

Wieloletnia prognoza finansowa ¹⁾

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

załącznik nr 1 do
uchwały nr XLII/412/2023
z dnia 2023-02-21

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 ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:	z podatku od nieruchomości		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	
2023	57 839 833,31	42 445 333,31	7 825 086,00	548 410,00	9 151 715,00	5 392 843,07	19 527 279,24	9 478 478,00	15 394 500,00	800 000,00	14 564 500,00	
2024	49 396 075,75	42 625 486,68	8 302 212,00	548 560,00	8 375 000,00	6 972 471,68	18 427 243,00	9 858 000,00	6 770 589,07	760 000,00	6 010 589,07	
2025	43 786 221,00	43 286 221,00	8 592 790,00	551 000,00	8 585 000,00	8 897 724,00	16 659 707,00	10 252 320,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2026	44 805 000,00	44 805 000,00	8 893 537,00	574 000,00	8 800 000,00	9 209 144,00	17 328 319,00	10 662 412,00	0,00	0,00	0,00	
2027	45 905 000,00	45 905 000,00	9 195 918,00	598 000,00	9 020 000,00	9 522 255,00	17 217 827,00	11 088 909,00	0,00	0,00	0,00	
2028	47 033 000,00	47 033 000,00	9 499 383,00	623 000,00	9 246 000,00	9 836 490,00	17 477 127,00	11 532 465,00	0,00	0,00	0,00	
2029	48 179 000,00	48 179 000,00	9 793 864,00	649 000,00	9 478 000,00	10 141 421,00	17 480 715,00	11 993 764,00	0,00	0,00	0,00	
2030	49 078 000,00	49 078 000,00	10 077 886,00	676 000,00	9 715 000,00	10 435 522,00	17 822 592,00	12 473 515,00	0,00	0,00	0,00	
2031	50 293 000,00	50 293 000,00	10 360 067,00	704 000,00	9 958 000,00	10 727 717,00	18 192 216,00	12 972 455,00	0,00	0,00	0,00	
2032	50 814 000,00	50 814 000,00	10 639 788,00	733 000,00	10 207 000,00	11 017 365,00	17 865 847,00	13 491 353,00	0,00	0,00	0,00	
2033	52 122 000,00	52 122 000,00	10 916 423,00	882 000,00	10 463 000,00	11 303 817,00	18 324 760,00	14 031 007,00	0,00	0,00	0,00	
2034	53 413 000,00	53 413 000,00	11 189 333,00	794 000,00	10 725 000,00	11 586 412,00	18 767 255,00	14 592 248,00	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	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					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	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X			
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		
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
2023	65 048 273,60	44 903 039,47	20 790 715,78	0,00	0,00	1 201 000,00	0,00	103 696,00	0,00	20 145 234,13	20 145 234,13	68 000,00
2024	48 310 589,07	40 300 000,00	20 900 000,00	0,00	0,00	1 100 000,00	0,00	98 765,00	0,00	8 010 589,07	8 010 589,07	0,00
2025	42 474 450,79	40 300 000,00	21 000 000,00	0,00	0,00	1 050 000,00	0,00	97 475,00	0,00	2 174 450,79	2 174 450,79	0,00
2026	43 123 230,67	41 010 000,00	21 200 000,00	0,00	0,00	830 000,00	0,00	76 556,91	0,00	2 113 230,67	2 113 230,67	0,00
2027	44 433 392,23	42 137 000,00	21 500 000,00	0,00	0,00	830 000,00	0,00	49 026,00	0,00	2 296 392,23	2 296 392,23	0,00
2028	45 530 546,89	43 190 000,00	22 057 000,00	0,00	0,00	790 000,00	0,00	31 901,00	0,00	2 340 546,89	2 340 546,89	0,00
2029	46 625 222,00	44 270 000,00	22 758 000,00	0,00	0,00	690 000,00	0,00	15 776,00	0,00	2 355 222,00	2 355 222,00	0,00
2030	47 802 609,89	45 769 000,00	23 479 000,00	0,00	0,00	580 000,00	0,00	3 200,00	0,00	2 033 609,89	2 033 609,89	0,00
2031	49 020 737,54	46 511 000,00	24 225 000,00	0,00	0,00	480 000,00	0,00	0,00	0,00	2 509 737,54	2 509 737,54	0,00
2032	49 509 300,00	47 674 000,00	24 993 000,00	0,00	0,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00	1 835 300,00	1 835 300,00	0,00
2033	50 717 300,00	48 866 000,00	25 782 000,00	0,00	0,00	230 000,00	0,00	0,00	0,00	1 851 300,00	1 851 300,00	0,00
2034	51 958 300,00	50 087 000,00	26 592 000,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	1 871 300,00	1 871 300,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana 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
2023	-7 208 440,29	0,00	8 143 926,73	1 760 000,00	1 760 000,00	794 000,00	794 000,00	5 589 926,73	4 654 440,29
2024	1 085 486,68	1 085 486,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 311 770,21	1 311 770,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 681 769,33	1 681 769,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 471 607,77	1 471 607,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 502 453,11	1 502 453,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 553 778,00	1 553 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 275 390,11	1 275 390,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 272 262,46	1 272 262,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 304 700,00	1 304 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 404 700,00	1 404 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 454 700,00	1 454 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	935 486,44	935 486,44	334 367,00	0,00	334 367,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 085 486,68	1 085 486,68	67 722,00	0,00	67 722,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 311 770,21	1 311 770,21	17 722,00	0,00	17 722,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 681 769,33	1 681 769,33	287 345,00	0,00	287 345,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 471 607,77	1 471 607,77	287 345,00	0,00	287 345,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 502 453,11	1 502 453,11	326 052,11	0,00	326 052,11
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 553 778,00	1 553 778,00	221 500,00	0,00	221 500,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 275 390,11	1 275 390,11	216 702,00	0,00	216 702,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 272 262,46	1 272 262,46	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 304 700,00	1 304 700,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 404 700,00	1 404 700,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 454 700,00	1 454 700,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównowazenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 318 617,67	0,00	-2 457 706,16	3 926 220,57
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	14 233 130,99	0,00	2 325 486,68	2 325 486,68
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	12 921 360,78	0,00	2 986 221,00	2 986 221,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	11 239 591,45	0,00	3 795 000,00	3 795 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	9 767 983,68	0,00	3 768 000,00	3 768 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	8 265 530,57	0,00	3 843 000,00	3 843 000,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	6 711 752,57	0,00	3 909 000,00	3 909 000,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	5 436 362,46	0,00	3 309 000,00	3 309 000,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	4 164 100,00	0,00	3 782 000,00	3 782 000,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	2 859 400,00	0,00	3 140 000,00	3 140 000,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	1 454 700,00	0,00	3 256 000,00	3 256 000,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 326 000,00	3 326 000,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy, skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

