

Załącznik Nr 1

do zarządzenia Nr 109/2025

Burmistrza Miasta i Gminy Opatów

z dnia 14 listopada 2025 roku

Uchwała Nr

Rady Miejskiej w Opatowie

z dnia grudnia 2025 roku

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opatów na lata 2026 – 2035

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025 r. poz. 1153) oraz na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6, art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483), art. 111 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2024 r. poz. 167 z późn. zm.) **Rada Miejska w Opatowie** uchwała, co następuje:

§ 1

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Opatów na lata 2026 – 2035, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

§ 2

Ustala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Opatów, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.

§ 3

Przyjmuje się objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026 – 2035, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do uchwały.

§ 4

Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Opatów do:

- 1/ zaciągania zobowiązań na wieloletnie przedsięwzięcia w granicach kwot określonych w załączniku Nr 2,
- 2/ 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,
- 3/ przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 i 2,
- 4/ dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, nie powodujących zmiany wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt. 1 ustawy o zasadach realizacji projektów.

- 5/ dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej związanych z wprowadzaniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

§ 5

Traci moc uchwała Nr X/77/2024 Rady Miejskiej w Opatowie z dnia 30 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opatów na lata 2025 – 2035 z późniejszymi zmianami.

§ 6

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Opatów

§ 7

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

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

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 109/2025
z dnia 2025-12-30
- projekt -

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2026	68 951 897,00	58 646 690,00	33 484 291,00	1 125 662,00	4 921 993,00	6 591 957,00	12 522 787,00	5 468 000,00	10 305 207,00	250 000,00	10 045 207,00
2027	61 105 000,00	60 945 000,00	34 500 000,00	1 155 000,00	5 200 000,00	7 090 000,00	13 000 000,00	5 568 000,00	160 000,00	150 000,00	0,00
2028	62 775 000,00	62 775 000,00	35 500 000,00	1 185 000,00	5 400 000,00	7 390 000,00	13 300 000,00	5 668 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	64 705 000,00	64 705 000,00	36 500 000,00	1 215 000,00	5 600 000,00	7 790 000,00	13 600 000,00	5 768 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	66 435 000,00	66 435 000,00	37 300 000,00	1 245 000,00	5 800 000,00	8 190 000,00	13 900 000,00	5 868 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	68 165 000,00	68 165 000,00	38 100 000,00	1 275 000,00	6 000 000,00	8 590 000,00	14 200 000,00	5 868 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	69 895 000,00	69 895 000,00	38 900 000,00	1 305 000,00	6 200 000,00	8 990 000,00	14 500 000,00	6 068 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	71 625 000,00	71 625 000,00	39 700 000,00	1 335 000,00	6 400 000,00	9 390 000,00	14 800 000,00	6 168 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	73 355 000,00	73 355 000,00	40 500 000,00	1 365 000,00	6 600 000,00	9 790 000,00	15 100 000,00	6 268 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	74 950 000,00	74 950 000,00	41 200 000,00	1 395 000,00	6 770 000,00	10 190 000,00	15 395 000,00	6 368 000,00	0,00	0,00	0,00

