

**ZARZĄDZENIE NR 321/2022**  
**WÓJTA GMINY DOBRZYŃIEWO DUŻE**

z dnia 16 grudnia 2022 roku

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyńewo Duże na lata  
2023-2033**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustala się:

Projekt Uchwały (z autopoprawką) w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyńewo Duże na lata 2023-2033 rok, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia,

§ 2. Niniejsze zarządzenie przedkłada Radzie Gminy Dobrzyńewo Duże.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJTA GMINY**  
*mgr Wojciech Cybulski*

**SKARBNIK GMINY**  
*mgr Monika Elżbieta Krawczyński*

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia  
Nr 321/22  
Wójta Gminy Dobrzyniewo Duże  
z dnia 16 grudnia 2022 r.

## **UCHWAŁA NR .....** **Rady Gminy Dobrzyniewo Duże**

z dnia .....

### **w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2023-2033**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 583 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2023-2033, 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 2023-2033 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 jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, z wyłączeniem umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

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 w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

4. Upoważnia się Wójta Gminy Dobrzyniewo Duże do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże, związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu Gminy Dobrzyniewo Duże.

§6. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Dobrzyniewo Duże.

§7. Traci moc Uchwała Rady Gminy Dobrzyniewo Duże nr LXI/343/21 z dnia 30.12.2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2022-2033 z późn. zmianami.

§8. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

# 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 Uchwały Nr ..... Rady Gminy Dobryń Dobre Duże z dnia..... roku

z tego:												
Wyszczególnienie	Dochody ogółem x	Dochody bieżące x	z tego:						w tym:			
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)	pozostałe dochody bieżące 4)	w tym:		Dochody majątkowe x	ze sprzedaży majątku x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								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	
2023	67 372 044,00	47 662 733,00	8 345 004,00	236 245,00	17 895 250,00	6 115 236,00	15 070 998,00	4 410 192,00	19 709 311,00	913 278,00	18 796 033,00	
2024	54 940 874,00	51 640 874,00	9 025 956,00	255 523,00	19 399 502,00	6 589 102,00	16 370 791,00	4 810 064,00	3 300 000,00	0,00	3 300 000,00	
2025	55 241 742,00	53 241 742,00	9 305 761,00	263 444,00	20 000 887,00	6 793 364,00	16 878 286,00	4 959 176,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00	
2026	54 572 785,00	54 572 785,00	9 538 405,00	270 030,00	20 500 909,00	6 963 198,00	17 300 243,00	5 083 155,00	0,00	0,00	0,00	
2027	56 155 396,00	56 155 396,00	9 815 019,00	277 861,00	21 095 435,00	7 165 131,00	17 801 950,00	5 230 566,00	0,00	0,00	0,00	
2028	57 783 904,00	57 783 904,00	10 099 655,00	285 919,00	21 707 203,00	7 372 920,00	18 318 207,00	5 382 252,00	0,00	0,00	0,00	
2029	59 401 854,00	59 401 854,00	10 382 445,00	293 925,00	22 315 005,00	7 579 362,00	18 831 117,00	5 532 955,00	0,00	0,00	0,00	
2030	61 005 704,00	61 005 704,00	10 662 771,00	301 861,00	22 917 510,00	7 784 005,00	19 339 557,00	5 682 345,00	0,00	0,00	0,00	
2031	62 652 858,00	62 652 858,00	10 950 666,00	310 011,00	23 536 283,00	7 994 173,00	19 861 725,00	5 835 768,00	0,00	0,00	0,00	
2032	64 281 831,00	64 281 831,00	11 235 383,00	318 071,00	24 148 226,00	8 202 021,00	20 378 130,00	5 987 498,00	0,00	0,00	0,00	
2033	65 953 159,00	65 953 159,00	11 527 503,00	326 341,00	24 776 080,00	8 415 274,00	20 907 961,00	6 143 173,00	0,00	0,00	0,00	

<sup>1)</sup> Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

<sup>2)</sup> Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 868, 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.

