

**UCHWAŁA NR 81.LXXXVIII.2023**  
**Rady Miejskiej w Debrznie**

z dnia 15 grudnia 2023 roku

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Debrzno na  
lata 2024-2035**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Debrzno na lata 2024-2035, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Debrzno, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§3. 1. Upoważnia się Burmistrza Debrzno 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 Burmistrza Debrzno do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Burmistrza Debrzno 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.

- §4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Debrzna.
- §5. Traci moc Uchwała nr 95.LXX.2022 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 20.12.2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Debrzno na lata 2023-2032 z późn. zmianami.
- §6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.



# Wieloletnia prognoza finansowa 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 81.LXXXVIII.2023  
z dnia 2023-12-15

Lp	1	z tego:					z tego:					w tym:	
		Docho- dy ogółem x	Docho- dy bieżące x	docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	z subwen- cji ogólnej	z tytułu do- lacji i przeznaczo- nych na cele bieżące x 3)	pozostałe do- chody bieżące 4)	w tym:		Docho- dy majątkowe x	ze sprze- dazy majątku x	z tytułu do- lacji oraz środków przeznaczo- nych na inwestycje	
								1.1.1	1.1.2				1.1.3
2024	60 368 750,00	49 299 086,00	4 317 002,00	138 985,00	24 930 592,00	8 901 337,00	11 011 170,00	3 655 439,00	11 069 664,00	1 324 068,00	9 734 996,00		
2025	56 145 983,00	51 495 983,00	4 511 699,00	145 253,00	26 054 962,00	9 276 295,00	11 507 774,00	3 820 299,00	4 650 000,00	0,00	4 650 000,00		
2026	53 092 359,00	53 092 359,00	4 651 562,00	149 756,00	26 862 666,00	9 563 860,00	11 864 515,00	3 938 728,00	0,00	0,00	0,00		
2027	54 419 668,00	54 419 668,00	4 767 851,00	153 500,00	27 534 233,00	9 802 956,00	12 161 128,00	4 037 196,00	0,00	0,00	0,00		
2028	55 861 789,00	55 861 789,00	4 894 199,00	157 568,00	28 263 890,00	10 062 734,00	12 483 398,00	4 144 182,00	0,00	0,00	0,00		
2029	57 286 265,00	57 286 265,00	5 019 001,00	161 586,00	28 984 619,00	10 319 334,00	12 801 725,00	4 249 859,00	0,00	0,00	0,00		
2030	58 718 421,00	58 718 421,00	5 144 476,00	165 626,00	29 709 234,00	10 577 317,00	13 121 768,00	4 356 105,00	0,00	0,00	0,00		
2031	60 157 022,00	60 157 022,00	5 270 516,00	169 684,00	30 437 110,00	10 836 461,00	13 443 251,00	4 462 830,00	0,00	0,00	0,00		
2032	61 600 790,00	61 600 790,00	5 397 008,00	173 756,00	31 167 601,00	11 096 536,00	13 765 889,00	4 569 938,00	0,00	0,00	0,00		
2033	63 079 208,00	63 079 208,00	5 526 536,00	177 926,00	31 915 623,00	11 362 853,00	14 096 270,00	4 679 617,00	0,00	0,00	0,00		
2034	64 593 108,00	64 593 108,00	5 659 173,00	182 195,00	32 681 598,00	11 635 561,00	14 434 580,00	4 791 928,00	0,00	0,00	0,00		
2035	66 143 342,00	66 143 342,00	5 794 993,00	186 569,00	33 465 956,00	11 914 814,00	14 781 010,00	4 906 934,00	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 pozycje obejmujące 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 wykonawczej 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	z tego:										w tym:			
	2	Wydatki ogółem <sup>x</sup>					w tym:					Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
		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
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	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>	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>			Wydatki i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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		
2024	65 421 203,40	50 243 921,48	22 629 382,00	0,00	0,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	15 177 281,92	15 177 281,92	390 000,00		
2025	53 595 983,00	47 958 945,05	22 946 193,00	0,00	0,00	1 229 721,00	0,00	0,00	0,00	5 637 037,95	5 637 037,95	117 500,00		
2026	50 397 359,00	48 285 128,00	23 267 440,00	0,00	0,00	866 020,00	0,00	0,00	0,00	2 112 231,00	2 112 231,00	0,00		
2027	51 534 668,00	48 744 700,00	23 558 283,00	0,00	0,00	732 853,00	0,00	0,00	0,00	2 789 968,00	2 789 968,00	0,00		
2028	52 621 789,00	49 774 200,00	24 176 688,00	0,00	0,00	532 609,00	0,00	0,00	0,00	2 847 589,00	2 847 589,00	0,00		
2029	53 304 886,31	50 865 781,00	24 799 238,00	0,00	0,00	375 017,00	0,00	0,00	0,00	2 439 105,31	2 439 105,31	0,00		
2030	55 531 995,34	52 050 852,00	25 431 619,00	0,00	0,00	285 419,00	0,00	0,00	0,00	3 481 143,34	3 481 143,34	0,00		
2031	58 257 022,00	53 275 050,00	26 061 052,00	0,00	0,00	221 839,00	0,00	0,00	0,00	4 981 972,00	4 981 972,00	0,00		
2032	59 688 261,11	54 540 693,00	26 699 548,00	0,00	0,00	174 182,00	0,00	0,00	0,00	5 147 568,11	5 147 568,11	0,00		
2033	61 079 208,00	55 837 600,00	27 353 687,00	0,00	0,00	125 276,00	0,00	0,00	0,00	5 241 608,00	5 241 608,00	0,00		
2034	62 893 108,00	57 166 731,00	28 023 852,00	0,00	0,00	75 275,00	0,00	0,00	0,00	5 426 377,00	5 426 377,00	0,00		
2035	64 132 313,00	58 515 855,00	28 696 424,00	0,00	0,00	25 138,00	0,00	0,00	0,00	5 616 458,00	5 616 458,00	0,00		

