

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dygowo na lata 2024-2033

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 Dygowo 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 Dygowo jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dygowo za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Dygowo na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 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 Dygowo została przygotowana na lata 2024-2033.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Dygowo 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 Dygowo, 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 2023 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
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2033 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 Dygowo.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 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 Dygowo 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 Dygowo 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	2025-2027	75,00%	75,00%
	2028-2033	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025-2027	75,00%	75,00%
	2028-2033	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025-2027	75,00%	75,00%

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
	2028-2033	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025-2027	75,00%	75,00%
	2028-2033	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025-2027	75,00%	75,00%
	2028-2033	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025-2027	75,00%	75,00%
	2028-2033	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wagi dla prognozy dochodów bieżących w latach 2025-2027 oszacowano w sposób umożliwiający zbliżenie się do wartości historycznego realnie wypracowanego poziomu wykonania nadwyżek bieżących (pozycja 7.1).

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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Dygowo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 7 973 000,00 zł, co stanowi 102,95% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 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 2024 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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 363 619,00 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 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Dygowo	448/8 ob. Dygowo	0,07	50 000,00 zł	50 000,00 zł
Gąskowo	26/1 ob. Gąskowo	0,08	30 000,00 zł	30 000,00 zł
Miechęcino	56/2 ob. Miechęcino	0,10	20 000,00 zł	20 000,00 zł
Sieć wodno-kanal	266,273,271/7,288,654,279/20,279/21,278/10,689,276/4,274/6,276/6,656,655	wod. dł.1610mb kanal.1470 mb	263 619,00 zł	263 619,00 zł
Suma				363 619,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 13 501 623,00 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 niżej wymienionych zadań:

Tabela 4. Wykaz planowanych dotacji majątkowych w 2024 roku

L.p.	Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024
1	Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Miechęcino	PROW	500 000,00 zł
2	Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Miechęcino	POLSKI ŁAD	980 000,00 zł
3	Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Czerninie	Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu Sportowa Polska	1 194 900,00 zł
4	Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Czerninie	POLSKI ŁAD	2 423 814,00 zł

L.p.	Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024
5	Budowa drogi gminnej w miejscowości Czernin	POLSKI ŁAD	1 615 000,00 zł
6	Budowa ścieżki rowerowej w miejscowości Kłopotowo	POLSKI ŁAD	2 077 600,00 zł
7	Remont drogi gminnej Nr 887626Z w miejscowości Miechęcino	RFRD	171 000,00 zł
8	Dotacja na dofinansowanie remontów kościołów z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków	POLSKI ŁAD	441 000,00 zł
9	Budowa dróg gminnych na terenie gminy Dygowo	POLSKI ŁAD	3 325 000,00 zł
10	Adaptacja budynku oświaty na żłobek	Maluch + środki z KPO	773 309,00 zł
Suma			13 501 623,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 na zadanie „Dotacja na dofinansowanie remontów kościołów z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków” w kwocie 490 000,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Dygowo 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 Dygowo 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	2025-2033	25,00%	25,00%	50,00%

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
inne	2025-2033	0,00%	100,00%	0,00%

Zródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Dygowo wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 14 356 195,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 1 222 954,81 zł. W latach 2025-2033 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 Dygowo 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, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o 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 Dygowo na lata 2024-2033.

Do załącznika nr 2 WPF wprowadzono nowe zadania, a mianowicie:

1. Udzielenie dotacji na dofinansowanie obiektów zabytkowych z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków;
2. Adaptacja budynku oświaty na żłobek.

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dygowo stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dygowo na lata 2024-2033, a ostatnią zmianą WPF na lata 2023-2033 występują rozbieżności w zakresie wysokości limitów i nakładów wydatków na przedsięwzięcia. Ww. rozbieżności dopuszczają przepisy ustawy o finansach publicznych.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -994 546,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 994 546,00 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 Dygowo

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	42 850 210,00	43 844 756,00	-994 546,00
2025	31 165 373,00	30 465 373,00	700 000,00
2026	32 038 987,00	30 838 987,00	1 200 000,00
2027	33 360 596,00	31 973 596,00	1 387 000,00
2028	34 294 692,00	33 073 692,00	1 221 000,00
2029	35 186 355,00	33 986 355,00	1 200 000,00
2030	36 066 013,00	34 866 013,00	1 200 000,00
2031	36 931 597,00	35 581 597,00	1 350 000,00
2032	37 781 024,00	36 481 024,00	1 300 000,00
2033	38 649 988,00	37 255 442,00	1 394 546,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 194 546,00 zł. Przychody Gminy Dygowo w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 194 546,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2032-2033. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dygowo

