Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Długosiodło na lata 2027–2038

Podstawa sporządzenia i założenia ogólne

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Długosiodło na lata 2027–2038 opracowano w oparciu o projekt budżetu na 2027 rok, dane historyczne z lat 2020–2025 oraz wielkości ujęte w wierszu „Wykonanie 2026" projektu WPF, traktowane na dzień sporządzenia projektu jako przewidywane wykonanie 2026 roku. Wykorzystano również aktualny wykaz przedsięwzięć wieloletnich i harmonogram spłat istniejącego zadłużenia.

Prognoza ma charakter ostrożnościowy. W latach 2027–2038 nie zakłada się zaciągania nowych kredytów i pożyczek ani emisji papierów wartościowych. Wykazane rozchody dotyczą spłaty zobowiązań już zaciągniętych. Założenia dla lat 2028–2038 są wartościami planistycznymi, które wymagają aktualizacji po uzyskaniu nowych informacji o dochodach, wydatkach i realizacji inwestycji.

Zmniejszenie planowanych dochodów i wydatków ogółem w 2027 roku w stosunku do przewidywanego wykonania 2026 roku wiąże się przede wszystkim z niższą skalą dochodów i wydatków majątkowych. Dochody bieżące rosną o 378 178,95 zł (około 0,68%). Wydatki bieżące w planie 2027 są niższe od przewidywanego wykonania 2026 roku o 2 930 174,64 zł. Na zmianę wydatków bieżących wpływają m.in. zmiany organizacyjne w oświacie, w tym likwidacja dwóch szkół podstawowych na terenie gminy Długosiodło.

W 2027 roku zaplanowano nadwyżkę budżetu 1 895 700,00 zł, w całości przeznaczoną na spłatę istniejącego zadłużenia. Nie planuje się przychodów budżetu.

Prognoza dochodów bieżących na lata 2028–2038

Punktem wyjścia jest struktura dochodów bieżących zaplanowana na 2027 rok, przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania 2026. Dla kolejnych lat przyjęto zróżnicowane, umiarkowane wskaźniki wzrostu poszczególnych źródeł dochodów; nie przenoszono automatycznie na kolejne lata jednorazowych wpływów.

Pozycja WPF	Plan 2027	Założenie wzrostu rocznie od 2028
1.1.1 Udziały w PIT	22 283 535,00 zł	3,5%
1.1.2 Udziały w CIT	85 908,00 zł	2,0%
1.1.3 Subwencja ogólna	18 373 640,00 zł	2,5%
1.1.4 Dotacje i środki na cele bieżące	6 491 167,25 zł	1,5%
1.1.5 Pozostałe dochody bieżące	8 583 589,75 zł	2,5%
1.1.5.1 w tym podatek od nieruchomości	3 232 056,00 zł	3,0%

Przyjęte wskaźniki wzrostu mają charakter prognostyczny i nie stanowią kwot gwarantowanych przepisami ani decyzjami dysponentów środków. W szczególności wielkość udziałów w PIT i CIT, subwencji ogólnej i dotacji należy aktualizować po otrzymaniu właściwych informacji od administracji rządowej. Podatek od nieruchomości jest częścią pozostałych dochodów bieżących i nie podlega ponownemu doliczeniu do ich sumy.

Prognoza dochodów majątkowych

W planie 2027 dochody majątkowe wynoszą 11 114 269,00 zł, w tym dotacje i środki przeznaczone na inwestycje 11 112 529,00 zł oraz inne dochody majątkowe 1 740,00 zł. Nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży majątku. W latach 2028–2038 nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży majątku ani niepotwierdzonych dotacji inwestycyjnych. Ewentualne dofinansowania będą wprowadzane na podstawie wiarygodnych dokumentów potwierdzających ich uzyskanie oraz harmonogramów płatności.

Takie założenie ogranicza ryzyko zawyżenia przyszłych możliwości inwestycyjnych gminy. Plan dochodów majątkowych wymaga dostosowania, jeżeli pojawią się potwierdzone źródła finansowania przedsięwzięć na lata 2028–2029.

Prognoza wydatków bieżących

Wydatki bieżące w 2027 roku wynoszą 48 261 409,00 zł. W tej kwocie wynagrodzenia i składki od nich naliczane stanowią 23 200 008,00 zł, a wydatki na obsługę długu 1 000 000,00 zł. Pozostałe wydatki bieżące, obliczone jako różnica, wynoszą 24 061 401,00 zł.

W latach 2028–2038 przyjęto wzrost wynagrodzeń i składek o 3,0% rocznie oraz pozostałych wydatków bieżących (bez obsługi długu) o 2,5% rocznie.

Wydatki majątkowe i przedsięwzięcia

Wydatki majątkowe w 2027 roku wynoszą 16 775 000,00 zł. W kolejnych latach analityczny limit wydatków majątkowych określono jako środki możliwe do przeznaczenia na inwestycje po sfinansowaniu wydatków bieżących oraz spłat istniejącego długu, bez zaciągania nowych zobowiązań dłużnych. Kwoty te są pulą planistyczną i wymagają powiązania z konkretnymi zadaniami i źródłami finansowania.

W wykazie przedsięwzięć wieloletnich określono limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań, zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu, przychody, rozchody i dług

Przyjęto brak nowych przychodów z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji w całym okresie 2027–2038. Przewidywane nadwyżki budżetu w latach, w których występują rozchody, przeznacza się na spłatę istniejącego zadłużenia.

Kwota długu według projektu WPF wynosi 13 570 089,29 zł na koniec 2026 roku i 11 674 389,29 zł na koniec 2027 roku. Kolejne spłaty prowadzą do wygaśnięcia długu według prognozy w 2037 roku.

Relacje ustawowe i warunki aktualizacji

Przy konstrukcji prognozy przyjęto dodatnią różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi oraz brak finansowania wydatków przez nowe zadłużenie. W okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Długosiodło na lata 2027–2038 zachowane zostały wymogi wynikające z art. 242 ustawy o finansach publicznych, dotyczące równoważenia części bieżącej budżetu, oraz spełniona została relacja określona w art. 243 tej ustawy, dotycząca dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.