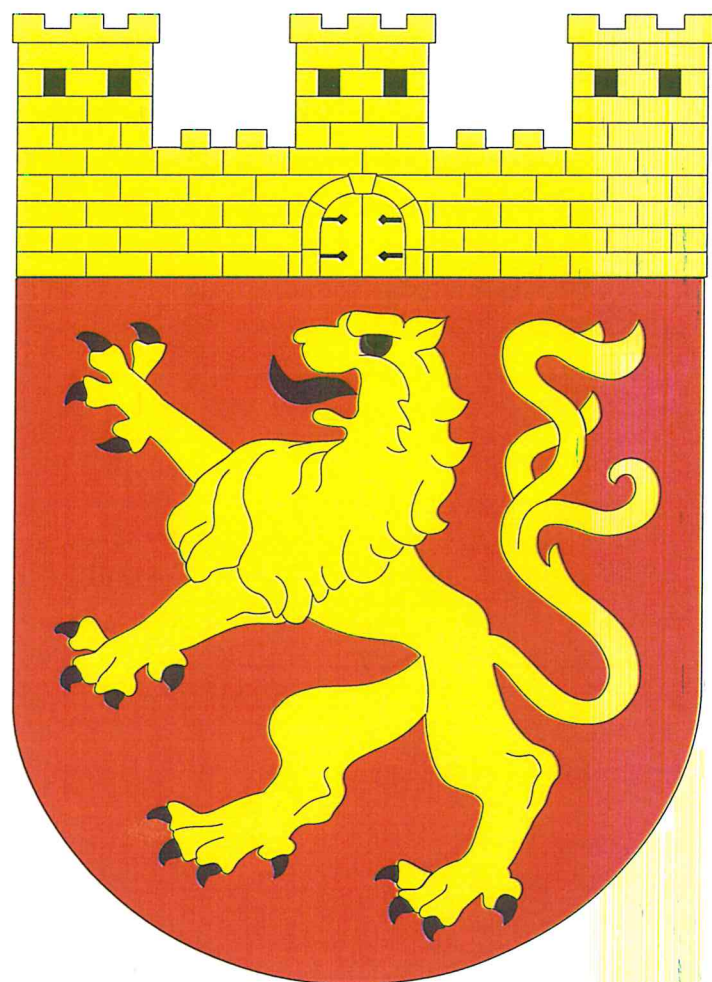




PROJEKT
Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Dębno
na lata 2026-2036

DĘBNO - 14 listopada 2025 roku

Projekt

sporządził: Skarbnik Gminy

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ DĘBNA**

z dnia 2025 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dębno na lata 2026-2036

Na podstawie art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) Rada Miejska Dębna uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dębno na lata 2026-2036, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. Objasnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dębno na lata 2026-2036 zawarto w załączniku nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Dębna 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 do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

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

3. Upoważnia się Burmistrza Dębna do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Dębna.


BURMISTRZA
Wojciech Czepulkowski

RADCA PRAWNY

Maciej Maliszewski

§ 6. Z dniem 31 grudnia 2025 r. traci moc Uchwała Nr VIII/55/2024 Rady Miejskiej Dębna z dnia 20 grudnia 2024r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dębno na lata 2025-2035 z późn. zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku.

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

z tego:													
Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:						z tego:		w tym:		w tym:	
		Dochody bieżące ^x	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	Dochody majątkowe ^x	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		
2026	159 870 000,00	149 869 000,00	58 063 120,00	3 353 835,00	11 772 564,00	15 492 997,00	61 186 484,00	21 700 000,00	10 001 000,00	1 700 000,00	8 263 000,00		
2027	165 916 465,00	164 416 465,00	61 314 655,00	5 541 650,00	15 631 828,00	16 360 605,00	65 567 727,00	23 870 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00		
2028	174 794 954,00	173 294 954,00	64 625 646,00	5 840 899,00	16 475 947,00	17 244 078,00	69 108 384,00	25 158 980,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00		
2029	183 806 292,00	182 306 292,00	67 986 180,00	6 144 626,00	17 332 696,00	18 140 770,00	72 702 020,00	26 467 247,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00		
2030	193 286 219,00	191 786 219,00	71 521 461,00	6 464 147,00	18 233 996,00	19 084 090,00	76 482 525,00	27 843 544,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00		
2031	202 875 529,00	201 375 529,00	75 097 534,00	6 787 354,00	19 145 696,00	20 038 294,00	80 306 651,00	29 235 721,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00		
2032	212 541 554,00	211 041 554,00	78 702 216,00	7 113 147,00	20 064 689,00	21 000 132,00	84 161 370,00	30 639 036,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00		
2033	222 038 425,00	220 538 425,00	82 243 816,00	7 433 239,00	20 967 600,00	21 945 138,00	87 948 632,00	32 017 793,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00		
2034	231 962 654,00	230 462 654,00	85 944 788,00	7 767 735,00	21 911 142,00	22 932 669,00	91 906 320,00	33 458 594,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00		
2035	242 333 472,00	240 833 472,00	89 812 303,00	8 117 283,00	22 897 143,00	23 964 639,00	96 042 104,00	34 964 231,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00		
2036	251 430 144,00	251 430 144,00	93 764 044,00	8 474 443,00	23 904 617,00	25 019 083,00	100 267 957,00	36 502 657,00	0,00	0,00	0,00		

