

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Damnica na lata 2025 – 2040

I. Założenia ogólne

Wieloletnia Prognoza Finansowa została przygotowana na lata 2025 – 2040. Jest instrumentem długoterminowego zarządzania finansami jednostki samorządu, a długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który stanowi, że Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych, natomiast prognozę długu sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągać zobowiązania.

Konstrukcja Wieloletniej Prognozy Finansowej wymaga, aby wartości w niej przyjęte były zgodne z wartościami przyjętymi w budżecie Gminy co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz kwoty długu (art. 229 ustawy o finansach publicznych).

Ponadto, Wieloletnia Prognoza Finansowa musi być dokumentem realistycznym. Ogromne znaczenie ma tutaj nadwyżka operacyjna, będąca wyznacznikiem zdolności kredytowej gminy. Uregulowanie zawarte w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wprowadza wymaganie, aby dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 przekraczały wydatki bieżące. Relacja ta musi być również zachowana po zakończeniu roku budżetowego – co potwierdzają każdorazowo dane sprawozdawcze. Należy więc dążyć do maksymalizacji poziomu wyniku budżetu bieżącego (nadwyżki operacyjnej), który mógłby być przeznaczony na obsługę zadłużenia (w zakresie kapitału oraz odsetek) oraz sfinansowanie przynajmniej części wydatków majątkowych. Organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, jeśli powyższa reguła nie jest zachowana. Zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia w/w przepisu.

Tylko budżet skonstruowany w oparciu o powyższe wymagania jest budżetem gwarantującym bezpieczeństwo finansowe jednostki samorządu terytorialnego. Nie może on być sporządzony w oderwaniu od długoterminowych zamierzeń. Taką właśnie konstrukcję zapewnia Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Damnica na lata 2025 – 2040.

Punktem wyjścia do prognozy były dane dotyczące wykonania budżetów za lata 2022 – 2023, planowanego wykonania budżetu za rok 2024 wg stanu na koniec III kwartału, przewidywanego wykonania 2024 roku oraz projektu budżetu na 2025 rok.

Do sporządzenia prognoz poszczególnych pozycji dla dochodów bieżących i wydatków bieżących na lata 2026 – 2040 (bez kosztów obsługi długu) posłużono się wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw z dnia 10 października 2024 roku zatwierdzonymi przez Ministra Finansów.

Poniższa tabela przedstawia jej najważniejsze wartości:

rok	2026	2027	2028 i lata następne
inflacja	3,1%	2,6%	2,5%

Do głównych przedsięwzięć (zgodnie z załącznikiem nr 2) zaplanowanych do realizacji w latach 2025 – 2027 należą:

1. „Poprawa warunków gospodarki wodno – kanalizacyjnej w Gminie Damnica” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2024 – 2025 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 1 088 000,00 zł, w tym środki pochodzące z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 793 467,00 zł oraz wydatki majątkowe własne w wysokości 291 533,00 zł.
2. „Poprawa efektywności energetycznej gminnych budynków użyteczności publicznej” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2024 – 2027 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 4 316 158,00 zł, w tym środki pochodzące ze środków europejskich 2 241 898,00 zł oraz wydatki majątkowe własne w wysokości 2 027 260,00 zł.
3. „Przebudowa ulicy Dolnej w miejscowości Damnica” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2024 – 2025 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 2 133 000,00 zł, w tym dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład 1 980 000,00 zł oraz wydatki majątkowe własne w wysokości 117 000,00 zł.
4. „Prace konserwatorskie i restauratorskie na cmentarzu w Damnicy” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2024 – 2026 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 401 190,00 zł, w tym dofinansowanie 379 260,00 zł oraz wydatki majątkowe własne w wysokości 14 880,00 zł.
5. „Modernizacja infrastruktury sportowej (gminnych boisk) w Gminie Damnica” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2023 – 2025 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 3 417 000,00 zł, w tym dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład 2 950 000,00 zł oraz wydatki majątkowe własne w wysokości 440 000,00 zł.
6. „Przebudowa drogi gminnej w Dąbrówce do działki nr 3/8” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2023 – 2025 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 49 600,00 zł. W 2024 roku zaplanowano wydatki w wysokości 9 600,00 zł na sporządzenie dokumentacji. W 2025 roku wprowadzono kwotę 40 000,00 zł na kontynuację zadania.
7. „Remont zabytkowego kościoła w Damnicy” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2024 – 2025 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 1 119 300,00 zł. W 2024 roku zaplanowano wydatki w wysokości 22 500,00 zł na zabezpieczenie wkładu własnego. W 2025 roku wprowadzono kwotę 1 096 800,00 zł na kontynuację zadania, która będzie stanowiła dofinansowanie z Rządowego Programu Ochrony Zabytków.
8. „Modernizacja infrastruktury wodociągowej – ujęcie Łebień i Zagórzyca” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2024 – 2025 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 80 000,00 zł. W 2024 roku zaplanowano wydatki w wysokości 40 000,00 zł, a w 2025 roku również wprowadzono kwotę 40 000,00 zł na kontynuację zadania.
9. „Utworzenie lapidarium na cmentarzu w Damnicy” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2024 – 2025 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 212 695,00 zł, w tym dofinansowanie 195 000,00 zł oraz wydatki majątkowe własne w wysokości 11 000,00 zł.

