

ZARZĄDZENIE NR 0050.155.2022
WÓJTA GMINY PANKI

z dnia 15 listopada 2022 r.

w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Panki na lata 2023-2035

Na podstawie art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 roku, poz. 1634 z późn.zm.) **zarządzam co następuje:**

§ 1. Przedłożyć Radzie Gminy Panki i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminz Panki na lata 2023-2035.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy

Urszula Bujak

Projekt

z dnia 15 listopada 2022 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY PANKI**

z dnia 2022 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Panki na lata 2023-2035

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 583 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Panki na lata 2023-2035, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. Objasnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Panki na lata 2023-2035 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Panki 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 Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Panki do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Panki 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 w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

4. Upoważnia się Wójta Gminy Panki do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Panki, związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu Gminy Panki.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Panki.

§ 6. Traci moc Uchwała Rady Gminy Panki nr Uchwała Nr 33.226.2021 Rady Gminy Panki z dnia 29.12.2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Panki na lata 2022-2035 z późn. zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

Wójt Gminy

Urszula Bujak

Wieloletnia Prognoza Finansowa¹⁾

Wyszczególnienie		2023	2024	2025	2026 ²⁾	2027	2028	2029	2030	2031	2032
1. Dochody ogółem³⁾		33 788 934,79	34 773 021,00	24 251 751,00	24 868 710,00	25 589 903,00	26 332 010,00	27 069 306,00	27 800 177,00	28 550 781,00	29 293 103,00
1.1	Dochody bieżące ⁴⁾ , z tego:	22 868 289,00	23 193 021,00	24 251 751,00	24 868 710,00	25 589 903,00	26 332 010,00	27 069 306,00	27 800 177,00	28 550 781,00	29 293 103,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	4 813 967,00	5 082 346,00	5 279 287,00	5 449 544,00	5 607 581,00	5 770 201,00	5 931 767,00	6 091 925,00	6 256 407,00	6 419 074,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	829 331,00	875 566,00	909 494,00	938 825,00	966 051,00	994 066,00	1 021 900,00	1 049 491,00	1 077 827,00	1 105 851,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	5 753 574,00	6 496 636,00	6 748 381,00	6 966 016,00	7 168 030,00	7 375 903,00	7 582 428,00	7 787 154,00	7 997 407,00	8 205 340,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ⁵⁾	3 212 995,00	3 392 119,00	3 524 564,00	3 637 199,00	3 742 678,00	3 851 216,00	3 959 050,00	4 065 944,00	4 175 724,00	4 284 293,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące ⁶⁾ , w tym:	8 258 422,00	7 346 354,00	7 791 025,00	7 877 126,00	8 105 563,00	8 340 624,00	8 574 161,00	8 805 663,00	9 043 416,00	9 278 545,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	3 000 000,00	3 167 250,00	3 289 981,00	3 396 083,00	3 494 569,00	3 595 912,00	3 696 598,00	3 796 406,00	3 898 909,00	4 000 281,00
1.2	Dochody majątkowe ⁷⁾ , w tym:	10 920 665,79	11 580 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku ⁸⁾	253 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	10 665 665,79	11 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wydatki ogółem⁹⁾		33 460 630,00	34 486 029,00	23 133 942,00	23 795 810,00	24 603 503,00	25 325 574,28	26 049 306,00	26 785 177,00	27 570 781,00	28 208 103,00
2.1	Wydatki bieżące ¹⁰⁾ , w tym:	22 119 021,40	22 684 250,00	23 128 983,00	23 476 217,00	23 820 911,00	24 183 921,00	24 614 087,00	25 074 350,00	25 540 654,00	26 015 835,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 798 420,00	10 976 594,00	11 179 661,00	11 375 305,00	11 545 935,00	11 713 351,00	11 883 195,00	12 055 501,00	12 230 306,00	12 407 645,00
2.1.2	z tytułu potęrzeń i gwarancji ¹¹⁾ , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ¹²⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu ¹³⁾ , w tym:	806 000,00	682 066,00	581 939,00	449 344,00	332 119,00	229 142,00	183 428,00	157 698,00	127 668,00	95 943,00
2.1.3.1	odssetki 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 odssetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ¹⁴⁾	24 650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	odssetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ¹⁵⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.3	pozostałe odssetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ¹⁶⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe ¹⁷⁾ , w tym:	11 341 608,60	11 801 779,00	4 959,00	319 593,00	782 592,00	1 141 653,28	1 435 219,00	1 710 827,00	2 030 127,00	2 192 268,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	11 341 608,60	11 801 779,00	4 959,00	319 593,00	782 592,00	1 141 653,28	1 435 219,00	1 710 827,00	2 030 127,00	2 192 268,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Wynik budżetu¹⁸⁾		328 324,79	286 992,00	1 117 809,00	1 072 900,00	986 400,00	1 066 435,72	1 020 000,00	1 015 000,00	980 000,00	1 085 000,00
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ¹⁹⁾	328 324,79	286 992,00	1 117 809,00	1 072 900,00	986 400,00	1 066 435,72	1 020 000,00	1 015 000,00	980 000,00	1 085 000,00
4. Przychody budżetu²⁰⁾		2 552 075,66	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ²¹⁾ , w tym:	925 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu ²²⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ²³⁾ , w tym:	808 340,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu ²⁴⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ²⁵⁾ , w tym:	818 735,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu ²⁶⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ²⁷⁾ , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu ²⁸⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ²⁹⁾ , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawiane w kolumnach, a lata w wierszach.