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawiane 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:										
		w tym:					w tym:					
		Wydatki bieżące ^x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu 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 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	Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
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
2026	169 490 000,00	143 228 828,25	69 543 100,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	26 261 171,75	25 761 171,75	380 171,75
2027	164 246 465,00	145 121 949,00	71 351 221,00	0,00	0,00	585 000,00	0,00	0,00	0,00	19 124 516,00	19 124 516,00	59 250,00
2028	172 564 954,00	148 665 373,00	73 135 002,00	0,00	0,00	515 000,00	0,00	0,00	0,00	23 899 581,00	23 899 581,00	0,00
2029	181 556 292,00	152 135 982,00	74 890 242,00	0,00	0,00	430 000,00	0,00	0,00	0,00	29 420 310,00	29 420 310,00	0,00
2030	191 036 219,00	155 838 632,00	76 762 498,00	0,00	0,00	340 000,00	0,00	0,00	0,00	35 197 587,00	35 197 587,00	0,00
2031	201 025 529,00	159 646 097,00	78 681 560,00	0,00	0,00	260 000,00	0,00	0,00	0,00	41 379 432,00	41 379 432,00	0,00
2032	210 691 554,00	163 560 749,00	80 648 599,00	0,00	0,00	190 000,00	0,00	0,00	0,00	47 130 805,00	47 130 805,00	0,00
2033	220 138 425,00	167 605 018,00	82 664 814,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	52 533 407,00	52 533 407,00	0,00
2034	229 862 654,00	171 756 393,00	84 731 434,00	0,00	0,00	115 000,00	0,00	0,00	0,00	58 106 261,00	58 106 261,00	0,00
2035	240 233 472,00	176 002 428,00	86 849 720,00	0,00	0,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	64 231 044,00	64 231 044,00	0,00
2036	250 630 144,00	180 355 739,00	89 020 963,00	0,00	0,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	70 274 405,00	70 274 405,00	0,00

Wyszczególnienie	Lp	Wynik budżetu x	w tym:	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x	z tego:					na pokrycie deficytu budżetu x
						Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	
		3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	
2026		-9 620 000,00	0,00	11 100 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00	5 600 000,00	4 120 000,00	0,00	0,00	
2027		1 670 000,00	1 670 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028		2 230 000,00	2 230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029		2 250 000,00	2 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030		2 250 000,00	2 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031 –		1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032		1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033		1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034		2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035		2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2036		800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	z tego:			z tego:			
	w tym:		na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Rozchody budżetu x	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x
	4.4	4.4.1					
				4.5	4.5.1	5	5.1
							5.1.1
							5.1.1.1
							5.1.1.2
Lp							
2026	0,00	0,00		0,00	0,00	1 480 000,00	1 400 000,00
2027	0,00	0,00		0,00	0,00	1 670 000,00	1 670 000,00
2028	0,00	0,00		0,00	0,00	2 230 000,00	2 230 000,00
2029	0,00	0,00		0,00	0,00	2 250 000,00	2 250 000,00
2030	0,00	0,00		0,00	0,00	2 250 000,00	2 250 000,00
2031	0,00	0,00		0,00	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00
2032	0,00	0,00		0,00	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00
2033	0,00	0,00		0,00	0,00	1 900 000,00	1 900 000,00
2034	0,00	0,00		0,00	0,00	2 100 000,00	2 100 000,00
2035	0,00	0,00		0,00	0,00	2 100 000,00	2 100 000,00
2036	0,00	0,00		0,00	0,00	800 000,00	800 000,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ^{b)} a wydatkami bieżącymi 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	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań*							
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		
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00	19 000 000,00	0,00	6 640 171,75	12 240 171,75		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	17 330 000,00	0,00	19 294 516,00	19 294 516,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	15 100 000,00	0,00	24 629 581,00	24 629 581,00		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	12 850 000,00	0,00	30 170 310,00	30 170 310,00		
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	10 600 000,00	0,00	35 947 587,00	35 947 587,00		
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	8 750 000,00	0,00	41 729 432,00	41 729 432,00		
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	6 900 000,00	0,00	47 480 805,00	47 480 805,00		
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	5 000 000,00	0,00	52 933 407,00	52 933 407,00		
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	2 900 000,00	0,00	58 706 261,00	58 706 261,00		
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	800 000,00	0,00	64 831 044,00	64 831 044,00		
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	71 074 405,00	71 074 405,00		