Lp	Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	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:	na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym:	na pokrycie deficytu budżetu x	w tym:
2024		-5 052 453,40	0,00	0,00	6 203 153,40	5 146 425,66	5 052 453,40	0,00	0,00	0,00	944 835,48	0,00	0,00	0,00
2025		2 550 000,00	2 550 000,00	2 550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026		2 695 000,00	2 695 000,00	2 695 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027		2 885 000,00	2 885 000,00	2 885 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028		3 240 000,00	3 240 000,00	3 240 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029		3 981 378,69	3 981 378,69	3 981 378,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030		3 186 425,66	3 186 425,66	3 186 425,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031		1 900 000,00	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032		1 912 528,89	1 912 528,89	1 912 528,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033		2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034		2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035		2 011 029,00	2 011 029,00	2 011 029,00	0,00	0,00	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 6 ustawy.



Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						w tym:	Relacja z równoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:	z tego:			Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x			
		kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy					innymi środkami
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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 361 362,24	0,00	-944 835,48	111 892,26
2025	x	x	x	x	0,00	25 811 362,24	0,00	3 537 037,95	3 537 037,95
2026	x	x	x	x	0,00	23 116 362,24	0,00	4 807 231,00	4 807 231,00
2027	x	x	x	x	0,00	20 231 362,24	0,00	5 674 968,00	5 674 968,00
2028	x	x	x	x	0,00	16 991 362,24	0,00	6 087 589,00	6 087 589,00
2029	x	x	x	x	0,00	13 009 983,55	0,00	6 420 484,00	6 420 484,00
2030	x	x	x	x	0,00	9 823 557,89	0,00	6 667 569,00	6 667 569,00
2031	x	x	x	x	0,00	7 923 557,89	0,00	6 881 972,00	6 881 972,00
2032	x	x	x	x	0,00	6 011 029,00	0,00	7 060 097,00	7 060 097,00
2033	x	x	x	x	0,00	4 011 029,00	0,00	7 241 608,00	7 241 608,00
2034	x	x	x	x	0,00	2 011 029,00	0,00	7 426 377,00	7 426 377,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	7 627 487,00	7 627 487,00

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.