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

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
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	72 161 897,00	56 462 630,00	26 180 170,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	15 699 267,00	15 699 267,00	0,00
2027	59 695 000,00	57 450 000,00	26 680 170,00	0,00	0,00	780 000,00	0,00	0,00	0,00	2 245 000,00	2 245 000,00	0,00
2028	61 365 000,00	58 600 000,00	27 180 170,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	2 765 000,00	2 765 000,00	0,00
2029	63 264 068,00	60 100 000,00	27 680 170,00	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	3 164 068,00	3 164 068,00	0,00
2030	65 115 000,00	61 600 000,00	28 180 170,00	0,00	0,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	3 515 000,00	3 515 000,00	0,00
2031	66 795 000,00	63 100 000,00	28 680 170,00	0,00	0,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	3 695 000,00	3 695 000,00	0,00
2032	68 565 000,00	64 600 000,00	29 180 170,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	3 965 000,00	3 965 000,00	0,00
2033	70 295 000,00	66 100 000,00	29 680 170,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	4 195 000,00	4 195 000,00	0,00
2034	71 975 000,00	67 600 000,00	30 180 170,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	4 375 000,00	4 375 000,00	0,00
2035	73 580 000,00	69 100 000,00	30 680 170,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	4 480 000,00	4 480 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2026	-3 210 000,00	0,00	4 360 000,00	2 400 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	1 960 000,00	1 960 000,00
2027	1 410 000,00	1 410 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 410 000,00	1 410 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 440 932,00	1 440 932,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 320 000,00	1 320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 370 000,00	1 370 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 330 000,00	1 330 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 330 000,00	1 330 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 380 000,00	1 380 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 370 000,00	1 370 000,00	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:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty 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 splaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 410 000,00	1 410 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 410 000,00	1 410 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 440 932,00	1 440 932,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 320 000,00	1 320 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 370 000,00	1 370 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 330 000,00	1 330 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 330 000,00	1 330 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 380 000,00	1 380 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 370 000,00	1 370 000,00	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 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	12 360 932,00	0,00	2 184 060,00	4 144 060,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	10 950 932,00	0,00	3 495 000,00	3 495 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	9 540 932,00	0,00	4 175 000,00	4 175 000,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	8 100 000,00	0,00	4 605 000,00	4 605 000,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	6 780 000,00	0,00	4 835 000,00	4 835 000,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	5 410 000,00	0,00	5 065 000,00	5 065 000,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	4 080 000,00	0,00	5 295 000,00	5 295 000,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	2 750 000,00	0,00	5 525 000,00	5 525 000,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	1 370 000,00	0,00	5 755 000,00	5 755 000,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 850 000,00	5 850 000,00

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, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	3,55%	5,61%	18,68%	18,68%	TAK	TAK
2027	4,07%	7,94%	16,75%	16,75%	TAK	TAK
2028	3,81%	8,81%	15,46%	15,46%	TAK	TAK
2029	3,67%	9,24%	12,91%	12,91%	TAK	TAK
2030	3,21%	9,25%	11,65%	11,65%	TAK	TAK
2031	3,05%	9,26%	9,72%	9,72%	TAK	TAK
2032	2,84%	9,35%	8,39%	8,39%	TAK	TAK
2033	2,62%	9,36%	8,49%	8,49%	TAK	TAK
2034	2,56%	9,45%	9,03%	9,03%	TAK	TAK
2035	2,35%	9,26%	9,25%	9,25%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:			w tym:			w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2026	189 103,00	189 103,00	189 103,00	979 107,00	979 107,00	979 107,00	224 396,00	224 396,00	189 103,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00	2 000,00	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

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 ^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 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	1 921 907,00	1 921 907,00	979 107,00	14 194 348,00	466 081,00	13 728 267,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	2 052 000,00	2 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	777 000,00	2 000,00	775 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	2 000,00	2 000,00	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, 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 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 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2026	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 180 932,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	1 060 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	1 060 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	1 110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	1 100 000,00	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 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.

^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 109/2025
z dnia 2025-12-30