10. „Modernizacja systemu gospodarki ściekowej w Gminie Damnica” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2024 – 2025 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 8 471 000,00 zł, w tym dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład 7 850 000,00 zł oraz wydatki majątkowe własne w wysokości 621 000,00 zł.
11. „Budowa drogi gminnej w Mianowicach gmina Damnica” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2023 – 2025 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 327 950,00 zł. W 2024 roku zaplanowano wydatki w wysokości 27 650,00 zł na sporządzenie dokumentacji. W 2025 roku wprowadzono kwotę 300 000,00 zł na kontynuację zadania.
12. „Utworzenie ścieżek konnych na terenie gminy Damnica” – obejmuje wydatki majątkowe w latach 2024 – 2025 o łącznym nakładzie finansowym 24 000,00 zł.
13. „Opracowanie planu ogólnego Gminy Damnica” obejmuje wydatki bieżące w latach 2024 – 2025 o łącznym nakładzie finansowym 219 000,00 zł. W 2024 roku zaplanowano wydatki w wysokości 43 836,00 zł, natomiast w 2025 roku kwotę 175 164,00 zł na kontynuację zadania.
14. „Obsługa pożyczki antyśmogowej skierowanej do mieszkańców gminy Damnica” – obejmuje wydatki bieżące w latach 2025 – 2026 o łącznym nakładzie finansowym wynoszącym 450 000,00 zł na koszt obsługi pożyczek dla mieszkańców w celu wymiany nieefektywnych piecy grzewczych na ekologiczne źródła ciepła i termomodernizację budynków.

Kontynuowane przedsięwzięcia bieżące z udziałem środków unijnych to: „Cyberbezpieczny samorząd”, „Gmina Damnica stawia na przedszkolaków” oraz „Regionalne wsparcie rozwoju kompetencji kluczowych w pomorskich szkołach”.

II. Dochody

Wartość prognozy dochodów na rok budżetowy 2025 jest zgodna z planem dochodów budżetu na rok 2025 i wynosi 59 074 541,00 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 42 737 227 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 16 337 314,00 zł.

Prezentowane w projekcie WPF dochody bieżące sporządzone zostały o dane przyjęte do opracowania budżetu gminy na 2025 rok, tj. o:

- załącznik do pisma Ministra Finansów nr ST3.4750.14.2024 z dnia 14 października 2024 r., który ustala:

- należne dochody gminy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- należne dochody gminy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych,
- należne dochody z tytułu subwencji ogólnej,
- rezerwę, o której mowa w art. 89 uchwalonej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,

- pismo Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3110.6.6.2024.EP z dnia 25 października 2024 r., określające wysokość dochodów i dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, realizowane na podstawie porozumień oraz zadania własne realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego,

- pismo Krajowego Biura Wyborczego nr DSŁ.3112.48.2024 z dnia 23 października 2024 r. w sprawie określenia środków na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2025 roku,

- obowiązujące umowy i porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, dotyczące przede wszystkim prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej,

- dochody otrzymywane przez jednostki organizacyjne gminy (m. in. wpływy z opłat za wodę i ścieki, wyżywienie, opłaty z najmu pomieszczeń itp.).

Wartości dla pozycji dochodów bieżących w latach 2026 – 2040 zostały zaplanowane ze wzrostem o przewidywany wskaźnik inflacji, uwzględniając również zwiększenie wpływów z tytułu udziału Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz wpływów z podatku od nieruchomości ze względu na budowę elektrowni wiatrowej oraz farm fotowoltaicznych (wydano pozwolenia na budowę).

Prognoza dochodów majątkowych na rok 2025 obejmuje:

- wpływy ze sprzedaży mienia 602 000,00 zł,
- wpływy z odszkodowania za przejęcie gruntów na inwestycje celu publicznego (droga S6) – 300 000,00 zł,
- wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 800,00 zł,
- wpływy z otrzymanych dofinansowań 15 434 514,00 zł.

Ogółem dochody majątkowe wynoszą 16 337 314,00 zł.

Dochody majątkowe na lata następne zaplanowano tylko ze sprzedaży majątku oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Nie planowano wpływów ze środków zewnętrznych, które gmina może pozyskać, ponieważ na dzień sporządzenia prognozy nie ma jeszcze podpisanych umów oprócz roku 2026 gdzie wprowadzono przewidywane dofinansowanie w wysokości 2 435 398,00 zł.

III. Wydatki

Wartość prognozy wydatków na rok budżetowy 2025 jest zgodna z planem wydatków budżetu na rok 2025 i wynosi 61 086 021,00 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 42 425 200,00 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 18 660 821,00 zł.