^{b)} 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.

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 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	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
Wyszczególnienie						
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	1,41%	5,36%	13,77%	13,89%	TAK	TAK
2027	1,52%	13,44%	11,97%	12,10%	TAK	TAK
2028	1,76%	16,11%	11,79%	11,92%	TAK	TAK
2029	1,63%	18,64%	10,72%	10,84%	TAK	TAK
2030	1,50%	21,01%	11,35%	11,48%	TAK	TAK
2031	1,16%	23,16%	12,82%	12,94%	TAK	TAK
2032	1,07%	25,08%	14,90%	15,03%	TAK	TAK
2033	1,03%	26,73%	17,54%	17,54%	TAK	TAK
2034	1,07%	28,34%	20,60%	20,60%	TAK	TAK
2035	1,00%	29,93%	22,72%	22,72%	TAK	TAK
2036	0,36%	31,40%	24,70%	24,70%	TAK	TAK
Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej						

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	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:			
			środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środków określonych 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	środków określonych 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
2026	180 576,00	180 576,00	149 011,32	0,00	0,00	0,00	244 534,25	244 534,25	149 011,32
2027	180 576,00	180 576,00	149 011,32	0,00	0,00	0,00	196 376,00	196 376,00	149 011,32
2028	16 122,86	16 122,86	13 304,57	0,00	0,00	0,00	16 122,86	16 122,86	13 304,57
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
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
Wyszczególnienie	w tym:			Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związków współpracującego 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 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2026	2 456 171,75	2 456 171,75	0,00	10 032 928,68	1 406 756,93	8 626 171,75	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	59 250,00	59 250,00	0,00	17 872 928,68	1 296 756,93	16 576 171,75	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	6 168 345,54	68 345,54	6 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	502 222,68	52 222,68	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	30 518,90	30 518,90	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
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wykaz przedsięwzięć do WPF

