

ZARZĄDZENIE NR 82/U/25
Burmistrza Żabna

z dnia 14 listopada 2025 r.

w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy
Finansowej Gminy Żabno na lata 2026-2035

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1153) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żabno na lata 2026-2035 wraz z załącznikami.

§ 2. Projekt wymieniony w § 1 przedkłada się Radzie Miejskiej w Żabnie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie w terminie do 15 listopada 2025 roku.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

mgr Tomasz Kijowski

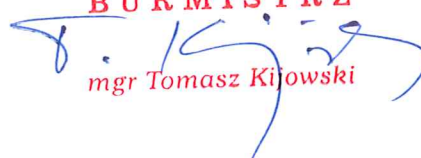
ZARZĄDZENIE NR 82/U/25
Burmistrza Żabna

z dnia 14 listopada 2025 r.

w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy
Finansowej Gminy Żabno na lata 2026-2035

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1153) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) zarządza się, co następuje:

- § 1. Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żabno na lata 2026-2035 wraz z załącznikami.
- § 2. Projekt wymieniony w § 1 przedkłada się Radzie Miejskiej w Żabnie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie w terminie do 15 listopada 2025 roku.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

mgr Tomasz Kijowski

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 PROJEKT WPF NA 2026 ROK
z dnia 2025-11-14
- projekt -

z tego:													
Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:						z tego:		w tym:		
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^x 3)	pozostałe dochody bieżące 4)	w tym:		Dochody majątkowe ^x	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	119 807 491,00	110 335 070,00	52 098 391,00	1 115 902,00	23 543 335,00	8 230 932,00	25 346 510,00	13 262 818,00	9 472 421,00	550 000,00	8 922 421,00		
2027	115 336 022,00	113 820 122,00	53 661 343,00	1 149 379,00	24 249 635,00	8 652 860,00	26 106 905,00	13 660 703,00	1 515 900,00	850 000,00	665 900,00		
2028	116 940 830,00	116 940 830,00	55 217 522,00	1 182 711,00	24 952 874,00	8 723 718,00	26 864 005,00	14 056 863,00	0,00	0,00	0,00		
2029	120 215 173,00	120 215 173,00	56 763 613,00	1 215 827,00	25 651 554,00	8 967 982,00	27 616 197,00	14 450 455,00	0,00	0,00	0,00		
2030	123 460 983,00	123 460 983,00	58 296 231,00	1 248 654,00	26 344 146,00	9 210 118,00	28 361 834,00	14 840 617,00	0,00	0,00	0,00		
2031	126 547 508,00	126 547 508,00	59 753 637,00	1 279 870,00	27 002 750,00	9 440 371,00	29 070 880,00	15 211 632,00	0,00	0,00	0,00		
2032	129 711 196,00	129 711 196,00	61 247 478,00	1 311 867,00	27 677 819,00	9 676 380,00	29 797 652,00	15 591 923,00	0,00	0,00	0,00		
2033	132 953 976,00	132 953 976,00	62 778 665,00	1 344 664,00	28 369 764,00	9 918 290,00	30 542 593,00	15 981 721,00	0,00	0,00	0,00		
2034	136 277 826,00	136 277 826,00	64 348 132,00	1 378 281,00	29 079 008,00	10 166 247,00	31 306 158,00	16 381 264,00	0,00	0,00	0,00		
2035	139 684 771,00	139 684 771,00	65 956 835,00	1 412 738,00	29 805 983,00	10 420 403,00	32 088 812,00	16 790 796,00	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 zwiększanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikających 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	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	z tego:				w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x	w tym:
	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1		
Lp											
2026	-5 473 367,00	0,00	7 923 867,00	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	3 423 867,00	973 367,00		
2027	2 968 000,00	2 968 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2028	3 118 000,00	3 118 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2029	3 084 000,00	3 084 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2030	3 064 000,00	3 064 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2031	3 418 000,00	3 418 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2032	2 988 000,00	2 988 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2033	2 739 500,00	2 739 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2034	2 739 500,00	2 739 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2035	2 691 469,99	2 691 469,99	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:				5	5,1	z tego:				
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:		Rozchody budżetu x			Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot usługowych wyłączeń z limitu	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)						na pokrycie deficytu budżetu x	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			5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2		
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 450 500,00	2 450 500,00	0,00	0,00	0,00		
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 988 000,00	2 988 000,00	0,00	0,00	0,00		
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	3 118 000,00	3 118 000,00	0,00	0,00	0,00		
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	3 084 000,00	3 084 000,00	0,00	0,00	0,00		
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	3 064 000,00	3 064 000,00	0,00	0,00	0,00		
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	3 418 000,00	3 418 000,00	0,00	0,00	0,00		
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 988 000,00	2 988 000,00	0,00	0,00	0,00		
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 739 500,00	2 739 500,00	0,00	0,00	0,00		
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	2 739 500,00	2 739 500,00	0,00	0,00	0,00		
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	2 691 469,99	2 691 469,99	0,00	0,00	0,00		

