

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dominowo na lata 2025-2036

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącą 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 Dominowo 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 Dominowo jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dominowo 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 Dominowo 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 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dominowo została przygotowana na lata 2025-2036.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Dominowo 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 Dominowo, 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%

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:

- dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2026-2036 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 Dominowo.

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 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 Dominowo 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 Dominowo 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	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	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 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Dominowo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 3 260 000,00 zł, co stanowi 90,83% 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.

Pozostałe dochody bieżące

Pozostałe dochody bieżące zaplanowano analogicznie jak pozostałe źródła dochodów bieżących (w oparciu o wskaźniki makroekonomiczne i stosownie przypisane wagi wynikające z tabeli powyżej). Należy wskazać, że w pozycji tej uwzględniono również wpływy z tytułu czynszu dzierżawnego za wybudowanie elektrowni fotowoltaicznej oraz podatku od nieruchomości z tytułu działalności gospodarczej. Szczegółowe zestawienie przedstawia tabela poniżej.

Wpływy z tytułu czynszu dzierżawnego oraz podatku od nieruchomości od elektrowni fotowoltaicznej uwzględnione w prognozie WPF

czynsz dzierżawny za przygotowanie przedsięwzięcia na wybudowanie elektrowni fotowoltaicznej+ opłata za podatek od gruntu od działalności gospodarczej	2025	0,00 zł
czynsz dzierżawny za przygotowanie przedsięwzięcia na wybudowanie elektrowni fotowoltaicznej+ opłata za podatek od gruntu od działalności gospodarczej	2026	960 000,00 zł
czynsz dzierżawny, podatek od gruntu oraz podatek od budowl - elektrownia fotowoltaiczna	2027	1 280 000,00 zł
czynsz dzierżawny, podatek od gruntu oraz podatek od budowl - elektrownia fotowoltaiczna	2028	1 280 000,00 zł
czynsz dzierżawny, podatek od gruntu oraz podatek od budowl - elektrownia fotowoltaiczna	2029	1 280 000,00 zł
czynsz dzierżawny, podatek od gruntu oraz podatek od budowl - elektrownia fotowoltaiczna	2030	1 280 000,00 zł
czynsz dzierżawny, podatek od gruntu oraz podatek od budowl - elektrownia fotowoltaiczna	2031	1 280 000,00 zł
czynsz dzierżawny, podatek od gruntu oraz podatek od budowl - elektrownia fotowoltaiczna	2032	1 280 000,00 zł
czynsz dzierżawny, podatek od gruntu oraz podatek od budowl - elektrownia fotowoltaiczna	2033	1 280 000,00 zł
czynsz dzierżawny, podatek od gruntu oraz podatek od budowl - elektrownia fotowoltaiczna	2034	1 280 000,00 zł
czynsz dzierżawny, podatek od gruntu oraz podatek od budowl - elektrownia fotowoltaiczna	2035	1 280 000,00 zł
czynsz dzierżawny, podatek od gruntu oraz podatek od budowl - elektrownia fotowoltaiczna	2036	1 280 000,00 zł

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 Dominowo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 3 260 000,00 zł, co stanowi 90,83% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 r.

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 61 000,00 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 7 017 289,23 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Budowa dwóch ujęć wody pitnej, modernizacja Stacji Uzdatniania Wody oraz budowa sieci wodociągowej w Gminie Dominowo - Rządowy Fundusz Polski Ład - 3 675 688,80 zł;
2. Prace remontowe zabytkowego cmentarza ewangelickiego w Dominowie - Rządowy Program Odbudowy Zabytków - 149 800,00 zł;
3. Roboty budowlane przy zabytku - wymiana drewnianej podłogi w drewnianym zabytkowym kościele p.w. Św.Katarzyny w Bagrowie - Rządowy Program Odbudowy Zabytków - 294 000,00 zł;
4. Renowacja ścian wewnętrznych, stropu i podłóg kościoła p.w. Św.Jana Chrzciciela w Grodziszczku - Rządowy Program Odbudowy Zabytków - 494 500,00 zł;
5. Budowa nowych dróg na ulicach: Jesionowa, Kwiatowa i Słoneczna w miejscowości Dominowo oraz przebudowa drogi w miejscowości Murzynowo Kościelne - Rządowy Fundusz Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych - 190 000,00 zł;
6. Rozbudowa sieci wodociągowej na nowych osiedlach wraz z przebudową istniejącej oraz budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Gminie Dominowo - Rządowy Fundusz Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych - 1 990 000,00 zł;
7. Pozostałe zadanie - program "Ciepłe mieszkanie" - 223 300,43 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2026 w kwocie 5 680 000,00 zł (Budowa nowych dróg na ulicach: Jesionowa, Kwiatowa i Słoneczna w miejscowości Dominowo oraz przebudowa drogi w miejscowości Murzynowo Kościelne - Rządowy Fundusz Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych) oraz 542 600,00 zł (Kompleksowa wymiana oświetlenia drogowego w Gminie Dominowo na energooszczędne lampy LED - Rządowy Fundusz Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych).