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	1 200 000,00	0,00	1 200 000,00
2025	1 200 000,00	0,00	1 200 000,00
2026	1 200 000,00	0,00	1 200 000,00
2027	1 387 000,00	0,00	1 387 000,00
2028	1 221 000,00	0,00	1 221 000,00
2029	1 200 000,00	0,00	1 200 000,00
2030	1 200 000,00	0,00	1 200 000,00
2031	1 350 000,00	0,00	1 350 000,00
2032	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00
2033	0,00	1 394 546,00	1 394 546,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dygowo na lata 2024-2033, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 9 958 000,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 10 952 546,00 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 2024 roku wyniesie 41,24%.

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

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	10 952 546,00	26 554 905,00	41,24%
2025	10 252 546,00	27 724 546,00	36,98%

*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 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Dygowo zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 9. Wynik budżetu bieżącego Gminy Dygowo

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	28 984 968,00	28 918 968,00	66 000,00	66 000,00
2025	30 675 373,00	29 958 869,00	716 504,00	716 504,00
2026	32 038 987,00	30 705 260,00	1 333 727,00	1 333 727,00
2027	33 360 596,00	31 415 904,00	1 944 692,00	1 944 692,00
2028	34 294 692,00	32 145 907,00	2 148 785,00	2 148 785,00
2029	35 186 355,00	32 892 941,00	2 293 414,00	2 293 414,00
2030	36 066 013,00	33 656 877,00	2 409 136,00	2 409 136,00
2031	36 931 597,00	34 425 189,00	2 506 408,00	2 506 408,00
2032	37 781 024,00	35 215 867,00	2 565 157,00	2 565 157,00
2033	38 649 988,00	36 040 292,00	2 609 696,00	2 609 696,00

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 Dygowo 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)
2024	6,92%	18,23%	TAK	18,33%	TAK
2025	6,52%	13,18%	TAK	13,28%	TAK
2026	5,76%	11,09%	TAK	11,20%	TAK
2027	5,93%	11,41%	TAK	11,52%	TAK
2028	5,02%	10,82%	TAK	10,93%	TAK
2029	4,61%	9,89%	TAK	9,99%	TAK
2030	4,32%	6,00%	TAK	6,11%	TAK
2031	4,47%	6,47%	TAK	6,47%	TAK
2032	4,06%	7,24%	TAK	7,24%	TAK
2033	4,11%	7,67%	TAK	7,67%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Dygowo spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

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.

OBJAŚNIENIA DO ZAŁĄCZNIKA NR 2 „ WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ DO WPF”

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 ujęto

-wydatki majątkowe(1.1.2):

(1.1.2.1)-Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Miechęcino- koszt łączny inwestycji 1 575 000,00 zł, Inwestycja dofinansowana ze środków EFRR na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Obszarów wiejskich na lata 2014-2020, poddziałanie „Wsparcie inwestycji w tworzenie, ulepszenie i rozwijanie podstawowych usług lokalnych dla ludności wiejskiej, w tym rekreacji, kultury i powiązanej infrastruktury” w kwocie 500.000,00 zł oraz z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 980.000,00 zł. Wkład własny gminy 95 000,00 zł. Limit na 2024 rok -1 560 000,00 zł. Limit zobowiązań 1 560 000,00 zł.

1.3-Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe ujęto:

(1.3.1) -wydatki bieżące

(1.3.1.1)-Strategia Rozwoju Ponadlokalnego dla Koszalińsko-KołobrzESCO-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego na lata 2021-2030-zadanie polega na opracowaniu i realizacji strategii. Zadanie zostanie zakończone w 2030 r. Kwota wydatków planowana w 2024 r- 4 481,00 zł, w 2025 r.-4 481,00 zł, w 2026 r.- 4 481,00 zł, w 2027 r.-4 481,00 zł, w 2028 r.-4 481,00 zł, w 2029 r.-4 481,00 zł, w 2030 r.-4 481,00 zł. Łączne koszty 41 824,00 zł. Limit zobowiązań 31 367,00 zł.