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:							w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:								
	z tego:				kwota wypłaconych na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań *	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x		
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami					
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	26 810 469,99	0,00	13 360 715,00	16 784 582,00
2027	x	x	x	x	0,00	23 842 469,99	0,00	13 399 895,00	13 399 895,00
2028	x	x	x	x	0,00	20 724 469,99	0,00	13 285 409,00	13 285 409,00
2029	x	x	x	x	0,00	17 640 469,99	0,00	13 291 997,00	13 291 997,00
2030	x	x	x	x	0,00	14 576 469,99	0,00	13 746 020,00	13 746 020,00
2031	x	x	x	x	0,00	11 158 469,99	0,00	13 835 492,00	13 835 492,00
2032	x	x	x	x	0,00	8 170 469,99	0,00	13 963 196,00	13 963 196,00
2033	x	x	x	x	0,00	5 430 969,99	0,00	13 758 132,00	13 758 132,00
2034	x	x	x	x	0,00	2 691 469,99	0,00	13 584 132,00	13 584 132,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	13 452 252,00	13 452 252,00

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.

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 wyłączeń ustawowych 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 pierwszy rok 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 wyłączeń ustawowych obliczonego w oparciu o wykonanie oparcu 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 wyłączeń ustawowych obliczonego w oparciu o wykonanie oparcu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Wyszczególnienie						
	Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4
	2026	3,86%	14,90%	16,14%	16,12%	TAK
	2027	4,03%	13,95%	15,69%	15,66%	TAK
	2028	3,91%	13,31%	16,17%	16,14%	TAK
	2029	3,63%	12,81%	14,80%	14,77%	TAK
	2030	3,39%	12,74%	14,06%	14,04%	TAK
	2031	3,47%	12,36%	13,41%	13,39%	TAK
	2032	2,89%	12,04%	13,02%	13,00%	TAK
	2033	2,50%	11,46%	13,16%	13,16%	TAK
	2034	2,33%	10,93%	12,67%	12,67%	TAK
	2035	2,13%	10,46%	12,24%	12,24%	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						

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

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:			w tym:			w tym:		
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x 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:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2026	502 729,00	502 729,00	460 642,84	8 153 445,00	8 153 445,00	8 153 445,00	867 179,94	867 179,94	699 257,69
2027	128 096,00	0,00	0,00	1 190 600,00	1 190 600,00	1 190 600,00	296 201,37	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97 273,50	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

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 majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 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	w tym:		bieżące	majątkowe				
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	15 442 969,00	15 442 969,00	9 852 199,00	17 656 487,94	1 415 722,94	16 240 765,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	387 844,00	387 844,00	387 844,00	3 574 945,37	621 201,37	2 953 744,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	97 273,50	97 273,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
		Wydatki zmniejszające dług ^x	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	zobowiązań zaciągniętych po dnio 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	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⁾
						w tym:						
						w tym:						
						w tym:						
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	2 450 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	2 518 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	2 668 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	2 634 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	2 614 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	2 218 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	1 488 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	1 239 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	1 239 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	1 190 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

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

Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostają 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. pozycji z sekcji 12.

