

Projekt

z dnia 13 grudnia 2024 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR X(...)2024
RADY GMINY DYNÓW**

z dnia 30 grudnia 2024 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dynów na lata 2025-2034.

Działając na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 roku, poz. 1530 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.) Rada Gminy Dynów uchwała co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dynów wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025 – 2034 w brzmieniu stanowiącym Załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała się Objasnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dynów na lata 2025 – 2034 w brzmieniu stanowiącym Załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Upoważnia się Wójta Gminy Dynów do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy:

1. zawieranych na czas nieokreślony w zakresie:

- a) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej i odprowadzania ścieków do takiej sieci,
- b) dostawy gazu z sieci gazowej,
- c) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe.

2. zawieranych na czas określony do kwoty 4 000 000 zł., w tym do kwoty 1 000 000 zł. na organizację dożywiania dzieci i młodzieży z terenu Gminy Dynów.

§ 4. Upoważnia się Wójta Gminy Dynów do przekazania uprawnień kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych Gminy Dynów do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 3 ust. 1 oraz upoważnień zawartych w § 3 ust. 2 w zakresie dożywiania dzieci i młodzieży z terenu Gminy Dynów do kwoty 1 000 000 złotych.

§ 5. Upoważnia się Wójta Gminy Dynów do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Dynów, 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 Dynów.

§ 6. Traci moc Uchwała Nr IX(58)2024 Rady Gminy Dynów z dnia 26 listopada 2024 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dynów na lata 2024-2034.

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

Przewodniczący Rady Gminy Dynów

Tadeusz Pudysz

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

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr X(...)2024

Rady Gminy Dynów

z dnia 30 grudnia 2024 r.

Załącznik nr 1

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2018	29 439 712,61	28 400 982,72	2 281 026,00	3 087,53	12 372 382,00	10 563 777,19	3 180 710,00	1 230 424,54	1 038 729,89	179 848,58	858 881,31	
Wykonanie 2019	32 032 498,64	30 710 105,78	2 573 496,00	9 907,54	13 389 336,00	11 396 794,21	3 340 572,03	1 308 495,52	1 322 392,86	287 521,54	1 034 871,32	
Wykonanie 2020	38 089 481,48	35 269 365,54	2 515 464,00	16 197,47	14 509 857,00	13 575 523,37	4 652 323,70	1 461 014,28	2 820 115,94	75 999,46	2 744 116,48	
Wykonanie 2021	50 126 727,58	36 342 590,89	2 914 405,00	9 636,72	15 446 343,00	13 716 668,93	4 255 537,24	1 504 085,97	13 784 136,69	49 638,47	13 734 498,22	
Wykonanie 2022	46 832 546,52	39 451 990,75	5 276 403,57	16 145,00	15 582 818,00	14 457 961,20	4 118 662,98	1 561 260,55	7 380 555,77	278 881,84	7 101 673,93	
Wykonanie 2023	43 737 171,00	33 467 248,38	2 276 984,00	29 662,00	19 829 975,55	7 057 232,33	4 273 394,50	1 552 235,49	10 269 922,62	5 774,00	10 264 148,62	
Plan 3 kw. 2024	62 932 372,48	37 464 229,65	2 714 727,00	36 064,00	23 303 975,00	7 803 763,65	3 605 700,00	1 600 000,00	25 468 142,83	0,00	25 468 142,83	
Wykonanie 2024	62 116 082,05	40 280 087,77	2 714 727,00	36 064,00	23 303 975,00	10 508 921,77	3 716 400,00	1 600 000,00	21 835 994,28	11 720,00	21 824 274,28	
2025	51 859 231,78	41 497 845,21	13 077 219,40	101 382,53	20 576 427,08	3 959 016,20	3 783 800,00	1 660 000,00	10 361 386,57	0,00	10 361 386,57	
2026	44 610 770,00	42 950 270,00	13 534 922,00	104 931,00	21 296 602,00	4 097 582,00	3 916 233,00	1 718 100,00	1 660 500,00	0,00	1 660 500,00	
2027	44 281 729,00	44 281 729,00	13 954 505,00	108 184,00	21 956 797,00	4 224 607,00	4 037 636,00	1 771 361,00	0,00	0,00	0,00	
2028	45 521 617,00	45 521 617,00	14 345 231,00	111 213,00	22 571 587,00	4 342 896,00	4 150 690,00	1 820 959,00	0,00	0,00	0,00	
2029	46 796 221,00	46 796 221,00	14 746 897,00	114 327,00	23 203 591,00	4 464 497,00	4 266 909,00	1 871 946,00	0,00	0,00	0,00	
2030	47 966 126,00	47 966 126,00	15 115 569,00	117 185,00	23 783 681,00	4 576 109,00	4 373 582,00	1 918 745,00	0,00	0,00	0,00	
2031	49 165 280,00	49 165 280,00	15 493 458,00	120 115,00	24 378 273,00	4 690 512,00	4 482 922,00	1 966 714,00	0,00	0,00	0,00	

