

ZARZĄDZENIE NR OR.0050.125.2024
WÓJTA GMINY DĄBRÓWNO

z dnia 14 listopada 2024 r.

w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówno na lata 2025-2040

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówno na lata 2025-2040 wraz z załącznikami.

§ 2. Projekt wymieniony w § 1 przedkłada się Radzie Gminy Dąbrówno oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w terminie do 15 listopada 2024 roku.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Dąbrówno

Piotr Zwaliński

UCHWAŁA NR
WÓJTA GMINY DĄBRÓWNO

z dnia 2024 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówno na lata 2025-2040

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dąbrówno na lata 2025-2040, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Dąbrówno, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Objasnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówno na lata 2025-2040 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Dąbrówno do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Dąbrówno do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Dąbrówno do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, 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 z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Dąbrówno.

§ 6. Traci moc Uchwała nr uchwała LXIX/427/23 WP Rady Gminy Dąbrówno z dnia 15.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówno na lata 2024-2040 z późn. zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

1) Wieloletnia na lata 2022-2025, robocza, z art. 243 (roz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) ustawy o rachunkowości, z dnia 28.02.2017r.

Załącznik nr 1

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 ^{x3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2025	39 984 784,30	28 040 411,61	8 424 467,28	121 369,25	5 550 621,45	3 563 329,89	10 380 623,74	5 722 000,00	11 944 372,69	987 000,00	10 952 372,69
2026	44 786 937,70	42 270 920,00	12 699 884,00	182 964,00	8 367 562,00	5 371 720,00	15 648 790,00	8 625 915,00	2 516 017,70	0,00	2 516 017,70
2027	43 581 317,00	43 581 317,00	13 093 580,00	188 636,00	8 626 956,00	5 538 243,00	16 133 902,00	8 893 318,00	0,00	0,00	0,00
2028	44 801 594,00	44 801 594,00	13 460 200,00	193 918,00	8 868 511,00	5 693 314,00	16 585 651,00	9 142 331,00	0,00	0,00	0,00
2029	46 056 039,00	46 056 039,00	13 837 086,00	199 348,00	9 116 829,00	5 852 727,00	17 050 049,00	9 398 316,00	0,00	0,00	0,00
2030	47 207 440,00	47 207 440,00	14 183 013,00	204 332,00	9 344 750,00	5 999 045,00	17 476 300,00	9 633 274,00	0,00	0,00	0,00
2031	48 387 626,00	48 387 626,00	14 537 588,00	209 440,00	9 578 369,00	6 149 021,00	17 913 208,00	9 874 106,00	0,00	0,00	0,00
2032	49 597 317,00	49 597 317,00	14 901 028,00	214 676,00	9 817 828,00	6 302 747,00	18 361 038,00	10 120 959,00	0,00	0,00	0,00
2033	50 837 251,00	50 837 251,00	15 273 554,00	220 043,00	10 063 274,00	6 460 316,00	18 820 064,00	10 373 983,00	0,00	0,00	0,00
2034	52 108 183,00	52 108 183,00	15 655 393,00	225 544,00	10 314 856,00	6 621 824,00	19 290 566,00	10 633 333,00	0,00	0,00	0,00
2035	53 410 888,00	53 410 888,00	16 046 778,00	231 183,00	10 572 727,00	6 787 370,00	19 772 830,00	10 899 166,00	0,00	0,00	0,00
2036	54 746 160,00	54 746 160,00	16 447 947,00	236 963,00	10 837 045,00	6 957 054,00	20 267 151,00	11 171 645,00	0,00	0,00	0,00
2037	56 114 814,00	56 114 814,00	16 859 146,00	242 887,00	11 107 971,00	7 130 980,00	20 773 830,00	11 450 936,00	0,00	0,00	0,00
2038	57 517 684,00	57 517 684,00	17 280 625,00	248 959,00	11 385 670,00	7 309 254,00	21 293 176,00	11 737 209,00	0,00	0,00	0,00
2039	58 955 626,00	58 955 626,00	17 712 641,00	255 183,00	11 670 312,00	7 491 985,00	21 825 505,00	12 030 639,00	0,00	0,00	0,00