- projekt -

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)				58 026 185,00	14 194 348,00	2 052 000,00	777 000,00	2 000,00	7 379 936,00
1.a	- wydatki bieżące				737 685,00	466 081,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	429 936,00
1.b	- wydatki majątkowe				57 288 500,00	13 728 267,00	2 050 000,00	775 000,00	0,00	6 950 000,00
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:				4 746 000,00	2 146 303,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	228 251,00
1.1.1	- wydatki bieżące				306 000,00	224 396,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	188 251,00
1.1.1.1	Rozbudowa i przebudowa Przedszkola Publicznego w Opatowie -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2023	2026	298 000,00	222 396,00	0,00	0,00	0,00	180 251,00
1.1.1.2	Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Opatów - trwałość projektu -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2018	2026	8 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	8 000,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				4 440 000,00	1 921 907,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00
1.1.2.1	Rozbudowa i przebudowa Przedszkola Publicznego w Opatowie -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2023	2026	4 440 000,00	1 921 907,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				53 280 185,00	12 048 045,00	2 050 000,00	775 000,00	0,00	7 151 685,00
1.3.1	- wydatki bieżące				431 685,00	241 685,00	0,00	0,00	0,00	241 685,00
1.3.1.1	Zmiana Miejscowego Planu zagospodarowania przestrzennego -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2025	2026	70 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00
1.3.1.2	Opracowanie ogólnego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Opatów -	OPATÓW	2023	2026	360 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	180 000,00
1.3.1.3	Opracowanie prognozy oddziaływania na środowisko dla Strategii Terytorialnej partnerstwa "Ziemia Opatowska" -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2024	2026	1 685,00	1 685,00	0,00	0,00	0,00	1 685,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				52 848 500,00	11 806 360,00	2 050 000,00	775 000,00	0,00	6 910 000,00
1.3.2.1	System zdalnego odczytu wodomierzy wraz z wymianą węzłów pomiarowych oraz monitoring sieci wodociągowej na terenie Gminy Opatów -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2024	2026	2 451 000,00	370 000,00	0,00	0,00	0,00	370 000,00
1.3.2.2	Rozbudowa i przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej - Czerników Opatowski, Kornacice -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2024	2026	3 855 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00
1.3.2.3	Termomodernizacja budynków komunalnych -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2024	2028	7 700 000,00	375 000,00	375 000,00	375 000,00	0,00	1 125 000,00
1.3.2.4	Przebudowa dwóch budynków komunalnych ul.1 Maja -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2025	2027	9 000 000,00	1 000 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	2 250 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.5	Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców poprzez kompleksową modernizację dróg na terenie Miasta Opatowa -	OPATÓW	2023	2026	8 558 500,00	2 494 760,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
1.3.2.6	Rewitalizacja obiektów na terenie Opatowa -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2024	2028	9 000 000,00	450 000,00	425 000,00	400 000,00	0,00	1 275 000,00
1.3.2.7	Europejskie Centrum Templariuszy - Polski Ład I -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2022	2026	12 114 000,00	5 546 600,00	0,00	0,00	0,00	480 000,00
1.3.2.8	Dostawa i montaż opraw oświetleniowych drogowych na istniejącej infrastrukturze oświetleniowej -	Urząd Miasta i Gminy w Opatowie	2025	2026	170 000,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Objaśnienia

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF), której obowiązek sporządzania poczynawszy od roku 2011, wprowadzony został przepisami Ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku, jest instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

Wieloletnia Prognoza Finansowa umożliwia weryfikację długookresowej stabilności finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Pod pojęciem stabilności należy rozumieć zdolność do obsługi zobowiązań i utrzymania płynności finansowej w długiej perspektywie. Z założenia WPF jest dokumentem strategicznym i priorytetowym jeśli chodzi o wytyczanie kierunków rozwoju jednostki samorządu terytorialnego, poprzez długoplanowe ujęcie potrzeb i możliwości gminy. Pomimo trudności, jakie wiążą się z przewidywaniem sytuacji finansowej gminy w perspektywie wieloletniej, uznaje się, że korzyścią płynącą z tych działań jest tworzenie warunków do prowadzenia racjonalnej i zrównoważonej polityki finansowej. Planowanie wieloletnie umożliwia kompleksową ocenę kondycji finansowej gminy w dłuższej perspektywie, zachęca do koncentracji zasobów, także finansowych, na istotnych przedsięwzięciach oraz unikania rozproszenia zasobów na realizację zamierzeń o znikomym znaczeniu. Poprzez prezentowanie w przejrzysty i jasny sposób następstw budżetowych obecnie podejmowanych decyzji, planowanie wieloletnie pomaga ujawnić potencjalne problemy finansowe, z jakimi mogą być skonfrontowane budżety konstruowane w latach następnych.

Uchwała Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opatów, tak jak w latach ubiegłych, przedstawia perspektywę finansową, możliwości inwestycyjne i ocenę zdolności kredytowej Gminy w przyszłych latach na podstawie planowanych wielkości dochodów i wydatków budżetu gminy, wykazu przedsięwzięć i prognozy długu JST.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opatów na lata 2026 – 2035 został opracowany, na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie ze wzorem WPF dla jednostek samorządu terytorialnego zamieszczonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku, (Dz.U. z 2021 r. poz. 83). WPF obejmuje wykaz przedsięwzięć wydatków bieżących i majątkowych na lata 2026 – 2035, w którym określona jest kwota limitu zobowiązań jakie organ wykonawczy może zaciągnąć w okresie objętym prognozą w celu realizacji określonego przedsięwzięcia

zgodnie z art. 226 ust.3 pkt.4 i 5 oraz na podstawie prognozy długu obejmując okres do 2035 roku, na który zaciągnięte zostały zobowiązania. Wartości przyjęte w WPF dla roku 2026 są zgodne z projektem uchwały budżetowej na 2026 rok, a podstawową zasadą przy opracowaniu projektu była ocena realnych potrzeb jednostek organizacyjnych gminy.

