

Uchwała Nr LXVII/435/23
Rady Miejskiej w Dobiegniewie
z dnia 18 grudnia 2023r.

w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2024–2033.

Na podstawie, art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023, poz. 40 ze zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230, ust. 6, art. 231 oraz art. 232 ust. 2, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023, poz. 1270 ze zm.).

uchwała, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2024 – 2033 obejmującą:

- 1) dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu **zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały;**
- 2) wykaz przedsięwzięć w latach 2024 – 2027 **zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały,**
- 3) objaśnienia przyjętych wartości **zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej uchwały.**

§ 2. Informacja o kwocie długu oraz wskaźnik spłaty zobowiązań – spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2024 – 2033 zawarte zostały w **załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.**

§ 3. Upoważnia się Burmistrza Dobiegniewa do:

- 1) zaciągania zobowiązań w ramach limitu wydatków na przedsięwzięcia, określonego w **załączniku Nr 2** do niniejszej uchwały,
- 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 płynności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) 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, w związku ze zmianami tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą 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 programów.

§ 4. Traci moc Uchwała Nr LVI/351/22 Rady Miejskiej w Dobiegniewie z dnia 19 grudnia 2022r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2023 – 2033.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Dobiegniewa.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 roku.

Wieloletnia prognoza finansowa ¹⁾

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

załącznik nr 1 do
uchwały nr LXVII/435/23
z dnia 2023-12-18

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	
2024	55 243 548,44	36 313 884,44	6 323 388,00	203 271,00	12 326 653,00	7 798 792,44	9 661 780,00	4 831 524,00	18 929 664,00	1 000 000,00	17 923 664,00	
2025	50 059 546,00	38 100 528,00	6 634 499,00	213 272,00	12 933 124,00	8 182 493,00	10 137 140,00	5 069 235,00	11 959 018,00	500 000,00	11 459 018,00	
2026	39 281 643,00	39 281 643,00	6 840 168,00	219 883,00	13 334 051,00	8 436 150,00	10 451 391,00	5 226 381,00	0,00	0,00	0,00	
2027	40 263 684,00	40 263 684,00	7 011 172,00	225 380,00	13 667 402,00	8 647 054,00	10 712 676,00	5 357 041,00	0,00	0,00	0,00	
2028	41 391 068,00	41 391 068,00	7 207 485,00	231 691,00	14 050 089,00	8 889 172,00	11 012 631,00	5 507 038,00	0,00	0,00	0,00	
2029	42 467 235,00	42 467 235,00	7 394 880,00	237 715,00	14 415 391,00	9 120 290,00	11 298 959,00	5 650 221,00	0,00	0,00	0,00	
2030	43 528 916,00	43 528 916,00	7 579 752,00	243 658,00	14 775 776,00	9 348 297,00	11 581 433,00	5 791 477,00	0,00	0,00	0,00	
2031	44 573 610,00	44 573 610,00	7 761 666,00	249 506,00	15 130 395,00	9 572 656,00	11 859 387,00	5 930 472,00	0,00	0,00	0,00	
2032	45 598 803,00	45 598 803,00	7 940 184,00	255 245,00	15 478 394,00	9 792 827,00	12 132 153,00	6 066 873,00	0,00	0,00	0,00	
2033	46 647 576,00	46 647 576,00	8 122 808,00	261 116,00	15 834 397,00	10 018 062,00	12 411 193,00	6 206 411,00	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	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					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			
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2024	57 511 945,44	36 133 384,44	17 804 175,44	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	21 378 561,00	21 378 561,00	387 210,00
2025	46 907 390,00	34 147 604,00	18 053 434,00	0,00	0,00	754 463,00	37 666,00	0,00	0,00	12 759 786,00	12 759 786,00	0,00
2026	37 796 059,00	35 909 208,00	18 586 010,00	0,00	0,00	476 960,00	0,00	0,00	0,00	1 886 851,00	1 886 851,00	0,00
2027	38 671 998,00	36 761 287,00	19 073 893,00	0,00	0,00	420 000,00	0,00	0,00	0,00	1 910 711,00	1 910 711,00	0,00
2028	39 641 068,00	37 635 037,00	19 574 583,00	0,00	0,00	361 375,00	0,00	0,00	0,00	2 006 031,00	2 006 031,00	0,00
2029	40 717 235,00	38 520 310,00	20 078 629,00	0,00	0,00	300 125,00	0,00	0,00	0,00	2 196 925,00	2 196 925,00	0,00
2030	41 628 916,00	39 421 979,00	20 590 634,00	0,00	0,00	236 250,00	0,00	0,00	0,00	2 206 937,00	2 206 937,00	0,00
2031	42 673 610,00	40 329 974,00	21 100 252,00	0,00	0,00	169 750,00	0,00	0,00	0,00	2 343 636,00	2 343 636,00	0,00
2032	43 698 803,00	41 256 929,00	21 617 208,00	0,00	0,00	103 250,00	0,00	0,00	0,00	2 441 874,00	2 441 874,00	0,00
2033	44 647 576,00	42 206 713,00	22 146 830,00	0,00	0,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	2 440 863,00	2 440 863,00	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:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		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
2024	-2 268 397,00	0,00	2 768 397,00	1 666 657,00	1 666 657,00	55 455,00	55 455,00	0,00	0,00
2025	3 152 156,00	3 152 156,00	14 501,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 485 584,00	1 485 584,00	14 416,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 591 686,00	1 591 686,00	8 314,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 750 000,00	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 750 000,00	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	2 000 000,00	2 000 000,00	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 zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
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
2024	1 046 285,00	546 285,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	14 501,00	0,00	0,00	0,00	3 166 657,00	3 166 657,00	1 666 657,00	1 666 657,00	0,00
2026	14 416,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	8 314,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 750 000,00	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 750 000,00	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	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: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	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			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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 466 657,00	0,00	180 500,00	1 282 240,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	14 300 000,00	0,00	3 952 924,00	3 967 425,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	12 800 000,00	0,00	3 372 435,00	3 386 851,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	11 200 000,00	0,00	3 502 397,00	3 510 711,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	9 450 000,00	0,00	3 756 031,00	3 756 031,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	7 700 000,00	0,00	3 946 925,00	3 946 925,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	5 800 000,00	0,00	4 106 937,00	4 106 937,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	3 900 000,00	0,00	4 243 636,00	4 243 636,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	4 341 874,00	4 341 874,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 440 863,00	4 440 863,00

