

ZARZĄDZENIE NR 101/2025
BURMISTRZA MIASTA I GMINY DOLSK

z dnia 14 listopada 2025 r.

w sprawie ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Dolsk na lata 2026-2032

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1153) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Dolsk na lata 2026-2032 wraz z załącznikami.

§ 2. Projekt wymieniony w § 1 przedkłada się Radzie Miasta i Gminy Dolsk oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu w terminie do 15 listopada 2025 roku.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta i Gminy Dolsk

Tomasz Frąckowiak

Projekt

z dnia 14 listopada 2025 r.
Zatwierdzony przez

Załącznik do zarządzenia Nr 101/2025
Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk
z dnia 14 listopada 2025 r.

**UCHWAŁA
RADY MIASTA I GMINY DOLSK**

z dnia 14 listopada 2025 r.

NR

w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Dolsk na lata 2026-2032

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

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta i Gminy Dolsk na lata 2026-2032, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk 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 Miasta i Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

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

3. Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk 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 Miasta i Gminy Dolsk.

§ 5. Traci moc Uchwała nr Uchwała Nr IX/51/24 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 18.12.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Dolsk na lata 2025-2032 z późn. zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

Przewodnicząca Rady Miasta
i Gminy Dolsk

Lidia Grześkowiak

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

Załącznik Nr 1 do Uchwały NrRady Miasta I Gminy Dolsk z dnia

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			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 ^{x3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
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	36 826 934,58	34 294 346,74	18 120 851,00	250 565,00	5 511 877,00	2 362 750,32	8 048 303,42	3 869 762,42	2 532 587,84	0,00	2 532 587,84
2027	35 528 943,00	35 528 943,00	18 773 202,00	259 585,00	5 710 305,00	2 447 809,00	8 338 042,00	4 009 074,00	0,00	0,00	0,00
2028	36 559 282,00	36 559 282,00	19 317 625,00	267 113,00	5 875 904,00	2 518 795,00	8 579 845,00	4 125 337,00	0,00	0,00	0,00
2029	37 582 941,00	37 582 941,00	19 858 518,00	274 592,00	6 040 429,00	2 589 321,00	8 820 081,00	4 240 846,00	0,00	0,00	0,00
2030	38 597 681,00	38 597 681,00	20 394 698,00	282 006,00	6 203 521,00	2 659 233,00	9 058 223,00	4 355 349,00	0,00	0,00	0,00
2031	39 562 623,00	39 562 623,00	20 904 565,00	289 056,00	6 358 609,00	2 725 714,00	9 284 679,00	4 464 233,00	0,00	0,00	0,00
2032	40 551 688,00	40 551 688,00	21 427 179,00	296 282,00	6 517 574,00	2 793 857,00	9 516 796,00	4 575 839,00	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 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:										
		Wydatki bieżące ^X	w tym:							Wydatki majątkowe ^X	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^X	w tym:	wydatki na obsługę długu ^X	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X			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) ^X	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^X			
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	37 404 684,58	32 167 676,81	18 957 977,87	0,00	0,00	430 000,00	0,00	0,00	0,00	5 237 007,77	5 237 007,77	65 000,00
2027	33 915 209,60	33 173 786,00	19 792 129,00	0,00	0,00	269 686,00	0,00	0,00	0,00	741 423,60	741 423,60	0,00
2028	34 945 548,68	34 278 054,00	20 653 087,00	0,00	0,00	185 197,00	0,00	0,00	0,00	667 494,68	667 494,68	0,00
2029	36 569 207,68	35 398 550,00	21 520 517,00	0,00	0,00	115 709,00	0,00	0,00	0,00	1 170 657,68	1 170 657,68	0,00
2030	38 083 947,68	36 335 475,00	22 155 372,00	0,00	0,00	73 721,00	0,00	0,00	0,00	1 748 472,68	1 748 472,68	0,00
2031	39 048 889,68	37 301 152,00	22 797 878,00	0,00	0,00	44 232,00	0,00	0,00	0,00	1 747 737,68	1 747 737,68	0,00
2032	40 037 954,68	38 282 880,00	23 447 618,00	0,00	0,00	14 744,00	0,00	0,00	0,00	1 755 074,68	1 755 074,68	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2026	-577 750,00	0,00	1 590 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 590 750,00	577 750,00
2027	1 613 733,40	1 613 733,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 613 733,32	1 613 733,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 013 733,32	1 013 733,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	513 733,32	513 733,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	513 733,32	513 733,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	513 733,32	513 733,32	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 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zadaniem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łącznie kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych wart. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych wart. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 013 000,00	1 013 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 613 733,40	1 613 733,40	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 613 733,32	1 613 733,32	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 013 733,32	1 013 733,32	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	513 733,32	513 733,32	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	513 733,32	513 733,32	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	513 733,32	513 733,32	0,00	0,00	0,00