2040	60 134 739,00	60 134 739,00	18 066 894,00	260 287,00	11 903 718,00	7 641 825,00	22 262 015,00	12 271 252,00	0,00	0,00	0,00
------	---------------	---------------	---------------	------------	---------------	--------------	---------------	---------------	------	------	------

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a łącznie 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 wykazujących poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze osłowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje osłowe 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 z 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 podle gające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X	odsetki i dyskonto podle gające 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 podle gające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^X	pozostałe odsetki i dyskonto podle gające 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			
2025	44 080 113,30	29 996 568,30	14 088 803,00	0,00	0,00	1 194 502,00	93 947,00	75 406,00	0,00	14 083 545,00	14 083 545,00	0,00	
2026	43 668 937,70	28 335 103,10	14 754 499,00	0,00	0,00	1 142 869,00	0,00	81 548,00	0,00	15 333 834,60	15 333 834,60	0,00	
2027	42 383 317,00	29 170 890,00	15 396 320,00	0,00	0,00	1 173 118,00	0,00	59 865,00	0,00	13 212 427,00	13 212 427,00	0,00	
2028	43 521 594,00	29 790 340,00	16 008 324,00	0,00	0,00	1 023 046,00	0,00	40 734,00	0,00	13 731 254,00	13 731 254,00	0,00	
2029	42 786 039,00	30 372 289,00	16 436 547,00	0,00	0,00	857 798,00	0,00	23 927,00	0,00	12 413 750,00	12 413 750,00	0,00	
2030	43 897 440,00	30 948 475,00	16 863 897,00	0,00	0,00	679 685,00	0,00	9 435,00	0,00	12 948 965,00	12 948 965,00	0,00	
2031	44 670 265,38	31 559 164,00	17 289 710,00	0,00	0,00	529 439,00	0,00	1 579,00	0,00	13 111 101,38	13 111 101,38	0,00	
2032	48 407 317,00	32 253 050,00	17 704 663,00	0,00	0,00	464 872,00	0,00	0,00	0,00	16 154 267,00	16 154 267,00	0,00	
2033	49 647 251,00	32 997 974,00	18 125 149,00	0,00	0,00	437 222,00	0,00	0,00	0,00	16 649 277,00	16 649 277,00	0,00	
2034	50 918 183,00	33 752 624,00	18 546 559,00	0,00	0,00	409 572,00	0,00	0,00	0,00	17 165 559,00	17 165 559,00	0,00	
2035	52 110 888,00	34 521 282,00	18 973 130,00	0,00	0,00	381 747,00	0,00	0,00	0,00	17 589 606,00	17 589 606,00	0,00	
2036	53 496 160,00	35 135 866,00	19 395 282,00	0,00	0,00	195 019,00	0,00	0,00	0,00	18 360 294,00	18 360 294,00	0,00	
2037	54 864 814,00	35 911 201,00	19 821 978,00	0,00	0,00	155 019,00	0,00	0,00	0,00	18 953 613,00	18 953 613,00	0,00	
2038	56 267 684,00	36 683 818,00	20 238 240,00	0,00	0,00	113 019,00	0,00	0,00	0,00	19 583 866,00	19 583 866,00	0,00	
2039	57 705 626,00	37 457 956,00	20 648 064,00	0,00	0,00	69 019,00	0,00	0,00	0,00	20 247 670,00	20 247 670,00	0,00	
2040	60 134 739,00	38 210 096,00	21 050 701,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 924 643,00	21 924 643,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^X	w tym:	Przychody budżetu ^X	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^X	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{X 6)}	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
2025	-4 095 329,00	0,00	8 374 378,00	6 337 360,62	2 058 311,62	2 037 017,38	2 037 017,38	0,00	0,00
2026	1 118 000,00	1 118 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 198 000,00	1 198 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 280 000,00	1 280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	3 270 000,00	3 270 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	3 310 000,00	3 310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	3 717 360,62	3 717 360,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 190 000,00	1 190 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 190 000,00	1 190 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 190 000,00	1 190 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 250 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	1 250 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	1 250 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	1 250 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	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:				
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych X	w tym:		w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych X	w tym:			
		na pokrycie deficytu budżetu X	Inne przychody niezwiązane z zadaniem (dług) X7)	na pokrycie deficytu budżetu X			na pokrycie deficytu budżetu X	łącznie kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań X	kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych wart. 243 ust. 3 ustawy X	kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych wart. 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	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	4 279 049,00	4 279 049,00	3 409 005,50	3 131 580,00	277 425,50	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 118 000,00	1 118 000,00	271 175,43	0,00	271 175,43	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 198 000,00	1 198 000,00	278 855,31	0,00	278 855,31	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 280 000,00	1 280 000,00	279 322,82	0,00	279 322,82	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	3 270 000,00	3 270 000,00	300 318,04	0,00	300 318,04	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	3 310 000,00	3 310 000,00	309 640,86	0,00	309 640,86	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	3 717 360,62	3 717 360,62	90 255,35	0,00	90 255,35	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 190 000,00	1 190 000,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 190 000,00	1 190 000,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 190 000,00	1 190 000,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