Wykaz przedsięwzięć, zawiera odrębne informacje dla każdego przedsięwzięcia: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za wykonanie zadania, okres realizacji i łączną kwotę nakładów finansowych, źródła finansowania oraz limity wydatków i zobowiązań w poszczególnych latach objętych prognozą. Katalog przedsięwzięć wypracowany został przez Gminę w oparciu o możliwości finansowania ich przy pomocy środków z Funduszy Rządowych oraz UE.

Gmina Opatów podpisała umowy na następujące przedsięwzięcia: „Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców poprzez kompleksową modernizację dróg na terenie Miasta Opatowa”, „Europejskie Centrum Templariuszy”, „Rozbudowa i przebudowa Przedszkola Publicznego”. Biorą pod uwagę możliwość pozyskania środków w ramach tzw. „nowego rozdania” zaplanowano realizację następujących zadań: „Termomodernizacja budynków komunalnych” na łączną wartość 7,7 mln w latach 2024-2028, „Rewitalizacja obiektów na terenie Opatowa” na łączną kwotę 8,9 mln w latach 2024-2028, „Rozbudowa i przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej Czerników Opatowski i Kornacice” na wartość 3,8 mln, „System zdalnego odczytu wodomierzy wraz z wymianą węzłów pomiarowych oraz monitoring sieci wodociągowej na terenie Gminy Opatów” na wartość 2,4 mln zł, „Przebudowa dwóch budynków komunalnych ul. 1-go Maja” na łączną wartość 9 mln zł w latach 2025-2027.

W wyniku szybkiego wzrostu cen towarów i usług należy założyć wskazane w budżecie kwoty za niewystarczające. Po zamknięciu roku budżetowego 2025 ustalone zostaną wolne środki, które zostaną przeznaczone na dowartościowanie w/w zadań, w przypadku takiej konieczności.

Podstawą opracowania WPF Gminy Opatów począwszy od 2026 roku, były dane sprawozdawcze z wykonania budżetu gminy za lata 2023, 2024, wartości planowane na dzień 30.09.2025 oraz przewidywane wykonanie do końca 2025 roku. Do planowania wysokości dotacji, subwencji ogólnej stanowiącej uzupełnienie dochodów gmin i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych na rok 2026, wykorzystano dane Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, Ministerstwa Finansów i Krajowego Biura Wyborczego.

Wytyczne Ministerstwa Finansów z dnia 17 lipca 2025 roku, dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw obejmujące: w zakresie prognozy wysokości dochodów bieżących wskaźnik wzrostu PKB, w zakresie wydatków bieżących (w tym wynagrodzeń oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST) wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych CPI, przedstawiają się następująco:

1. PKB – dynamika realna (%); 2025 – 103,4 %, 2026 – 103,5 %, 2027 – 103,0 %, 2028 – 102,9 %, 2029 - 102,8%,

2. CPI – dynamika średnioroczna (%); 2025 – 103,7 %, 2026 – 103,0 %, 2027 – 102,6 %, 2028 – 102,5 %, 2029 – 102,4 %,

Dochody na 2026 rok zaplanowane zostały w kwocie ogółem **68 951 897 zł**, w tym:

- dochody bieżące 58 646 690 zł,
- dochody majątkowe 10 305 207 zł.

