wysokości 1.300.000,00 zł, z terminem spłaty ostatniej raty w 2027 r. Saldo na koniec 2025 r. - 260.000,00 zł.
2. W 2018r. pobrano kredyt długoterminowy w kwocie 1.900.000,00 zł (płatność ostatniej raty w 2028r.), z tego do wyłączeń zakwalifikowano kwotę 718.636,44 zł (w części dotyczącej finansowania wkładu własnego krajowego projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp, na podstawie umów zawartych po dniu 1 stycznia 2013r.). Saldo na koniec 2025 r. - 690.000,00 zł , w tym kwota wyłączeń 261.014,44 zł.
3. W 2021r. pobrano kredyt długoterminowy w kwocie 4.980.439,27 zł (płatność ostatniej raty w 2035r.), z tego do wyłączeń zakwalifikowano kwotę 1.134.504,04 zł (w części dotyczącej finansowania wkładu własnego krajowego projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp, na podstawie umów zawartych po dniu 1 stycznia 2013r.). Saldo na koniec 2025 r. – 3.750.439,27 zł, w tym kwota wyłączeń 810.360,04 zł.
4. W 2023r. zawarto umowę kredytu długoterminowego w wysokości 3.100.000,00 zł oraz planuje się pobrać pożyczkę w kwocie 742.342,10 zł. Planowane saldo na koniec 2025 r. 2.652.000,00 zł, w tym wyłączenia 231.080,55 zł (w części dotyczącej finansowania wkładu własnego krajowego projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp).
5. W 2024 r. zawarto umowę kredytu długoterminowego w wysokości 2.100.000,00 zł, z terminem spłaty do końca 2036 r. Planowane saldo na koniec 2025 r. 1.925.000,00 zł.
6. W 2025 r. planuje się do pobrania kredyty i pożyczki w kwocie 3.558.917,69 zł, w tym pożyczkę na prefinansowanie w wysokości 1.558.825,17 zł, zakwalifikowaną do wyłączeń, z terminem spłaty w 2026r. ze środków otrzymanego dofinansowania z KPO.

7. W 2026 r. planuje się do pobrania kredyt i pożyczkę roczną w łącznej kwocie 3.176.496,55 zł, w tym kredyt w kwocie 2.100.000,00 zł z terminem spłaty ostatniej raty w 2038 r.

### **Kwota długu**

Przedstawione wielkości zawierają planowane w poszczególnych latach spłaty rat kredytów i pożyczek według harmonogramów spłat wynikających z zawartych umów oraz z planowanych kredytów. Jak również stosownie do wielkości utrzymującego się zadłużenia zaplanowano środki na spłatę odsetek od kredytów.

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: **dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu.**

Na koniec 2025 r. planowane jest zadłużenie Gminy Dźwierzuty w wysokości 12.836.356,96 zł, a na koniec 2026 planowane jest w wysokości 12.115.784,32 zł (zadłużenie z 2025 r. 12.836.356,96 zł minus planowane w 2026 r. spłaty rat kredytów i pożyczek 3.897.069,19 zł plus planowane do pobrania kredyty i pożyczki 3.176.496,55 zł).

### **Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o których mowa w art.242 ufp:**

Z przedstawionych danych wynika, że w latach objętych prognozą, planowane wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8, zatem relacja zrównoważonych wydatków bieżących została zachowana.

### **Wskaźnik spłaty zobowiązań**

Relacje wskaźnika spłaty zobowiązań określone zostały w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021r. poz. 1927 ze zm.), Wójt Gminy Dźwierzuty Zarządzeniem Nr 124/2021 z dnia 08 grudnia 2021 r., do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w latach 2022-2025 przyjął okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki

bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Dane w kol. 8.4 i 8.4.1 wskazują, że Gmina Dźwierzuty zarówno dla 2026 r. jak i w kolejnych latach spełnia relacje wynikające ze wskaźnika spłaty zobowiązań.

### **Wydatki podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań**

Na obecnym etapie nie planuje się takich wydatków.