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
2024	5,26%	4,14%	7,65%	16,94%	16,63%	TAK	TAK
2025	7,41%	15,73%	x	15,12%	14,82%	TAK	TAK
2026	6,41%	12,48%	x	10,91%	10,61%	TAK	TAK
2027	6,39%	12,41%	x	11,08%	10,79%	TAK	TAK
2028	6,50%	12,67%	x	11,98%	11,69%	TAK	TAK
2029	6,15%	12,74%	x	11,54%	11,25%	TAK	TAK
2030	6,25%	12,71%	x	11,42%	11,13%	TAK	TAK
2031	5,91%	12,61%	x	11,84%	11,84%	TAK	TAK
2032	5,59%	12,41%	x	13,05%	13,05%	TAK	TAK
2033	5,56%	12,22%	x	12,58%	12,58%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^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:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2024	0,00	0,00	0,00	1 392 028,00	1 392 028,00	1 392 028,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
2024	2 049 989,00	2 049 989,00	1 666 657,00	21 782 379,00	2 108 188,00	19 674 191,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	12 697 444,00	0,00	12 697 444,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu spłaty 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:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					
					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	
2024	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	2 000 000,00	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 wyliczeniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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

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

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr LXVII/435/23
z dnia 2023-12-18

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				38 078 484,00	21 782 379,00	12 697 444,00	0,00	0,00	27 233 661,00
1.a	- wydatki bieżące				2 108 188,00	2 108 188,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				35 970 296,00	19 674 191,00	12 697 444,00	0,00	0,00	27 233 661,00
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:				2 049 989,00	2 049 989,00	0,00	0,00	0,00	2 049 989,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				2 049 989,00	2 049 989,00	0,00	0,00	0,00	2 049 989,00
1.1.2.1	Budowa, rozbudowa sieci wodno-kanalizacyjnej wraz z oczyszczalnią ścieków w miejscowości Wołogoszcz, gmina Dobiegniew	Urząd Miejski w Dobiegniewie	2022	2024	2 049 989,00	2 049 989,00	0,00	0,00	0,00	2 049 989,00
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				36 028 495,00	19 732 390,00	12 697 444,00	0,00	0,00	25 183 672,00
1.3.1	- wydatki bieżące				2 108 188,00	2 108 188,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Remont nawierzchni drogi gminnej prowadzącej na plażę w Osieku, gm. Dobiegniew	Urząd Miejski w Dobiegniewie	2023	2024	391 214,00	391 214,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Remont nawierzchni drogi gminnej w Słonowie, gm. Dobiegniew	Urząd Miejski w Dobiegniewie	2023	2024	1 716 974,00	1 716 974,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				33 920 307,00	17 624 202,00	12 697 444,00	0,00	0,00	25 183 672,00
1.3.2.1	Przebudowa i rozbudowa ul. Słowackiego i Asnyka w Dobiegniewie. Rozbudowa ulicy Dąbrowskiego w Dobiegniewie	Urząd Miejski w Dobiegniewie	2022	2024	4 924 000,00	4 924 000,00	0,00	0,00	0,00	4 924 000,00