⁷¹⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	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:					inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x						
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
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	0,00	5 782 400,00	0,00	2 126 669,93	3 717 419,93	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	4 168 666,60	0,00	2 355 157,00	2 355 157,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 554 933,28	0,00	2 281 228,00	2 281 228,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 541 199,96	0,00	2 184 391,00	2 184 391,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 027 466,64	0,00	2 262 206,00	2 262 206,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	513 733,32	0,00	2 261 471,00	2 261 471,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 268 808,00	2 268 808,00	

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. 235 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	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 wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^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 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
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	4,52%	8,03%	12,53%	12,53%	TAK	TAK
2027	5,69%	7,93%	11,72%	11,72%	TAK	TAK
2028	5,28%	7,25%	10,04%	10,04%	TAK	TAK
2029	3,23%	6,57%	8,70%	8,69%	TAK	TAK
2030	1,63%	6,50%	7,02%	7,02%	TAK	TAK
2031	1,51%	6,26%	6,97%	6,96%	TAK	TAK
2032	1,40%	6,05%	6,27%	6,27%	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 realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	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	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:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		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:			w tym:			w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			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
2026	74 132,82	74 132,82	57 658,86	2 532 587,84	2 532 587,84	2 499 444,98	82 369,80	82 369,80	57 658,86
2027	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
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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki 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:		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 związku współtworzonego 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
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
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	4 229 322,84	4 229 322,84	2 499 444,98	4 881 457,52	413 334,68	4 468 122,84	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	300 000,00	0,00	0,00	320 000,00	0,00	320 000,00	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X	Wydatki zmniejszające dług ^X	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi o dsetkami 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 spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^X	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^X					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2026	1 013 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 613 733,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 613 733,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 013 733,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	513 733,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	513 733,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	513 733,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty 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 wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

^x Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostają automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne 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 wydłużeniu 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 zadągnięto oraz planuje się zadągnąć zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w dołączaniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				11 440 791,57	4 881 457,52	320 000,00	0,00	0,00	956 825,01
1.a	- wydatki bieżące				1 781 377,73	413 334,68	0,00	0,00	0,00	109 119,20
1.b	- wydatki majątkowe				9 659 413,84	4 468 122,84	320 000,00	0,00	0,00	847 705,81
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:				9 647 092,64	4 311 692,64	300 000,00	0,00	0,00	702 705,81
1.1.1	- wydatki bieżące				300 478,80	82 369,80	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Wielkopolskie telecentrum opieki - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2025	2026	300 478,80	82 369,80	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				9 346 613,84	4 229 322,84	300 000,00	0,00	0,00	702 705,81
1.1.2.1	Budowa kanalizacji sanitarnej w Dolsku, rozbudową oczyszczalni ścieków - Poprawa warunków życia mieszkańców miejscowości Dolsk	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2002	2027	5 049 026,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00
1.1.2.2	Budowa złołka wraz z infrastrukturą towarzyszącą w miejscowości Dolsk - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2025	2026	3 964 302,08	3 915 102,08	0,00	0,00	0,00	88 485,05
1.1.2.3	Budowa miejsca obsługi użytkowników tras i ścieżek turystyczno-rekreacyjnych w korytarzu EUROVELO R9 w miejscowości Dolsk, gmina Dolsk - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2025	2026	333 285,76	314 220,76	0,00	0,00	0,00	314 220,76
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				1 793 698,93	569 764,88	20 000,00	0,00	0,00	254 119,20
1.3.1	- wydatki bieżące				1 480 898,93	330 964,88	0,00	0,00	0,00	109 119,20
1.3.1.1	System Informacji Prawnej Legalis Administracja OnLine - dostęp do kompleksowej bazy aktów prawnych	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2021	2026	19 289,73	3 512,88	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Usługi transportowe w zakresie dowożenia dzieci niepełnosprawnych do Zespołu Szkół Specjalnych w Brzeziu w roku szkolnym - Poprawa bezpieczeństwa dzieci i młodzieży	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2021	2026	380 255,50	63 825,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Udzielenie dotacji celowej dla Gminy Śrem na współfinansowanie realizacji zadania organizacji przewozów pasażerskich - Zapewnienie dostępu do komunikacji zbiorowej dla mieszkańców Gminy Dolsk	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2020	2026	574 080,69	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.1.4	Monitoring składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Pokrzywnica	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2023	2026	15 756,30	615,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Zimowe utrzymanie dróg gminnych na terenie miasta i gminy Dolsk w sezonie zimowym - Poprawa bezpieczeństwa na drogach	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2022	2026	319 846,71	70 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Sporządzenie projektu planu ogólnego Gminy Dolsk - poprawa zagospodarowania terenu	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2024	2026	121 770,00	73 062,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.1.7	Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Dolsk w latach 2025 - 2026	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2025	2026	49 900,00	19 950,00	0,00	0,00	0,00	9 119,20
1.3.2	- wydatki majątkowe				312 800,00	238 800,00	20 000,00	0,00	0,00	145 000,00
1.3.2.1	Przeniesienie prawa własności na rzecz Gminy sieci wodociągowej wybudowanej przez osobę fizyczną - Poprawa życia mieszkańców	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2016	2027	312 800,00	238 800,00	20 000,00	0,00	0,00	145 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Dolsk na lata 2026-2032