### **Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy**

#### **1. Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy (kol. 9.1)**

Pozycja obejmuje planowane do pozyskania środki w 2026 r. kwocie 260.135,12 zł projekt "Usługi opiekuńcze i asystenckie w Gminie Dźwierzuty" w ramach programu Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur na lata 2021-2027, Zakres interwencji: Działania w celu zwiększenia równego i szybkiego dostępu do dobrej jakości trwałych i przystępnych cenowo usług, współrealizowany przez GOPS w Dźwierzutach.

#### **2. Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy (kol. 9.2)**

Pozycja obejmuje planowane do pozyskania w 2026 r. środki:

- a) w kwocie 169.425,75 zł, z Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 oraz ze środków krajowych budżetu państwa, Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe, Działanie 2.2 Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa, Konkurs grantowy "Cyberbezpieczny Samorząd"– w części obejmującej zadania majątkowe;
- b) w kwocie 1.558.825,17 zł z zaliczki z Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności Działanie B3.1.1 Inwestycje w zrównoważoną gospodarkę wodno-ściekową na terenach wiejskich projekt pn.: "Budowa gminnej oczyszczalni ścieków w m. Popowa Wola wraz z budową sieci kanalizacji sanitarnej etap I i etap II".

#### **3. Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy (kol. 9.3)**

Pozycja obejmuje planowane wydatki bieżące:

- a) w kwocie 140.835,00 zł z Funduszy Europejskich oraz z budżetu państwa na Rozwój Cyfrowy 2021-2027, Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe, Działanie 2.2 Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa oraz ze środków krajowych budżetu państwa, konkurs grantowy na projekt pod nazwą "Cyberbezpieczny Samorząd" (zakup usług i wyposażenia);
- b) w kwocie 260.135,12 zł projekt "Usługi opiekuńcze i asystenckie w Gminie Dźwierzuty" w ramach programu Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur na lata 2021-2027, współrealizowanego przez GOPS w Dźwierzutach.

#### **4. Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy (kol. 9.4)**

Pozycja obejmuje planowane wydatki majątkowe w kwocie 254.212,00 zł, z Funduszy Europejskich i z budżetu państwa na Rozwój Cyfrowy 2021-2027, Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe, Działanie 2.2 Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa, Konkurs grantowy w ramach programu "Cyberbezpieczny Samorząd" (zakupy środków trwałych i licencji oprogramowania);

#### **Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy**

Wydatki te obejmują dane wynikające z wykazu przedsięwzięć realizowanych w latach 2026 -2028 (załącznik nr 2), objaśnienia poniżej.

#### **Uzupełniające dane o długu i jego spłacie**

Zawarto informacje o spłatach rat kapitałowych – kredytowych, wynikających wyłącznie z zawartych umów.

### **OBJAŚNIENIA POZYCJI ZAWARTYCH W WYKAZIE PRZEDSIĘWZIĘĆ REALIZOWANYCH W LATACH 2026 – 2028 ( załącznik nr 2 )**

Wykaz przedsięwzięć Gminy Dźwierzuty obejmuje okres 2026 - 2028.

W ramach **wydatków bieżących** na wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z

programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, planowane są nakłady na wydatki następujących projektów:

Lp.	Nazwa i cel	Okres realizacji programu		Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata)	
		od	do		2026	2027
1.1.1.1	Rozwój Cyfrowy 2021-2027, Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe, Działanie 2.2 Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa, Konkurs grantowy "Cyberbezpieczny Samorząd" (określenie nazwy i celu programu)	2024	2026	178 965,00	140 835,00	
1.1.1.2	Projekt "Usługi opiekuńcze i asystenckie w Gminie Dźwierzuty" w ramach programu Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur na lata 2021-2027, Zakres interwencji: Działania w celu zwiększenia równego i szybkiego dostępu do dobrej jakości trwałych i przystępnych cenowo usług, współrealizowany przez GOPS w Dźwierzutach (określenie nazwy i celu programu)	2025	2026	830 937,50	260 135,12	
<b>Razem</b>				<b>1 009 902,50</b>	<b>400 970,12</b>	

W grupie **wydatków majątkowych**, planowane są wydatki na wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z tabelą poniżej:

Lp	Nazwa i cel	Okres realizacji programu		Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata)	
		od	do		2026	2027
1.1.2.1	Rozwój Cyfrowy 2021-2027, Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe, Działanie 2.2 Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa, Konkurs grantowy "Cyberbezpieczny Samorząd" - Wydatki na zakupy serwera, klastra UTM, oprogramowania antywirusowego, oprogramowania do zarządzania bezpieczeństwem IT	2025	2026	309 562,00	254 212,00	0.
<b>Razem</b>				<b>309 562,00</b>	<b>254 212,00</b>	<b>0.</b>