<sup>3)</sup> 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 wyliczania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

<sup>4)</sup> W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

z tego:													
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	Wydatki bieżące <sup>x</sup>	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:			w tym:			w tym:		
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:		w tym:		Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
							odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>				
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
2023	77 670 492,00	47 531 985,00	22 517 365,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	30 138 507,00	30 138 507,00	3 264 185,00	
2024	53 910 874,00	49 759 703,00	23 303 619,00	0,00	0,00	919 582,00	0,00	0,00	0,00	4 151 171,00	4 151 171,00	0,00	
2025	53 893 670,00	51 235 186,00	24 126 962,00	0,00	0,00	728 520,00	0,00	0,00	0,00	2 658 484,00	2 658 484,00	0,00	
2026	53 372 785,00	52 457 420,00	24 874 898,00	0,00	0,00	543 325,00	0,00	0,00	0,00	915 365,00	915 365,00	0,00	
2027	54 155 396,00	53 674 635,00	25 583 833,00	0,00	0,00	375 625,00	0,00	0,00	0,00	480 761,00	480 761,00	0,00	
2028	55 783 904,00	54 942 361,00	26 300 180,00	0,00	0,00	234 125,00	0,00	0,00	0,00	841 543,00	841 543,00	0,00	
2029	57 401 854,00	56 320 767,00	27 030 010,00	0,00	0,00	172 500,00	0,00	0,00	0,00	1 081 087,00	1 081 087,00	0,00	
2030	58 981 741,00	57 773 798,00	27 773 335,00	0,00	0,00	154 250,00	0,00	0,00	0,00	1 207 943,00	1 207 943,00	0,00	
2031	60 152 858,00	59 247 470,00	28 537 102,00	0,00	0,00	118 000,00	0,00	0,00	0,00	905 388,00	905 388,00	0,00	
2032	61 781 831,00	60 754 415,00	29 314 738,00	0,00	0,00	82 500,00	0,00	0,00	0,00	1 027 416,00	1 027 416,00	0,00	
2033	63 453 159,00	62 287 513,00	30 098 907,00	0,00	0,00	47 500,00	0,00	0,00	0,00	1 165 646,00	1 165 646,00	0,00	

Wyszczególnienie	Lp	z tego:									
		w tym:		Przychody budżetu x		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x		w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	
		Wynik budżetu x		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)		4		4.1		na pokrycie deficytu budżetu x	
		3	3.1					4.1.1	4.2	4.2.1	4.3
	2023	-10 298 448,00	0,00	11 198 448,00	0,00	9 102 035,00	8 202 035,00	0,00	0,00	0,00	2 096 413,00
	2024	1 030 000,00	1 030 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	1 348 072,00	1 348 072,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2029	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2030	2 023 963,00	2 023 963,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2031	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2032	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2033	2 500 000,00	2 500 000,00	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 <sup>x</sup>	z tego:				
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>	w tym:		
				na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>				na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
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	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 030 000,00	1 030 000,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 348 072,00	1 348 072,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 023 963,00	2 023 963,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:													w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łącznie kwota przypadających na dany rok licząc ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:														
	z tego:					inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	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 <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi x	7.2				
	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							5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4
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					
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 134 015,00	31 980,00	130 748,00	2 227 161,00					
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	18 072 035,00	0,00	1 881 171,00	1 881 171,00					
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	16 723 963,00	0,00	2 006 556,00	2 006 556,00					
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	15 523 963,00	0,00	2 115 365,00	2 115 365,00					
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	13 523 963,00	0,00	2 480 761,00	2 480 761,00					
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	11 523 963,00	0,00	2 841 543,00	2 841 543,00					
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	9 523 963,00	0,00	3 081 087,00	3 081 087,00					
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	7 500 000,00	0,00	3 231 906,00	3 231 906,00					
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	5 000 000,00	0,00	3 405 388,00	3 405 388,00					
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	2 500 000,00	0,00	3 527 416,00	3 527 416,00					
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 665 646,00	3 665 646,00					

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiedzialnie 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. 228 ust. 2a ustawy.