Lp	Wskaźnik spłaty zobowiązań					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 <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 ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>
	Relacja określona po lewej stronie 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) <sup>x</sup>	Relacja określona po prawej stronie wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>x</sup>	8.2	8.3	8.3.1		
2024	7,18%	2,11%	5,38%	14,45%	14,45%	TAK	TAK
2025	8,95%	11,29%	x	11,17%	11,17%	TAK	TAK
2026	8,18%	13,03%	x	8,27%	8,28%	TAK	TAK
2027	8,11%	14,36%	x	8,53%	8,53%	TAK	TAK
2028	8,24%	14,45%	x	9,03%	9,04%	TAK	TAK
2029	9,28%	14,47%	x	9,47%	9,48%	TAK	TAK
2030	7,21%	14,44%	x	9,99%	9,99%	TAK	TAK
2031	4,30%	14,40%	x	12,02%	12,02%	TAK	TAK
2032	4,13%	14,32%	x	13,78%	13,78%	TAK	TAK
2033	4,11%	14,24%	x	14,21%	14,21%	TAK	TAK
2034	3,92%	14,17%	x	14,38%	14,38%	TAK	TAK
2035	3,75%	14,11%	x	14,36%	14,36%	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 przewidzianych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:	
	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	9.3.1.1
	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 i 3 ustawy x	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	Wydanki 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	9.3.1.1
2024	130 995,00	130 995,00	0,00	735 544,00	735 544,00	735 544,00	126 865,31	126 865,31	0,00	0,00
2025	0,00	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	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
2035	0,00	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:			z tego:					Wydaki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydki na spłatę zobowiązań w związku z przydatością do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych samorządowych osobach prawnych	
	Wydaki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydaki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	10.1	10.2		10.3	10.4					10.5
					bieżące	majątkowe							
	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			
Lp													
2024	753 544,00	735 544,00	735 544,00	11 169 080,54	355 564,31	10 813 516,23	0,00	0,00	0,00	0,00			
2025	0,00	0,00	0,00	5 718 700,00	122 000,00	5 596 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2026	0,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2027	0,00	0,00	0,00	450 000,00	0,00	450 000,00	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			
2035	0,00	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	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	w tym:		10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
						w tym:						
						zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	dokonywana w formie wydatku bieżącego x					
Splata, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x		Wydatki zmniejszające dług x	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka x				wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(-)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (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 ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
Lp												
2024	1 100 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	2 695 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	2 885 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	3 240 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	3 981 378,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	1 162 528,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	1 011 029,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

<sup>9)</sup> W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które została pomniejszona wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu splaty 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 wyciąki 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, została automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie 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 wyłączeniu 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.



# Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do  
uchwały nr 81.LXXXVIII.2023  
z dnia 2023-12-15