W części dotyczącej **wydatków bieżących** na zadania pozostałe wykazano wyszczególnione w tabeli poniżej przedsięwzięcie:

Lp.	Nazwa i cel	Okres realizacji programu		Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach (wszystkie lata)	
		od	do		2026	2027
1.3.1.1	Sporządzenie Planu Ogólnego Gminy Dźwierzuty zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2023r. o zmianie ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym - wypełnienie obowiązków wynikających z ustawy (określenie nazwy i celu programu)	2024	2026	246 000,00	123 000,00	0.
<b>Razem</b>				<b>246 000,00</b>	<b>123 000,00</b>	<b>0.</b>

W grupie wydatków majątkowych na zadania pozostałe wykazano wyszczególnione w tabeli poniżej przedsięwzięcia:

Lp.	Nazwa i cel	Okres realizacji programu		Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach		
		od	do		2026	2027	2028
1.3.2.1	Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Targowie (określenie nazwy i celu programu)	2025	2027	84 000,00	10 000,00	1 000,00	0.
1.3.2.2	Biologiczna oczyszczalnia ścieków w m. Rumy dz. nr 237 w ramach zadania Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Dźwierzuty (określenie nazwy i celu programu)	2022	2026	32 060,00	5 000,00	0,00	0.
1.3.2.3	Biologiczna oczyszczalnia ścieków w m. Julianowo dz. nr 126/20 w ramach zadania Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Dźwierzuty (określenie nazwy i celu programu)	2022	2026	202 060,00	170 000,00	0,00	0.
1.3.2.4	Modernizacja urządzeń sterujących w oczyszczalni ścieków w Dźwierzutach (określenie nazwy i celu programu)	2025	2026	201 799,64	131 608,46	0,00	0.
1.3.2.5	Budowa płyty ściekowej do magazynowania osadów ściekowych wraz z zadaszeniem - Oczyszczalnia ścieków w Dźwierzutach (określenie nazwy i celu programu)	2026	2027	800 000,00	400 000,00	400 000,00	0.
1.3.2.6	Budowa garażu dwustanowiskowego w OSP Linowo, dz. nr 196 obr. Linowo, gm Dźwierzuty (określenie nazwy i celu programu)	2025	2027	80 900,00	40 000,00	4 000,00	0.
1.3.2.7	Budowa budynku OSP w Rańsku, dz. nr 140, gm. Dźwierzuty - etap II (określenie nazwy i celu programu)	2025	2028	1 214 639,00	289 818,56	384 410,22	324 410.

1.3.2.8	"Przebudowa i rozbudowa budynku OSP Dźwierzuty oraz budowa sieci kanalizacji deszczowej na dz. nr 659/2, 655, 668, 669, 420 - etap III " (określenie nazwy i celu programu)	2024	2026	5 585 000,00	4 115 000,00	0,00	0.
1.3.2.9	Przygotowanie dokumentacji projektowej "Budowa schronu" w ramach programu "Podwyższenie poziomu gotowości obrony cywilnej i bezpieczeństwa ludności na terenie gminy Dźwierzuty" (określenie nazwy i celu programu)	2026	2027	50 000,00	25 000,00	25 000,00	0.
1.3.2.10	Budowa linii oświetlenia drogowego w msc. Rańsk przy drodze nr 600 (określenie nazwy i celu programu)	2025	2026	38 000,00	30 000,00	0,00	0.
1.3.2.11	Budowa PSZOK w Dźwierzutach dz. nr 348/1, gm. Dźwierzuty (określenie nazwy i celu programu)	2021	2028	3 799 225,10	300 000,00	2 000 000,00	1 400 000.
<b>Razem</b>				<b>12 087 683,74</b>	<b>5 516 427,02</b>	<b>2 814 410,22</b>	<b>1 724 410.</b>

Realizacja zadań inwestycyjnych jednorocznych zaplanowanych na rok 2026 wynikać będzie z upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej na 2026 r.

W pozostałym zakresie Gmina nie posiada zaciągniętych zobowiązań.