Wskaźnik spłaty zobowiązań								
Wyszczególnienie	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych przypadających na dany rok) <sup>x</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>x</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>	
	lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1	
	2023	3,69%	0,45%	2,65%	17,10%	17,57%	TAK	TAK
	2024	4,40%	6,22%	6,22%	14,34%	14,81%	TAK	TAK
	2025	4,47%	5,89%	x	12,48%	12,95%	TAK	TAK
	2026	3,66%	5,58%	x	9,20%	9,66%	TAK	TAK
	2027	4,85%	5,83%	x	7,96%	8,42%	TAK	TAK
	2028	4,43%	6,10%	x	6,69%	7,15%	TAK	TAK
	2029	4,19%	6,28%	x	4,58%	5,04%	TAK	TAK
	2030	4,09%	6,36%	x	5,19%	5,19%	TAK	TAK
2031	4,79%	6,45%	x	6,04%	6,04%	TAK	TAK	
2032	4,61%	6,44%	x	6,07%	6,07%	TAK	TAK	
2033	4,43%	6,45%	x	6,15%	6,15%	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:
	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	środków 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	środków 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 i 3 ustawy x	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	
2023	550 714,00	550 714,00	550 714,00	8 360 153,00	8 360 153,00	8 360 153,00	7 036,00	7 036,00	5 979,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	w tym:			Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:			Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki 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	
2023	10 346 975,00	10 346 975,00	5 202 468,00	17 790 004,12	691 864,00	17 098 140,12	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	4 750 712,00	600 000,00	4 150 712,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	3 000 743,00	600 000,00	2 400 743,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	654 000,00	600 000,00	54 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



