

PROJEKT PO AUTOPOPRAWCE Z DNIA 08.12.2025

UCHWAŁA NR Rady Gminy Dobrzyniewo Duże

z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2026-2035

Na podstawie art. 18 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1153 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art.229, art. 232, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2026-2035, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Dobrzyniewo Duże, 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 Dobrzyniewo Duże na lata 2026-2035 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Dobrzyniewo Duże 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 Dobrzyniewo Duże do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 pkt 2 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Dobrzyniewo Duże 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 Dobrzyniewo Duże.

§ 6. Traci moc Uchwała nr X/77/24 Rady Gminy Dobrzyniewo Duże z dnia 30.12.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2025-2034 z późn. zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

SKARBNIK GMINY
Monika
mgr Monika Elżbieta Kruczeniuk

Z up. WÓJTA GMINY WÓJT GMINY
Krzysztof
mgr inż. Krzysztof Bagiński
SEKRETARZ GMINY

Powaga o opinie
liczące
finansów
Z up. WÓJTA GMINY
Krzysztof
mgr inż. Krzysztof Bagiński
SEKRETARZ GMINY

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

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

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr AUTOP
z dnia 2025-12-01
- projekt -

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:							z tego:		w tym:		
		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	
													1.2.1
			Dochody bieżące ^x	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⁾			Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1												
2026	98 236 896,00	81 723 637,00	36 580 665,00	656 658,00	16 924 182,00	9 529 327,00	18 032 805,00	5 571 500,00	16 513 259,00	420 000,00	16 093 259,00		
2027	87 854 961,00	83 357 050,00	37 341 543,00	670 316,00	17 276 205,00	9 671 296,00	18 397 690,00	5 687 387,00	4 497 911,00	0,00	3 400 000,00		
2028	85 440 976,00	85 440 976,00	38 275 082,00	687 074,00	17 708 110,00	9 913 078,00	18 857 632,00	5 829 572,00	0,00	0,00	0,00		
2029	87 491 560,00	87 491 560,00	39 193 684,00	703 564,00	18 133 105,00	10 150 992,00	19 310 215,00	5 969 482,00	0,00	0,00	0,00		
2030	89 678 849,00	89 678 849,00	40 173 526,00	721 153,00	18 586 433,00	10 404 767,00	19 792 970,00	6 118 719,00	0,00	0,00	0,00		
2031	91 920 820,00	91 920 820,00	41 177 864,00	739 182,00	19 051 094,00	10 664 886,00	20 287 794,00	6 271 687,00	0,00	0,00	0,00		
2032	94 218 841,00	94 218 841,00	42 207 311,00	757 662,00	19 527 371,00	10 931 508,00	20 794 989,00	6 428 479,00	0,00	0,00	0,00		
2033	96 574 313,00	96 574 313,00	43 262 494,00	776 604,00	20 015 555,00	11 204 796,00	21 314 864,00	6 589 191,00	0,00	0,00	0,00		
2034	98 988 671,00	98 988 671,00	44 344 056,00	796 019,00	20 515 944,00	11 484 916,00	21 847 736,00	6 753 921,00	0,00	0,00	0,00		
2035	101 463 387,00	101 463 387,00	45 452 657,00	815 919,00	21 028 843,00	11 772 039,00	22 393 929,00	6 922 769,00	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	3	w tym:		4	z tego:							
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu 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		3.1		4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1		
2026	-1 930 000,00	0,00		3 000 000,00	3 000 000,00	1 930 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2027	2 285 000,00	2 285 000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2028	2 285 000,00	2 285 000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2029	2 585 000,00	2 585 000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2030	2 515 000,00	2 515 000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2031	2 515 000,00	2 515 000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2032	2 715 000,00	2 715 000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2033	2 915 000,00	2 915 000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2034	2 551 000,00	2 551 000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2035	1 780 000,00	1 780 000,00		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:				Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:				
	w tym:		na pokrycie deficytu budżetu ^x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}		na pokrycie deficytu budżetu ^x	w tym:		łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty 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	
	4.4	4.4.1		4.5			4.5.1	5			5.1	5.1.1			5.1.1.2
Lp															
2026	0,00	0,00		0,00	1 070 000,00	0,00	0,00	1 070 000,00	1 070 000,00	2 285 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00		0,00	2 285 000,00	0,00	0,00	2 285 000,00	2 285 000,00	2 285 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00		0,00	2 285 000,00	0,00	0,00	2 285 000,00	2 285 000,00	2 285 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00		0,00	2 585 000,00	0,00	0,00	2 585 000,00	2 585 000,00	2 585 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00		0,00	2 515 000,00	0,00	0,00	2 515 000,00	2 515 000,00	2 515 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00		0,00	2 515 000,00	0,00	0,00	2 515 000,00	2 515 000,00	2 515 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00		0,00	2 715 000,00	0,00	0,00	2 715 000,00	2 715 000,00	2 715 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00		0,00	2 915 000,00	0,00	0,00	2 915 000,00	2 915 000,00	2 915 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00		0,00	2 551 000,00	0,00	0,00	2 551 000,00	2 551 000,00	2 551 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00		0,00	1 780 000,00	0,00	0,00	1 780 000,00	1 780 000,00	1 780 000,00	0,00	0,00	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:							w tym:	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi 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:										
	z tego:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x						
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	6	7.1				
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			
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 146 000,00	0,00	7 264 972,00	7 264 972,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	19 861 000,00	0,00	6 622 089,00	6 622 089,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	17 576 000,00	0,00	6 517 274,00	6 517 274,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	14 991 000,00	0,00	6 402 201,00	6 402 201,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	12 476 000,00	0,00	6 605 414,00	6 605 414,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	9 961 000,00	0,00	6 817 942,00	6 817 942,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	7 246 000,00	0,00	7 046 122,00	7 046 122,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	4 331 000,00	0,00	7 296 410,00	7 296 410,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	1 780 000,00	0,00	7 546 285,00	7 546 285,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 839 375,00	7 839 375,00	