(1.3.1.2)-Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Dygowo - Zapewnienie utrzymania czystości na terenie gminy. Limit wydatków 2024- 1 424 360,00 zł. Łączne koszty - 4 985 260,00 zł. Limit zobowiązań 1 424 360,00 zł.

(1.3.1.3)-Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Dygowo w celu rozwoju gospodarczego gminy. Realizacja zadania w 2024

roku .Łączne nakłady 170 000,00 zł. Limit w 2024- 158 200,00 zł. Limit zobowiązań 158 200,00 zł.

(1.3.1.4)-Opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego przebudowy dróg gminnych oraz budowy oświetlenia w celu poprawy infrastruktury drogowej i oświetleniowej. Realizacja zadania w 2024 roku. Łączne nakłady 60 000,00 zł. Limit w 2024- 60 000,00 zł. Limit zobowiązań 60 000,00 zł.

1.3 Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe

(1.3.2)-wydatki majątkowe

(1.3.2.1)- Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Czerninie. Realizacja zadania w 2024 roku .Łączne nakłady 3 761 714,00 zł. Limit w 2024- 3 678 714,00 zł. Limit zobowiązań 3 678 714,00 zł .Inwestycja zostanie dofinansowana: ze środków Ministerstwa Sportu w Ramach Programu „Sportowa Polska” -1 194 900,00 zł oraz w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład :Program Inwestycji Strategicznych -2 423 814,00 zł. Wkład własny gminy 60 000,00 zł.

(1.3.2.2)- Remont drogi gminnej Nr 887670Z we Wrzosowie-zadanie realizowane w latach 2023-2024 .Zadanie dofinansowane z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w wysokości 341 342,45 zł. Łączne koszty zadania 1 036 946,00 zł. Limit 2024 roku- 695 604,00 zł. Limit zobowiązań 695 604,00 zł.

(1.3.2.3)-Budowa drogi gminnej w miejscowości Czernin-dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład :Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 1 615 000,00 zł, wkład własny gminy-110 000,00 zł. Realizacja 2024 roku .Łączne nakłady 1 725 000,00 zł. Limit 2024-1 725 000,00 zł. Limit zobowiązań 1 725 000,00 zł.

(1.3.2.4)-Budowa ścieżki rowerowej w miejscowości Kłopotowo- dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład :Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 2 077 600,00 zł, wkład własny gminy-47 400,00 zł. Realizacja 2024 roku .Łączne nakłady 2 125 000,00 zł. Limit 2024 roku-2 125 000,00 zł. Limit zobowiązań 2 125 000,00 zł.

(1.3.2.5)- Remont drogi gminnej Nr 887626Z w miejscowości Miechęcino-dofinansowanie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg -171 000,00 zł, wkład własny gminy 176 161 zł. Realizacja w 2024 roku. Łączne nakłady 347 161,00 zł. Limit 2024 roku-347 161,00 zł. Limit zobowiązań 347 161,00 zł.

(1.3.2.6)-Udzielenie dotacji na dofinansowanie obiektów zabytkowych z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków - planuje się przekazanie dotacji:

- dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Przemienienia Pańskiego we Wrzosowie na remont kościoła filialnego pw. św. Andrzeja Apostoła w Kłopotowie(147 000,00 zł)- wykonanie izolacji ścian fundamentowych w kościele w Kłopotowie,

-dla Parafii pw. Wniebowstąpienia Pańskiego w Dygowie (294 000,00 zł)na montaż witraży okiennych, oszklenie i uszczelnienie otworów . Realizacja zadań w latach

2024-2025 . Łączne nakłady 931 000,00 zł. Limit 2024 roku-441 000,00 zł. Limit 2025 roku-490 000,00 zł .Limit zobowiązań 931 000,00 zł.

(1.3.2.7)- Adaptacja budynku oświaty na żłobek- przedmiotem inwestycji jest przebudowa istniejącego budynku oświaty - Gminnego Centrum, wraz niezbędną infrastrukturą na części działki nr 480/2 w obrębie Dygowo w gminie Dygowo. Inwestycja dofinansowana w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, „MALUCH+2022-2029” współfinansowana z Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności w wysokości 773 309,00 zł. Realizacja zadania w 2024 roku . Łączne nakłady 773 309,00 zł. Limit 2024 roku-773 309,00 zł. Limit zobowiązań 773 309,00 zł.