# Wykaz przedsięwzięć do WPF

do Uchwały Nr ..... Rady Gminy Dobrzyniewo Duże z dnia ..... roku

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)									
1.a	- wydatki bieżące				30 541 042,24	17 790 004,12	4 750 712,00	3 000 743,00	654 000,00	10 068 981,03
1.b	- wydatki majątkowe				3 132 864,00	691 864,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	50 000,00
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:				27 408 178,24	17 098 140,12	4 150 712,00	2 400 743,00	54 000,00	10 018 981,03
1.1.1	- wydatki bieżące				2 519 217,17	1 816 864,00	0,00	0,00	0,00	409 440,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Przebudowa stacji uzdatniania wody Bohdan, wraz z instalacją paneli fotowoltaicznych oraz budowa przydomowej oczyszczalni ścieków w miejscowości Bohdan - Poprawa jakości życia mieszkańców	DOBRZYNIEWO DUŻE	2021	2023	2 242 500,00	1 542 499,00	0,00	0,00	0,00	135 075,00
1.1.2.2	Utworzenie ogólnodostępnej infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej w miejscowości Fasty (PROW)	DOBRZYNIEWO DUŻE	2020	2023	178 217,17	176 365,00	0,00	0,00	0,00	176 365,00
1.1.2.3	Utworzenie ogólnodostępnej infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej w Gminie Dobrzyniewo Duże (PROW)	DOBRZYNIEWO DUŻE	2022	2023	98 500,00	98 000,00	0,00	0,00	0,00	98 000,00
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				28 021 825,07	15 973 140,12	4 750 712,00	3 000 743,00	654 000,00	9 859 541,03
1.3.1	- wydatki bieżące				3 132 864,00	691 864,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	50 000,00
1.3.1.1	Dowóz uczniów do szkół	DOBRZYNIEWO DUŻE	2022	2026	3 000 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00
1.3.1.2	Wykonanie operatu szacunkowego	DOBRZYNIEWO DUŻE	2022	2023	81 864,00	41 864,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Opracowanie Planu Gospodarki Niskoemisyjnej	DOBRZYNIEWO DUŻE	2022	2023	25 500,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	25 000,00
1.3.1.4	Opracowanie Programu Rewitalizacji	DOBRZYNIEWO DUŻE	2022	2023	25 500,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	25 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				24 888 961,07	15 281 276,12	4 150 712,00	2 400 743,00	54 000,00	9 609 541,03
1.3.2.1	Budowa świetlicy w miejscowości Kopisk - Poprawa jakości życia mieszkańców	DOBRZYNIEWO DUŻE	2022	2026	300 000,00	0,00	145 000,00	120 000,00	35 000,00	265 000,00
1.3.2.2	Budowa świetlicy w miejscowości Leńce - Poprawa jakości życia mieszkańców	DOBRZYNIEWO DUŻE	2022	2024	300 000,00	145 000,00	150 000,00	0,00	0,00	295 000,00
1.3.2.3	Budowa świetlicy w miejscowości Kulikówka - Poprawa jakości życia mieszkańców	DOBRZYNIEWO DUŻE	2021	2026	149 775,95	5 000,00	1 000,00	5 000,00	19 000,00	30 000,00
1.3.2.4	Dokumentacja drogi gminnej (w tym ul. Pogodna w Fastach i inne) - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2023	2025	240 000,00	60 000,00	120 000,00	60 000,00	0,00	240 000,00
1.3.2.5	Ul. Świerkowa w Dobrzyniewie Dużym - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2024	2025	200 000,00	0,00	50 000,00	150 000,00	0,00	200 000,00
1.3.2.6	Modernizacja skrzyżowania i chodnika ul. Rolna - Zajazd Fasty - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2023	2024	100 000,00	10 000,00	90 000,00	0,00	0,00	100 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.7	Oświetlenie uliczne – dokumentacja (w tym m.in. Borsukówka – Pogorzałki, ul. Kolejowa w m. Pogorzałki, inne) - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Dobryńniewo Duże	2023	2025	110 000,00	0,00	100 000,00	10 000,00	0,00	11 000,00
1.3.2.8	Oświetlenie uliczne Gminy Dobryńniewo Duże- Budowa kablowej linii oświetlenia ulicznego w m. Fasty (Szosa Knyszyńska) - poprawa jakości życia mieszkańców	DOBRZYŃNIEWO DUŻE	2021	2025	343 000,00	0,00	50 000,00	293 000,00	0,00	343 000,00