BURMISTRZ

mgr Tomasz Kijowski

Wykaz przedsięwzięć do WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr PROJEKT WPF NA 2026 ROK
z dnia 2025-11-14
- 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 2030
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				28 173 543,54	17 656 487,94	3 574 945,37	97 273,50	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				4 332 175,54	1 415 722,94	621 201,37	97 273,50	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				23 841 368,00	16 240 765,00	2 953 744,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane 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:				15 478 429,54	13 006 753,94	684 045,37	97 273,50	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				2 665 011,54	867 179,94	296 201,37	97 273,50	0,00	0,00
1.1.1.1	Program "Maluch+" Żobek Łęg Tarnowski	Urząd Miejski w Żabnie	2023	2027	476 990,00	160 512,00	40 128,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Program "Maluch+" Żobek Żabno	Urząd Miejski w Żabnie	2023	2026	340 048,00	80 256,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Wdrożenie Programu Ochrony Powietrza w Gminie Żabno	Urząd Miejski w Żabnie	2024	2027	568 192,81	126 174,48	9 072,71	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Program Erazmus	SZKOŁA PODSTAWOWA IM. STANISŁAWA WYSPIAŃSKIEGO W ŻABNIE	2024	2026	225 799,49	34 497,75	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	Edukacja włączająca w gminie Żabno	ZESPÓŁ SZKOŁY PODSTAWOWEJ I PRZEDSZKOŁA W OTFINOWIE	2025	2028	100 794,09	21 451,10	23 015,10	14 297,34	0,00	0,00
1.1.1.6	Edukacja włączająca w gminie Żabno	SZKOŁA PODSTAWOWA IM. STANISŁAWA WYSPIAŃSKIEGO W ŻABNIE	2025	2028	273 772,02	75 522,83	64 370,20	44 924,46	0,00	0,00
1.1.1.7	Edukacja włączająca w gminie Żabno	SZKOŁA PODSTAWOWA IM. POLSKICH NOBLISTÓW W BOBROWNIKACH WIELKICH	2025	2028	126 941,89	28 764,70	27 759,70	20 860,80	0,00	0,00
1.1.1.8	Edukacja włączająca w gminie Żabno	ZAKŁAD OBSŁUGI SAMORZĄDOWYCH SZKOŁ I PRZEDSZKOLI	2025	2028	125 377,00	36 089,00	28 651,50	17 190,90	0,00	0,00
1.1.1.9	Projekt „Wiem więcej w Gminie Żabno”	ZESPÓŁ SZKOŁY PODSTAWOWEJ I PRZEDSZKOŁA W OTFINOWIE	2025	2027	107 856,20	75 054,92	32 801,28	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	21 328 706,81
1.a	2 134 197,81
1.b	19 194 509,00
1.1	13 788 072,81
1.1.1	1 260 654,81
1.1.1.1	200 640,00
1.1.1.2	80 256,00
1.1.1.3	135 247,19
1.1.1.4	34 497,75
1.1.1.5	58 763,54
1.1.1.6	184 817,49
1.1.1.7	77 405,20
1.1.1.8	81 931,40
1.1.1.9	107 856,20