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
2023	4,58%	-2,93%	-0,77%	9,05%	11,32%	TAK	TAK
2024	5,66%	9,61%	11,74%	7,46%	9,73%	TAK	TAK
2025	6,53%	11,74%	x	7,72%	9,98%	TAK	TAK
2026	6,03%	12,99%	x	6,32%	8,61%	TAK	TAK
2027	5,40%	12,64%	x	7,23%	9,53%	TAK	TAK
2028	5,20%	12,46%	x	7,96%	10,26%	TAK	TAK
2029	5,28%	12,09%	x	7,86%	10,15%	TAK	TAK
2030	4,23%	10,06%	x	9,80%	9,80%	TAK	TAK
2031	4,43%	10,77%	x	11,66%	11,66%	TAK	TAK
2032	3,98%	8,59%	x	11,82%	11,82%	TAK	TAK
2033	4,00%	8,54%	x	11,37%	11,37%	TAK	TAK
2034	3,72%	8,19%	x	10,74%	10,74%	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:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone 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
2023	4 391,12	4 391,12	4 391,12	0,00	0,00	0,00	175 054,52	175 054,52	170 554,52
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
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

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
		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				
			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
2023	77 490,00	77 490,00	77 490,00	5 754 432,32	100 658,07	5 653 774,25	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	6 100 247,14	89 658,07	6 010 589,07	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	602 350,24	10 000,00	592 350,24	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5,1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	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 odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	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
2023	935 486,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 085 486,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	1 311 770,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 681 769,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	1 471 607,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 502 453,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 553 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 275 390,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	1 272 262,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	1 304 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	1 404 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	1 454 700,00	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 wyliczeniu 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.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną 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. Automatem 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, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XLII/412/2023
z dnia 2023-02-21

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				13 029 440,67	5 754 432,32	6 100 247,14	602 350,24	0,00	12 753 697,55
1.a	- wydatki bieżące				307 683,99	100 658,07	89 658,07	10 000,00	0,00	307 683,99
1.b	- wydatki majątkowe				12 721 756,68	5 653 774,25	6 010 589,07	592 350,24	0,00	12 446 013,56
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:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	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				13 029 440,67	5 754 432,32	6 100 247,14	602 350,24	0,00	12 753 697,55
1.3.1	- wydatki bieżące				307 683,99	100 658,07	89 658,07	10 000,00	0,00	307 683,99
1.3.1.1	Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności cywilnej Gminy Pakość - Celem jest zapewnienie ochrony ubezpieczeniowej gminy poprzez wypłatę określonego w umowie świadczenia ubezpieczeniowego w przypadku zaistnienia zdarzenia ubezpieczeniowego skutkującego szkodą w mieniu (majątku) gminy lub jej odpowiedzialnością wobec osób trzecich.	Urząd Miejski	2022	2025	238 974,21	79 658,07	79 658,07	0,00	0,00	238 974,21
1.3.1.2	Realizacja programu "Czyste powietrze" - Poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych poprzez wymianę źródeł ciepła i poprawę efektywności energetycznej budynków mieszkalnych jednorodzinnych	Urząd Miejski	2022	2029	68 709,78	21 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00	68 709,78
1.3.2	- wydatki majątkowe				12 721 756,68	5 653 774,25	6 010 589,07	592 350,24	0,00	12 446 013,56
1.3.2.1	Zagospodarowanie terenu wokół wspólnot przy ul.Fabrycznej - Uporządkowanie terenu wokół budynków wspólnot mieszkaniowych	Urząd Miejski	2021	2025	1 154 013,56	0,00	364 363,32	592 350,24	0,00	1 114 013,56
1.3.2.2	Budowa parkingów przy ul.Mogileńskiej - Zwiększenie liczby miejsc parkingowych dla mieszkańców osiedla przy ul.Mogileńskiej	Urząd Miejski	2022	2024	532 000,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	532 000,00
1.3.2.3	Rewitalizacja zdegradowanego obszaru miejscowości Węgierce w Gminie Pakość - Rewitalizacja obszarów miejskich, przemysłowych	Urząd Miejski w Pakości	2023	2024	2 112 300,00	1 103 774,25	996 225,75	0,00	0,00	2 100 000,00
1.3.2.4	Poprawa dostępności komunikacyjnej miejscowości z terenu gminy Pakość poprzez przebudowę dróg gminnych - Ułatwienie mieszkańcom terenów wiejskich dostępu do dróg wyższej kategorii	Urząd Miejski	2021	2024	8 923 443,12	4 550 000,00	4 150 000,00	0,00	0,00	8 700 000,00