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 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	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	2,85%	11,66%	16,51%	16,38%	TAK	TAK
2027	4,50%	10,11%	16,10%	15,97%	TAK	TAK
2028	4,23%	9,83%	15,43%	15,30%	TAK	TAK
2029	4,36%	9,29%	13,61%	13,48%	TAK	TAK
2030	4,08%	9,16%	12,87%	12,74%	TAK	TAK
2031	3,82%	9,04%	12,87%	12,74%	TAK	TAK
2032	3,81%	8,93%	11,22%	11,09%	TAK	TAK
2033	3,79%	8,84%	9,72%	9,72%	TAK	TAK
2034	3,13%	8,76%	9,31%	9,31%	TAK	TAK
2035	2,02%	8,78%	9,12%	9,12%	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

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:			w tym:			w tym:		
	w tym:			w tym:			w tym:		
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, x	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	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	W tym:
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3.1	9.3.1.1	
2026	1 274 498,00	1 274 498,00	1 274 498,00	9 890 979,00	9 890 979,00	9 335 258,00	1 436 814,00	1 135 126,00	
2027	324 134,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	17 940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	17 940,00	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	
2031	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	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
Wyszczególnienie	w tym:			Wydanki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydanki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydanki 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
	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		bieżące	majątkowe				
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2026	13 194 085,00	10 109 085,00	8 307 347,00	15 310 392,00	1 529 527,00	13 780 865,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	5 915 000,00	0,00	0,00	9 172 926,00	337 926,00	8 835 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	796 160,00	17 940,00	778 220,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	17 940,00	17 940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				29 732 023,00	15 310 392,00	9 172 926,00	796 160,00	17 940,00	21 382 427,00
1.a	- wydatki bieżące				2 527 148,00	1 529 527,00	337 926,00	17 940,00	17 940,00	1 490 722,00
1.b	- wydatki majątkowe				27 204 875,00	13 780 865,00	8 835 000,00	778 220,00	0,00	19 891 705,00
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:				25 242 023,00	14 623 612,00	6 252 926,00	17 940,00	17 940,00	17 117 427,00
1.1.1	- wydatki bieżące				2 337 148,00	1 429 527,00	337 926,00	17 940,00	17 940,00	1 490 722,00
1.1.1.1	Cyberbezpieczny samorząd	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2024	2026	148 700,00	14 000,00	0,00	0,00	0,00	14 000,00
1.1.1.2	Zintegrowany Program Rozwoju Talentów i Kompetencji Kluczowych w Przedszkolach BOF	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2025	2029	759 411,00	200 000,00	200 000,00	17 940,00	17 940,00	435 880,00
1.1.1.3	Turystyczny BOF w Gminie Dobrzyniewo Duże	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2025	2027	319 207,00	135 680,00	137 926,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Budowa infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej w Dobrzyniewie Fabrycznym nad rzeką Supraśl (z projektu PISA-Narew)	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2021	2026	38 404,00	28 803,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	Cybergmina (partnerstwo)	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2025	2026	1 040 842,00	1 040 842,00	0,00	0,00	0,00	1 040 842,00
1.1.1.6	Granty na rzecz osób potrzebujących wsparcia w codziennym funkcjonowaniu	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2025	2026	30 584,00	10 202,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				22 904 875,00	13 194 085,00	5 915 000,00	0,00	0,00	15 626 705,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			od	do						
1.1.2.1	Cyberbezpieczny samorząd	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2024	2026	897 144,00	294 234,00	0,00	0,00	0,00	294 234,00
1.1.2.2	Turystyczny BOF w Gminie Dobrzyniewo Duże	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2025	2027	7 474 864,00	3 474 864,00	4 000 000,00	0,00	0,00	7 474 864,00
1.1.2.3	Granty na rzecz osób potrzebujących wsparcia w codziennym funkcjonowaniu	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2025	2026	546 210,00	397 380,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Budowa i wyposażenie żłobka w gminie Dobrzyniewo Duże	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2024	2027	9 866 170,00	4 934 721,00	1 915 000,00	0,00	0,00	3 764 721,00
1.1.2.5	Budowa infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej w Dobrzyniewie Fabrycznym nad rzeką Supraśl (z projektu PISA-Narew)	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2021	2026	4 120 487,00	4 092 886,00	0,00	0,00	0,00	4 092 886,00
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				4 490 000,00	686 780,00	2 920 000,00	778 220,00	0,00	4 265 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				190 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Plan Zagospodarowania Przestrzennego	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2025	2026	190 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				4 300 000,00	586 780,00	2 920 000,00	778 220,00	0,00	4 265 000,00
1.3.2.1	Budowa świetlicy w miejscowości Kopisk - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2022	2028	300 000,00	0,00	120 000,00	165 000,00	0,00	265 000,00
1.3.2.2	Przebudowa i rozbudowa SUW Jaworówka wraz z przebudową wodociągu	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2025	2028	4 000 000,00	586 780,00	2 800 000,00	613 220,00	0,00	4 000 000,00