Przyjęta na 2026 rok prognoza dochodów bieżących jest realna, stanowi 98,6 % dochodów planowanych na 2025 roku według stanu na dzień 30.09.2025r. Przy jej ustalaniu wykorzystano informacje zawarte w zawiadomieniu Ministra Finansów w sprawie wysokości udziału w podatku od osób fizycznych (PIT), udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT), subwencji ogólnej stanowiącej uzupełnienie dochodów gmin, informacji ŚUW i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych dotacjach na realizację zadań zleconych. W analizie szczegółowej struktury dochodów bieżących widoczna jest różnica „in minus” w pozycji dotacje celowe. Zadania zlecone do realizacji gminom, finansowane dotacją celową dowartościowywane są w trakcie roku według potrzeb jednostki. Opierając się na danych liczbowych za 2025 rok, wzrost dotacji celowych na dzień 30.09.2025 w stosunku do 01.01.2025 stanowi 143,25%, zatem przyjmując tą analogię wzrostową, dochody bieżące zaplanowano na poziomie 103,4% w stosunku do 2025 roku.

Dane (historyczne oraz prognozowane) dotyczące kształtowania się wielkości dochodów budżetu Gminy przedstawia poniższa tabela:

Rok	Dochody ogółem	Wzrost dochodów [%]	Dochody bieżące	Wzrost dochodów bieżących [%]	Dochody majątkowe	w tym ze sprzedaży majątku
2022	62 037 301	110,8	58 139 568	117,8	3 897 734	187 928
2023	64 024 202	103,2	49 362 508	84,9	14 661 693	63 955
2024	67 775 296	105,9	57 923 338	117,3	9 851 957	116 912
2025	83 786 007	123,6	59 473 041	102,7	24 312 966	450 000
2026	68 951 897	82,3	58 646 690	98,6	10 305 207	250 000
2027	61 105 000	88,6	60 945 000	103,9	160 000	150 000
2028	62 775 000	102,7	62 775 000	103,0	0	0
2029	64 705 000	103,1	64 705 000	103,1	0	0
2030	66 435 000	102,7	66 435 000	102,7	0	0
2031	68 165 000	102,6	68 165 000	102,6	0	0
2032	69 895 000	102,5	69 895 000	102,5	0	0
2033	71 625 000	102,5	71 625 000	102,5	0	0
2034	73 355 000	102,4	73 355 000	102,4	0	0
2035	74 950 000	102,2	74 950 000	102,2	0	0

Ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wprowadzona została nowa struktura dochodów samorządów. Bazą dochodów jest są począwszy do 2025 roku udziały w podatku od osób fizycznych i od osób prawnych. Nowa ustawa zmienia sposób naliczania dochodów PIT i CIT. Będą one naliczane jako procent od dochodów podatników danego podatku z terenu danej JST, a nie jak do tej pory od podatku należnego, czyli po odliczeniu ulg i zwolnień. Dodatkowo samorządy będą partycypować w PIT pobieranym w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Zamiast części subwencji ogólnej przeliczane są potrzeby finansowe samorządu: potrzeby wyrównawcze, potrzeby rozwojowe, potrzeby oświatowe, potrzeby ekologiczne, potrzeby uzupełniające, potrzeby te naliczane są wg metod kalkulacji zawartej w uchwale. Jeżeli dochody z udziału w PIT i CIT danej JST okażą się niewystarczające do pokrycia potrzeb finansowych samorząd otrzyma dodatkowo subwencję ogólną z budżetu państwa po uwzględnieniu korekty zamożności.

Opracowując prognozę dochodów bieżących mających najistotniejszy wpływ na gospodarkę finansową gminy, przyjęto ostrożny wzrost dochodów plasujący się w przedziale od 2,2 % do 3,9 %. Głównym źródłem dochodów bieżących są: dochody podatkowe oraz udziały w podatkach – PIT i CIT.

W dochodach podatkowych, w których głównym źródłem jest podatek od nieruchomości, w 2025 roku planuje się wzrost niektórych stawek o proponowany przez Ministra Finansów wzrost górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2025 rok. Podatek rolny został zaplanowany o wysokość obowiązującą w roku poprzednim. Począwszy od 2026 roku zaplanowany został regularny wzrost wpływów z w/w podatków w granicach 1,8 %, mając na uwadze wypracowanie nadwyżki budżetowej umożliwiającej spłatę zadłużenia.