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				45 977 524,23	10 032 928,68	17 872 928,68	6 168 345,54	502 222,68	30 518,90
1.a	- wydatki bieżące				3 504 716,15	1 406 756,93	1 296 756,93	68 345,54	52 222,68	30 518,90
1.b	- wydatki majątkowe				42 472 808,08	8 626 171,75	16 576 171,75	6 100 000,00	450 000,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240, z późn.zm.), z tego:				662 118,00	220 706,00	220 706,00	16 122,86	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				583 602,75	194 534,25	194 534,25	16 122,86	0,00	0,00
1.1.1.1	BZK/UE.02/B Wsparcie jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych województwa zachodniopomorskiego w usuwaniu skutków zmian klimatycznych - wsparcie potencjału służb ratownictwa w usuwaniu skutków zmian klimatycznych poprzez wyposażenie jednostek OSP w sprzęt wykorzystywany w sytuacjach wystąpienia zagrożeń.	Urząd Miejski w Dębnie	2025	2027	41 874,75	13 958,25	13 958,25	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	ZG/UE.03/B "Aktywny Maluch" 2022-2029 FERS - opieka nad dziećmi do lat 3 - program współfinansowany z Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności, polegający na dofinansowaniu funkcjonowania 18 nowoutworzonych miejsc opieki nad dziećmi w żłobku.	ŻŁOBEK GMINNY W DĘBNIE	2025	2028	541 728,00	180 576,00	180 576,00	16 122,86	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				78 515,25	26 171,75	26 171,75	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	BZK/UE.02/B Wsparcie jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych województwa zachodniopomorskiego w usuwaniu skutków zmian klimatycznych - wsparcie potencjału służb ratownictwa w usuwaniu skutków zmian klimatycznych poprzez wyposażenie jednostek OSP w sprzęt wykorzystywany w sytuacjach wystąpienia zagrożeń.	Urząd Miejski w Dębnie	2025	2027	78 515,25	26 171,75	26 171,75	0,00	0,00	0,00
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				45 315 406,23	9 812 222,68	17 652 222,68	6 152 222,68	502 222,68	30 518,90
1.3.1	- wydatki bieżące				2 921 113,40	1 212 222,68	1 102 222,68	52 222,68	52 222,68	30 518,90
1.3.1.1	Dzierżawa infrastruktury oświetleniowej - czynsz związany z dzierżawieniem części infrastruktury oświetleniowej w celu wykonania planowanej wymiany opraw nieenergooszczędnych na nowe oprawy oświetleniowe LED. Dzięki wymianie lamp zostanie uzyskana redukcja mocy zainstalowanych opraw oświetleniowych na poziomie co najmniej 50%. Jednocześnie koszty gwarancji na oprawy pozwolą na dodatkowe oszczędności dla gmin z powodu braku kosztów konserwacji i wymian.	Urząd Miejski w Dębnie	2025	2030	261 113,40	52 222,68	52 222,68	52 222,68	52 222,68	30 518,90
1.3.1.2	Prowadzenie schroniska dla bezdomnych - zapewnienie schronienia bezdomnym.	Urząd Miejski w Dębnie	2025	2027	1 425 000,00	475 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Zimowe utrzymanie dróg - akcja "Zima"	Urząd Miejski w Dębnie	2026	2027	370 000,00	170 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	34 606 944,48
1.a	2 854 600,98
1.b	31 752 343,50
1.1	457 534,86
1.1.1	405 191,36
1.1.1.1	27 916,50
1.1.1.2	377 274,86
1.1.2	52 343,50
1.1.2.1	52 343,50
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	34 149 409,62
1.3.1	2 449 409,62
1.3.1.1	239 409,62
1.3.1.2	975 000,00
1.3.1.3	370 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030
			Od	Do						
1.3.1.4	Plany zagospodarowania przestrzennego oraz administracja architektoniczno-budowlana - opracowywanie i aktualizacja istniejących dokumentów planistycznych tj. planu ogólnego, miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego	Urząd Miejski w Dębnie	2026	2027	865 000,00	515 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				42 394 292,83	8 600 000,00	16 550 000,00	6 100 000,00	450 000,00	0,00
1.3.2.1	GNIOŚ/01.01/I Wykup gruntów - Wykup gruntów i wypłata odszkodowania za grunty, które przeszły na własność Gminy Dębno.	Urząd Miejski w Dębnie	2026	2029	1 800 000,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00	0,00
1.3.2.2	PIR/06.99 Realizacja zadań z Budżetu Obywatelskiego - zabezpieczenie środków budżetowych na realizację zadań w procedurze Budżetu Obywatelskiego.	Urząd Miejski w Dębnie	2026	2027	900 000,00	400 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	RIIPP/01.07/I Budowa targowiska miejskiego - realizacja przedsięwzięcia polegającego na budowie targowiska miejskiego na terenach po NZPOW, na bazie posiadanego programu funkcjonalno-użytkowego oraz dokumentacji projektowej.	Urząd Miejski w Dębnie	2012	2027	10 282 569,00	3 000 000,00	7 000 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	RIIPP/01.09/I Budowa nowych linii oświetleniowych - Sukcesywne wykonywanie projektów technicznych budowy nowych linii oświetleniowych oraz realizacja projektów wg złożonych wniosków.	Urząd Miejski w Dębnie	2012	2028	3 328 906,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00
1.3.2.5	RIIPP/01.13/I Uzbrojenie terenów inwestycyjnych przy ul. Dargomyńskiej - Wykonanie infrastruktury technicznej poprzez budowę sieci wod.-kan. i deszczowej, budowę dróg.Realizacja zadania zgodnie z posiadaną dokumentacją techniczną. Uzbrojenie kolejnych terenów w sieć wodociagową, kanalizacyjną oraz nawierzchnie.	Urząd Miejski w Dębnie	2014	2027	7 069 852,58	500 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	RIIPP/05.08/I Budowa ul. Leśnej w Dębnie wraz z jej odwodnieniem - poprawa warunków życia mieszkańców oraz poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego	Urząd Miejski w Dębnie	2025	2027	3 731 170,25	1 100 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	RIIPP/05.01/I Przebudowa drogi gminnej na odcinku od ul. Tartacznej do ul.Demokracji - poprawa jakości życia mieszkańców poprzez zwiększenie bezpieczeństwa, mobilności oraz dostępności, a także ograniczenie uciążliwości związanych z ruchem drogowym	Urząd Miejski w Dębnie	2026	2027	4 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	RIIPP/04.02/I Kanalizacja miejscowości Sarbinowo - poprawa jakości życia mieszkańców poprzez zapewnienie podstawowej infrastruktury sanitarnej	Urząd Miejski w Dębnie	2027	2028	1 000 000,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00
1.3.2.9	RIIPP/04.05/I Kanalizacja wiejskich terenów Gminy Dębno - poprawa jakości życia mieszkańców poprzez zapewnienie podstawowej infrastruktury sanitarnej	Urząd Miejski w Dębnie	2026	2027	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	RIIPP/05.05/I Przebudowa ulicy Jana Pawła II w Dębnie - poprawa jakości życia mieszkańców poprzez zwiększenie bezpieczeństwa, mobilności oraz dostępności, a także ograniczenie uciążliwości związanych z ruchem drogowym	Urząd Miejski w Dębnie	2025	2028	5 081 795,00	0,00	2 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00
1.3.2.11	RIIPP/01.12/I Budowa czynszowego wielorodzinnego budynku mieszkalnego - zapewnieniu dostępności mieszkań dla szerokiej grupy mieszkańców, zwłaszcza tych o umiarkowanych dochodach	Urząd Miejski w Dębnie	2025	2028	5 000 000,00	1 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.1.4	865 000,00
1.3.2	31 700 000,00
1.3.2.1	1 800 000,00
1.3.2.2	900 000,00
1.3.2.3	10 000 000,00
1.3.2.4	450 000,00
1.3.2.5	1 500 000,00
1.3.2.6	1 850 000,00
1.3.2.7	4 000 000,00
1.3.2.8	1 000 000,00
1.3.2.9	200 000,00
1.3.2.10	5 000 000,00
1.3.2.11	5 000 000,00