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				36 031 183,31	11 169 080,54	5 718 700,00	600 000,00	450 000,00	17 937 780,54
1.a	- wydatki bieżące				1 899 817,08	355 564,31	122 000,00	0,00	0,00	477 564,31
1.b	- wydatki majątkowe				34 131 366,23	10 813 516,23	5 596 700,00	600 000,00	450 000,00	17 460 216,23
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:				2 294 662,08	880 409,31	0,00	0,00	0,00	880 409,31
1.1.1	- wydatki bieżące				1 541 118,08	126 865,31	0,00	0,00	0,00	126 865,31
1.1.1.1	Likwidacja barszczu Sosnowskiego - Ochrona przyrody przed inwazją barszczu Sosnowskiego	URZĄD MIEJSKI	2021	2024	1 541 118,08	126 865,31	0,00	0,00	0,00	126 865,31
1.1.1.2	- wydatki majątkowe				753 544,00	753 544,00	0,00	0,00	0,00	753 544,00
1.1.2.1	Przebudowa ul. Okrzei w Debrznie - Poprawa bezpieczeństwa	URZĄD MIEJSKI	2023	2024	753 544,00	753 544,00	0,00	0,00	0,00	753 544,00
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				33 736 521,23	10 288 671,23	5 718 700,00	600 000,00	450 000,00	17 057 371,23
1.3.1	- wydatki bieżące				358 699,00	228 699,00	122 000,00	0,00	0,00	350 699,00
1.3.1.1	Remont chodnika przy drodze gminnej nr 233031G w Debrznie - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców	URZĄD MIEJSKI	2023	2024	106 699,00	106 699,00	0,00	0,00	0,00	106 699,00
1.3.1.2	Realizacja programu polityki zdrowotnej pn. "Profilaktyka i wczesne wykrywanie osteoporozy wśród mieszkańców Gminy Debrzno na lata 2023-2025 - Uzyskanie wysokiego poziomu wiedzy na temat osteoporozy	URZĄD MIEJSKI	2023	2025	252 000,00	122 000,00	122 000,00	0,00	0,00	244 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				33 377 822,23	10 059 972,23	5 596 700,00	600 000,00	450 000,00	16 706 672,23
1.3.2.1	Dokumentacja i budowa świetlicy wiejskiej w Uniechówku - POPRAWA ŻYCIA MIESZKANCÓW	URZĄD MIEJSKI	2015	2027	500 000,00	0,00	250 000,00	150 000,00	100 000,00	500 000,00
1.3.2.2	Modernizacja lokali socjalnych. - Poprawa estetyki.	ZAKŁAD GOSPODARSTWA KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ W DEBRZNIE	2019	2024	120 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
1.3.2.3	Opracowanie dokumentacji i budowa świetlicy w Buchowie. - POPRAWA ŻYCIA MIESZKANCÓW	URZĄD MIEJSKI	2015	2026	250 000,00	0,00	150 000,00	100 000,00	0,00	250 000,00
1.3.2.4	Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w aglomeracji Debrzno. - Gospodarka wodno-ściekowa	URZĄD MIEJSKI	2016	2027	8 916 150,00	0,00	250 000,00	100 000,00	250 000,00	600 000,00
1.3.2.5	Stacja uzdatniania wody w m. Debrzno - projekt technologiczny i budowa. - poprawa dostępności do wody	ZAKŁAD WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI W DEBRZNIE	2009	2027	7 010 000,00	0,00	100 000,00	200 000,00	100 000,00	400 000,00

L.P.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.6	Zasoby komunalne - wymiana stolarki okiennej, instalacji centralnego ogrzewania, instalacji elektrycznej, dachy i inne. - Poprawa życia mieszkańców.	ZAKŁAD GOSPODARSTWA KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ W DEBRZNI	2019	2024	150 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.3.2.7	Modernizacja Szkoły Podstawowej w Debrznie - etap II - Poprawa warunków edukacji	URZĄD MIEJSKI	2023	2024	2 750 000,00	1 925 000,00	0,00	0,00	0,00	1 925 000,00
1.3.2.8	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w Debrznie - Poprawa jakości życia mieszkańców	URZĄD MIEJSKI	2023	2024	2 725 000,00	2 025 000,00	0,00	0,00	0,00	2 025 000,00
1.3.2.9	Budowa boiska sportowego, placu zabaw, zestawu tablic informacyjnych i ścieżki edukacyjnej w Głównej - Zwiększenie aktywności fizycznej oraz sprzyjanie tworzeniu warunków dla rozwoju sportu i prowadzenia zdrowego stylu życia wśród dzieci i młodzieży.	URZĄD MIEJSKI	2023	2026	104 000,00	0,00	54 000,00	50 000,00	0,00	104 000,00
1.3.2.10	Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę drogi w Stupi niezbędnej do realizacji inwestycji pn. Przebudowa drogi w Debrznie oraz budowa i modernizacja dróg gminnych w Stupi. - Poprawa bezpieczeństwa	URZĄD MIEJSKI	2023	2024	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	35 000,00
1.3.2.11	Modernizacja średniowiecznych murów miejskich w Debrznie - Ochrona i konserwacja zabytkowych murów	URZĄD MIEJSKI	2024	2025	1 387 200,00	680 000,00	707 200,00	0,00	0,00	1 387 200,00
1.3.2.12	Przebudowa drogi w Debrznie oraz budowa i modernizacja dróg gminnych w Stupi. - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców	URZĄD MIEJSKI	2024	2025	6 383 200,00	3 320 000,00	3 063 200,00	0,00	0,00	6 383 200,00
1.3.2.13	Budowa infrastruktury turystycznej w Debrznie - Rozwój turystyki i promocja Gminy	URZĄD MIEJSKI	2024	2025	2 252 300,00	1 230 000,00	1 022 300,00	0,00	0,00	2 252 300,00
1.3.2.14	Przebudowa ul. Okrzei w Debrznie - Poprawa bezpieczeństwa	URZĄD MIEJSKI	2023	2024	794 972,23	794 972,23	0,00	0,00	0,00	794 972,23