1. WSTĘP

Niniejszy dokument stanowi podsumowanie wyników prognozy finansowej budżetu Gminy Pakość w latach 2023-2034. Opracowany został na podstawie art. 226 oraz zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022r. poz. 1634, z późn. zm.). Okres objęty Wieloletnią Prognozą Finansową, zwaną dalej WPF, obejmuje okres, na jaki przyjęto limity wydatków, określone dla każdego przedsięwzięcia ujętego w dokumencie, ponadto obejmuje prognozę kwoty długu, stanowiącą część WPF, odzwierciedla wskaźniki zadłużenia na przestrzeni najbliższych 13 lat, tj. w okresie czasu, na który zaciągnięto lub zamierza się zaciągnąć zobowiązania oraz przewidywaną spłatę tych zobowiązań.

Prognoza określa zdolność inwestycyjną i kredytową Gminy Pakość w kontekście realizacji planu inwestycyjnego Gminy Pakość od 2023r. Prognoza stanowi jeden z wariantów realizacji planu inwestycyjnego, wybrany jako najbardziej prawdopodobny na etapie formułowania założeń do opracowania budżetu Gminy i planu inwestycyjnego.

Metodologia opracowania prognozy finansowej opiera się na rozdzieleniu budżetu bieżącego i budżetu majątkowego. Jest to kluczowa zasada stosowana od dnia 1 stycznia 2011r., zapisana w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych obejmuje budżet gminy Pakość w rozumieniu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych. Podejście to pozwala na pełną ocenę sytuacji finansowej JST w ujęciu przepływów finansowych.

Konstrukcja WPF jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych. W pierwszej części zaprezentowano najważniejsze założenia przyjęte do prognozy, w tym założenia makroekonomiczne, założenia zmian dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów Gminy Pakość oraz założenia dotyczące zaciągania zobowiązań przez Gminę.

W drugiej części przedstawiono prognozowaną sytuację finansową Gminy odrębnie analizując wydatki bieżące i dochody bieżące, w celu kontroli zachowania zgodności z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Opisano również prognozę kwoty długu Gminy w latach 2023-2034. Przygotowanie prognozy wymaga przyjęcia założeń dotyczących kształtowania się podstawowych wskaźników makroekonomicznych. Wprowadzono także przedsięwzięcia, które planuje się realizować od 2023r. do 2025r., których wartości zostaną skorygowane z chwilą otrzymania dokumentacji kosztorysowej oraz informacji o przyznanej dofinansowaniu.

2. ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY

2.1. ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE

Prognoza podstawowych wskaźników makroekonomicznych została zaczerpnięta z dokumentu *Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – lipiec 2020r.* dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, zatwierdzonych przez Ministra Finansów. Uwzględniono założenia makroekonomiczne na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego na lata 2021-2024, które stanowią podstawę do szacunków i prognoz dochodów, wydatków, deficytu jak i długu zawartego w WPF Gminy Pakość, sugerowano się również scenariuszem podstawowych wskaźników makroekonomicznych w latach 2025-2060, przyjętym w

opracowaniu.

WIBOR stanowiący podstawę do planowania stóp procentowych dla obliczenia kosztu zaciągnięcia kredytów, pożyczek, obligacji przyjęto na podstawie danych publikowanych przez NBP i inne instytucje finansowe.

2.2. ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE ZMIAN DOCHODÓW I WYDATKÓW BUDŻETU GMINY PAKOŚĆ W LATACH 2023-2034

2.2.1. Dochody zostały ustalone na podstawie ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2023r., poz. 40), która określa źródła dochodów jednostek samorządu terytorialnego oraz zasady ustalania i gromadzenia tych dochodów.