⁷¹ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^X	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:								kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^X	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^X	Różnica między dochodami bieżącymi skorygowanymi o środki ^{B)} a wydatkami bieżącymi ^X
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 5b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ¹	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^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	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 763 360,62	0,00	-1 956 156,69	80 860,69	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	22 645 360,62	0,00	13 935 816,90	13 935 816,90	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	21 447 360,62	0,00	14 410 427,00	14 410 427,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	20 167 360,62	0,00	15 011 254,00	15 011 254,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	16 897 360,62	0,00	15 683 750,00	15 683 750,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	13 587 360,62	0,00	16 258 965,00	16 258 965,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	9 870 000,00	0,00	16 828 462,00	16 828 462,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	8 680 000,00	0,00	17 344 267,00	17 344 267,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	7 490 000,00	0,00	17 839 277,00	17 839 277,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	6 300 000,00	0,00	18 355 559,00	18 355 559,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	5 000 000,00	0,00	18 889 606,00	18 889 606,00	
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	3 750 000,00	0,00	19 610 294,00	19 610 294,00	
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	2 500 000,00	0,00	20 203 613,00	20 203 613,00	
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	1 250 000,00	0,00	20 833 866,00	20 833 866,00	
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	21 497 670,00	21 497 670,00	
2040	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	21 924 643,00	21 924 643,00	

^{B)} Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dotyczących do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 235 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, o bliczony 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, o bliczony 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 o 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 o rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2025	7,74%	-3,11%	x	9,90%	10,01%	TAK	TAK
2026	5,17%	40,86%	x	5,25%	5,30%	TAK	TAK
2027	5,34%	40,96%	x	10,64%	10,69%	TAK	TAK
2028	5,07%	41,00%	x	15,39%	15,44%	TAK	TAK
2029	9,46%	41,14%	x	19,86%	19,91%	TAK	TAK
2030	8,91%	41,10%	x	24,47%	24,52%	TAK	TAK
2031	9,84%	41,09%	x	29,81%	29,86%	TAK	TAK
2032	3,82%	41,13%	x	34,72%	34,72%	TAK	TAK
2033	3,67%	41,18%	x	41,04%	41,04%	TAK	TAK
2034	3,52%	41,25%	x	41,09%	41,09%	TAK	TAK
2035	3,61%	41,33%	x	41,13%	41,13%	TAK	TAK
2036	3,02%	41,44%	x	41,17%	41,17%	TAK	TAK
2037	2,87%	41,56%	x	41,22%	41,22%	TAK	TAK
2038	2,71%	41,72%	x	41,28%	41,28%	TAK	TAK
2039	2,56%	41,91%	x	41,37%	41,37%	TAK	TAK
2040	0,00%	41,77%	x	41,48%	41,48%	TAK	TAK