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						
1.1.1.10	Projekt „Wiem więcej w Gminie Żabno”	SZKOŁA PODSTAWOWA IM. STANISŁAWA WYSPIAŃSKIEGO W ŻABNIE	2025	2027	145 469,34	101 867,42	43 601,92	0,00	0,00	0,00
1.1.1.11	Projekt „Wiem więcej w Gminie Żabno”	SZKOŁA PODSTAWOWA IM. POLSKICH NOBLISTÓW W BOBROWNIKACH WIELKICH	2025	2027	72 351,60	51 950,96	20 400,64	0,00	0,00	0,00
1.1.1.12	Projekt „Wiem więcej w Gminie Żabno”	ZAKŁAD OBSŁUGI SAMORZĄDOWYCH SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI	2025	2027	81 419,10	75 018,78	6 400,32	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				12 813 418,00	12 139 574,00	387 844,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Rozwój niebiesko - zielonej infrastruktury w Żabnie	Urząd Miejski w Żabnie	2025	2026	901 787,00	901 787,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Budowa stancji rowerowej na dz. nr 2149/9 w m. Żabno	Urząd Miejski w Żabnie	2025	2026	520 000,00	520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Rozbudowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Gminie Żabno	Urząd Miejski w Żabnie	2025	2026	2 548 410,00	2 282 410,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Rozwój infrastruktury przedszkoli w gminie Żabno w zakresie zwiększenia ich dostępności dla osób ze szczególnymi potrzebami - Publiczne Przedszkole w Żabnie	Urząd Miejski w Żabnie	2025	2027	1 587 844,00	1 200 000,00	387 844,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.5	Rozwój infrastruktury szkół podstawowych w gminie Żabno w zakresie zwiększenia ich dostępności dla osób ze szczególnymi potrzebami - SP Niedomice	Urząd Miejski w Żabnie	2025	2026	4 800 000,00	4 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.6	Modernizacja zabrytkowego pałacu w Łęgu Tarnowskim w ramach realizacji projektu „Rozwój oferty turystycznej Aglomeracji Tarnowskiej w oparciu o markę EnoTarnowskie”	Urząd Miejski w Żabnie	2025	2026	2 455 377,00	2 455 377,00	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:				12 895 114,00	4 649 734,00	2 890 900,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 667 164,00	548 543,00	325 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Utrzymanie drogi wojewódzkiej 973 ora 975 na terenie miasta Żabno	Urząd Miejski w Żabnie	2022	2026	94 416,00	10 104,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Utrzymanie zieleni na terenie miasta Żabna	Urząd Miejski w Żabnie	2023	2027	975 000,00	325 000,00	325 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Wsparcie opiekunów nieformalnych osób niesamodzielnych w subregionie tarnowskim - dotacja dla miasta Tarnowa	Urząd Miejski w Żabnie	2023	2026	169 004,00	42 251,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Monitoring wizyjny centrum miasta Żabna	Urząd Miejski w Żabnie	2024	2026	69 834,00	23 278,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Opracowanie planu ogólnego Gminy Żabno - zagospodarowanie przestrzenne	Urząd Miejski w Żabnie	2024	2026	180 000,00	69 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Strategia Rozwoju Gminy Żabno na lata 2021-2030	Urząd Miejski w Żabnie	2025	2026	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Odbiór i utylizacja odpadów niebezpiecznych zawierających azbest z terenu Gminy Żabno	Urząd Miejski w Żabnie	2025	2026	128 910,00	28 910,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				11 027 950,00	4 101 191,00	2 565 900,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.1.1.10	145 469,34
1.1.1.11	72 351,60
1.1.1.12	81 419,10
1.1.2	12 527 418,00
1.1.2.1	901 787,00
1.1.2.2	520 000,00
1.1.2.3	2 262 410,00
1.1.2.4	1 587 844,00
1.1.2.5	4 800 000,00
1.1.2.6	2 455 377,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	7 540 634,00
1.3.1	873 543,00
1.3.1.1	10 104,00
1.3.1.2	650 000,00
1.3.1.3	42 251,00
1.3.1.4	23 278,00
1.3.1.5	69 000,00
1.3.1.6	50 000,00
1.3.1.7	28 910,00
1.3.2	6 667 091,00

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						
1.3.2.1	Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Odporyszów	Urząd Miejski w Żabnie	2023	2026	285 000,00	199 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Rozbudowa, przebudowa oraz nadbudowa Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Łęgu Tarnowskim	Urząd Miejski w Żabnie	2022	2027	1 661 300,00	1 635 400,00	25 900,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Modernizacja boiska sportowego przy Szkole Podstawowej w Ofinowie	Urząd Miejski w Żabnie	2024	2026	1 320 000,00	815 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Utworzenie Centrum Opiekuńczo Mieszkalnego w Siedliszowicach "Centra opiekuńczo - mieszkalne"	Urząd Miejski w Żabnie	2024	2026	4 633 650,00	863 291,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Obwodnica Żabna w/c DW 973, 975 - opracowanie dokumentacji projektowej	Urząd Miejski w Żabnie	2025	2027	690 000,00	200 000,00	490 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Rozbudowa/przebudowa drogi wojewódzkiej nr 973 na odcinku Żabno-Ofinów - opracowanie dokumentacji projektowej	Urząd Miejski w Żabnie	2025	2027	198 000,00	148 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Budowa tężni solankowej w miejscowości Żabno - dokumentacja projektowa	Urząd Miejski w Żabnie	2025	2026	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Rozbudowa cmentarza komunalnego w Niedomicach	Urząd Miejski w Żabnie	2026	2027	2 200 000,00	200 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.2.1	199 500,00
1.3.2.2	1 661 300,00
1.3.2.3	815 000,00
1.3.2.4	863 291,00
1.3.2.5	690 000,00
1.3.2.6	198 000,00
1.3.2.7	40 000,00
1.3.2.8	2 200 000,00