Dochodami najbardziej odzwierciedlającymi koniunkturę gospodarczą są dochody z podatków bezpośrednich: PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych oraz CIT – podatek dochodowy od osób prawnych. W 2026 roku wpływy z tytułu PIT i CIT Ministerstwo Finansów zaplanowało w wysokości 34 609 953 zł. Począwszy od 2027 roku w udziałach w PIT w WPF zaplanowano wzrost w przedziale od 1,7 % do 3,0 %, natomiast wzrost w udziałach CIT zaplanowano na poziomie średnio 2,4 %.

W zakresie dochodów z majątku w 2026 i 2027 roku planuje się sprzedaż na poziomie 400 tys.zł, w następnych latach następuje stopniowy spadek aż do roku 2026. Prognozę powyższą oparto o katalog zasobu mienia komunalnego, przeznaczonego do zbycia:

Informacja dodatkowa w zakresie majątku przeznaczonego do zbycia:

1. nieruchomości przygotowane do lokowania inwestycji w ilości 6 szt. w Opatowie i 1 szt. w Wąworkowie o łącznej powierzchni 4,665 ha, częściowo objęte strefą ekonomiczną – szacunkowa wartość 2 000 000 zł,
2. nieruchomość zabudowana położona w Karwowie o powierzchni 0,3157 ha – wartość wg operatu szacunkowego – 69 000 zł,

3. nieruchomość niezabudowana położona w Jałowęsach o powierzchni 0,3204 ha – wartość wg operatu szacunkowego 51 616 zł,
4. nieruchomość niezabudowana położona w Opatowie o powierzchni 431 m2 – wartość wg operatu szacunkowego 25 000 zł,
5. nieruchomość położona w Opatowie o powierzchni 1702 m2 – wartość szacunkowa 271 000 zł,
6. lokale mieszkalne (7 szt.) – wartość szacunkowa 400 000 zł.

Wydatki na 2026 rok zaplanowane zostały w kwocie ogółem **72 161 897 zł**, w tym:

- wydatki bieżące 56 462 630 zł,
- wydatki majątkowe 15 699 267 zł.

Wydatki na 2025 rok przyjęte do Wieloletniej prognozy Finansowej są zgodne z wielkościami zamieszczonymi w projekcie budżetu na 2026 rok. Szczegółowy opis zamieszczony został w uzasadnieniu do projektu budżetu na 2026 rok.

Dane (historyczne oraz prognozowane) dotyczące kształtowania się wielkości wydatków budżetu Gminy przedstawia poniższa tabela:

Rok	Wydatki ogółem ogółem	Wzrost wydatków [%]	Wydatki bieżące	Wzrost wydatków bieżących [%]	Wydatki majątkowe	Wynagrodzenia	Obsługa długu
2022	70 609 257	155,7	52 923 173	127,2	17 686 083,8	16 694 722	432 612
2023	69 535 268	98,5	41 661 856	78,7	27 873 411,6	17 698 389	863 639
2024	62 515 851	89,9	50 412 642	121,0	12 103 209,2	21 744 234	872 410
2025	88 385 420	141,4	56 624 567	112,3	31 760 853,2	25 366 882	890 000
2026	72 161 897	81,6	56 462 630	99,7	15 699 267,00	26 180 170	700 000
2027	59 695 000	85,0	57 450 000	101,7	2 245 000,0	26 680 170	780 000
2028	61 365 000	102,8	58 600 000	102,0	2 765 000,0	27 180 170	700 000
2029	63 264 068	103,1	60 100 000	102,6	3 164 068,0	27 680 170	650 000
2030	65 115 000	102,9	61 600 000	102,5	3 515 000,0	28 180 170	550 000
2031	66 795 000	102,6	63 100 000	102,4	3 695 000,0	28 680 170	450 000
2032	68 565 000	102,6	64 600 000	102,4	3 965 000,0	29 180 170	400 000
2033	70 295 000	102,5	66 100 000	102,3	4 195 000,0	29 680 170	300 000
2034	71 975 000	102,4	67 600 000	102,3	4 375 000,0	30 180 170	250 000
2035	73 580 000	102,2	69 100 000	102,2	4 480 000,0	30 680 170	150 000

Wydatki bieżące w 2026 roku oszacowano na podstawie wykonania wydatków w latach poprzednich oraz uwzględniając zadania związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich, które przedstawia załącznik nr 3 do

WPF. W latach 2027 – 2035 zaplanowano wzrost wydatków bieżących w przedziale od 1,8 % do 2,6 %. Jest to bardzo ostrożny wzrost, w porównaniu do planowanej przez Ministerstwo Finansów inflacji.