Autopoprawka zadań przeniesionych a nie zrealizowanych z roku 2025

UZASADNIENIE

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

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

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

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

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

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Dobrzyniewo Duże 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 Dobrzyniewo

Duże, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

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

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

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

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

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

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

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Dobrzyniewo Duże 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 Dobrzyniewo Duże oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027	—	80,00%
	2028-2035	—	100,00%
dochody z udziału w CIT	2027	—	80,00%
	2028-2035	—	100,00%
subwencja ogólna	2027	—	80,00%
	2028-2035	—	100,00%
dotacje bieżące	2027	—	80,00%
	2028-2035	—	100,00%
pozostałe, w tym:	2027	—	80,00%
	2028-2035	—	100,00%
z podatku od nieruchomości	2027	—	80,00%
	2028-2035	—	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Dobrzyniewo Duże, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 5 571 500,00 zł, co stanowi 105,22% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 r.

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

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

1.2. Dochody majątkowe

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

W 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 420 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2026 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2026 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód	Podstawa wyceny
Dobrzyniewo Duże	698/1	0,2400	120 000,00 zł	120 000,00 zł	wycena* własna
Jaworówka	29,204,26 7,162/1,16 2/, (1/2	3,5300	300 000,00 zł	300 000,00 zł	wycena* własna

	udziału)				
Fasty	481/9	0,7376	1 875 250,00 zł	2 306 557,50 zł	operat szacunkowy
Fasty	481/10	0,3800	933 000,00 zł	1 147 590,00 zł	operat szacunkowy
Fasty	481/11	0,3268	891 000,00 zł	1 095 930,00 zł	operat szacunkowy
Fasty	481/12	0,3180	867 000,00 zł	1 066 410,00 zł	operat szacunkowy
Fasty	481/13	0,4105	1 063 000,00 zł	1 307 490,00 zł	operat szacunkowy
Fasty	481/14	0,4125	1 012 000,00 zł	1 244 760,00 zł	operat szacunkowy
Fasty	481/15	0,3200	873 000,00 zł	1 073 790,00 zł	operat szacunkowy
Suma:			9 662 527,50 zł		x

Zródło: Opracowanie własne.

*kwoty ujęte w Uchwale dotyczącej budżetu roku 2026. Pozostałe kwoty będą na bieżąco wprowadzane do budżetu w ciągu roku 2026 po otrzymaniu wpływu z ich sprzedaży.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 10 423 679,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację zadań wymienionych w tabeli poniżej.

Dotacje majątkowe i środki na inwestycje planowane w latach 2026-2027

Ip.	Nazwa zadania	Zadanie/ Fundusz/ Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2026	Planowane dotacje majątkowe 2027
1	Budowa żłobka	KPO	1 294 000,00 zł	
2	Budowa żłobka refundacja roku 2025	KPO	1 129 170,00 zł	
3	Budowa żłobka	budżet państwa	555 721,00 zł	
4	Granty na rzecz osób potrzebujących wsparcia w codziennym funkcjonowaniu	Fundusze Europejskie dla Podlaskiego	397 380,00 zł	
5	Granty na rzecz osób potrzebujących wsparcia w codziennym funkcjonowaniu - refundacja roku 2025	Fundusze Europejskie dla Podlaskiego	148 830,00 zł	
6	Turystyczny BOF	Fundusze Europejskie dla	2 953 635,00 zł	3 400 000,00 zł