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

4) W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

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.

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

[illegible]

Skorygowanie środków dotyczący 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		2033	2034	2035
1. Dochody ogółem^x				
1.1	Dochody bieżące ^x , z tego:	30 054 724,00	30 806 092,00	31 545 439,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	30 054 724,00	30 806 092,00	31 545 439,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	6 585 970,00	6 750 619,00	6 912 634,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	1 134 603,00	1 162 968,00	1 190 879,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ³	8 418 679,00	8 629 146,00	8 836 246,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące ⁴ , w tym:	4 395 685,00	4 505 577,00	4 613 711,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	9 519 787,00	9 757 782,00	9 991 969,00
1.2	Dochody majątkowe ^x , w tym:	4 104 288,00	4 206 895,00	4 307 860,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku ^x	0,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	0,00	0,00	0,00
2. Wydatki ogółem^x				
2.1	Wydatki bieżące ^x , w tym:	28 969 724,00	29 691 092,00	30 184 919,49
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	26 498 973,00	26 997 863,00	27 505 617,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x , w tym:	12 581 352,00	12 757 491,00	12 936 096,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu ^x , w tym:	67 568,00	44 068,00	18 309,00
2.1.3.1	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	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	0,00	0,00	0,00
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe ^x , w tym:	2 470 751,00	2 693 229,00	2 679 302,49
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	2 470 751,00	2 693 229,00	2 679 302,49
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
3. Wynik budżetu^x				
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵	1 085 000,00	1 115 000,00	1 360 519,51
4. Przychody budżetu^x				
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x , w tym:	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{6a} , w tym:	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x , w tym:	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	0,00	0,00	0,00
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x , w tym:	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x7} , w tym:	0,00	0,00	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	0,00	0,00	0,00
5. Rozchody budżetu^x				
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x , w tym:	1 085 000,00	1 115 000,00	1 360 519,51
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x , z tego:	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	x	x	x
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	x	x	x
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	x	x	x
5.1.1.3.3	innymi środkami	x	x	x
5.1.1.4	Kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x	2 475 519,51	1 360 519,51	0,00
6. Kwota długu^x, w tym:				
6.1	Kwota długu, którego planowana spłata dokonają się z wydatków ^x	0,00	0,00	0,00
7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy				
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	3 555 751,00	3 808 229,00	4 039 822,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸ a wydatkami bieżącymi ^x	3 555 751,00	3 808 229,00	4 039 822,00
8. Wskaźnik spłaty zobowiązań				
8.1	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	4,49%	4,41%	5,12%
8.1_vROD_2023		0,00	0,00	0,00