Załącznik nr 3
do uchwały Nr
Rady Miejskiej Dębna
z dnia

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dębno na lata 2026-2036

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 Dębno 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 Dębno jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dębno za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 21 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Dębno na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dębno została przygotowana na lata 2026-2036.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Dębno 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 Dębno, 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 21 lipca 2025 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
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%
2029	2,80%	2,40%	6,00%
2030	2,70%	2,50%	3,40%
2031	2,50%	2,50%	3,30%
2032	2,30%	2,50%	3,20%
2033	2,00%	2,50%	3,10%
2034	2,00%	2,50%	3,00%
2035	2,00%	2,50%	2,90%
2036	1,90%	2,50%	2,80%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2027-2036 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 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 Dębno 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 Dębno 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	2027-2036	100,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2027-2036	100,00%	100,00%
subwencja ogólna	2027-2036	100,00%	100,00%
dotacje bieżące	2027-2036	100,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2027-2036	100,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2027-2036	100,00%	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 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Dębno, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 21 700 000,00 zł, co stanowi 103,09% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 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 2026 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 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 700 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 8 263 000,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Dębno 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 Dębno 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	2027-2036	—	100,00%	—
inne	2027	—	—	—
	2028-2036	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Dębno wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 69 543 100,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 1 578 041,39 zł. W latach 2027-2036 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Dębno 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 aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyleń od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

Prognoza na lata po 2026 r. jest oparta na scenariuszu stabilnego rozwoju makroekonomicznego Polski. Jako, że stawka WIBOR jest ściśle skorelowana ze stopami procentowymi NBP oraz ogólną sytuacją na rynku międzybankowym, przyjęto, że od 2027 roku do dalszych lat prognozy, dla celów kalkulacyjnych przyjęto stałą stawkę WIBOR na poziomie 4,5%. Jest to poziom adekwatny do prognozowanego środowiska makroekonomicznego, w którym inflacja jest pod kontrolą, a gospodarka rozwija się w sposób zrównoważony. To założenie pozwala na stabilną i przewidywalną prognozę kosztów obsługi długu w długim terminie.

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

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dębno na lata 2026-2036.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -9 620 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek – 5 500 000,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 4 120 000,00 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.

