

UCHWAŁA NR 55.378.2023
RADY GMINY PANKI

z dnia 28 grudnia 2023 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Panki na lata 2024-2035

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 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.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Panki na lata 2024-2035, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwała 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. Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Panki na lata 2024-2035 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.

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.

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 nr 46.303.2022 Rady Gminy Panki z dnia 29.12.2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Panki na lata 2023-2035 z późn. zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Przewodnicząca Rady

mgr Katarzyna Gierak

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr 55.378.2023

Rady Gminy Panki

z dnia 28 grudnia 2023 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa¹⁾

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										Dochody bieżące ^x	Dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
		Dochody bieżące ^x					z tego:							Dochody majątkowe ^x
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2.1	1.2.2				
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	1.2.2				
2024	36 883 408,90	25 641 085,00	6 125 806,00	968 634,00	7 865 540,00	3 214 605,00	7 466 500,00	3 200 000,00	205 000,00	11 037 323,90				
2025	39 636 938,00	27 305 708,00	6 481 103,00	1 024 815,00	8 321 741,00	3 601 692,00	7 876 357,00	3 385 600,00	200 000,00	12 131 250,00				
2026	31 710 530,00	27 940 530,00	6 732 246,00	1 064 527,00	8 644 208,00	3 733 483,00	7 766 066,00	3 516 792,00		3 770 000,00				
2027 ^{o)}	28 842 076,00	28 842 076,00	6 951 044,00	1 099 124,00	8 925 145,00	3 848 300,00	8 018 463,00	3 631 088,00	0,00	0,00				
2028	29 443 395,00	29 443 395,00	7 145 673,00	1 129 899,00	9 175 049,00	3 749 794,00	8 242 980,00	3 732 738,00	0,00	0,00				
2029	30 208 922,00	30 208 922,00	7 331 460,00	1 159 276,00	9 413 600,00	3 847 289,00	8 457 297,00	3 829 810,00	0,00	0,00				
2030	30 964 144,00	30 964 144,00	7 514 746,00	1 188 238,00	9 648 940,00	3 943 471,00	8 668 729,00	3 925 555,00	0,00	0,00				
2031	31 707 283,00	31 707 283,00	7 695 100,00	1 216 776,00	9 880 515,00	4 038 114,00	8 876 778,00	4 019 768,00	0,00	0,00				
2032	32 436 551,00	32 436 551,00	7 872 087,00	1 244 762,00	10 107 767,00	4 130 991,00	9 080 944,00	4 112 223,00	0,00	0,00				
2033	33 182 593,00	33 182 593,00	8 053 145,00	1 273 392,00	10 340 246,00	4 226 004,00	9 289 806,00	4 206 804,00	0,00	0,00				
2034	33 945 793,00	33 945 793,00	8 238 367,00	1 302 680,00	10 578 072,00	4 323 202,00	9 503 472,00	4 303 560,00	0,00	0,00				
2035	34 726 547,00	34 726 547,00	8 427 849,00	1 332 642,00	10 821 368,00	4 422 636,00	9 722 052,00	4 402 542,00	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⁾ 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.

³⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

⁴⁾ 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 wykarczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy wynikający z art. 227 ustawy.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										Wydatki majątkowe ^x	w tym: Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
		Wydatki bieżące ^x	na wynagrodzenia i składki od nich należane	Z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	w tym: wydatki na obsługę długów ^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	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2			
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		
2024	38 735 512,67	24 983 700,64	12 708 647,00	0,00	0,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	13 751 812,03	13 751 812,03	300 000,00		
2025	38 969 149,00	25 597 947,00	12 975 529,00	0,00	0,00	461 673,00	0,00	0,00	0,00	13 371 202,00	13 371 202,00	0,00		
2026	30 637 630,00	26 125 164,00	13 248 015,00	0,00	0,00	345 641,00	0,00	0,00	0,00	4 512 466,00	4 512 466,00	0,00		
2027 ^z	27 855 676,00	26 641 834,00	13 496 415,00	0,00	0,00	305 639,00	0,00	0,00	0,00	1 213 842,00	1 213 842,00	0,00		
2028	28 436 959,28	26 986 134,00	13 759 595,00	0,00	0,00	271 421,00	0,00	0,00	0,00	1 450 825,28	1 450 825,28	0,00		
2029	29 188 922,00	27 542 440,00	14 027 907,00	0,00	0,00	235 537,00	0,00	0,00	0,00	1 646 482,00	1 646 482,00	0,00		
2030	29 949 144,00	28 108 016,00	14 301 451,00	0,00	0,00	195 594,00	0,00	0,00	0,00	1 841 128,00	1 841 128,00	0,00		
2031	30 727 283,00	28 674 450,00	14 569 603,00	0,00	0,00	153 602,00	0,00	0,00	0,00	2 052 833,00	2 052 833,00	0,00		
2032	31 351 551,00	29 251 448,00	14 842 783,00	0,00	0,00	108 639,00	0,00	0,00	0,00	2 100 103,00	2 100 103,00	0,00		
2033	32 097 593,00	29 843 952,00	15 121 085,00	0,00	0,00	65 340,00	0,00	0,00	0,00	2 253 641,00	2 253 641,00	0,00		
2034	33 280 793,00	30 463 285,00	15 404 605,00	0,00	0,00	34 715,00	0,00	0,00	0,00	2 817 508,00	2 817 508,00	0,00		
2035	34 067 492,20	31 092 990,00	15 681 888,00	0,00	0,00	11 538,00	0,00	0,00	0,00	2 974 502,20	2 974 502,20	0,00		

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ⁵⁾	w tym:		Przychody budżetu ⁶⁾	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ⁶⁾	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ⁶⁾	z tego:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ⁶⁾	w tym:	
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁶⁾	3.1			4	4.1		w tym: na pokrycie deficytu budżetu ⁶⁾	4.1.1		4.2	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ⁶⁾
Lp.	3												
2024	-1 852 103,77	0,00	2 839 095,77	0,00	0,00	0,00	0,00	801 333,27	801 333,27	4,3	1 459 089,60	801 333,27	472 097,60
2025	667 809,00	667 809,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 072 900,00	1 072 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027 ²⁾	986 400,00	986 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 006 435,72	1 006 435,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 020 000,00	1 020 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 015 000,00	1 015 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	980 000,00	980 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 085 000,00	1 085 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 085 000,00	1 085 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	665 000,00	665 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	659 054,80	659 054,80	0,00	0,00	0,00	0,00	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:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:			Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x7)}				na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających w tym: na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp.	4.4	4.4.1	4.5	5	5.1	5.1.1.1	5.1.1.2	
2024	578 672,90	578 672,90	0,00	986 992,00	986 992,00	0,00	0,00	
2025	450 000,00	0,00	0,00	1 117 809,00	1 117 809,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	1 072 900,00	1 072 900,00	0,00	0,00	
2027 ²⁾	0,00	0,00	0,00	986 400,00	986 400,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	1 006 435,72	1 006 435,72	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	1 020 000,00	1 020 000,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	1 015 000,00	1 015 000,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	980 000,00	980 000,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	1 085 000,00	1 085 000,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	1 085 000,00	1 085 000,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	665 000,00	665 000,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	659 054,80	659 054,80	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 długów	w tym: Kwota długu, którego planowana spłata dokonasz z wydatków	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a skorygowanymi o środkami bieżącymi ^x
	Rozchody budżetu, z tego:						Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długów ^x								
	łączna kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	z tego: 5.1.1.3.2	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4					
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					
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 692 599,52	0,00	657 384,36	3 496 480,13					
2025	x	x	x	x	x	x	9 574 790,52	0,00	1 707 761,00	2 157 761,00					
2026	x	x	x	x	x	x	8 501 890,52	0,00	1 815 366,00	1 815 366,00					
2027 ²	x	x	x	x	x	x	7 515 490,52	0,00	2 200 242,00	2 200 242,00					
2028	x	x	x	x	x	x	6 509 054,80	0,00	2 457 261,00	2 457 261,00					
2029	x	x	x	x	x	x	5 489 054,80	0,00	2 666 482,00	2 666 482,00					
2030	x	x	x	x	x	x	4 474 054,80	0,00	2 856 128,00	2 856 128,00					
2031	x	x	x	x	x	x	3 494 054,80	0,00	3 032 833,00	3 032 833,00					
2032	x	x	x	x	x	x	2 409 054,80	0,00	3 185 103,00	3 185 103,00					
2033	x	x	x	x	x	x	1 324 054,80	0,00	3 338 641,00	3 338 641,00					
2034	x	x	x	x	x	x	639 054,80	0,00	3 482 508,00	3 482 508,00					
2035	x	x	x	x	x	x	0,00	0,00	3 633 557,00	3 633 557,00					