8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaznik jednoroczny) ^x		14,12%	X	14,65%	X	15,07%
8.3	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 (wskaznik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x		11,26%	11,26%	12,03%	12,03%	12,75%
8.3.1	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 (wskaznik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x		11,26%	11,26%	12,03%	12,03%	12,75%
8.4	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		TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
8.4.1	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		TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
9	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1	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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1	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:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1	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:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego o przy padających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.6	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x		1 085 000,00	1 115 000,00	1 115 000,00	660 519,51	
10.7	Wydatki zmniejszające dług ^x , w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1	spłata zobowiązań wymaganych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczek ^x , w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x , w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu (+) i spadku (-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaskowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9	Wznieśnizsza spłata zobowiązań, wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych		X	X	X	X	X
10.10	Wypływ 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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ^p		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* 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 rozporządzenia, 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 zaciągnięto oraz planuje się zaciągnięcie zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji od do		Łącznie nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				23 958 683,44	11 227 843,15	11 769 794,50	0,00	0,00	20 127 837,65
1.a	- wydatki bieżące				392 428,44	108 372,44	0,00	0,00	0,00	108 372,44
1.b	- wydatki majątkowe				23 566 255,00	11 119 470,71	11 769 794,50	0,00	0,00	20 019 465,21
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 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				258 340,44	58 340,44	0,00	0,00	0,00	58 340,44
1.1.1	- wydatki bieżące				258 340,44	58 340,44	0,00	0,00	0,00	58 340,44
1.1.1.1	"W kierunku zmian" -nowoczesne działania edukacyjne - "W kierunku zmian" -nowoczesne działania edukacyjne	Szkoła Podstawowa w Konieczkach	2022	2023	258 340,44	58 340,44	0,00	0,00	0,00	58 340,44
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				23 700 343,00	11 169 502,71	11 769 794,50	0,00	0,00	20 069 497,21
1.3.1	- wydatki bieżące				134 088,00	50 032,00	0,00	0,00	0,00	50 032,00
1.3.1.1	Program priorytetowy" Czyste powietrze" - Program priorytetowy "Czyste powietrze"	Urząd Gminy w Pankach	2021	2023	90 600,00	20 800,00	0,00	0,00	0,00	20 800,00
1.3.1.2	Usuwanie wyrobów zawierających azbest z nieruchomości położonych na terenie Gminy Panki w latach 2022-2023 - Usuwanie wyrobów zawierających azbest z nieruchomości położonych na terenie Gminy Panki w latach 2022-2023	Urząd Gminy w Pankach	2022	2023	43 488,00	29 232,00	0,00	0,00	0,00	29 232,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				23 566 255,00	11 119 470,71	11 769 794,50	0,00	0,00	20 019 465,21
1.3.2.1	Przebudowa drogi gminnej nr 693024S Panki-Ceglarze-Zwierzyńiec Trzeci-Konieczki - Przebudowa drogi gminnej nr 693024S Panki-Ceglarze-Zwierzyńiec Trzeci-Konieczki	Urząd Gminy w Pankach	2021	2023	1 433 255,00	1 410 500,00	0,00	0,00	0,00	1 410 500,00
1.3.2.2	Budowa mostu na rzece Pankówka w miejscowości Cyganka-Gmina Panki - Budowa mostu na rzece Pankówka w miejscowości Cyganka-Gmina Panki	Urząd Gminy w Pankach	2021	2024	1 310 000,00	217 000,00	1 033 960,00	0,00	0,00	1 250 960,00
1.3.2.3	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Konieczki-etap II - Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Konieczki-etap II	Urząd Gminy w Pankach	2021	2023	3 405 000,00	2 875 000,00	0,00	0,00	0,00	5 200,00
1.3.2.4	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Praszczyl-Kawki - Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Praszczyl-Kawki	Urząd Gminy w Pankach	2021	2024	7 125 000,00	3 047 970,71	4 067 000,00	0,00	0,00	7 114 970,71
1.3.2.5	Przebudowa drogi gminnej nr 693019S Kalnuki-Konieczki - Przebudowa drogi gminnej nr 693019S Kalnuki-Konieczki	Urząd Gminy w Pankach	2022	2024	4 670 000,00	2 040 000,00	2 605 400,00	0,00	0,00	4 645 400,00
1.3.2.6	Przebudowa drog gminnych nr 693036S, 693038S, 693038S w miejscowości Aleksandrow-Gmina Panki - Przebudowa drog gminnych nr 693036S, 693038S w miejscowości Aleksandrow-Gmina Panki	Urząd Gminy w Pankach	2022	2024	5 623 000,00	1 529 000,00	4 063 434,50	0,00	0,00	5 592 434,50

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr

Rady Gminy Panki

z dnia 2022 r.

z dnia.....2022 r.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Panki na lata 2023-2035

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Panki zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Panki jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Panki za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Panki na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) 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 2035. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Panki została przygotowana na lata 2023-2035.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Panki wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Panki, 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 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%
2033	2,60%	2,50%	2,80%
2034	2,50%	2,50%	2,80%
2035	2,40%	2,50%	2,80%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2035 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Panki dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Panki 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:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	25,00%	100,00%
	2025-2026	25,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	25,00%	100,00%
	2025-2026	25,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	25,00%	100,00%
	2025-2026	25,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	25,00%	100,00%
	2025-2026	25,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	25,00%	100,00%
	2025-2026	25,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024	25,00%	100,00%
	2025-2026	25,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%

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 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób

nieruchomości Gminy Panki, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 3 000 000,00 zł, co stanowi 101,01% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 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 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów.