1.3.2.2	Termomodernizacja, przebudowa oraz przystosowanie budynku użyteczności publicznej (ośrodek zdrowia) dla osób niepełnosprawnych	Urząd Miejski w Dobiegniewie	2022	2024	5 430 000,00	2 375 884,00	0,00	0,00	0,00	912 000,00
1.3.2.3	Budowa remizy strażackiej ze świetlicy w miejscowości Mierzęciny gm. Dobiegniew	Urząd Miejski w Dobiegniewie	2022	2024	2 400 000,00	1 855 455,00	0,00	0,00	0,00	178 620,00
1.3.2.4	Budowa drogi gminnej Nr 100547F - ul. Akacyjowa w Dobiegniewie	Urząd Miejski w Dobiegniewie	2023	2024	1 214 880,00	1 214 880,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Rozbudowa ulicy W.Łokietka w Dobiegniewie	Urząd Miejski w Dobiegniewie	2023	2024	782 375,00	782 375,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Przebudowa drogi we wsi Słowin, gmina Dobiegniew - etap II	Urząd Miejski w Dobiegniewie	2023	2025	1 071 616,00	0,00	1 071 616,00	0,00	0,00	1 071 616,00
1.3.2.7	Budowa ścieżki pieszej wraz z infrastrukturą turystyczno-rekreacyjną nad północnym brzegiem Jeziora Wielgie w Dobiegniewie - etap II	Urząd Miejski w Dobiegniewie	2023	2024	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00
1.3.2.8	Modernizacja źródeł ciepła na niskoemisyjne	Urząd Miejski w Dobiegniewie	2023	2024	2 292 028,00	2 292 028,00	0,00	0,00	0,00	2 292 028,00
1.3.2.9	Renowacja cmentarza w miejscowości Radęciny, gm. Dobiegniew	Urząd Miejski w Dobiegniewie	2023	2024	153 060,00	153 060,00	0,00	0,00	0,00	153 060,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.10	Renowacja cmentarza z XIX w. w miejscowości Mierzęcín, gm. Dobiegniew	Urząd Miejski w Dobiegniewie	2023	2024	153 060,00	153 060,00	0,00	0,00	0,00	153 060,00
1.3.2.11	Renowacja cmentarza z XIX w. w miejscowości Stare Osieczno, gm. Dobiegniew	Urząd Miejski w Dobiegniewie	2023	2024	153 060,00	153 060,00	0,00	0,00	0,00	153 060,00
1.3.2.12	Renowacja cmentarza z początku XX w. w Dobiegniewie - etap I	Urząd Miejski w Dobiegniewie	2023	2024	510 200,00	510 200,00	0,00	0,00	0,00	510 200,00
1.3.2.13	Renowacja cmentarza z początku XX w. w Dobiegniewie - etap II	Urząd Miejski w Dobiegniewie	2023	2024	510 200,00	510 200,00	0,00	0,00	0,00	510 200,00
1.3.2.14	Dobiegniew chce tu mieszkać, pracować i żyć w ramach zad. Zagospodarowanie placu przy ul. Kardynała Wyszyńskiego z przebudową zabytkowego arsenału na Centrum Aktywizacji lokalnej	Urząd Miejski w Dobiegniewie	2023	2025	7 300 000,00	0,00	7 300 000,00	0,00	0,00	7 300 000,00
1.3.2.15	Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w Gminie Dobiegniew	Urząd Miejski w Dobiegniewie	2023	2024	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	1 900 000,00
1.3.2.16	Przebudowa drogi gminnej nr 001401F Ostrowiec-Sławica, gm. Dobiegniew - etap I	Urząd Miejski w Dobiegniewie	2023	2025	1 142 455,00	0,00	1 142 455,00	0,00	0,00	1 142 455,00
1.3.2.17	Przebudowa i rozbudowa drogi, ulicy Słowackiego i Adama Asnyka w Dobiegniewie, gm. Dobiegniew - etap II	Urząd Miejski w Dobiegniewie	2023	2025	3 183 373,00	0,00	3 183 373,00	0,00	0,00	3 183 373,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobiegniew na lata 2024-2033