⁸⁾ Skorygowanie o środki 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 dołączonych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						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 przypadających na dany rok ^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
	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1		
Lp.	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1		
2024	7,75%	6,28%	17,02%	16,73%	TAK	TAK	TAK	
2025	6,66%	9,15%	15,11%	14,82%	TAK	TAK	TAK	
2026	5,86%	8,93%	13,71%	13,50%	TAK	TAK	TAK	
2027	5,17%	10,03%	12,59%	12,38%	TAK	TAK	TAK	
2028	4,97%	10,62%	11,87%	11,66%	TAK	TAK	TAK	
2029	4,76%	11,01%	11,02%	10,81%	TAK	TAK	TAK	
2030	4,48%	11,29%	9,51%	9,30%	TAK	TAK	TAK	
2031	4,10%	11,52%	9,62%	9,62%	TAK	TAK	TAK	
2032	4,22%	11,64%	10,36%	10,36%	TAK	TAK	TAK	
2033	3,97%	11,76%	10,72%	10,72%	TAK	TAK	TAK	
2034	2,36%	11,87%	11,12%	11,12%	TAK	TAK	TAK	
2035	2,21%	12,03%	11,39%	11,39%	TAK	TAK	TAK	

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy											
	w tym:					w tym:						
	Dochoły bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	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	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		
Lp.	0,00	0,00	0,00	0,00	720 166,30	231 760,29	193 209,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	720 166,30	231 760,29	193 209,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	200 640,00	200 640,00	200 640,00	80 256,00	255 000,00	255 000,00	255 000,00	200 640,00	200 640,00	200 640,00	80 256,00	80 256,00
2026	200 640,00	200 640,00	200 640,00	80 256,00	170 000,00	170 000,00	170 000,00	200 640,00	200 640,00	200 640,00	80 256,00	80 256,00
2027 ^z	200 640,00	200 640,00	200 640,00	80 256,00	0,00	0,00	0,00	200 640,00	200 640,00	200 640,00	80 256,00	80 256,00
2028	0,00	0,00	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	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	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	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	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	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	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	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											
	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 zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań wziętych z likwidacją lub przekazaniem samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań zawiązków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ¹	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	Wydatki majątkowe w tym: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	bieżące	majątkowe		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej	10.1					10.1.1
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		
2024	878 503,12	243 280,00	193 209,54	13 388 825,82	111 400,00	13 277 425,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	300 000,00	300 000,00	255 000,00	13 524 760,71	205 040,00	13 319 720,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	200 000,00	200 000,00	170 000,00	4 055 040,00	205 040,00	3 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027 ²	0,00	0,00	0,00	205 040,00	205 040,00	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	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	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	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	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	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	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	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	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										Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wyłączające zobowiązania już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczek ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wczesniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wypuk 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	
					zobowiązania zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym: dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp.	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2024	986 992,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 117 809,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 072 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027 ²	986 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 006 435,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 020 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 015 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	980 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 085 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 085 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	665 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	659 054,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