W chwili obecności Gmina Panki nie otrzymuje subwencji wyrównawczej - kwoty podstawowej. Główną przyczyną są tutaj dochody wykonane, jak i skutki obniżenia górnych stawek podatkowych generowane w podatku transportowym. W 2021 r. nastąpiło odejście firmy transportowej z Gminy, która generowała te dochody i skutki. W wyniku zaistniałej sytuacji w 2022 nastąpił drastyczny spadek dochodów z tytułu podatku transportowego. Plan na III kwartał 2022 r. wynosi 95 111,00 zł, wykonanie 94 117,00 zł

Tabela 3. Zestawienie dochodów Gminy Panki -wykonanie wraz ze skutkami obniżenia górnych stawek podatkowych, ulgami, zwolnieniami, umorzeniami ze sprawozdania Rb-PDP w latach 2016-2021 r.

Rok	Suma	Rok wpływu na subwencje	Subwencja wyrównawcza	w tym:	
				kwota podstawowa	kwota uzupełniająca
2021	11 464 616,14	2023	480 988,00	0,00	480 988,00
2020	10 413 676,32	2022	451 991,00	0,00	451 991,00
2019	9 804 900,46	2021	455 362,00	0,00	455 362,00
2018	8 662 594,39	2020	817 012,00	404 204,00	412 808,00
2017	7 644 962,61	2019	952 841,00	572 722,00	380 119,00
2016	7 212 332,18	2018	814 995,00	459 708,00	355 287,00

Źródło: Opracowanie własne

Tabela 4. Kształtowanie się dochodów z tyt. podatku transportowego w latach 2016-2021

Rok	Podatek transportowy		Razem
	Wykonanie	Skutki	
2021	485 728,00	596 425,89	1 082 153,89
2020	498 194,00	584 868,73	1 083 062,73
2019	375 148,10	437 470,10	812 618,20
2018	233 011,20	285 115,27	518 126,47
2017	95 040,30	40 180,71	135 221,01
2016	106 063,00	35 798,66	141 861,66

Zródło: Opracowanie własne

Wysokość dochodów z poszczególnych lat ma przełożenie na wysokość subwencji wyrównawczej-kwoty podstawowej dwa lata później. W roku 2022 Gmina Panki dochody z tyt. podatku transportowego drastycznie spadły, dlatego też prognozuje się otrzymanie subwencji wyrównawczej kwoty podstawowej w roku 2024 r. Z uwagi na podejście ostrożnościowe przyjęto ją na poziomie przeindeksowanych 400 000,00 zł.

W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Pozostałe dochody bieżące

W 2023 r. Gmina planuje dochody z tyt. zwrotu podatku VAT odzyskanego z przeprowadzonej inwestycji w 2022 r.- "Budowa ujęcia wody pitnej wraz stacją uzdatniania wody(SUW) ul.Dworcowa Panki oraz budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Konieczki-etap I" na poziomie 650 000,00 zł oraz zwrot podatku VAT z inwestycji roku bieżącego: "Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Konieczki-etap II" w kwocie 650 000,00 zł. Ponieważ dochody te nie są powtarzalne z roku na rok, z uwagi na podejście ostrożnościowe przeindeksowano przez wskaźniki pozostałe dochody, bez uwzględnienia tych dochodów.

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 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 255 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 5. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Kawki	103 Kawki	0,5863	140 000,00	140 000,00
Kałmuki	29 Kałmuki	0,1275	60 000,00	60 000,00
Ślusarze	138/1 Ślusarze	0,1860	55 000,00	55 000,00
Suma				255 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 10 665 665,79 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 ujęcia wody pitnej wraz stacją uzdatniania wody(SUW) ul.Dworcowa Panki oraz budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Konieczki-etap I" -rozliczenie inwestycji z lat ubiegłych
2. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Konieczki-etap II
3. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Praszczyki-Kawki
4. Budowa mostu na rzece Pankówka w miejscowości Cyganka-Gmina Panki
5. Przebudowa drogi gminnej nr 693019S Kałmuki-Konieczki
6. Przebudowa dróg gminnych nr 693036S, 693035S, 693038S w miejscowości Aleksandrów-Gmina Panki
7. Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy Panki-etap II-rozliczenie inwestycji z lat ubiegłych

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2024 w kwocie 11 500 000,00 zł- środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Panki dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Panki 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.

Tabela 6. 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	2024-2035	0,00%	0,00%	50,00%
inne	2024-2035	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Panki wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 10 798 420,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 750 530,79 zł. W latach 2024-2035 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Panki 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 projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

Pozostałe wydatki bieżące

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

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Panki na lata 2023-2035. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie 328 324,79 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.