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 Dobiegniew 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 Dobiegniew jest uchwała budżetowa na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dobiegniew za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Dobiegniew na dzień przyjęcia uchwały, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2033. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dobiegniew została przygotowana na lata 2024-2033.

ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Dobiegniew 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 Dobiegniew, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń,

pozwole realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika real wynagrodzenia b gospodarce nari
2025	3,40%	4,10%	
2026	3,10%	3,10%	
2027	3,00%	2,50%	
2028	2,80%	2,50%	
2029	2,60%	2,50%	
2030	2,50%	2,50%	
2031	2,40%	2,50%	
2032	2,30%	2,50%	
2033	2,30%	2,50%	

Źródło: Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
- dla lat 2025-2033 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 Dobiegniew.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej na 2024 rok. Od 2025 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 Dobiegniew 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 Dobiegniew 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:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2025	0,00%	120,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2033	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	120,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2033	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	120,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2033	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	120,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2033	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	120,00%

pozostałe, w tym:	2025	0,00%	120,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2033	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	120,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2033	100,00%	0,00%

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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Dobiegniew, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 4 831 524,00 zł, co stanowi 103,61% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 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 2024 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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 000 000,00 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 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Planowany dochód
-------------------------	--------------------	-------------------	------------------

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Planowany dochód
Dobiegniew	2/155	0,68	170 375,00 zł
Dobiegniew	2/153	1,85	463 075,00 zł
Radęcin	994/1	0,08	83 800,00 zł
Radęcin	994/7	0,07	70 400,00 zł
Radęcin	1005	0,08	95 000,00 zł
Radęcin	1008	0,10	117 350,00 zł
Suma:			1 000 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 17 923 664,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 w kwocie 11 459 018,00 zł.

Tabela 4. Wykaz dotacji majątkowych planowanych w latach 2024-2025

Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024	Planowane dotacje majątkowe 2025
Przebudowa i rozbudowa ulicy Słowackiego i Asnyka w Dobiegniewie. Rozbudowa ulicy Dąbrowskiego w Dobiegniewie	POLSKI ŁAD / porozumienie z Powiatem Strzelecko-Drezdeneckim	4 924 000,00 zł	-
Termomodernizacja, przebudowa oraz przystosowanie budynku użyteczności publicznej (ośrodek zdrowia) dla osób niepełnosprawnych	POLSKI ŁAD	2 184 808,00 zł	-
Budowa remizy strażackiej ze świetlicą w miejscowości Mierzęcín, gm. Dobiegniew	POLSKI ŁAD / RFRD	1 855 455,00 zł	-
Budowa drogi gminnej Nr 100547F - ul. Akacyjowa w Dobiegniewie	RFRD	728 927,00 zł	-
Rozbudowa ulicy W. Łokietka w Dobiegniewie	RFRD	466 786,00 zł	-
Modernizacja źródeł ciepła na niskoemisyjne	POLSKI ŁAD	1 860 000,00 zł	-