2032	50 394 412,00	50 394 412,00	15 880 794,00	123 118,00	24 987 730,00	4 807 775,00	4 594 995,00	2 015 882,00	0,00	0,00	0,00
2033	51 654 272,00	51 654 272,00	16 277 814,00	126 196,00	25 612 423,00	4 927 969,00	4 709 870,00	2 066 279,00	0,00	0,00	0,00
2034	52 945 629,00	52 945 629,00	16 684 759,00	129 351,00	26 252 734,00	5 051 168,00	4 827 617,00	2 117 936,00	0,00	0,00	0,00

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

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:											
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	w tym:			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x				
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	
Wykonanie 2018	30 629 307,75	27 182 512,93	11 418 135,04	0,00	0,00	214 817,54	0,00	0,00	0,00	3 446 794,82	3 446 794,82	524 000,00	
Wykonanie 2019	32 054 727,10	29 943 533,65	12 655 485,72	0,00	0,00	209 344,23	0,00	0,00	0,00	2 111 193,45	2 111 193,45	0,00	
Wykonanie 2020	36 746 022,65	33 249 114,15	13 373 216,98	0,00	0,00	168 266,01	0,00	0,00	0,00	3 496 908,50	3 496 908,50	408 070,01	
Wykonanie 2021	35 738 711,28	34 510 097,36	14 074 171,41	0,00	0,00	115 040,14	0,00	0,00	0,00	1 228 613,92	1 228 613,92	66 300,00	
Wykonanie 2022	46 326 380,48	37 638 780,16	14 979 365,67	0,00	0,00	312 449,17	0,00	0,00	0,00	8 687 600,32	8 687 600,32	194 432,00	
Wykonanie 2023	44 712 154,09	33 651 813,95	16 201 445,13	0,00	0,00	416 418,69	0,00	0,00	0,00	11 060 340,14	11 060 340,14	40 000,00	
Plan 3 kw. 2024	70 793 344,96	39 646 789,19	20 192 653,98	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	31 146 555,77	31 146 555,77	1 129 262,30	
Wykonanie 2024	71 145 518,33	44 423 552,06	21 328 684,75	0,00	0,00	425 000,00	0,00	0,00	0,00	26 721 966,27	26 721 966,27	1 167 262,30	
2025	51 488 969,28	38 353 313,43	21 742 867,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	13 135 655,85	13 135 655,85	8 800,00	
2026	44 210 770,00	39 698 395,00	22 786 525,00	0,00	0,00	198 900,00	0,00	0,00	0,00	4 512 375,00	4 512 375,00	0,00	
2027	43 881 729,00	41 080 049,00	23 772 042,00	0,00	0,00	160 500,00	0,00	0,00	0,00	2 801 680,00	2 801 680,00	0,00	
2028	45 121 617,00	42 419 276,00	24 716 981,00	0,00	0,00	126 100,00	0,00	0,00	0,00	2 702 341,00	2 702 341,00	0,00	
2029	46 396 221,00	43 489 460,00	25 378 160,00	0,00	0,00	95 700,00	0,00	0,00	0,00	2 906 761,00	2 906 761,00	0,00	
2030	47 566 126,00	44 573 282,00	26 037 992,00	0,00	0,00	69 300,00	0,00	0,00	0,00	2 992 844,00	2 992 844,00	0,00	
2031	48 765 280,00	45 672 091,00	26 695 451,00	0,00	0,00	49 000,00	0,00	0,00	0,00	3 093 189,00	3 093 189,00	0,00	
2032	49 994 412,00	46 771 973,00	27 336 142,00	0,00	0,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	3 222 439,00	3 222 439,00	0,00	
2033	51 254 272,00	47 892 227,00	27 985 375,00	0,00	0,00	21 000,00	0,00	0,00	0,00	3 362 045,00	3 362 045,00	0,00	
2034	52 545 629,00	49 026 033,00	28 636 035,00	0,00	0,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00	3 519 596,00	3 519 596,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:		z tego:						
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	Przychody budżetu ^x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x
					na pokrycie deficytu budżetu ^x			na pokrycie deficytu budżetu ^x		
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	
Wykonanie 2018	-1 189 595,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	-22 228,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	1 343 458,83	220 230,00	1 981 341,40	0,00	0,00	43 963,71	0,00	1 937 377,69	0,00	
Wykonanie 2021	14 388 016,30	220 230,00	3 019 922,54	0,00	0,00	151 101,64	0,00	2 868 820,90	0,00	
Wykonanie 2022	506 166,04	220 230,00	3 564 534,82	0,00	0,00	547 380,37	0,00	3 017 154,45	0,00	
Wykonanie 2023	-974 983,09	0,00	1 346 208,09	0,00	0,00	0,00	0,00	1 346 208,09	974 983,09	
Plan 3 kw. 2024	-7 860 972,48	0,00	9 349 666,28	0,00	0,00	5 059 173,78	5 059 173,78	4 290 492,50	3 970 262,50	
Wykonanie 2024	-9 029 436,28	0,00	9 349 666,28	0,00	0,00	5 059 173,78	5 059 173,78	4 290 492,50	3 970 262,50	
2025	370 262,50	370 262,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	371 225,00	320 230,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	320 230,00	320 230,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	320 230,00	320 230,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	370 262,50	370 262,50	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^X	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^X	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^X			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^X	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^X
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^X					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	5 491 642,50	0,00	1 218 469,79	1 218 469,79
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	5 274 682,50	3 270,00	766 572,13	766 572,13
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	5 056 483,72	5 301,22	2 020 251,39	4 001 592,79
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	4 831 275,21	322,71	1 832 493,53	4 852 416,07
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	4 610 722,50	0,00	1 813 210,59	5 377 745,41