Począwszy od 2027 roku zaprognozowano budżet nadwyżkowy. Nadwyżka operacyjna, stanowiącą różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi została rozdysponowana na obsługę zadłużenia, a następnie, po uwzględnieniu dochodów majątkowych przeznaczona na finansowanie inwestycji Gminy Opatów.

W 2026 roku planuje się przychody budżetu w łącznej kwocie 4 360 000 zł, z tego:

- planuje się zaciągnąć kredyt na pokrycie deficytu budżetowego w kwocie 1 250 000 zł,
- planuje się wolne środki określone w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1 960 000 zł na pokrycie deficytu budżetowego,
- planuje się zaciągnąć kredyt na spłatę przypadających w 2026 roku rat kredytów w kwocie 1 150 000 zł.

Mając na uwadze środki pieniężne którymi Gmina dysponuje na dzień tworzenia Projektu oraz planowane dodatkowe wpływy z rozliczeń inwestycji, można stwierdzić, że po zamknięciu roku budżetowego zostaną wolne środki, którymi będzie można zastąpić planowany kredyt.

Ustawa z dnia 11 sierpnia 2021 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw wprowadziła istotne zmiany w sposobie planowania i wykonywania zarówno uchwały budżetowej jak i WPF. Zmiany dotyczą relacji spłaty zobowiązań. Zasadniczo zmienił się sposób ustalania wskaźników: rocznego wskaźnika spłaty i maksymalnego. Ustawodawca wydłużył także okres, z którego przyjmowane są wartości budżetowe do obliczenia wskaźnika maksymalnego (średnia arytmetyczna) – z trzech do siedmiu lat poprzedzających rok budżetowy. Dał również możliwość wyboru korzystniejszego wskaźnika – średnia z trzech lub średnia z siedmiu lat w okresie 2022 – 2025. Począwszy od 2026 roku wszystkie jednostki będą zobowiązane do stosowania siedmioletniej średniej. Zarządzeniem Nr 119/2021 z dnia 23 grudnia 2021 roku w sprawie wyboru długości okresu średniej arytmetycznej stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, Burmistrz Miasta i Gminy Opatów dokonał wyboru wariantu 7-letniej średniej arytmetycznej. Oznacza to że limicie spłaty zobowiązań na 2026 rok Gmina uwzględnia nie tylko nadwyżki bieżące z lat 2021-2023, ale również nadwyżki lat 2017–2020.

Rok 2022 był kolejnym wnoszącym zmiany w funkcjonowaniu warunkowym finansów publicznych. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych uległa złagodzeniu, mianowicie wynik między dochodami a wydatkami bieżącymi może być wartością ujemną, której pokrycie stanowią przychody wskazane w art. 217 ust 2 pkt. 5, 6, 7 i 8 tj. nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszona o środki określone w pkt 8; wolne środki jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych; spłata udzielonych pożyczek w latach ubiegłych; niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi odrębnymi ustawami oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. Ponadto w latach 2022 – 2025 JST może w danym roku budżetowym przekroczyć wskazaną relację, pod warunkiem, że w latach 2022 – 2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. Wynik na działalności podstawowej o której mowa wyżej w 2022 rok wyniósł 5 216 394,76 zł, w 2023 roku wyniósł 7 700 652,09, kolejny rok zamknął się nadwyżką w kwocie 7 510 696,32 zł, razem stanowią nadwyżkę, która będzie brana pod uwagę w bilansowaniu średniej z lat 2022-2025.

Mając na uwadze potrzeby inwestycyjne naszej Gminy koniecznym jest dbałość o budżetową nadwyżkę operacyjną, tj. dbałość o wysoki dodatni wynik finansowy pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. Ta relacja zapewni przede wszystkim możliwość spłaty zadłużenia z pominięciem obcych źródeł finansowania.