Renowacja cmentarzy Dobiegniew, Radęcin, Mierzęcín, Stare Osieczno	POLSKI ŁAD	1 450 000,00 zł	-
Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w Gminie Dobiegniew	POLSKI ŁAD	1 805 000,00 zł	-
Budowa sieci kanalizacji deszczowej (tłoczonej) od zbiorników w ul. Adama Asnyka do rzeki Mierzęcka Struga	porozumienie z Powiatem Strzelecko-Drezdeneckim	284 905,00 zł	-
Budowa rozbudowa sieci wodno-kanalizacyjnej wraz z oczyszczalnią ścieków w miejscowości Wołogoszcz, gmina Dobiegniew	PROW (zaplanowane w przychodach - pożyczka na wyprzedzające finansowanie zadania	1 666 657,00 zł	-
Przebudowa drogi we wsi Słowin, gmina Dobiegniew - etap II	PROW	-	681 868,00 zł
Dobiegniew chcą tu mieszkać, pracować i żyć w ramach zad. Zagospodarowanie placu przy ul. Kardynała Wyszyńskiego z przebudową zabytkowego arsenału na Centrum Aktywizacji lokalnej	POLSKI ŁAD	-	6 550 000,00 zł
Przebudowa drogi gminnej nr 0014001F Ostrowiec -Sławica, gm. Dobiegniew - etap I	RFRD	-	685 472,00 zł
Budowa, rozbudowa sieci wodno-kanalizacyjnej wraz z oczyszczalnią ścieków w miejscowości Wołogoszcz, gmina Dobiegniew	PROW	-	1 666 657,00 zł
Przebudowa i rozbudowa drogi, ulicy Słowackiego i Adama Asnyka w Dobiegniewie, gm. Dobiegniew - etap II	RFRD	-	1 875 021,00 zł

Remont nawierzchni drogi gminnej prowadzącej na plażę w Osieku, gm. Dobiegniew	RFRD	234 728,00 zł	-
Remont nawierzchni drogi gminnej w Stonowie, gm. Dobiegniew	RFRD	1 030 184,00 zł	-

Źródło: Opracowanie własne.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Dobiegniew 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 związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Dobiegniew 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.

Tabela 5. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025	0,00%	0,00%	50,00%
	2026-2033	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2033	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2024 r. w budżecie Gminy Dobiegniew wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 17 804 175,44 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 1 009 889,14 zł. W latach 2025-2033 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 Dobiegniew nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

Pozostałe wydatki bieżące

W 2025 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących w stosunku do 2024r o kwotę około 2 mln zł w związku z realizacją w 2024r. remontu dróg gminnych na plażę w Osiek i w Słonowie. Władze Gminy Dobiegniew przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2025 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2024 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2026 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2025 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobiegniew na lata 2024-2033.

Do załącznika nr 2 WPF wprowadzono nowe zadania, a mianowicie:

1. Przebudowa drogi gminnej nr 001401F Ostrowiec-Sławica, gm. Dobiegniew - etap I;
2. Przebudowa i rozbudowa drogi, ulicy Słowackiego i Adama Asnyka w Dobiegniewie, gm. Dobiegniew - etap II.

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobiegniew stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobiegniew na lata 2024-2033, a ostatnią zmianą WPF na lata 2023-2033 występują rozbieżności w zakresie wysokości limitów i nakładów wydatków na przedsięwzięcia. Ww. rozbieżności dopuszczają przepisy ustawy o finansach publicznych.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -2 268 397,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 1 666 657,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 55 455,00 zł;
3. spłaty udzielonych pożyczek – 546 285,00 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.