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 Miasta i Gminy Dolsk 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 Miasta i Gminy Dolsk jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Miasta i Gminy Dolsk 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 Miasta i Gminy Dolsk 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 2032. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Dolsk została przygotowana na lata 2026-2032.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Miasta i Gminy Dolsk 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 Miasta i Gminy Dolsk, 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%

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 2027-2032 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 Miasta i Gminy Dolsk.

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 Miasta i Gminy Dolsk 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 Miasta i Gminy Dolsk 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	120,00%	—
	2028-2031	100,00%	—
	2032	—	100,00%
dochody z udziału w CIT	2027	120,00%	—
	2028-2031	100,00%	—
	2032	—	100,00%
subwencja ogólna	2027	120,00%	—
	2028-2031	100,00%	—
	2032	—	100,00%
dotacje bieżące	2027	120,00%	—
	2028-2031	100,00%	—
	2032	—	100,00%
pozostałe, w tym:	2027	120,00%	—
	2028-2031	100,00%	—
	2032	—	100,00%
z podatku od nieruchomości	2027	120,00%	—
	2028-2031	100,00%	—
	2032	—	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 Miasta i Gminy Dolsk, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 3 869 762,42 zł, co stanowi 108,42% 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 roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości **2 532 587,84 zł**, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. *Budowa żłobka wraz z infrastrukturą towarzyszącą w miejscowości Dolsk, Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 pn. Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029, **2 234 302,08 zł**.*
2. *Budowa miejsca obsługi użytkowników tras i ścieżek turystyczno-rekreacyjnych w korytarzu EUROVELO R9 w miejscowości Dolsk, gmina Dolsk, Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2025, **298 285,76 zł**.*

2. Wydatki

Prognozy wydatków Miasta i Gminy Dolsk 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 Miasta i Gminy Dolsk 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 inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2027-2032	—	50,00%	50,00%
inne	2027-2032	—	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 Miasta i Gminy Dolsk wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 18 957 977,87 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 996 535,80 zł. W latach 2027-2032 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 Miasto i Gmina Dolsk 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 3,5%. 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.

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 Miasta i Gminy Dolsk na lata 2026-2032.

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 -577 750,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. wolnych środków – 577 750,00 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 Miasta i Gminy Dolsk

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	36 826 934,58	37 404 684,58	-577 750,00
2027	35 528 943,00	33 915 209,60	1 613 733,40
2028	36 559 282,00	34 945 548,68	1 613 733,32
2029	37 582 941,00	36 569 207,68	1 013 733,32
2030	38 597 681,00	38 083 947,68	513 733,32
2031	39 562 623,00	39 048 889,68	513 733,32
2032	40 551 688,00	40 037 954,68	513 733,32

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 1 590 750,00 zł. Przychody Miasta i Gminy Dolsk w 2026 r. obejmują:

1. wolne środki – 1 590 750,00 zł.

5. Rozchody

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

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

Spłata zaciągniętych zobowiązań Miasta i Gminy Dolsk

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2026	1 013 000,00
2027	1 613 733,40
2028	1 613 733,32

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2029	1 013 733,32
2030	513 733,32
2031	513 733,32
2032	513 733,32

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Dolsk na lata 2026-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 6 795 400,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 5 782 400,00 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 17,55%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	5 782 400,00	32 944 596,42	17,55%
2027	4 168 666,60	33 081 134,00	12,60%
2028	2 554 933,28	34 040 487,00	7,51%
2029	1 541 199,96	34 993 620,00	4,40%

*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, Miasto i Gmina Dolsk zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Miasta i Gminy Dolsk