  
 Wzrost i inicjatywa  
 Rady Miejskiej w Debrznie  
**Dorota Rybicka**

## UZASADNIENIE

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Debrzno na lata 2024-2035

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

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Debrzno 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 (Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Debrzno jest uchwała budżetowa na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Debrzno 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 Debrzno na dzień przyjęcia uchwały, 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 (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 2035. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Debrzno została przygotowana na lata 2024-2035.

#### Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Debrzno 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 Debrzno, 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%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%

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 uchwały budżetowej;
- dla lat 2025-2035 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej 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 Debrzno 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 Debrzno 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	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	50,00%	50,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	50,00%	50,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	50,00%	50,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	50,00%	50,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	50,00%	50,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	50,00%	50,00%

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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Debrzno, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 3 655 439,00 zł, co stanowi 117,22% 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 1 324 068,00 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**

Nr działki i obręb	Planowany dochód
<b>SPRZEDAŻ DZIAŁEK</b>	
335/157	5 900,00
335/158	5 900,00
335/166	5 900,00

335/167	5 800,00
335/168	5 900,00
335/169	5 900,00
335/170	5 800,00
1058	135 000,00
335/173	76 930,00
335/174	77 126,00
335/175	75 117,00
335/176	59 200,00
335/177	62 622,00
335/178	57 036,00
335/179	66 000,00
335/180	56 448,00
335/181	53 900,00
335/182	71 295,00
335/183	56 000,00
335/184	49 294,00
356/1Myśligoszcz	21 000,00
362/2Myśligoszcz	21 000,00
365	32 000,00
237/2Cierznie	51 000,00
<b>MIESZKANIOWY ZASÓB GMINNY</b>	
241/4/Rozwory udział 83/1000	50 000,00
241/4/Rozwory udział 86/1000	55 000,00
396/10/Debrzno Przechodnia 8	17 000,00
396/10/Debrzno Przechodnia 8	16 000,00
371/1/Debrzno Czerniakowska 5	19 000,00
371/1/Debrzno Czerniakowska 5	21 000,00
294/Debrzno Moniuszki 2	19 000,00
294/Debrzno Moniuszki 2	21 000,00
753/16/Debrzno Rynek 1	21 000,00
753/16/Debrzno Rynek 1	23 000,00
<b>Suma:</b>	<b>1 324 068,00 zł</b>

Zródło: Opracowanie własne

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 9 734 996,00 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. Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 w kwocie 4 650 000,00 zł.

**Tabela 4. Wykaz dotacji planowanych w latach 2024-2025**

Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024	Planowane dotacje majątkowe 2025
---------------	-------------------	---	----------------------------------

Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024	Planowane dotacje majątkowe 2025
Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w Debrznie	Polski Ład	2 000 000,00 zł	-
Modernizacja Szkoły Podstawowej w Debrznie- etap II	Polski Ład	1 887 548,00 zł	-
Modernizacja średniowiecznych murów miejskich w Debrznie	Polski Ład- dofinansowanie z Rządowego Programu Odbudowy zabytków	650 000,00 zł	650 000,00 zł
Przebudowa drogi w Debrznie oraz budowa i modernizacja dróg gminnych w Słupi	Polski Ład	3 000 000,00 zł	3 000 000,00 zł
Budowa infrastruktury turystycznej w Debrznie	Polski Ład	1 000 000,00 zł	1 000 000,00 zł
Przebudowa ulicy Okrzei	Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Rolnych	735 544,00 zł	-
Inne	-	461 904,00 zł	-
<b>SUMA</b>		<b>9 734 996,00 zł</b>	<b>4 650 000,00 zł</b>

Źródło: Opracowanie własne.