Tabela 6. Wynik budżetu Gminy Dobiegniew

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	55 243 548,44	57 511 945,44	-2 268 397,00
2025	50 059 546,00	46 907 390,00	3 152 156,00
2026	39 281 643,00	37 796 059,00	1 485 584,00
2027	40 263 684,00	38 671 998,00	1 591 686,00
2028	41 391 068,00	39 641 068,00	1 750 000,00
2029	42 467 235,00	40 717 235,00	1 750 000,00
2030	43 528 916,00	41 628 916,00	1 900 000,00
2031	44 573 610,00	42 673 610,00	1 900 000,00
2032	45 598 803,00	43 698 803,00	1 900 000,00
2033	46 647 576,00	44 647 576,00	2 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 768 397,00 zł. Przychody Gminy Dobiegniew w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 1 666 657,00 zł (pożyczka na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pn. "Budowa, rozbudowa sieci wodno-kanalizacyjnej wraz z oczyszczalnią ścieków w miejscowości Wołogoszcz, gmina Dobiegniew" dofinansowanego z PROW)
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 55 455,00 zł (pozostałe środki finansowe otrzymane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych);
3. spłaty udzielonych pożyczek i przelewy z rachunku lokat – 1 046 285,00 zł.

W kolumnie "Wykonanie 2023" zaktualizowano planowane przychody Gminy Dobiegniew. W planie budżetu Gminy na 2023 r. (aktualnym w momencie opracowywania projektu WPF) planuje się w 2023 r. przychody zwrotne w wysokości 11.800.000,00 zł. Do końca roku budżetowego 2023 zobowiązanie zostanie zaciągnięte w wysokości 8.800.000,00 zł, dlatego dokonano stosownej korekty planu przychodów oraz co za tym idzie ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2025. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dobiegniew

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	500 000,00	0,00	500 000,00
2025	1 500 000,00	1 666 657,00	3 166 657,00
2026	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
2027	1 600 000,00	0,00	1 600 000,00
2028	1 750 000,00	0,00	1 750 000,00
2029	1 750 000,00	0,00	1 750 000,00
2030	1 900 000,00	0,00	1 900 000,00
2031	1 900 000,00	0,00	1 900 000,00
2032	1 900 000,00	0,00	1 900 000,00
2033	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Dobiegniew planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 8. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Dobiegniew

Rok	Prefinansowanie* [zł]
2024	0,00
2025	1 666 657,00

*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, jeżeli spłata zobowiązań nastąpi w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem ww. środków

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobiegniew na lata 2024-2033, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 16 300 000,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 17 466 657,00 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 2024 roku wyniesie 58,18%.

Tabela 9. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	17 466 657,00	30 021 092,00	58,18%
2025	14 300 000,00	30 432 536,00	46,99%

*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 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Dobiegniew zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 10. Wynik budżetu bieżącego Gminy Dobiegniew

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	36 313 884,44	36 133 384,44	180 500,00	1 282 240,00
2025	38 100 528,00	34 147 604,00	3 952 924,00	3 967 425,00
2026	39 281 643,00	35 909 208,00	3 372 435,00	3 386 851,00
2027	40 263 684,00	36 761 287,00	3 502 397,00	3 510 711,00
2028	41 391 068,00	37 635 037,00	3 756 031,00	3 756 031,00
2029	42 467 235,00	38 520 310,00	3 946 925,00	3 946 925,00
2030	43 528 916,00	39 421 979,00	4 106 937,00	4 106 937,00
2031	44 573 610,00	40 329 974,00	4 243 636,00	4 243 636,00
2032	45 598 803,00	41 256 929,00	4 341 874,00	4 341 874,00
2033	46 647 576,00	42 206 713,00	4 440 863,00	4 440 863,00

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 Dobiegniew przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 11. 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 przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	5,26%	16,94%	TAK	16,63%	TAK
2025	7,41%	15,12%	TAK	14,82%	TAK
2026	6,41%	10,91%	TAK	10,61%	TAK
2027	6,39%	11,08%	TAK	10,79%	TAK
2028	6,50%	11,98%	TAK	11,69%	TAK
2029	6,15%	11,54%	TAK	11,25%	TAK
2030	6,25%	11,42%	TAK	11,13%	TAK

2031	5,91%	11,84%	TAK	11,84%	TAK
2032	5,59%	13,05%	TAK	13,05%	TAK
2033	5,56%	12,58%	TAK	12,58%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Dobiegniew spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „2023 przewidywane wykonanie”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

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