Ustabilna na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

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 bieżące po delegujące ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾	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	Wypuk papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnym i o dsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowagi kwoty ubytku w wykonanych do dochodów jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^X		
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^X	w tym:							wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^X						
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		
2025	4 279 049,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	1 118 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	1 198 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	1 280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	1 270 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	1 310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	1 380 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	1 190 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	1 190 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	1 190 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2036	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2037	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2038	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2039	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2040	0,00	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 zostały pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie, nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

^{*} Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie warunku 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 wyłączeniu 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 zadano i planuje się zadania zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wyłączających poza wspomniany okres, należy zamieścić w dołączeniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				27 378 109,55	17 872 891,86	2 686 062,10	0,00	0,00	20 558 953,96
1.a	- wydatki bieżące				4 399 145,76	4 171 568,06	130 044,40	0,00	0,00	4 301 612,46
1.b	- wydatki majątkowe				22 978 963,79	13 701 323,80	2 556 017,70	0,00	0,00	16 257 341,50
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:				6 156 320,12	4 468 548,30	130 044,40	0,00	0,00	4 598 592,70
1.1.1	- wydatki bieżące				325 111,00	97 533,30	130 044,40	0,00	0,00	227 577,70
1.1.1.5	Cyberbezpieczny Samorząd - Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	Urząd Dąbrówno	2024	2026	325 111,00	97 533,30	130 044,40	0,00	0,00	227 577,70
1.1.2	- wydatki majątkowe				5 831 209,12	4 371 015,00	0,00	0,00	0,00	4 371 015,00
1.1.2.1	SUW Wądzyn oraz budowa studni głębinowej;Przebudowa SUW Samin wraz z przebudową sieci wodociągowej; Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków dla 3 budynków mieszkalnych w miejscowości Elgnowo	UG Dąbrówno	2022	2025	5 831 209,12	4 371 015,00	0,00	0,00	0,00	4 371 015,00
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				21 221 789,43	13 404 343,56	2 556 017,70	0,00	0,00	15 960 361,26
1.3.1	- wydatki bieżące				4 074 034,76	4 074 034,76	0,00	0,00	0,00	4 074 034,76
1.3.1.1	Remont drogi gminnej Dąbrówno-Lewałd Wielki - poprawa infrastruktury hydrogenowej	Urząd Dąbrówno	2024	2025	4 074 034,76	4 074 034,76	0,00	0,00	0,00	4 074 034,76
1.3.2	- wydatki majątkowe				17 147 754,67	9 330 308,80	2 556 017,70	0,00	0,00	11 886 326,50
1.3.2.3	Budowa sali gimnastycznej z pracowniami dydaktycznymi przy Publicznej Szkole Podstawowej w Elgnowie wraz z wyposażeniem	UG Dąbrówno	2022	2025	7 725 550,00	2 530 000,00	0,00	0,00	0,00	2 530 000,00
1.3.2.6	Modernizacja przepompowni ścieków na terenie gminy Dąbrówno II Etap	Urząd Dąbrówno	2024	2025	2 605 350,00	2 605 350,00	0,00	0,00	0,00	2 605 350,00
1.3.2.7	Przebudowa 3 dróg na terenie gminy Dąbrówno	Urząd Dąbrówno	2024	2025	1 080 268,24	1 079 825,80	0,00	0,00	0,00	1 079 825,80
1.3.2.8	Budowa amfiteatru w Dąbrównie wraz z zagospodarowaniem terenu - Zagospodarowanie przestrzeni publicznej	Urząd Dąbrówno	2024	2026	5 736 586,43	3 115 133,00	2 556 017,70	0,00	0,00	5 671 150,70

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr Or.0050.125.2024

Wójta Gminy Dąbrówno

z dnia 14 listopada 2024 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówno na lata 2025-2040