		Podlaskiego		
7	Budowa infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej w Dobrzyniewie Fabrycznym nad rzeką Supraśl (z projektu PISA-Narew)	Fundusze Europejskie dla Polski Wschodniej	3 412 243,00 zł	
8	Dotacja z budżetu państwa na zakupy inwestycyjne i inwestycje związane z realizacją zadań o charakterze obronnym	Zadanie zlecone	67 200,00 zł	
9	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	Zadanie własne	465 500,00 zł	
SUMA			10 423 679,00 zł	3 400 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Dobrzyniewo Duże 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	2027-2035	—	70,00%	30,00%
inne	2027-2035	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Dobrzyniewo Duże wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 36 337 232,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 2 005 091,00 zł. W latach 2027-2035 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

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

Odsetki i dyskonto

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

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

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

Pozostałe wydatki bieżące

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

2.2. Wydatki majątkowe

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

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -1 930 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 1 930 000,00 zł;

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

Wynik budżetu Gminy Dobrzyniewo Duże

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	92 502 231,00	94 432 231,00	-1 930 000,00
2027	86 757 050,00	84 472 050,00	2 285 000,00
2028	85 440 976,00	83 155 976,00	2 285 000,00
2029	87 491 560,00	84 906 560,00	2 585 000,00
2030	89 678 849,00	87 163 849,00	2 515 000,00
2031	91 920 820,00	89 405 820,00	2 515 000,00
2032	94 218 841,00	91 503 841,00	2 715 000,00
2033	96 574 313,00	93 659 313,00	2 915 000,00
2034	98 988 671,00	96 437 671,00	2 551 000,00
2035	101 463 387,00	99 683 387,00	1 780 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 000 000,00 zł. Przychody Gminy Dobrzyniewo Duże w 2026 r. obejmują: kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 3 000 000,00 zł. W momencie nie pozyskania żadnego (dofinansowania planowana jest pożyczka z NFOŚ z przeznaczeniem na zadanie z zakresu wod-kan. - zadanie "Przebudowa i rozbudowa SUW Jaworówka wraz z przebudową wodociągu".

5. Rozchody

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

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

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

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dobrzyniewo Duże

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	1 070 000,00	0,00	1 070 000,00
2027	1 985 000,00	300 000,00	2 285 000,00
2028	1 985 000,00	300 000,00	2 285 000,00
2029	2 285 000,00	300 000,00	2 585 000,00
2030	2 165 000,00	350 000,00	2 515 000,00
2031	2 165 000,00	350 000,00	2 515 000,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2032	2 365 000,00	350 000,00	2 715 000,00
2033	2 565 000,00	350 000,00	2 915 000,00
2034	2 201 000,00	350 000,00	2 551 000,00
2035	1 430 000,00	350 000,00	1 780 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2026-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 20 216 000,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 22 146 000,00 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 2026 roku wyniesie 30,50%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	22 146 000,00	72 604 320,00	30,50%
2027	19 861 000,00	73 685 754,00	26,95%
2028	17 576 000,00	75 527 898,00	23,27%
2029	14 991 000,00	77 340 568,00	19,38%

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

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

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

Wynik budżetu bieżącego Gminy Dobrzyniewo Duże

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	81 658 552,00	74 393 580,00	7 264 972,00	7 264 972,00
2027	83 357 050,00	76 734 961,00	6 622 089,00	6 622 089,00
2028	85 440 976,00	78 923 702,00	6 517 274,00	6 517 274,00
2029	87 491 560,00	81 089 359,00	6 402 201,00	6 402 201,00
2030	89 678 849,00	83 073 435,00	6 605 414,00	6 605 414,00
2031	91 920 820,00	85 102 878,00	6 817 942,00	6 817 942,00
2032	94 218 841,00	87 172 719,00	7 046 122,00	7 046 122,00
2033	96 574 313,00	89 277 903,00	7 296 410,00	7 296 410,00
2034	98 988 671,00	91 442 386,00	7 546 285,00	7 546 285,00
2035	101 463 387,00	93 624 012,00	7 839 375,00	7 839 375,00

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 Dobrzyniewo Duże przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	2,85%	16,51%	TAK	16,38%	TAK
2027	4,50%	16,10%	TAK	15,97%	TAK
2028	4,23%	15,43%	TAK	15,30%	TAK
2029	4,36%	13,61%	TAK	13,48%	TAK
2030	4,08%	12,87%	TAK	12,74%	TAK
2031	3,82%	12,87%	TAK	12,74%	TAK
2032	3,81%	11,22%	TAK	11,09%	TAK
2033	3,79%	9,72%	TAK	9,72%	TAK
2034	3,13%	9,31%	TAK	9,31%	TAK
2035	2,02%	9,12%	TAK	9,12%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Dobrzyniewo Duże spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „2025 przewidywane wykonanie”.

Informacje dodatkowe

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