BURMISTRZ

mgr Tomasz Kijowski

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żabno na lata 2026-2035

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żabno zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żabno jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Żabno za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 21 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Żabno na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2035. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Żabno została przygotowana na lata 2026-2035.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Żabno wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Żabno, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 21 lipca 2025 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%
2029	2,80%	2,40%	6,00%
2030	2,70%	2,50%	3,40%
2031	2,50%	2,50%	3,30%
2032	2,30%	2,50%	3,20%
2033	2,00%	2,50%	3,10%
2034	2,00%	2,50%	3,00%
2035	2,00%	2,50%	2,90%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2027-2035 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Żabno dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Żabno oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027-2031	100,00%	—
	2032-2035	—	100,00%
dochody z udziału w CIT	2027-2031	100,00%	—
	2032-2035	—	100,00%
subwencja ogólna	2027-2031	100,00%	—
	2032-2035	—	100,00%
dotacje bieżące	2027-2031	100,00%	—
	2032-2035	—	100,00%
pozostałe, w tym:	2027-2031	100,00%	—
	2032-2035	—	100,00%
z podatku od nieruchomości	2027-2031	100,00%	—
	2032-2035	—	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób

nieruchomości Gminy Żabno, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 13 262 818,00 zł, co stanowi 111,43% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2026 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

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

W 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 550 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2026 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2026 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Łęg Tarnowski	1427/7, 1428/5	0,1043	75 000,00 zł	75 000,00 zł
Łęg Tarnowski	1427/6, 1428/4	0,1180	75 000,00 zł	75 000,00 zł
Pasieka Otfinowska	197	0,5500	150 000,00 zł	150 000,00 zł
Sieradza	506/20	0,1565	60 000,00 zł	60 000,00 zł
Sieradza	506/21, 514/4	0,1491	55 000,00 zł	55 000,00 zł
Sieradza	514/5	1378,0000	55 000,00 zł	55 000,00 zł
Żabno	1486/15	0,2000	80 000,00 zł	80 000,00 zł
Suma:				550 000,00 zł

W 2027 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 850 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość

zaplanowanych w 2027 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2027 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Morzychna	275/4	1,94	850 000,00 zł	850 000,00 zł
Suma:				850 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 8 922 421,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Modernizacja Domu Ludowego w Gorzycach, Środki Unia Europejska w kwocie 1 275 000,00 zł;
2. Modernizacja Domu Ludowego w Ilkowicach, Środki Unia Europejska w kwocie 1 275 000,00 zł;
3. Modernizacja placu zabaw przy Publicznym Przedszkolu w Niedomicach, Środki Unia Europejska w kwocie 238 387,00 zł;
4. Modernizacja Publicznego Przedszkola w Żabnie, Środki Unia Europejska w kwocie 977 658,00 zł;
5. Rozbudowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Gminie Żabno, Środki Unia Europejska w kwocie 1 657 606,00 zł;
6. Rozwój niebiesko - zielonej infrastruktury w Żabnie, Środki Unia Europejska w kwocie 656 787,00 zł;
7. Budowa stancji rowerowej w m. Żabno, Środki Unia Europejska w kwocie 349 007,00 zł;
8. Modernizacja Szkoły Podstawowej w Niedomicach, Środki Unia Europejska w kwocie 1 724 000,00 zł;
9. Utworzenie Centrum Opiekuńczo Mieszkalnego w Siedliszowicach, Fundusz Solidarnościowy w kwocie 768 976,00 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2027 w wysokości 665 900,00 zł z czego kwota 100 000,00 zł przeznaczona zostanie na rzecz na rzecz Związku Międzygminnego Gmin Żabno i Lisia Góra, a pozostałe dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Rozbudowa, przebudowa oraz nadbudowa Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Łęgu Tarnowskim w kwocie 25 900,00zł;
2. Obwodnica Żabna w/c DW 973, 975 – opracowanie dokumentacji projektowej w kwocie 490 000,00zł;
3. Rozbudowa/przebudowa drogi wojewódzkiej nr 973 na odcinku Żabno – Otfinów w kwocie 50 000,00zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Żabno dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było

zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki na poręczenia i gwarancje;
3. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
4. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Żabno oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średniorocz na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2027-2030	10,00%	30,00%	60,00%
	2030-2032	—	—	100,00%
	2033-2035	—	—	120,00%
inne	2027-2029	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Żabno wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 46 087 210,54 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 520 385,40 zł. W latach 2027-2035 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Żabno planuje wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji. Wartości przedstawione w załączniku nr 1 WPF są zgodne z kwotami zobowiązań wynikającymi z umów poręczeniowych.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyłań od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