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 Dąbrówno 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 Dąbrówno jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dąbrówno za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Dąbrówno na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art.227. ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530) 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 2040. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dąbrówno została przygotowana na lata 2025-2040.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Dąbrówno 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 Dąbrówno, 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 10 października 2024 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
2026	3,50%	3,10%	6,30%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%
2031	2,40%	2,50%	2,60%
2032	2,10%	2,50%	2,50%
2033	2,00%	2,50%	2,50%
2034	2,00%	2,50%	2,40%
2035	1,90%	2,50%	2,40%
2036	1,80%	2,50%	2,30%
2037	1,70%	2,50%	2,30%
2038	1,50%	2,50%	2,20%
2039	1,40%	2,50%	2,10%
2040	1,10%	2,50%	2,10%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2024.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;

2. dla lat 2026-2040 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 Dąbrówno.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2025 rok. Od 2026 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 przyszedły.

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 Dąbrówno 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 Dąbrówno oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. W 2026 r. zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 50,75% w stosunku do roku projektowego, zaś od 2027 r. dochody prognozowano zgodnie z wartościami wskaźników makroekonomicznych przedstawionych w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2039	0,00%	100,00%
	2040	0,00%	80,00%
dochody z udziału w CIT	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2039	0,00%	100,00%
	2040	0,00%	80,00%
subwencja ogólna	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2039	0,00%	100,00%
	2040	0,00%	80,00%
dotacje bieżące	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2039	0,00%	100,00%

	2040	0,00%	80,00%
pozostałe, w tym:	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2039	0,00%	100,00%
	2040	0,00%	80,00%
z podatku od nieruchomości	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2039	0,00%	100,00%
Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
	2040	0,00%	80,00%

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 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Dąbrówno, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 5 722 000,00 zł, co stanowi 105,96% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 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 2025 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 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 987 000,00 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.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 10 952 372,69 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 2026 w kwocie 2 516 017,70 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Dąbrówno 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 Dąbrówno 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 średnioroczna na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2028	0,00%	0,00%	75,00%
	2029-2040	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2027-2028	0,00%	50,00%	0,00%
	2029-2040	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 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Dąbrówno wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 14 088 803,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 170 409,34 zł. W latach 2026-2040 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 Dąbrówno 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 wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego

momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. 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 2026 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Dąbrówno przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2026 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2025 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 2027 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2026 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 Dąbrówno na lata 2025-2040.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -4 095 329,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 2 058 311,62 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 2 037 017,38 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 Dąbrówno

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	39 984 784,30	44 080 113,30	-4 095 329,00
2026	44 786 937,70	43 668 937,70	1 118 000,00
2027	43 581 317,00	42 383 317,00	1 198 000,00
2028	44 801 594,00	43 521 594,00	1 280 000,00
2029	46 056 039,00	42 786 039,00	3 270 000,00
2030	47 207 440,00	43 897 440,00	3 310 000,00
2031	48 387 626,00	44 670 265,38	3 717 360,62
2032	49 597 317,00	48 407 317,00	1 190 000,00
2033	50 837 251,00	49 647 251,00	1 190 000,00
2034	52 108 183,00	50 918 183,00	1 190 000,00
2035	53 410 888,00	52 110 888,00	1 300 000,00

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2036	54 746 160,00	53 496 160,00	1 250 000,00
2037	56 114 814,00	54 864 814,00	1 250 000,00
2038	57 517 684,00	56 267 684,00	1 250 000,00
2039	58 955 626,00	57 705 626,00	1 250 000,00
2040	60 134 739,00	60 134 739,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 8 374 378,00 zł. Przychody Gminy Dąbrówno w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 6 337 360,62 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 2 037 017,38 zł;

5. Rozchody

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

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Dąbrówno zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie

„Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2029-2031. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dąbrówno