Wynik budżetu Gminy Dębno

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	159 870 000,00	169 490 000,00	-9 620 000,00
2027	165 916 465,00	164 246 465,00	1 670 000,00
2028	174 794 954,00	172 564 954,00	2 230 000,00
2029	183 806 292,00	181 556 292,00	2 250 000,00
2030	193 286 219,00	191 036 219,00	2 250 000,00
2031	202 875 529,00	201 025 529,00	1 850 000,00
2032	212 541 554,00	210 691 554,00	1 850 000,00
2033	222 038 425,00	220 138 425,00	1 900 000,00
2034	231 962 654,00	229 862 654,00	2 100 000,00
2035	242 333 472,00	240 233 472,00	2 100 000,00
2036	251 430 144,00	250 630 144,00	800 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie **11 100 000,00 zł**.
Przychody Gminy Dębno w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki – 5 500 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 5 600 000,00 zł;

Nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości **5 600 000,00 zł** została ustalona w następujący sposób:

- 2 100 000,00 zł to nierozdysponowana nadwyżka wynikająca z rozliczenia roku 2024 (wykonanie nadwyżki z roku 2024 7 222 319,60 zł, rozdysponowano w 2025 roku 5 098 817,19 zł),
- 1 300 000,00 zł to ponadplanowe dochody majątkowe ze sprzedaży nieruchomości gminnych (plan w tym źródle wynosi 3 960 000,00 zł a wykonanie 5 282 523,60 zł),
- 200 000,00 zł to ponadplanowe dochody z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji z roku 2024 (dochody w tym źródle nie były planowane a wykonanie wynosi 217 103,37 zł),
- 2 000 000,00 zł wydatki przeznaczone na „Budowę czynszowego wielorodzinnego budynku mieszkalnego”, które nie będą zrealizowane a zadanie zostało w projekcie zaplanowane do realizacji w latach 2026-2027.

5. Rozchody

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

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dębno

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	1 400 000,00	0,00	1 400 000,00
2027	1 650 000,00	20 000,00	1 670 000,00
2028	1 750 000,00	480 000,00	2 230 000,00
2029	1 750 000,00	500 000,00	2 250 000,00
2030	1 750 000,00	500 000,00	2 250 000,00
2031	1 350 000,00	500 000,00	1 850 000,00
2032	1 350 000,00	500 000,00	1 850 000,00
2033	1 300 000,00	600 000,00	1 900 000,00
2034	1 300 000,00	800 000,00	2 100 000,00
2035	1 300 000,00	800 000,00	2 100 000,00
2036	0,00	800 000,00	800 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dębno na lata 2026-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 14 900 000,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 19 000 000,00 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 2026 roku wyniesie 13,81%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	19 000 000,00	137 594 003,00	13,81%
2027	17 330 000,00	149 555 860,00	11,59%
2028	15 100 000,00	157 550 876,00	9,58%
2029	12 850 000,00	165 665 522,00	7,76%

*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 2026 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Dębno zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Dębno

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	149 869 000,00	143 228 828,25	6 640 171,75	12 240 171,75
2027	164 416 465,00	145 121 949,00	19 294 516,00	19 294 516,00
2028	173 294 954,00	148 665 373,00	24 629 581,00	24 629 581,00
2029	182 306 292,00	152 135 982,00	30 170 310,00	30 170 310,00
2030	191 786 219,00	155 838 632,00	35 947 587,00	35 947 587,00
2031	201 375 529,00	159 646 097,00	41 729 432,00	41 729 432,00
2032	211 041 554,00	163 560 749,00	47 480 805,00	47 480 805,00
2033	220 538 425,00	167 605 018,00	52 933 407,00	52 933 407,00
2034	230 462 654,00	171 756 393,00	58 706 261,00	58 706 261,00
2035	240 833 472,00	176 002 428,00	64 831 044,00	64 831 044,00
2036	251 430 144,00	180 355 739,00	71 074 405,00	71 074 405,00

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 Dębno przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

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)
2026	1,41%	13,77%	TAK	13,89%	TAK
2027	1,52%	11,97%	TAK	12,10%	TAK
2028	1,76%	11,79%	TAK	11,92%	TAK
2029	1,63%	10,72%	TAK	10,84%	TAK
2030	1,50%	11,35%	TAK	11,48%	TAK
2031	1,16%	12,82%	TAK	12,94%	TAK
2032	1,07%	14,90%	TAK	15,03%	TAK
2033	1,03%	17,54%	TAK	17,54%	TAK
2034	1,07%	20,60%	TAK	20,60%	TAK
2035	1,00%	22,72%	TAK	22,72%	TAK
2036	0,36%	24,70%	TAK	24,70%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Dębno spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „2025 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.