DOCHODY BIEŻĄCE, z tego:

- a) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych 7 825 086,00 zł,
- b) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych - 548 410,00 zł,
- c) z subwencji ogólnej – 9 151 715,00 zł,
- d) z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące – 5 392 843,07 zł,
- e) pozostałe dochody bieżące – 19 527 279,24 zł,
- z podatku od nieruchomości – 9 478 478,00 zł.

DOCHODY MAJĄTKOWE, w tym:

- a) ze sprzedaży majątku - 800 000,00 zł,
- b) z tytułu dotacji oraz środków na inwestycje – 14 594 500,00 zł.

Założenia do prognozy najważniejszych dochodów Gminy:

1) Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych – głównym źródłem tej grupy dochodów jest podatek od nieruchomości, podatek rolny oraz podatek od środków transportowych, w 2023r. przyjęto wzrost wpływów podatku od nieruchomości o 6,45% w stosunku do 2022r. z uwagi na wzrost stawek podatku, w latach kolejnych utrzymuje się 4% wartość wzrostu.

2) Pozostałe dochody - dochody z dzierżawy i najmu składników majątkowych rosną odpowiednio do prognozowanego wskaźnika inflacji. Wielkości bazowe do prognozy ustalono na podstawie zawartych umów. Dla dochodów z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie założono spadek w związku z planowanym przekształcaniem prawa użytkowania wieczystego. Dla dochodów z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych przyjęto tendencję spadkową. Jest to wynik niskiej stopy procentowej dla środków na rachunkach bankowych oraz posiadaniem niższej wartości środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

3) Dochody z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych zaplanowano w zależności od prognozowanego wskaźnika inflacji i częściowo wskaźnika PKB, przyjęty w WPF państwa na lata 2021-2024. Wielkości bazowe do prognozy ustalono na podstawie kalkulacji Ministra Finansów przedstawionych w piśmie nr ST3.4750.23.2022 z dnia 14 października 2022r. Wyliczeń dla poszczególnych gmin dokonano według zasad określonych w ustawie w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych ustawą z dnia 15 września 2022r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw. Zaplanowano dla gminy wpływy wyższe o 238 669,00 zł w stosunku do 2022r.

4) Dochody z subwencji ogólnej zaplanowano na podstawie wskaźników makroekonomicznych państwa, w kolejnych latach wykorzystano wskaźnik wzrostu PKB realnego oraz inflacji. Wielkości bazowe do prognozy ustalono na podstawie kalkulacji Ministra Finansów przedstawionych w załączniku do pisma nr ST3.4750.23.2022 z dnia 13 października 2022r. Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2023r. jest wyższa o 1 119 049,00 zł w stosunku do 2022r., w tym: część

wyrównawcza jest wyższa o 167 233,00 zł w stosunku do 2022r., część równoważąca jest wyższa o 23 254,00 zł, część oświatowa jest wyższa o 928 562,00 zł w stosunku do 2022r.

5) Wzrost wszystkich dochodów z dotacji na zadania bieżące prognozowany jest odpowiednio na podstawie wzrostu PKB realnego oraz inflacji. Wielkości bazowe do prognozy ustalono na poziomie planowanych wpływów na 2023r., przyjętych na podstawie decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 24 października 2022r. WFB.I.3110.4.19.2022 oraz pisma Krajowego Biura Wyborczego z dnia 24 października 2022r. DBD.3120.30.2022.

7) Dochody ze sprzedaży majątku – prognozę ustalono, na podstawie wniosków złożonych przez zainteresowanych kupnem prawa własności nieruchomości gminnych, a także założono przekształcenie prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym. Powyższe przyjęto, w kolejnych latach na podstawie kończącego się terminu zawartych umów. Szacunku wartości dokonano na podstawie opracowanych operatów szacunkowych oraz obowiązujących cen rynkowych, które zastosowano przy podobnych transakcjach.

8) Dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje przyjęto na podstawie podpisanych umów w sprawie dofinansowania zadań inwestycyjnych lub wytycznych do projektów dofinansowanych ze środków UE i Budżetu Państwa, Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

Planowana sprzedaż w 2023r.: 800 000,00 zł

- dz. nr 13/13 o pow. ca 0,1700 ha, KW nr BY11/00023183/7, ewidencyjnie oznaczona jako B (tereny mieszkaniowe), położona w m. Mielno gm. Pakość, stanowiąca własność Gminy Pakość,
- dz. nr 2/43 o pow. ca 0,9814 ha, KW nr BY11/00035638/9, ewidencyjnie oznaczona jako Ba (tereny przemysłowe), położona w Pakości przy ul. Topolowej, stanowiąca własność Skarbu Państwa, w użytkowaniu wieczystym Gminy Pakość,
- dz. nr 2/45 o pow. 0,8530 ha, KW nr BY11/00035638/9, ewidencyjnie oznaczona jako Ba (tereny przemysłowe), położona w Pakości przy ul. Topolowej, stanowiąca własność Skarbu Państwa, w użytkowaniu wieczystym Gminy Pakość,
- lokalu mieszkalnego, stanowiącego gminny zasób nieruchomości, położonego na terenie miasta i gminy Pakość w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców przedmiotowego lokalu,