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	4 279 049,00	0,00	4 279 049,00
2026	1 118 000,00	0,00	1 118 000,00
2027	1 198 000,00	0,00	1 198 000,00
2028	1 280 000,00	0,00	1 280 000,00
2029	1 270 000,00	2 000 000,00	3 270 000,00
2030	1 310 000,00	2 000 000,00	3 310 000,00
2031	1 380 000,00	2 337 360,62	3 717 360,62
2032	1 190 000,00	0,00	1 190 000,00
2033	1 190 000,00	0,00	1 190 000,00
2034	1 190 000,00	0,00	1 190 000,00
2035	1 300 000,00	0,00	1 300 000,00
2036	1 250 000,00	0,00	1 250 000,00
2037	1 250 000,00	0,00	1 250 000,00
2038	1 250 000,00	0,00	1 250 000,00
2039	1 250 000,00	0,00	1 250 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

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

Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Dąbrówno

Rok	Prefinansowanie* [zł]	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2025	3 131 580,00	277 425,50
2026	0,00	271 175,43
2027	0,00	278 855,31
2028	0,00	279 322,82
2029	0,00	300 318,04
2030	0,00	309 640,86
2031	0,00	90 255,35

*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

**kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówno na lata 2025-2040, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 21 705 049,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 23 763 360,62 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 2025 roku wyniesie 93,30%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	23 763 360,62	25 469 081,72	93,30%

*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 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -1 956 156,69 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Dąbrówno zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Dąbrówno

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o
				o

				środki [zł]
2025	28 040 411,61	29 996 568,30	-1 956 156,69	80 860,69
2026	42 270 920,00	28 335 103,10	13 935 816,90	13 935 816,90
2027	43 581 317,00	29 170 890,00	14 410 427,00	14 410 427,00
2028	44 801 594,00	29 790 340,00	15 011 254,00	15 011 254,00
2029	46 056 039,00	30 372 289,00	15 683 750,00	15 683 750,00
2030	47 207 440,00	30 948 475,00	16 258 965,00	16 258 965,00
2031	48 387 626,00	31 559 164,00	16 828 462,00	16 828 462,00
2032	49 597 317,00	32 253 050,00	17 344 267,00	17 344 267,00
2033	50 837 251,00	32 997 974,00	17 839 277,00	17 839 277,00
2034	52 108 183,00	33 752 624,00	18 355 559,00	18 355 559,00
2035	53 410 888,00	34 521 282,00	18 889 606,00	18 889 606,00
2036	54 746 160,00	35 135 866,00	19 610 294,00	19 610 294,00
2037	56 114 814,00	35 911 201,00	20 203 613,00	20 203 613,00
2038	57 517 684,00	36 683 818,00	20 833 866,00	20 833 866,00
2039	58 955 626,00	37 457 956,00	21 497 670,00	21 497 670,00
2040	60 134 739,00	38 210 096,00	21 924 643,00	21 924 643,00

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 Dąbrówno przedstawiono w tabeli poniżej.

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)
2025	7,74%	9,90%	TAK	10,01%	TAK
2026	5,17%	5,25%	TAK	5,30%	TAK
2027	5,34%	10,64%	TAK	10,69%	TAK
2028	5,07%	15,39%	TAK	15,44%	TAK
2029	9,46%	19,86%	TAK	19,91%	TAK
2030	8,91%	24,47%	TAK	24,52%	TAK
2031	9,84%	29,81%	TAK	29,86%	TAK
2032	3,82%	34,72%	TAK	34,72%	TAK
2033	3,67%	41,04%	TAK	41,04%	TAK
2034	3,52%	41,09%	TAK	41,09%	TAK
2035	3,61%	41,13%	TAK	41,13%	TAK
2036	3,02%	41,17%	TAK	41,17%	TAK
2037	2,87%	41,22%	TAK	41,22%	TAK
2038	2,71%	41,28%	TAK	41,28%	TAK
2039	2,56%	41,37%	TAK	41,37%	TAK
2040	0,00%	41,48%	TAK	41,48%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

Informacje dodatkowe

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.