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Dominowo 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 Dominowo 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 inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2036	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026	0,00%	50,00%	0,00%
	2027-2036	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 Dominowo wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 11 458 268,10 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 593 554,18 zł. W latach 2026-2036 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 Dominowo 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 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 Dominowo na lata 2025-2036.

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 dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie 511 053,01 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 Dominowo

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	31 128 983,23	30 617 930,22	511 053,01
2026	32 075 068,00	31 514 628,00	560 440,00
2027	26 944 134,00	25 833 694,00	1 110 440,00
2028	27 662 730,00	26 528 290,00	1 134 440,00
2029	28 401 446,00	27 250 260,71	1 151 185,29
2030	29 079 481,00	27 771 435,88	1 308 045,12
2031	29 774 468,00	28 522 028,00	1 252 440,00
2032	30 486 830,00	29 249 564,61	1 237 265,39
2033	31 217 001,00	30 024 092,98	1 192 908,02
2034	31 965 427,00	30 977 427,00	988 000,00
2035	32 732 563,00	31 382 563,00	1 350 000,00
2036	33 518 876,00	32 825 517,60	693 358,40

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 260 000,00 zł. Przychody Gminy Dominowo w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 260 000,00 zł;

Przychody budżetowe zaplanowano również w roku 2026.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2033. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dominowo

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	771 053,01	0,00	771 053,01
2026	850 440,00	60 000,00	910 440,00
2027	1 000 440,00	110 000,00	1 110 440,00
2028	1 024 440,00	110 000,00	1 134 440,00
2029	1 021 185,29	130 000,00	1 151 185,29
2030	1 258 045,12	50 000,00	1 308 045,12
2031	1 202 440,00	50 000,00	1 252 440,00
2032	1 187 265,39	50 000,00	1 237 265,39
2033	1 142 908,02	50 000,00	1 192 908,02
2034	988 000,00	0,00	988 000,00
2035	1 350 000,00	0,00	1 350 000,00
2036	693 358,40	0,00	693 358,40

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dominowo na lata 2025-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 13 713 746,61 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 11 978 522,22 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 58,97%.

Informacja o wysokości kwoty długu w roku 2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	11 978 522,22	22 388 031,00	53,50%

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

Wynik budżetu bieżącego Gminy Dominowo

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	24 050 694,00	22 192 665,13	1 858 028,87	1 858 028,87
2026	25 852 468,00	22 913 402,67	2 939 065,33	2 939 065,33
2027	26 944 134,00	23 710 090,00	3 234 044,00	3 234 044,00
2028	27 662 730,00	24 340 621,00	3 322 109,00	3 322 109,00
2029	28 401 446,00	24 840 431,00	3 561 015,00	3 561 015,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2030	29 079 481,00	25 356 257,00	3 723 224,00	3 723 224,00
2031	29 774 468,00	25 900 601,00	3 873 867,00	3 873 867,00
2032	30 486 830,00	26 478 766,61	4 008 063,39	4 008 063,39
2033	31 217 001,00	26 970 391,98	4 246 609,02	4 246 609,02
2034	31 965 427,00	27 613 942,58	4 351 484,42	4 351 484,42
2035	32 732 563,00	28 223 883,54	4 508 679,46	4 508 679,46
2036	33 518 876,00	28 789 326,00	4 729 550,00	4 729 550,00