Tabela 7. Wynik budżetu Gminy Panki

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	33 788 954,79	33 460 630,00	328 324,79
2024	34 773 021,00	34 486 029,00	286 992,00
2025	24 251 751,00	23 133 942,00	1 117 809,00
2026	24 868 710,00	23 795 810,00	1 072 900,00
2027	25 589 903,00	24 603 503,00	986 400,00
2028	26 332 010,00	25 325 574,28	1 006 435,72
2029	27 069 306,00	26 049 306,00	1 020 000,00
2030	27 800 177,00	26 785 177,00	1 015 000,00
2031	28 550 781,00	27 570 781,00	980 000,00
2032	29 293 103,00	28 208 103,00	1 085 000,00
2033	30 054 724,00	28 969 724,00	1 085 000,00
2034	30 806 092,00	29 691 092,00	1 115 000,00
2035	31 545 439,00	30 184 919,49	1 360 519,51

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 552 075,66 zł. Przychody Gminy Panki w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 925 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 808 340,44 zł;
3. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 818 735,22 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2035-2035. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 8. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Panki

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	2 880 400,45	0,00	2 880 400,45
2024	986 992,00	0,00	986 992,00
2025	1 117 809,00	0,00	1 117 809,00
2026	1 072 900,00	0,00	1 072 900,00
2027	986 400,00	0,00	986 400,00
2028	1 006 435,72	0,00	1 006 435,72
2029	1 020 000,00	0,00	1 020 000,00
2030	1 015 000,00	0,00	1 015 000,00
2031	980 000,00	0,00	980 000,00
2032	1 085 000,00	0,00	1 085 000,00
2033	1 085 000,00	0,00	1 085 000,00
2034	1 115 000,00	0,00	1 115 000,00
2035	660 519,51	700 000,00	1 360 519,51

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Panki planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 9. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Panki

Rok	Prefinansowanie* [zł]
2023	1 953 408,45 Odsetki 24 650,00

*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, jeżeli spłata zobowiązań nastąpi w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem ww. środków

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Panki na lata 2023-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 14 084 464,68 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 12 131 056,23 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 2023 roku wyniesie 56,33%.

Tabela 10. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	12 131 056,23	21 537 369,66	56,33%
2024	11 844 064,23	19 880 902,00	59,58%
2025	10 726 255,23	20 728 187,00	51,75%

*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 2023 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Panki zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 11. Wynik budżetu bieżącego Gminy Panki

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	22 868 289,00	22 119 021,40	749 267,60	2 376 343,26
2024	23 193 021,00	22 684 250,00	508 771,00	508 771,00
2025	24 251 751,00	23 128 983,00	1 122 768,00	1 122 768,00
2026	24 868 710,00	23 476 217,00	1 392 493,00	1 392 493,00
2027	25 589 903,00	23 820 911,00	1 768 992,00	1 768 992,00
2028	26 332 010,00	24 183 921,00	2 148 089,00	2 148 089,00
2029	27 069 306,00	24 614 087,00	2 455 219,00	2 455 219,00
2030	27 800 177,00	25 074 350,00	2 725 827,00	2 725 827,00
2031	28 550 781,00	25 540 654,00	3 010 127,00	3 010 127,00
2032	29 293 103,00	26 015 835,00	3 277 268,00	3 277 268,00
2033	30 054 724,00	26 498 973,00	3 555 751,00	3 555 751,00
2034	30 806 092,00	26 997 863,00	3 808 229,00	3 808 229,00
2035	31 545 439,00	27 505 617,00	4 039 822,00	4 039 822,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Panki przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 12. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna na obsługę zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	8,69%	14,79%	TAK	16,68%	TAK
2024	8,43%	13,76%	TAK	15,65%	TAK
2025	8,20%	11,74%	TAK	13,63%	TAK
2026	7,17%	10,22%	TAK	12,13%	TAK
2027	6,04%	9,07%	TAK	10,98%	TAK
2028	5,50%	8,29%	TAK	10,20%	TAK
2029	5,21%	7,43%	TAK	9,35%	TAK
2030	4,94%	8,96%	TAK	8,96%	TAK
2031	4,54%	9,52%	TAK	9,52%	TAK
2032	4,72%	10,50%	TAK	10,50%	TAK
2033	4,49%	11,26%	TAK	11,26%	TAK
2034	4,41%	12,03%	TAK	12,03%	TAK
2035	5,12%	12,75%	TAK	12,75%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Panki spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.