Wydatki bieżące budżetu gminy zostały oszacowane przy założeniu celowej, oszczędnej i racjonalnej gospodarki, pozwalającej na płynne zrealizowanie zadań, choć w dużym stopniu ograniczone ze względu na stronę dochodową budżetu. W planie wydatków bieżących mieszczą się wszystkie wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych oraz z innymi wydatkami nie inwestycyjnymi dotyczącymi wykonywania zadań gminy. Znajdują się tam głównie wynagrodzenia, opłaty za energię elektryczną, konserwację oświetlenia, wodę, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ubezpieczenia mienia, dotacje dla innych jednostek samorządu terytorialnego, obsługę Rady Gminy, jednostek pomocniczych itp.

Wartości dla pozycji wydatki bieżące (bez kosztów obsługi długu) zostały przyjęte w latach 2026 – 2040 ze wzrostem o przewidywany wskaźnik inflacji.

W ramach wydatków majątkowych w roku 2025 zaplanowano dwadzieścia jeden zadań inwestycyjnych jednorocznych i wieloletnich na kwotę 18 660 821,00 zł, w tym rezerwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne 20 000,00 zł.

IV. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków budżetu. Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica między dochodami a wydatkami stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W roku 2025 wynik budżetu jest wartością ujemną (deficyt), który zostanie sfinansowany przychodami z emisji papierów wartościowych w kwocie 1 511 000,00 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 500 480,00 zł. Z prognoz na lata 2026 – 2040 wynika, iż każdy rok będzie

kończył się globalną nadwyżką (pozycja 3 z załącznika Nr 1). Wielkości te będą w pierwszej kolejności wykorzystane na wykup obligacji zgodnie z zawartymi umowami, a w drugiej kolejności na wydatki majątkowe.

V. Przychody

Przychody w roku budżetowym 2025 zaplanowano w wysokości 3 200 480,00 zł. Kwotę tą stanowią środki z emisji papierów wartościowych w kwocie 2 700 000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 500 480,00 zł. Wpływy uzyskane z emisji papierów dłużnych zostaną przeznaczone na pokrycie deficytu w wysokości 1 511 000,00 zł, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji w kwocie 1 189 000,00 zł.

Spłatę prognozowanej w 2025 roku emisji obligacji komunalnych zaplanowano na lata 2030 – 2033:

- w 2030 r. – kwota 675 000,00 zł,
- w 2031 r. – kwota 675 000,00 zł,
- w 2032 r. – kwota 675 000,00 zł,
- w 2033 r. – kwota 675 000,00 zł.

VI. Rozchody

Spłaty długu Gminy Damnica w latach 2025 – 2040 zaplanowano na podstawie harmonogramów wykupu obligacji, wynikających z podpisanych umów, a także przychodów zaplanowanych na rok 2025. Kwota rozchodów w poszczególnych latach kształtuje się następująco:

- w 2025 r. – kwota 1 189 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 189 000,00 zł,
- w 2026 r. – kwota 1 250 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 250 000,00 zł,
- w 2027 r. – kwota 1 250 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 250 000,00 zł,
- w 2028 r. – kwota 2 130 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 2 130 000,00 zł,
- w 2029 r. – kwota 1 219 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 219 000,00 zł,
- w 2030 r. – kwota 1 875 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 875 000,00 zł,
- w 2031 r. – kwota 1 875 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 875 000,00 zł,
- w 2032 r. – kwota 1 875 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 875 000,00 zł,
- w 2033 r. – kwota 1 875 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 875 000,00 zł,
- w 2034 r. – kwota 1 197 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 197 000,00 zł,
- w 2035 r. – kwota 1 200 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 200 000,00 zł,
- w 2036 r. – kwota 1 200 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 200 000,00 zł,
- w 2037 r. – kwota 1 200 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 200 000,00 zł,
- w 2038 r. – kwota 1 299 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 299 000,00 zł,
- w 2039 r. – kwota 1 500 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 500 000,00 zł,
- w 2040 r. – kwota 1 464 000,00 zł, w tym: emisja obligacji 1 464 000,00 zł.

VII. Wskaźnik spłaty zobowiązań

Wskaźniki planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2025 - 2040 spełniają warunek określony w w/w przepisie, tj. nie przekraczają dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań. Wynika z tego, że Gmina Damnica wykazuje prawidłowy poziom zadłużenia.

Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Damnica wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane w sposób bezpieczny. Dodatkowe korekty w trakcie realizacji budżetu umożliwiają urealnienie prognozy w jak największym stopniu. Pewnych trudności dostarcza fakt, że prognoza musi zostać uchwalona do 2040 roku, gdy występuje duże ryzyko prognozowania w tak odległym horyzoncie czasowym. Pomimo tych trudności zachowane zostaną wszelkie uregulowania wynikające z ustawy, a odpowiedni margines bezpieczeństwa w przyjętych założeniach pozwala na spokojne prowadzenie polityki finansowej Gminy Damnica.