## 2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Debrzno 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 Debrzno 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	2025-2027	0,00%	0,00%	50,00%
	2028-2035	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2027	0,00%	50,00%	0,00%
	2028-2035	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 uchwały budżetowej. W 2024 r. w budżecie Gminy Debrzno wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 22 629 382,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 2 424 159,30 zł. W latach 2025-2035 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

### Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Debrzno 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 2025 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Debrzno przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2025 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2024 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2026 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2025 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

Do załącznika nr 2 WPF wprowadzono nowe przedsięwzięcia bieżące , a mianowicie:

1. "Remont chodnika przy drodze gminnej nr 233031G w Debrznie". Zadanie jest realizowane w latach 2023 - 2024. Celem programu jest poprawa bezpieczeństwa mieszkańców. Limit zobowiązań w 2024 roku wynosi 106 699,00 zł;

2. "Realizacja programu polityki zdrowotnej pn. "Profilaktyka i wczesne wykrywanie osteoporozy wśród mieszkańców Gminy Debrzno na lata 2023-2025". Celem programu jest uzyskanie wysokiego poziomu wiedzy na temat osteoporozy. Limit zobowiązań na poszczególne lata jest następujący:

- w 2024 roku wynosi 122 000,00 zł,
- w 2025 roku wynosi 122 000,00 zł.

## **2.2. Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Debrzno na lata 2024-2035.

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

1. "Modernizacja średniowiecznych murów miejskich w Debrznie". Celem programu jest ochrona i konserwacja zabytkowych murów. Limit wydatków w poszczególnych latach jest następujący:

- w 2024 roku wynosi 380 000,00 zł,
- w 2025 roku wynosi 707 200,00 zł;

2. "Przebudowa drogi w Debrznie oraz budowa i modernizacja dróg gminnych w Słupi". Celem programu ma być poprawa bezpieczeństwa mieszkańców. Limit w poszczególnych latach jest następujący:

- w 2024 roku wynosi 3 320 000,00 zł,
- w 2025 roku wynosi 3 063 200,00 zł;

3. "Budowa infrastruktury turystycznej w Debrznie". Celem programu ma być rozwój turystyki i promocja Gminy. Limit w poszczególnych latach jest następujący:

- w 2024 roku wynosi 1 230 000,00 zł,
- w 2025 roku wynosi 1 022 300,00 zł;

4. "Przebudowa ul. Okrzei w Debrznie". Celem programu ma być poprawa bezpieczeństwa mieszkańców. Zadanie to zostało podzielone na środki z UE oraz środki własne. Limit zobowiązań ze środków UE w 2024 roku wynosi 753 544,00 zł a limit zobowiązań ze środków własnych w 2024 roku wynosi 794 972,23 zł;

## **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 -5 052 453,40 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów i pożyczek – 5 052 453,40 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 Debrzno**

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	60 368 750,00	65 421 203,40	-5 052 453,40
2025	56 145 983,00	53 595 983,00	2 550 000,00
2026	53 092 359,00	50 397 359,00	2 695 000,00
2027	54 419 668,00	51 534 668,00	2 885 000,00
2028	55 861 789,00	52 621 789,00	3 240 000,00
2029	57 286 265,00	53 304 886,31	3 981 378,69
2030	58 718 421,00	55 531 995,34	3 186 425,66
2031	60 157 022,00	58 257 022,00	1 900 000,00
2032	61 600 790,00	59 688 261,11	1 912 528,89
2033	63 079 208,00	61 079 208,00	2 000 000,00
2034	64 593 108,00	62 593 108,00	2 000 000,00
2035	66 143 342,00	64 132 313,00	2 011 029,00

Zródło: Opracowanie własne.

#### 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 6 203 153,40 zł. Przychody Gminy Debrzno w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki – 5 146 425,66 zł;
2. wolne środki – 944 835,48 zł;
3. spłaty udzielonych pożyczek – 111 892,26 zł;

#### 5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Debrzno obejmują:

1. spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek;
2. inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2030-2035. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Debrzno**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	1 100 700,00	0,00	1 100 700,00
2025	2 550 000,00	0,00	2 550 000,00
2026	2 695 000,00	0,00	2 695 000,00
2027	2 885 000,00	0,00	2 885 000,00
2028	3 240 000,00	0,00	3 240 000,00
2029	3 981 378,69	0,00	3 981 378,69

2030	2 540 000,00	646 425,66	3 186 425,66
2031	1 150 000,00	750 000,00	1 900 000,00
2032	1 162 528,89	750 000,00	1 912 528,89
2033	1 000 000,00	1 000 000,00	2 000 000,00
2034	1 000 000,00	1 000 000,00	2 000 000,00
2035	1 011 029,00	1 000 000,00	2 011 029,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Debrzno na lata 2024-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 24 315 636,58 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 28 361 362,24 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 2024 roku wyniesie 66,28%.