Planowana sprzedaż w 2024r.: 760 000,00 zł

- dz. nr 2/47 o pow. 0,8389 ha, KW nr BY11/00035638/9, ewidencyjnie oznaczona jako Ba (tereny przemysłowe), położona w Pakości przy ul. Topolowej, stanowiąca własność Skarbu Państwa, w użytkowaniu wieczystym Gminy Pakość,
- dz. nr 90 w części o pow. 1,5000 ha (o pow. całkowitej 22,8198 ha), KW nr BY11/00037680/2, ewidencyjnie oznaczona jako RIVa, IVb i V (grunty orne klasy IVa, IVb, V, grunty pod rowami, grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi), położona w m. Giebni, gm. Pakość, stanowiąca własność Gminy Pakość,

Planowana sprzedaż w 2025r.: 500 000,00 zł

- dz. nr 90 w części o pow. 1,5000 ha (o pow. całkowitej 22,8198 ha), KW nr BY11/00037680/2, ewidencyjnie oznaczona jako RIVa, IVb i V (grunty orne klasy IVa, IVb, V, grunty pod rowami, grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi), położona w m. Giebni, gm. Pakość, stanowiąca własność Gminy Pakość,

2.2.2. Podstawę prawną do planowania wydatków budżetowych stanowi ustawa z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023r., poz. 40), która określa zakres działania i zadania własne gminy oraz inne zadania zlecone ustawami.

Wydatki na 2023r. prognozowane są w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej natomiast w WPF w podziale na:

WYDATKI BIEŻĄCE, w tym:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 20 790 715,78 zł,
- wydatki na obsługę długu – 1 201 000,00 zł.

WYDATKI MAJĄTKOWE, w tym:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne – 20 145 234,13 zł,
- w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne – 68 000,00 zł

Wydatki budżetu gminy mają tendencję wzrostową. Jest to związane z realizowanymi przez gminę inwestycjami, inflacją, wprowadzanymi nowymi zadaniami, wzrostem wydatków osobowych. Jest to ogólna tendencja związana z polityką państwa w zakresie podatków, cen energii elektrycznej oraz gazu, wzrostem wynagrodzeń, ciągle podwyższanymi stopami procentowymi oraz wyższymi kosztami utrzymania obiektów gminnych.

Poziom wydatków majątkowych w 2023r. wynika zasadniczo z możliwości uzyskania dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

Ponadto poziom tych wydatków jest dostosowany do możliwości finansowych i zdolności kredytowej Gminy. Do prognozy na lata następne, dla wszystkich dochodów i wydatków przyjęto kwoty bazowe przeliczone na podstawie danych historycznych z 2022r. Dokonano analizy planu dochodów i wydatków, a następnie wyeliminowano wpływy o charakterze incydentalnym.

Następnie ustalono założenia zmian poszczególnych kategorii dochodów i wydatków w oparciu o prognozowane wskaźniki inflacji i PKB. W niektórych przypadkach przyjmowano inny niż wymienione wskaźnik zmian, opierając się na podstawie zawartych umów oraz realnych możliwościach wykonania przyjętego planu.

Wykonano także prognozę dochodów i wydatków finansowanych ze środków pozyskanych z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Środki te zostały następnie uwzględnione w prognozie jako źródło finansowania zadań inwestycyjnych z zakresu ochrony środowiska.

Wprowadzono dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz gminy, które zostały przeznaczone na sfinansowanie wydatków w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, zgodnie z przepisami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ponadto planuje się uzyskać zwrot podatku od towarów i usług od wydatków poniesionych na infrastrukturę wodno-kanalizacyjną oraz wydatki związane z prowadzoną działalnością opodatkowaną. Od 2023r. wartość ta będzie skorygowana do wysokości rzeczywiście otrzymanych środków z Urzędu Skarbowego.

Założenia ogólne do prognozy wydatków budżetu Gminy:

1) Po ustaleniu kwot bazowych do prognozy dla wszystkich wydatków, przyjęto założenie niższego ich wykonania niż planowane dochody bieżące, poprzez zwiększenie nadzoru nad racjonalnością wydatkowania środków publicznych. Wielkości bazowe do prognozy ustalono na poziomie przewidywanego wykonania w 2022r., dokonano jedynie zwiększenia wydatków na energię. W latach następnych założono wzrost o inflację wydatków związanych z bieżącym utrzymaniem budynków. W pozostałym zakresie planuje się utrzymać nieznaczny wzrost wydatków.

2) Dotacje na zadania bieżące przyjęto w stałej wysokości, są to głównie dotacje dla organizacji pozarządowych na dofinansowanie zadań zleconych w drodze konkursu z zakresu sportu, współpracy z młodzieżą niepełnosprawną, ochronę i promocję zdrowia oraz wychowanie przedszkolne w Niepublicznym Przedszkolu. Ponadto zaplanowano dotację podmiotową dla Instytucji Kultury funkcjonujących na terenie Gminy.