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 Dominowo 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	6,98%	14,62%	TAK	14,62%	TAK
2026	7,11%	13,15%	TAK	13,15%	TAK
2027	7,08%	13,71%	TAK	13,71%	TAK
2028	6,50%	14,25%	TAK	14,25%	TAK
2029	5,97%	14,77%	TAK	14,77%	TAK
2030	6,02%	14,16%	TAK	14,16%	TAK
2031	5,39%	14,49%	TAK	14,49%	TAK
2032	5,03%	14,68%	TAK	14,68%	TAK
2033	4,60%	15,10%	TAK	15,10%	TAK
2034	3,66%	15,04%	TAK	15,04%	TAK
2035	4,61%	14,96%	TAK	14,96%	TAK
2036	2,27%	14,95%	TAK	14,95%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Dominowo 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”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Dominowo planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2025-2036. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr Uchwała Nr VI/27/2024 Rady Gminy Dominowo z dnia 23.09.2024 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

W ramach realizacji przedsięwzięć dodano następujące zadania:

1. Roboty budowlane przy zabytku - wymiana drewnianej podłogi w drewnianym zabytkowym kościele p.w. Św. Katarzyny w Bagrowie - Polski Ład Rządowy Program Odbudowy Zabytków. – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 300 000,00 zł, w tym w 2025 r. – 300 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 300 000,00 zł. Jednostką realizującą jest URZĄD GMINY DOMINOWO.

2. Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Bukowym Lesie – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 365 000,00 zł, w tym w 2025 r. – 15 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 365 000,00 zł. Jednostką realizującą jest URZĄD GMINY DOMINOWO.
3. Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Murzynowie Kościelnym – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 365 000,00 zł, w tym w 2025 r. – 15 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 365 000,00 zł. Jednostką realizującą jest URZĄD GMINY DOMINOWO.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) "Żłobek Dominionki" - program z udziałem środków z budżetu UE w ramach "MALUCH+" na lata 2022-2029 na funkcjonowanie miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 120 776,05 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Zimowe utrzymanie dróg gminnych na terenie gminy Dominowo – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - b. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 70 000,00 zł;
 - c. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2025;
 - 2) Program „Czyste Powietrze” – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - d. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 30 000,00 zł;
 - e. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 28 250,00 zł;
 - f. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2025;
 - 3) Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Dominowo. – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - g. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 320 000,00 zł;
 - h. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 160 000,00 zł;
 - i. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 1 060 000,00 zł;
 - 4) Opracowanie kart adresowych zabytków w ramach Gminnej Ewidencji Zabytków – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - j. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 5 930,00 zł;
 - k. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2025;

- 5) Opracowanie planu ogólnego dla Gminy Dominowo – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - l. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 50 000,00 zł;
- 6) Dokapitalizowanie Spółki - Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - m. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 4 556 000,00 zł;
 - n. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 577 000,00 zł;
 - o. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2026-2036 o kwotę 3 979 000,00 zł;
- 7) Budowa dwóch ujęć wody pitnej, modernizacja Stacji Uzdatniania Wody oraz budowa sieci wodociągowej w Gminie Dominowo - Rządowy Fundusz Polski Ład – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - p. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 2 490 444,66 zł;
 - q. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2025;
- 8) Rozbudowa sieci wodociągowej na nowych osiedlach wraz z przebudową istniejącej oraz budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Gminie Dominowo - Rządowy Fundusz Polski Ład – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - r. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 72 000,00 zł;
- 9) Budowa nowych dróg na ulicach: Jesionowa, Kwiatowa i Słoneczna w miejscowości Dominowo oraz przebudowa drogi w miejscowości Murzynowo Kościelne - Rządowy Fundusz Polski Ład – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - s. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 15 000,00 zł;
 - t. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 20 000,00 zł;
- 10) Program Priorytetowy "Ciepłe Mieszkanie" – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - u. zwiększenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 223 300,43 zł;
 - v. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 20 800,43 zł;
 - w. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2025;
- 11) Kompleksowa wymiana oświetlenia drogowego w Gminie Dominowo na energooszczędne lampy LED – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - x. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 14 000,00 zł;
- 12) Budowa sieci gazowej w miejscowości Dominowo – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - y. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 50 000,00 zł.

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.