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	50 995,00	4 291 126,48	633,98	-184 565,57	1 161 642,52
Plan 3 kw. 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	3 970 262,50	0,00	-2 182 559,54	7 167 106,74
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	3 970 262,50	0,00	-4 143 464,29	5 206 201,99
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 600 000,00	0,00	3 144 531,78	3 144 531,78
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	3 200 000,00	0,00	3 251 875,00	3 251 875,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 800 000,00	0,00	3 201 680,00	3 201 680,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 400 000,00	0,00	3 102 341,00	3 102 341,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	3 306 761,00	3 306 761,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 600 000,00	0,00	3 392 844,00	3 392 844,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	3 493 189,00	3 493 189,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	800 000,00	0,00	3 622 439,00	3 622 439,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	400 000,00	0,00	3 762 045,00	3 762 045,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 919 596,00	3 919 596,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2018	0,00%	x	9,14%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	6,54%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	10,50%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	8,94%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	9,47%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	x	1,08%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2024	0,00%	-5,96%	-5,96%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	-12,44%	-12,40%	x	x	x	x
2025	2,05%	9,53%	x	5,67%	4,75%	TAK	TAK
2026	1,54%	8,88%	x	5,27%	4,35%	TAK	TAK
2027	1,40%	8,39%	x	5,82%	4,89%	TAK	TAK
2028	1,28%	7,84%	x	5,57%	4,64%	TAK	TAK
2029	1,17%	8,04%	x	5,44%	4,52%	TAK	TAK
2030	1,08%	7,98%	x	5,40%	4,47%	TAK	TAK
2031	1,01%	7,96%	x	6,39%	5,46%	TAK	TAK
2032	0,95%	8,02%	x	8,37%	8,37%	TAK	TAK
2033	0,90%	8,10%	x	8,16%	8,16%	TAK	TAK
2034	0,85%	8,20%	x	8,05%	8,05%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	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 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
Wykonanie 2018	59 992,86	59 992,86	53 509,34	0,00	0,00	0,00	76 683,81	76 683,81	70 200,29	
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	123 720,19	123 720,19	123 720,19	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	359 406,25	359 406,25	348 463,12	2 140 812,31	2 140 812,31	1 822 570,93	373 000,92	373 000,92	326 326,76	
Wykonanie 2021	158 670,00	158 670,00	158 670,00	462 871,32	462 871,32	404 998,52	184 935,42	184 935,42	180 806,50	
Wykonanie 2022	309 359,28	309 359,28	303 498,51	1 924 618,25	1 924 618,25	1 433 183,58	272 077,52	272 077,52	272 077,52	
Wykonanie 2023	37 558,23	3 038,12	2 560,53	12 032,28	12 032,28	10 140,81	69 478,35	51 500,90	33 976,73	
Plan 3 kw. 2024	39 396,23	32 437,10	29 492,10	6 039 777,59	6 039 777,59	4 911 299,00	69 872,79	46 371,00	29 492,10	
Wykonanie 2024	39 396,23	32 437,10	29 492,10	6 039 777,59	6 039 777,59	4 911 299,00	69 872,79	46 371,00	29 492,10	
2025	35 965,20	35 965,20	35 965,20	6 889 777,59	6 889 777,59	5 761 299,00	68 205,47	68 205,47	35 965,20	
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	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2018	194 628,34	194 628,34	123 842,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	620 928,60	620 928,60	403 609,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	2 408 446,40	2 408 446,40	1 828 036,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	83 697,83	83 697,83	53 256,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	1 946 742,85	1 946 742,85	1 311 986,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	353 103,00	353 103,00	304 223,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	6 049 877,59	6 049 877,59	4 911 299,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	6 049 877,59	6 049 877,59	4 911 299,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	7 921 349,39	7 921 349,39	5 761 299,00	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	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
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X	Wydatki zmniejszające dług ^X	w tym:				Wyplaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^X	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^X	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^X					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
Wykonanie 2018	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	220 230,00	3 270,00	3 270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	220 230,00	5 301,22	5 301,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	220 230,00	322,71	322,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	320 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	320 230,00	633,98	633,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2024	320 230,00	633,98	633,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	370 262,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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