1.3.2.9	Fundusz Inwestycji Lokalnej (dofinansowanie 2,274 mln)- Budowa centrum administracyjno-społeczno-kulturalnego w gminie w Dobryńniewo Duże z odnawialnymi źródłami energii- wkład własny	DOBRZYŃNIEWO DUŻE	2021	2023	12 090 000,00	9 784 772,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00
1.3.2.10	Budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego wraz z infrastrukturą techniczną przy SP w Obrubnikach i ZSP w Fastach wkład własny	DOBRZYŃNIEWO DUŻE	2021	2023	1 540 000,00	1 301 700,00	0,00	0,00	0,00	147 590,00
1.3.2.11	Budowa terenów rekreacyjnych w Dobryńniewie Fabrycznym - poprawa jakości życia mieszkańców	DOBRZYŃNIEWO DUŻE	2021	2025	1 300 000,00	400 000,00	500 000,00	300 000,00	0,00	1 200 000,00
1.3.2.12	Przebudowa z rozbudową drogi powiatowej Nr 1395B na odcinku Gnła - Dobryńniewo Duże - Etap II (gm. Dobryńniewo Duże) - Poprawa infrastruktury drogowej	DOBRZYŃNIEWO DUŻE	2022	2024	1 634 174,00	817 087,00	817 087,00	0,00	0,00	807 500,00
1.3.2.13	Budowa sieci wodociągowej na ul. Lipowej i Szkolnej we wsi Dobryńniewo Duże - Rozszerzenie sieci infrastruktury wodociągowej na terenie Gminy	Urząd Gminy Dobryńniewo Duże	2022	2024	700 000,00	500 000,00	200 000,00	0,00	0,00	240 815,91
1.3.2.14	Budowa sieci wodociągowej na ul. Lipowej i Białostockiej we wsi Dobryńniewo Duże - Rozszerzenie sieci infrastruktury wodociągowej na terenie Gminy	Urząd Gminy Dobryńniewo Duże	2024	2025	1 557 743,00	0,00	1 000 000,00	557 743,00	0,00	1 557 743,00
1.3.2.15	Przebudowa drogi gminnej nr 139508B ul. Szkolna w m. Dobryńniewo Duże od km rob. 0+000 do km rob. 0+229,6 (dofinansowanie z RFDS) - Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy	Urząd Gminy Dobryńniewo Duże	2024	2025	1 500 000,00	0,00	600 000,00	900 000,00	0,00	1 500 000,00
1.3.2.16	„Opracowanie dokumentacji projektowej na: Przebudowę drogi powiatowej Nr 1397 B w m. Chraboby (Gm. Dobryńniewo Duże)”	DOBRZYŃNIEWO DUŻE	2022	2023	50 430,00	50 430,00	0,00	0,00	0,00	50 430,00
1.3.2.17	Modernizacja drogi gminnej we wsi Szacły Gminy Dobryńniewo Duże - Poprawa infrastruktury drogowej	DOBRZYŃNIEWO DUŻE	2021	2023	221 000,00	221 000,00	0,00	0,00	0,00	221 000,00
1.3.2.18	Przebudowa skrzyżowań dróg gminnych: nr 139531B - ul. Dębowej i 139537B - ul. Modrzewiowej z drogą powiatową nr 1392B na działce o nr ewidencyjnym 100/2 w obrębie ewidencyjnym Nowe Aleksandrowo Gmina Dobryńniewo Duże	DOBRZYŃNIEWO DUŻE	2022	2023	103 500,00	103 500,00	0,00	0,00	0,00	103 500,00
1.3.2.19	Modernizacja drogi gminnej na terenie Ponikla-Obrubniki Gmina Dobryńniewo Duże - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Dobryńniewo Duże	2022	2023	159 500,00	159 500,00	0,00	0,00	0,00	159 500,00
1.3.2.20	Budowa parkingu przy świetlicy w Chrabolach i Obrubnikach	DOBRZYŃNIEWO DUŻE	2022	2025	85 000,00	0,00	85 000,00	5 000,00	0,00	70 000,00
1.3.2.21	Budowa kanalizacji na terenie Gminy Dobryńniewo Duże (z subwencji ogólnej z roku 2021)	DOBRZYŃNIEWO DUŻE	2022	2023	1 010 931,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.22	Przebudowa z rozbudową drogi powiatowej Nr 1387B Kobuzie - droga 1385B (gm. Dobryńniewo Duże) - Poprawa infrastruktury drogowej	DOBRZYŃNIEWO DUŻE	2022	2024	525 250,00	262 625,00	262 625,00	0,00	0,00	525 250,00
1.3.2.23	„Opracowanie dokumentacji projektowej na: Przebudowę z rozbudową drogi powiatowej na odcinku Kolonia Leńce — Jurówce na terenie gminy Dobryńniewo Duże”	DOBRZYŃNIEWO DUŻE	2022	2023	51 660,00	51 660,00	0,00	0,00	0,00	51 660,00
1.3.2.24	„Opracowanie dokumentacji projektowej na: Przebudowę z rozbudową drogi powiatowej Nr 1393B na odcinku Leńce – granica gminy Dobryńniewo Duże (Gm. Dobryńniewo Duże)”	DOBRZYŃNIEWO DUŻE	2022	2023	58 323,52	58 323,52	0,00	0,00	0,00	39 873,52