Prognoza na lata po 2026 r. jest oparta na scenariuszu stabilnego rozwoju makroekonomicznego Polski. Jako, że stawka WIBOR jest ściśle skorelowana ze stopami procentowymi NBP oraz ogólną sytuacją na rynku międzybankowym, przyjęto, że od 2027 roku do dalszych lat prognozy, dla celów kalkulacyjnych przyjęto stałą stawkę WIBOR na poziomie 3,5%. Jest to poziom adekwatny do prognozowanego środowiska makroekonomicznego, w którym inflacja jest pod kontrolą, a gospodarka rozwija się w sposób

zrównoważony. To założenie pozwala na stabilną i przewidywalną prognozę kosztów obsługi długu w długim terminie.

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

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żabno na lata 2026-2035.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -5 473 367,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 4 500 000,00 zł;
2. wolnych środków – 973 367,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Wynik budżetu Gminy Żabno

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	119 807 491,00	125 280 858,00	-5 473 367,00
2027	114 770 122,00	111 802 122,00	2 968 000,00
2028	116 940 830,00	113 822 830,00	3 118 000,00
2029	120 215 173,00	117 131 173,00	3 084 000,00
2030	123 460 983,00	120 396 983,00	3 064 000,00
2031	126 547 508,00	123 129 508,00	3 418 000,00
2032	129 711 196,00	126 723 196,00	2 988 000,00
2033	132 953 976,00	130 214 476,00	2 739 500,00
2034	136 277 826,00	133 538 326,00	2 739 500,00
2035	139 684 771,00	136 993 301,01	2 691 469,99

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 7 923 867,00 zł. Przychody Gminy Żabno w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 4 500 000,00 zł;
2. wolne środki – 3 423 867,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2035. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Żabno

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	2 450 500,00	0,00	2 450 500,00
2027	2 518 000,00	450 000,00	2 968 000,00
2028	2 668 000,00	450 000,00	3 118 000,00
2029	2 634 000,00	450 000,00	3 084 000,00
2030	2 614 000,00	450 000,00	3 064 000,00
2031	2 218 000,00	1 200 000,00	3 418 000,00
2032	1 488 000,00	1 500 000,00	2 988 000,00
2033	1 239 500,00	1 500 000,00	2 739 500,00
2034	1 239 500,00	1 500 000,00	2 739 500,00
2035	1 190 000,00	1 501 469,99	2 691 469,99

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żabno na lata 2026-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 24 760 969,99 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 26 810 469,99 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2026 roku wyniesie 25,51%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	26 810 469,99	105 104 638,00	25,51%
2027	23 842 469,99	106 017 262,00	22,49%
2028	20 724 469,99	108 217 112,00	19,15%
2029	17 640 469,99	111 247 191,00	15,86%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2026 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Żabno zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Żabno

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	110 335 070,00	96 974 355,00	13 360 715,00	16 784 582,00
2027	113 820 122,00	100 420 227,00	13 399 895,00	13 399 895,00
2028	116 940 830,00	103 655 421,00	13 285 409,00	13 285 409,00
2029	120 215 173,00	106 923 176,00	13 291 997,00	13 291 997,00
2030	123 460 983,00	109 714 963,00	13 746 020,00	13 746 020,00
2031	126 547 508,00	112 712 016,00	13 835 492,00	13 835 492,00
2032	129 711 196,00	115 748 000,00	13 963 196,00	13 963 196,00
2033	132 953 976,00	119 195 844,00	13 758 132,00	13 758 132,00
2034	136 277 826,00	122 693 694,00	13 584 132,00	13 584 132,00
2035	139 684 771,00	126 232 519,00	13 452 252,00	13 452 252,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Żabno przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywane go wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	3,86%	16,12%	TAK	16,10%	TAK
2027	4,03%	15,66%	TAK	15,64%	TAK
2028	3,91%	16,14%	TAK	16,12%	TAK
2029	3,63%	14,77%	TAK	14,75%	TAK
2030	3,39%	14,04%	TAK	14,02%	TAK
2031	3,47%	13,39%	TAK	13,36%	TAK
2032	2,89%	13,02%	TAK	13,00%	TAK
2033	2,50%	13,16%	TAK	13,16%	TAK
2034	2,33%	12,67%	TAK	12,67%	TAK
2035	2,13%	12,24%	TAK	12,24%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Żabno spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno

relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „2025 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Żabno planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2028. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr XVIII/245/25 Rady Miejskiej w Żabnie z dnia 8.10.2025 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

W ramach realizacji przedsięwzięć dodano następujące zadania:

1. Projekt „Wiem więcej w Gminie Żabno” – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 107 856,20 zł, w tym w 2026 r. – 75 054,92 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 107 856,20 zł. Jednostką realizującą jest ZESPÓŁ SZKOŁY PODSTAWOWEJ I PRZEDSZKOLA W OTFINOWIE.
2. Projekt „Wiem więcej w Gminie Żabno” – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 145 469,34 zł, w tym w 2026 r. – 101 867,42 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 145 469,34 zł. Jednostką realizującą jest SZKOŁA PODSTAWOWA IM. STANISŁAWA WYSPIAŃSKIEGO W ŻABNIE.
3. Projekt „Wiem więcej w Gminie Żabno” – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 72 351,60 zł, w tym w 2026 r. – 51 950,96 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 72 351,60 zł. Jednostką realizującą jest SZKOŁA PODSTAWOWA IM. POLSKICH NOBLISTÓW W BOBROWNIKACH WIELKICH.
4. Projekt „Wiem więcej w Gminie Żabno” – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 81 419,10 zł, w tym w 2026 r. – 75 018,78 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 81 419,10 zł. Jednostką realizującą jest ZAKŁAD OBSŁUGI SAMORZĄDOWYCH SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI.
5. Odbiór i utylizacja odpadów niebezpiecznych zawierających azbest z terenu Gminy Żabno – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 128 910,00 zł, w tym w 2026 r. – 28 910,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 28 910,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski w Żabnie.
6. Rozbudowa cmentarza komunalnego w Niedomicach – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 2 200 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 200 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 2 200 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski w Żabnie.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Program "Maluch+" Żłobek Łęg Tarnowski – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 53 504,00 zł;
 - 2) Program "Maluch+" Żłobek Żabno – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 6 688,00 zł;

- 3) Program Erasmus – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 24 497,75 zł;
 - 4) Rozwój niebiesko - zielonej infrastruktury w Żabnie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 75 000,00 zł;
 - 5) Rozwój infrastruktury przedszkoli w gminie Żabno w zakresie zwiększenia ich dostępności dla osób ze szczególnymi potrzebami - Publiczne Przedszkole w Żabnie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 997 780,00 zł;
 - 6) Rozwój infrastruktury szkół podstawowych w gminie Żabno w zakresie zwiększenia ich dostępności dla osób ze szczególnymi potrzebami - SP Niedomice – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 2 448 605,00 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 3 206 817,00 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
- 1) Wsparcie opiekunów nieformalnych osób niesamodzielnych w subregionie tarnowskim - dotacja dla miasta Tarnowa – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 42 251,00 zł;
 - b. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;
 - 2) Rozbudowa, przebudowa oraz nadbudowa Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Łęgu Tarnowskim – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 92 437,00 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 229 900,00 zł;
 - 3) Rozbudowa/przebudowa drogi wojewódzkiej nr 973 na odcinku Żabno-Otfinów – opracowanie dokumentacji projektowej – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 50 000,00 zł;
 - b. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027.

Z załącznika przedsięwzięć usunięto następujące zadania:

1. Modernizacja wraz z dostosowaniem dla osób ze szczególnymi potrzebami Publicznego Przedszkola w Żabnie;
2. Modernizacja Publicznego Przedszkola w Niedomicach .

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11) stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

BURMISTRZ

mgr Tomasz Kijowski