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

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dynów na lata 2025-2034

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 Dynów 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 Dynów jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dynów 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 Dynów 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 2034. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dynów została przygotowana na lata 2025-2034.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Dynów 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 Dynów, 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%
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%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2026-2034 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 Dynów.

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 Dynów 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 Dynów 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%
	2031-2034	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2034	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2034	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2034	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2034	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2034	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 Dynów, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 1 660 000,00 zł, co stanowi 103,75% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 r.

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

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2025 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

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

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 10 361 386,57 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2026 w kwocie 1 660 500,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Dynów 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 Dynów oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono

się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2034	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2034	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 Dynów wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 21 742 867,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 414 182,25 zł. W latach 2026-2034 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 Dynów 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.

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, na które gmina otrzymała dofinansowanie zewnętrzne oraz te, które zostały przyjęte do realizacji w ramach środków Funduszu Sołeckiego.

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 370 262,50 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 Dynów

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	51 859 231,78	51 488 969,28	370 262,50
2026	44 610 770,00	44 210 770,00	400 000,00
2027	44 281 729,00	43 881 729,00	400 000,00
2028	45 521 617,00	45 121 617,00	400 000,00
2029	46 796 221,00	46 396 221,00	400 000,00
2030	47 966 126,00	47 566 126,00	400 000,00
2031	49 165 280,00	48 765 280,00	400 000,00
2032	50 394 412,00	49 994 412,00	400 000,00
2033	51 654 272,00	51 254 272,00	400 000,00
2034	52 945 629,00	52 545 629,00	400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się przychodów budżetowych.

5. Rozchody

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

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

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dynów

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2025	370 262,50
2026	400 000,00
2027	400 000,00
2028	400 000,00
2029	400 000,00
2030	400 000,00
2031	400 000,00
2032	400 000,00
2033	400 000,00
2034	400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dynów na lata 2025-2034, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 3 970 262,50 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 3 600 000,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszych 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 9,59%.

Informacja o wysokości kwoty długu w roku 2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	3 600 000,00	37 538 829,01	9,59%

*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 Dynów zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Dynów

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	41 497 845,21	38 353 313,43	3 144 531,78	3 144 531,78
2026	42 950 270,00	39 698 395,00	3 251 875,00	3 251 875,00
2027	44 281 729,00	41 080 049,00	3 201 680,00	3 201 680,00
2028	45 521 617,00	42 419 276,00	3 102 341,00	3 102 341,00
2029	46 796 221,00	43 489 460,00	3 306 761,00	3 306 761,00
2030	47 966 126,00	44 573 282,00	3 392 844,00	3 392 844,00
2031	49 165 280,00	45 672 091,00	3 493 189,00	3 493 189,00
2032	50 394 412,00	46 771 973,00	3 622 439,00	3 622 439,00
2033	51 654 272,00	47 892 227,00	3 762 045,00	3 762 045,00
2034	52 945 629,00	49 026 033,00	3 919 596,00	3 919 596,00

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 Dynów 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	2,05%	5,67%	TAK	4,75%	TAK
2026	1,54%	5,27%	TAK	4,35%	TAK
2027	1,40%	5,82%	TAK	4,89%	TAK
2028	1,28%	5,57%	TAK	4,64%	TAK
2029	1,17%	5,44%	TAK	4,52%	TAK
2030	1,08%	5,40%	TAK	4,47%	TAK
2031	1,01%	6,39%	TAK	5,46%	TAK

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)
2032	0,95%	8,37%	TAK	8,37%	TAK
2033	0,90%	8,16%	TAK	8,16%	TAK
2034	0,85%	8,05%	TAK	8,05%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Dynów spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

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