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

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	28 361 362,24	42 789 144,74	66,28%
2025	25 811 362,24	42 219 688,00	61,14%

\*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 ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -944 835,48 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Debrzno zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Tabela 9. Wynik budżetu bieżącego Gminy Debrzno**

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2018	42 177 064,41	39 538 662,20	2 638 402,21	7 559 810,64
2019	45 516 922,17	42 999 935,25	2 516 986,92	7 515 814,87
2020	49 329 102,31	46 423 494,18	2 905 608,13	7 631 358,56
2021	51 496 917,11	48 849 679,80	2 647 237,31	8 798 460,65
2022	56 078 041,51	54 519 344,58	1 558 696,93	6 009 180,58
2023 3kw.	48 236 214,07	50 246 066,30	-2 009 852,23	1 115 851,38
2023 pw.	50 419 380,44	52 421 575,67	-2 002 195,23	1 123 508,38
2024	49 299 086,00	50 243 921,48	-944 835,48	111 892,26
2025	51 495 983,00	47 958 945,05	3 537 037,95	3 537 037,95
2026	53 092 359,00	48 285 128,00	4 807 231,00	4 807 231,00
2027	54 419 668,00	48 744 700,00	5 674 968,00	5 674 968,00
2028	55 861 789,00	49 774 200,00	6 087 589,00	6 087 589,00

2029	57 286 265,00	50 865 781,00	6 420 484,00	6 420 484,00
2030	58 718 421,00	52 050 852,00	6 667 569,00	6 667 569,00
2031	60 157 022,00	53 275 050,00	6 881 972,00	6 881 972,00
2032	61 600 790,00	54 540 693,00	7 060 097,00	7 060 097,00
2033	63 079 208,00	55 837 600,00	7 241 608,00	7 241 608,00
2034	64 593 108,00	57 166 731,00	7 426 377,00	7 426 377,00
2035	66 143 342,00	58 515 855,00	7 627 487,00	7 627 487,00

Źródło: Opracowanie własne.

Wskazać przy tym należy, że wysokość prognozowanej nadwyżki operacyjnej w 2025 r. i latach kolejnych została zaplanowana na poziomie dostosowanym do wykonania budżetów w latach poprzednich. Zarówno dane zawarte w kolumnie "2023 Wykonanie" jak i w projekcie budżetu na 2024 r. są wartościami planowanymi, a zatem dochody to szacunki, wydatki to nieprzekraczalny limit. Stąd, bazując na dotychczasowej realizacji budżetów oraz na podstawie wykonania dochodów i wydatków po 3 kwartale 2023 r., przewiduje się wykonanie budżetu nadwyżkowego na koniec 2023 r. Do oceny realności prognozy WPF przyjęto dane z wykonania budżetów w latach historycznych. Ww. dane wskazują, że prognozowane wartości nadwyżek operacyjnych w okresie prognozy są realne.

## 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 Debrzno 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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	7,18%	14,45%	TAK	14,45%	TAK
2025	8,95%	11,17%	TAK	11,17%	TAK
2026	8,18%	8,27%	TAK	8,28%	TAK
2027	8,11%	8,53%	TAK	8,53%	TAK
2028	8,24%	9,03%	TAK	9,04%	TAK
2029	9,28%	9,47%	TAK	9,48%	TAK
2030	7,21%	9,99%	TAK	9,99%	TAK
2031	4,30%	12,02%	TAK	12,02%	TAK
2032	4,13%	13,78%	TAK	13,78%	TAK
2033	4,11%	14,21%	TAK	14,21%	TAK
2034	3,92%	14,38%	TAK	14,38%	TAK
2035	3,75%	14,36%	TAK	14,36%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Debrzno 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 „2023 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.

Przewodnicząca  
Rady Miejskiej w Debrznie  
*Dorota Rybicka*  
Dorota Rybicka