3) Świadczenia na rzecz osób fizycznych to głównie świadczenia wypłacane z pomocy społecznej, założono wzrost w kolejnych latach w wysokości w jakiej wzrasta dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie/finansowanie zadań zleconych i własnych.

4) Wydatki na obsługę długu przyjęto na podstawie opracowanej prognozy długu, uwzględniając zarówno zaciągnięte do 2022r. zobowiązania jak i te planowane do zaciągnięcia w latach kolejnych.

Odsetki zostały zaplanowane w wysokości wynikającej z zawartych umów oraz na podstawie harmonogramu spłat zaciągniętych zobowiązań.

5) Założenia o wysokości wydatków majątkowych przyjęto jako kontynuację działań podjętych w 2022r. Przyjęto również zadania wynikające ze złożonych wniosków do budżetu gminy oraz zadania, na które zostały złożone wnioski o dofinansowanie w ramach środków rządowych. Zostały zaplanowane na poziomie pozwalającym wykonanie zadania wynikające z ustawy o samorządzie gminnym.

Na poziom wydatków budżetu gminy niekorzystny wpływ wywiera wzrost kosztów pracy, jak chociażby coroczny wzrost wynagrodzenia minimalnego, w kwocie którego od 1 stycznia 2020r. (nie uwzględnia się dodatku za staż pracy), obowiązek planowania od 2021r. Pracowniczych Planów Kapitałowych, ponadto rosnące koszty energii, gazu oraz znaczny wzrost inflacji. Ma to zasadniczy wpływ na wydatki bieżące i może zakłócić stabilizację finansową gminy w najbliższych latach. Trudniej będzie wypracować nadwyżkę operacyjną.

2.3. ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW

PRZYCHODY

W celu zbilansowania sytuacji finansowej Gminy oraz sfinansowania deficytu w 2023 roku, zmniejszono przychody o kwotę 16 225,75 zł. Po zmianach przychody kształtują się na poziomie 8 143 926,73 zł, przy czym 794 000,00 zł to niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. 5 589 926,73 zł to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6. Przewiduje się wykonanie wolnych środków na wyższym niż przyjęto poziomie, jednakże do czasu przygotowania sprawozdania finansowego z wykonania budżetu gminy za 2022r. wprowadzono do budżetu kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 1 760 000,00 zł. Po sporządzeniu bilansu z wykonania budżetu za 2022r. zostanie on zastąpiony ww. wolnymi środkami.

Z uwagi na dostosowanie planu wydatków do harmonogramu rzeczowo-finansowego związanego z terminami wykonanych robót dokonano zmniejszenia środków przeznaczonych na inwestycję pn. "Rewitalizacja zdegradowanego obszaru miejscowości Wegierce w Gminie Pakość" jednocześnie zwiększając środki finansowe zaplanowane na rok 2024. Zadanie realizowane jest ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych.

Z uwagi na dostosowanie planu wydatków do harmonogramu rzeczowo-finansowego związanego z terminami wykonywanych robót dokonano zmniejszenia środków przeznaczonych na inwestycję pn. "Poprawa dostępności komunikacyjnej miejscowości z terenu gminy Pakość poprzez przebudowę dróg gminnych" jednocześnie zwiększając środki finansowe zaplanowane na rok 2024. Zadanie realizowane jest ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych.

ROZCHODY

Rozchody z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań wynikających z podpisanych umów kredytowych wynoszą 935 486,44 zł i zostaną pokryte kredytem, do czasu rozliczenia wykonania budżetu gminy za 2022r.

Całkowita spłata długu następuje w 2034r. Zaciągnięte nowe zobowiązanie kredytowe na sfinansowanie planowanego na 2023r. deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowano na lata 2024-2029. Różnica pomiędzy wskaźnikiem planowanej łącznej spłaty zobowiązań (poz.8.1 w WPF) a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (poz.8.3.1w WPF) w całym prognozowanym okresie spełnia relacje określone w art.243 ustawy o finansach publicznych.

3. WYNIKI WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

3.1. BUDŻET BIEŻĄCY

W wyniku przyjętych założeń do prognozy, dochody bieżące Gminy będą rosły w ujęciu realnym do 2023r., w następnych latach przyjęto wzrost wg założeń makroekonomicznych.

Dochody bieżące prognozowane na 2023r. w stosunku do przewidywanego wykonania 2022r. uległy obniżeniu, gdyż otrzymane wstępne dochody ze środków dotacji na zadania zlecone nie objęły całkowitego zapotrzebowania na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej i wspierania rodziny, uzupełniane są na wniosek gminy w trakcie roku budżetowego. W kolejnych latach dochody bieżące wykazują tendencję rosnącą, w związku przyjętym założeniem wzrostu stawek podatkowych i wzrostu inflacji. Przyjmuje się racjonalne i gospodarne wydatkowanie zgromadzonych dochodów.