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.25	"Opracowanie dokumentacji projektowej na: Przebudowę z rozbudową drogi powiatowej Nr 1385 B na odcinku Pogorzałki- granica powiatu białostockiego (Gm. Dobrzyńiewo Duże)".	DOBRZYŃIEWO DUŻE	2022	2023	105 165,00	97 170,00	0,00	0,00	0,00	97 170,00
1.3.2.26	"Opracowanie dokumentacji projektowej na: Przebudowę z rozbudową drogi powiatowej NR 1385B Gniła-Pogorzałki (gm. Dobrzyńiewo Duże)".	DOBRZYŃIEWO DUŻE	2022	2023	42 435,00	42 435,00	0,00	0,00	0,00	42 435,00
1.3.2.27	"Przebudowa z rozbudową drogi powiatowej Nr 1385 B w miejscowości Pogorzałki na odcinku ok. 300 m (gm. Dobrzyńiewo Duże)".	DOBRZYŃIEWO DUŻE	2022	2023	411 073,60	411 073,60	0,00	0,00	0,00	411 073,60

## **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2023-2033**

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

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy 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 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dobrzyniewo Duże za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Dobrzyniewo Duże na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2033. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dobrzyniewo Duże została przygotowana na lata 2023-2033.

### **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 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

**Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%
2033	2,60%	2,50%	2,80%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2024-2033 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 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:

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

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

Źródło: Opracowanie własne.

## Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Dobrzyniewo Duże, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 4 410 192,00 zł, co stanowi 116,76% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 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 2023 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 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 913 278,00 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 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

**Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku**

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Podstawa wyceny	Planowany dochód
Bohdan	działka nr 186/21 obwód Letniki-Bohdan-Podleńce	0,22	operat szacunkowy	252 450,00 zł

Dobrzyniewo Duże	działka nr 1881/3+1882/1+1883/1 obręb Dobrzyniewo Duże	0,13	operat szacunkowy	369 000,00 zł
Dobrzyniewo Duże	działka nr 698/1 obręb Dobrzyniewo Duże	0,24	operat szacunkowy	121 828,00 zł
Jaworówka	działka nr 85/6 obręb Jaworówka	0,13	operat szacunkowy	170 000,00 zł
<b>Suma</b>				<b>913 278,00 zł</b>

Źródło: Opracowanie własne.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 15 458 836,00 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 poniższej tabeli:

**Tabela 4. Wykaz najważniejszych dotacji majątkowych w budżecie 2023**

L.p.	Położenie nieruchomości	Planowany dochód
1	Przebudowa stacji uzdatniania wody Bohdan wraz z instalacją paneli fotowoltaicznych oraz budową przydomowej oczyszczalni ścieków w miejscowości Bohdan - unijne	620 710,00 zł
2	Budowa sieci uzdatniania wody Odrubniki wraz z instalacją paneli fotowoltaicznych oraz budową przydomowej oczyszczalni ścieków w miejscowości Odrubniki - unijne	1 355 319,00 zł
3	Uzbrojenie terenów inwestycyjnych w m. Fasty gm. Dobrzyniewo Duże - unijne	1 972 350,00 zł
4	Przebudowa drogi gminnej Nr 105451 B Kozińce-Borsukówka, gmina Dobrzyniewo Duże, powiat białostocki, woj. Podlaskie w m. Borsukówka od km rob. 2+310 do km rob. 3+740 Rządowy Fundusz Dróg Samorządowych	1 195 880,00 zł
5	Budowa centrum administracyjno-społeczno-kulturalnego w gminie w Dobrzyniewo Duże z odnawialnymi źródłami energii- Polski Ład zwrot BGK	8 000 000,00 zł
6	Wzmocnienie współpracy w zakresie zarządzania kryzysowego i bezpieczeństwa na obszarze LT-PL - refundacja projektu transgranicznego - unijny	1 000 000,00 zł
7	Budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego wraz z infrastrukturą techniczną przy SP w Odrubnikach i ZSP w Fastach - Polski Ład zwrot BGK	1 240 000,00 zł
<b>Suma</b>		<b>15 384 259,00 zł</b>

Źródło: Opracowanie własne.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2024, 2025 w łącznej kwocie 5 100 000,00 zł.

## 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 związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. 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.

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2033	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2024-2033	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

### Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Dobrzyniewo Duże wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 22 517 365,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 2 198 586,00 zł. W latach 2024-2033 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

### Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Dobrzyniewo Duże nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

### Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji

kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie 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 wskaźniki inflacji i PKB, 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 2023-2033.