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	34 294 346,74	32 167 676,81	2 126 669,93	3 717 419,93
2027	35 528 943,00	33 173 786,00	2 355 157,00	2 355 157,00
2028	36 559 282,00	34 278 054,00	2 281 228,00	2 281 228,00
2029	37 582 941,00	35 398 550,00	2 184 391,00	2 184 391,00
2030	38 597 681,00	36 335 475,00	2 262 206,00	2 262 206,00
2031	39 562 623,00	37 301 152,00	2 261 471,00	2 261 471,00
2032	40 551 688,00	38 282 880,00	2 268 808,00	2 268 808,00

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 Miasta i Gminy Dolsk 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	4,52%	12,53%	TAK	12,53%	TAK
2027	5,69%	11,72%	TAK	11,72%	TAK
2028	5,28%	10,04%	TAK	10,04%	TAK
2029	3,23%	8,70%	TAK	8,69%	TAK
2030	1,63%	7,02%	TAK	7,02%	TAK
2031	1,51%	6,97%	TAK	6,96%	TAK
2032	1,40%	6,27%	TAK	6,27%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Miasto i Gmina Dolsk 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”.

9. Przedsięwzięcia

Miasto i Gmina Dolsk planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2027. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr XXII/115/25 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 29.10.2025 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Budowa kanalizacji sanitarnej w Dolsku, rozbudowa oczyszczalni ścieków – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 300 000,00 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 300 000,00 zł;
 - c. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027;
 - 2) Budowa żłobka wraz z infrastrukturą towarzyszącą w miejscowości Dolsk – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 894 291,04 zł w wyniku postępowania przetargowego i podpisania umowy z wykonawcą termin realizacji zadania planowany jest na lata 2025-2026, przy czym poniesienie wydatków przewidziane jest w roku 2026;
 - 3) Budowa miejsca obsługi użytkowników tras i ścieżek turystyczno- rekreacyjnych w korytarzu Eurovelo R9 w miejscowości Dolsk, gmina Dolsk - realizacja zadania kontynuowana jest zgodnie z założeniami z roku 2025.
 - 4) Wielkopolskie telecentrum Opieki - zadanie jest kontynuowane zgodnie z założeniami r 2025 r.,
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Usługi transportowe w zakresie dowożenia dzieci niepełnosprawnych do Zespołu Szkół Specjalnych w Brzeziu w roku szkolnym – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 38 142,00 zł. Wartość łącznych nakładów finansowych poniesionych na to przedsięwzięcie uzyskana z sumowania wydatków wykonanych w latach 2021 - 2025 wynosi 271 005,50 zł, powiększona o wydatki zaplanowane na rok szkolny 2025/2026

łącznie dało kwotę 380 255,50 zł. Wobec powyższego należało zmniejszyć wartość łącznych nakładów finansowych na w/w zadania.

- 2) Udzielenie dotacji celowej dla Gminy Śrem na współfinansowanie realizacji zadania organizacji przewozów pasażerskich – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 100 000,00 zł;
 - b. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;
- 3) Zimowe utrzymanie dróg gminnych na terenie miasta i gminy Dolsk w sezonie zimowym – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 56 036,19 zł. Wartość łącznych nakładów finansowych poniesionych na to przedsięwzięcie uzyskana z sumowania wydatków wykonanych w latach 2022 - 2025 wynosi 212 846,14 zł, powiększona o wydatki zaplanowane na sezon zimowy 2025/2026 łącznie dało kwotę 319 846,71 zł. Wobec powyższego należało zmniejszyć wartość łącznych nakładów finansowych na w/w zadania.
 - b. skrócenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;
- 4) Sporządzenie projektu planu ogólnego Gminy Dolsk – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 73 062,00 zł;
 - b. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026.

5) Zadania:

- System informacji prawnej Legalis Administracja OnLine - dostęp do kompleksowej bazy danych,
- Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Dolsk w latach 2025-2026,
- Przeniesienie prawa własności sieci wodociągowej wybudowanej przez osobę fizyczną,
- Monitoring składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Pokrzywnica, są kontynuowane jest zgodnie z założeniami z roku 2025.

6) Zadania:

- Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu miejscowości Ostrowieczno,
 - Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części obrębu geodezyjnego Lubiatowo,
 - Młode pokolenie w służbie dziedzictwa kultury - renowacja XVII-wiecznego budynku szkoły - dawnego pawilonu pałacu biskupów poznańskich,
 - Przebudowa nawierzchni drogi Lipowej i Topolowej w Dolsku,
 - Modernizacja struktury oświetleniowej na terenie gminy Dolsk,
 - Remont ul. Garncarskiej w Dolsku,
 - Remont dachu oraz modernizacja budynku w Mszczuczynie
- zostały zakończone w roku 2025.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym 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.

Wartości wynikające z danych w projekcie WPF na 2026 r. zostaną ujęte w kolejnej zmianie WPF na rok 2025, dla zachowania ciągłości i spójności uchwał.