Realizacja założeń dotyczących kształtowania się poziomu dochodów bieżących została zaburzona w związku z wprowadzeniem 14 października 2021r. zmiany ustaw o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, zmniejszone zostały dochody gminy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych. Skutkuje to niezrównoważeniem dochodów bieżących z wydatkami bieżącymi. Jednakże zgodnie z art.242 ustawy o finansach publicznych dochody te powiększone o wolne środki pozostałe z rozliczenia niewykorzystanych środków na uzupełnienie subwencji ogólnej z 2022r. pozwolą na sfinansowanie planowanych wydatków bieżących i zachowanie równoważenia budżetu bieżącego. W kolejnych latach przyjęto wypracowanie większego niż dotychczas wyniku budżetu bieżącego, a następnie utrzymaniem podobnej tendencji. W planach budżetu uwzględniono częściowo planowany do odzyskania podatek VAT, w związku z realizacją zadań w zakresie budowy infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, który zostanie skorygowany po rzeczywistym ich wykonaniu.

3.2. BUDŻET MAJĄTKOWY

Wynik budżetu bieżącego powiększony o prognozowane wpływy ze sprzedaży majątku Gminy oraz otrzymane dotacje i środki przeznaczone na inwestycje tworzy budżet majątkowy. Środki te stanowią potencjał finansowy, który może być rozdysponowany na wydatki majątkowe. Dochody majątkowe zostały zaplanowane do 2025r. Spadek dochodów od 2024r. wynika z wyeliminowania środków dotacji na inwestycje w związku z brakiem decyzji oraz wyłączeniem dofinansowania zadań ze środków budżetu UE oraz obniżenia wartości sprzedaży majątku od 2024r. Z chwilą podpisania stosownych umów na dofinansowanie zadań wielkości te zostaną skorygowane.

W warunkach realizacji przyjętych założeń, w latach 2023-2034 Gmina Pakość wypracuje skumulowaną nadwyżkę w takiej wysokości, aby można było sfinansować planowane wydatki majątkowe oraz spłatę zadłużenia zaciągniętego od 2010r. oraz planowanego do zaciągnięcia w kolejnych latach.

Stan środków pieniężnych na koniec każdego roku objętego prognozą będzie się kształtował na poziomie zapewniającym zachowanie płynności finansowej i zachowania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Realizacja założeń przyjętych do wieloletniej prognozy finansowej Gminy pozwoli na zabezpieczenie środków na spłatę zobowiązań oraz zgromadzenie środków na sfinansowanie zadań planowanych w przyszłości. Realizację przedsięwzięć zaplanowano w załączniku Nr 2 do WPF. Przy ich wyborze sugerowano się, możliwością pozyskania środków z budżetu państwa oraz środków unijnych. W 2023r. gmina zamierza kontynuować oraz realizować nowe inwestycje zarówno ze środków własnych jak i środków Rządowego Funduszu Polski Ład. Zaplanowano przedsięwzięcia:

1. Zagospodarowanie terenu wokół wspólnot przy ul. Fabrycznej,
2. Budowa parkingu przy ul. Mogileńskiej 37,
3. Rewitalizacja zdegradowanego obszaru miejscowości Węgierce w Gminie Pakość.
4. Poprawa dostępności komunikacyjnej miejscowości z terenu gminy Pakość poprzez przebudowę dróg gminnych.

Zabezpieczono zatem wkład własny gminy do czasu potwierdzenia otrzymania dofinansowania.

3.3. WYNIK BUDŻETU

Różnica pomiędzy dochodami i wydatkami budżetu jest ujemna, oznacza to, że planowane wydatki nie mają wystarczającego pokrycia w budżecie. Deficyt pierwotnie zaplanowano na kwotę 7 224 666,04 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 794 000,00 zł, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych w wysokości 4 670 666,04 zł oraz przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 1 760 000,00 zł. Zmniejszenie środków przeznaczonych na inwestycję na rok 2023 i jednocześnie zwiększenie środków finansowych zaplanowanych na rok 2024 spowodowało zmianę wyniku budżetu. Deficyt zmniejszył się o kwotę 16 225,75 zł i stanowi kwotę 7 208 440,29 zł.

3.4. DŁUG GMINY

Dług Gminy stanowią pożyczki i kredyty długoterminowe oraz wyemitowane obligacje:

Nazwa podmiotu	kredyt/pożyczka/ obligacje numer umowy	Data zawarcia umowy	Kwota zadłużenia na 31.01.2023 /zł/	Data całkowitej spłaty
Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Toruniu	kredyt umowa nr 10/1956 i nr 10/3250	06.09.2010	731 220,18	31.12.2025
Bank Spółdzielczy w Bydgoszczy Oddział w Złotnikach	kredyt umowa nr 137/2012/006	28.08.2012	32 345,07	31.12.2025
Bank Spółdzielczy Pruszcz Pomorski Oddział w Pakości	kredyt umowa nr 2/I/PK/2013	25.03.2013	544 843,08	31.12.2029
Bank Spółdzielczy Pruszcz Pomorski Oddział w Pakości	Kredyt umowa 2/I/PK/2018	27.12.2018	162 235,11	31.12.2030
Bank Spółdzielczy w Piasecznie	Emisja obligacji przeprowadzona przez Dom Maklerski Banku BPS SA w 27.03.2015r.	27.03.2015	1 415 000,00	31.12.2026
WFOŚiGW w Toruniu	pożyczka PB17026/OW-kk	23.11.2017	337 916,77	28.02.2027
WFOŚiGW w Toruniu	PB18006/GW-wo	19.06.2018	189 000,00	30.04.2027
Bank Spółdzielczy Pruszcz Pomorski Oddział w Pakości	Kredyt umowa 1/I/PK/2018	15.03.2018	2 365 441,44	31.12.2030
Bank Spółdzielczy Pruszcz Pomorski Oddział w Pakości	Umowa nr 1/I/PK/2019	20.12.2019	158 002,46	31.12.2031
Bank Spółdzielczy: Biszcza, Brańsk, BPS	Emisja obligacji przeprowadzona przez Dom Maklerski Banku BPS SA w 2020r. i 2021r.	9.11.2020	8 000 000,00	29.10.2034

Bank Spółdzielczy Pruszcz Pomorski Oddział w Pakości	Kredyt umowa nr 3/O/PK/2022	13.09.2022	547 000,00	29.12.2034
		Razem	14 483 004,11	

Dane dotyczące zadłużenia Gminy Pakość zaprezentowane powyżej obejmują lata 2014-2034, z uwagi na okres spłaty zobowiązań zaciągniętych przez Gminę. Celem takiego ujęcia jest kompletne przedstawienie sytuacji finansowej Gminy wraz ze wszystkimi obciążeniami wynikającymi z podpisanych umów.

Zarówno stan jak i obsługa zadłużenia w relacji do prognozowanych dochodów ogółem Gminy nie przekroczy relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, którą wprowadzono od 2014r. W trakcie realizacji budżetu kwoty wydatków dotyczące obsługi długu często ulegają zmianom z uwagi na sposób wyliczania kosztów kredytu, których podstawą jest stawka WIBOR 3M. Ze względu na fakt podnoszenia przez Radę Polityki Pieniężnej stóp procentowych planowana wysokość środków na obsługę długu może okazać się w trakcie roku niewystarczająca, stąd prowadzony jest stały i systematyczny monitoring sytuacji. Skala zmian na dzień tworzenia projektu jest trudna do oszacowania ze względu na dynamikę podwyżek stóp procentowych, będących podstawą wyliczenia wskaźnika WIBOR 3M. Mimo powyższego stan i obsługa zadłużenia będą utrzymywać się każdego roku na bezpiecznym poziomie. Mając na uwadze pozostawienie bezpiecznego marginesu zadłużania się Gminy, nie zakłada się zaciągania zobowiązań na pokrycie spłat już zaciągniętych kredytów i pożyczek. Przewiduje się wykonanie wolnych środków na wyższym poziomie niż przyjęto w projekcie budżetu. Jednakże do czasu przygotowania sprawozdania finansowego z wykonania budżetu gminy za 2022r. wprowadzono do budżetu kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu. Po sporządzeniu bilansu z wykonania budżetu za 2022r. zostanie on zastąpiony wolnymi środkami.

Kluczowym założeniem przy określaniu zdolności kredytowej Gminy Pakość było utrzymanie właściwej relacji poziomu nadwyżki do obsługi zadłużenia. Przyjęto założenie, iż prognozowana obsługa zadłużenia w poszczególnych latach nie może pochłaniać całości prognozowanej nadwyżki jednostki, dlatego wpisano do WPF wydatki majątkowe.

4. PODSUMOWANIE

Analizując i interpretując wyniki niniejszej prognozy należy mieć na uwadze, że powyższe wnioski dotyczące zdolności kredytowej i inwestycyjnej Gminy są warunkowane wdrożeniem takich działań po stronie wydatków bieżących, które zakładają znaczne ich ograniczenie, co jest następstwem zaostrzenia przepisów związanych z zarządzaniem finansami gminy. Ponadto, skądinąd dobrze oceniane regulacje w zakresie podnoszenia wynagrodzenia minimalnego oraz wynagrodzeń nauczycieli stanowią jednocześnie niebezpieczeństwo obniżenia zdolności gminy do zabezpieczenia środków na wydatki na bieżące funkcjonowanie jednostek oraz realizację zadań w zakresie utrzymania dróg, substancji mieszkaniowej, utrzymania czystości w gminie oraz oświetlenia ulicznego.

Zakłada się wsparcie działań rozwojowych gminy środkami z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz środkami unijnymi z funduszy: Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, w ramach nowej Perspektywy Finansowej, które zostaną ujęte w następnych edycjach tego dokumentu. Ponadto, przyjęcie opracowanej Strategii Rozwoju Gminy Pakość na lata 2014-2024 oraz Strategii Obszaru Rozwoju Społeczno-Gospodarczego Powiatu Inowrocławskiego z wyznaczonymi w niej celami i kierunkami działań spowoduje konieczność wskazania tych celów w przyszłych planach budżetowych.