## 3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -10 298 448,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 8 202 035,00 zł;
2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 2 096 413,00 zł;

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

**Tabela 6. Wynik budżetu Gminy Dobrzyniewo Duże**

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	67 372 044,00	77 670 492,00	-10 298 448,00
2024	54 940 874,00	53 910 874,00	1 030 000,00
2025	55 241 742,00	53 893 670,00	1 348 072,00
2026	54 572 785,00	53 372 785,00	1 200 000,00
2027	56 155 396,00	54 155 396,00	2 000 000,00
2028	57 783 904,00	55 783 904,00	2 000 000,00
2029	59 401 854,00	57 401 854,00	2 000 000,00
2030	61 005 704,00	58 981 741,00	2 023 963,00
2031	62 652 858,00	60 152 858,00	2 500 000,00
2032	64 281 831,00	61 781 831,00	2 500 000,00
2033	65 953 159,00	63 453 159,00	2 500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 11 198 448,00 zł. Przychody Gminy Dobrzyniewo Duże w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 9 102 035,00 zł;
2. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 2 096 413,00 zł;

## 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 2030-2033. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dobrzyniewo Duże**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	900 000,00	0,00	900 000,00
2024	1 030 000,00	0,00	1 030 000,00
2025	1 348 072,00	0,00	1 348 072,00
2026	1 200 000,00	0,00	1 200 000,00
2027	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2028	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2029	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2030	421 928,00	1 602 035,00	2 023 963,00
2031	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00
2032	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00
2033	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2023-2033, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 10 963 960,00 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 19 134 015,00 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 2023 roku wyniesie 45,06%.

**Tabela 8. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025**

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	19 134 015,00	42 460 775,00	45,06%
2024	18 072 035,00	45 051 772,00	40,11%

2025	16 723 963,00	46 448 378,00	36,01%
------	---------------	---------------	--------

\*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.

Oprócz zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, kwota długu obejmuje także kwotę, którego spłata dokona się z wydatków budżetu. Saldo zobowiązań wynikających z umów spłacanych wydatkami na koniec 2023 r. wyniesie 31 980,00 zł (pozycja 6.1).

## 7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 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.

**Tabela 9. Wynik budżetu bieżącego Gminy Dobrzyniewo Duże**

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	47 662 733,00	47 531 985,00	130 748,00	2 227 161,00
2024	51 640 874,00	49 759 703,00	1 881 171,00	1 881 171,00
2025	53 241 742,00	51 235 186,00	2 006 556,00	2 006 556,00
2026	54 572 785,00	52 457 420,00	2 115 365,00	2 115 365,00
2027	56 155 396,00	53 674 635,00	2 480 761,00	2 480 761,00
2028	57 783 904,00	54 942 361,00	2 841 543,00	2 841 543,00
2029	59 401 854,00	56 320 767,00	3 081 087,00	3 081 087,00
2030	61 005 704,00	57 773 798,00	3 231 906,00	3 231 906,00
2031	62 652 858,00	59 247 470,00	3 405 388,00	3 405 388,00
2032	64 281 831,00	60 754 415,00	3 527 416,00	3 527 416,00
2033	65 953 159,00	62 287 513,00	3 665 646,00	3 665 646,00

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.

**Tabela 10. 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 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	3,69%	17,10%	TAK	17,57%	TAK
2024	4,40%	14,34%	TAK	14,81%	TAK



2025	4,47%	12,48%	TAK	12,95%	TAK
2026	3,66%	9,20%	TAK	9,66%	TAK
2027	4,85%	7,96%	TAK	8,42%	TAK
2028	4,43%	6,69%	TAK	7,15%	TAK
2029	4,19%	4,58%	TAK	5,04%	TAK
2030	4,09%	5,19%	TAK	5,19%	TAK
2031	4,79%	6,04%	TAK	6,04%	TAK
2032	4,61%	6,07%	TAK	6,07%	TAK
2033	4,43%	6,15%	TAK	6,15%	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 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

## Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

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