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.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			od	do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)										
1.a	- wydatki bieżące				13 388 825,82	13 524 760,71	4 055 040,00	205 040,00	205 040,00	0,00	23 723 528,74
1.b	- wydatki majątkowe				111 400,00	205 040,00	205 040,00	205 040,00	205 040,00	0,00	672 920,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z realizacją zadań 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. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				13 277 425,82	13 319 720,71	3 850 000,00	0,00	0,00	0,00	23 050 088,74
1.1.1	- wydatki bieżące				878 503,12	500 640,00	400 640,00	200 640,00	200 640,00	0,00	1 927 533,12
1.1.1.1	Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch+" 2022-2029 (funkcjonowanie 20 miejsc 3 lata) - Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch+" 2022-2029 (funkcjonowanie 20 miejsc 3 lata)	UG PANKI	2025	2027	0,00	200 640,00	200 640,00	200 640,00	200 640,00	0,00	601 920,00
1.1.1.1.1		UG PANKI			0,00	200 640,00	200 640,00	200 640,00	200 640,00	0,00	601 920,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 395 723,12	300 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	1 325 613,12
1.1.2.1	Budowa centrum przedszkolnego na terenie Gminy Panki realizowanego w ramach projektu partnerskiego pn."Budowa centrów przedszkolnych oraz sieci przystanków autobusowych na terenie Gmin: Krzepice, Przysięstaj, Panki" - Budowa centrum przedszkolnego na terenie Gminy Panki realizowanego w ramach projektu partnerskiego pn."Budowa centrów przedszkolnych oraz sieci przystanków autobusowych na terenie Gmin: Krzepice, Przysięstaj, Panki"	UG PANKI	2023	2026	35 240,00	300 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	535 240,00
1.1.2.2	Budowa instalacji OZE w budynkach i obiektach użyteczności publicznej na terenie Gminy Panki - Budowa instalacji OZE w budynkach i obiektach użyteczności publicznej na terenie Gminy Panki	UG PANKI	2023	2024	628 603,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	575 713,12
1.1.2.3	Budowa instalacji OZE w budynkach i obiektach użyteczności publicznej na terenie Gminy Panki - Budowa instalacji OZE w budynkach i obiektach użyteczności publicznej na terenie Gminy Panki	UG PANKI	2023	2024	37 540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 540,00
1.1.2.4	Cyberbezpieczna Gmina Panki - Cyberbezpieczna Gmina Panki	UG PANKI	2024	2026	177 120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177 120,00
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	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	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	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt.1.1 i 1.2), z tego:				31 069 048,11	13 024 120,71	3 654 400,00	4 400,00	4 400,00	0,00	21 795 995,62
1.3.1	- wydatki bieżące				214 605,85	4 400,00	4 400,00	4 400,00	4 400,00	0,00	71 000,00
1.3.1.1	Program priorytetowy "Czyste powietrze" - Program priorytetowy "Czyste powietrze"	Urząd Gminy w Pankach	2021	2024	101 105,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 000,00
1.3.1.2	Sporządzenie zmian studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Panki oraz miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego Gminy Panki - Sporządzenie zmian studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Panki oraz miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego Gminy Panki	Urząd Gminy w Pankach	2022	2024	91 500,00	72 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 000,00
1.3.1.3	Powierzenie Stowarzyszeniu do spraw Rozwoju Społeczeństwa Informacyjnego Subregionalnego Woj.Śląskiego wykonywanie zadań publicznych z zakresu działalności telekomunikacyjnej określonej w art.3 ust.1 ustawy z dn.7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych - Powierzenie Stowarzyszeniu do spraw Rozwoju Społeczeństwa Informacyjnego Subregionalnego Woj.Śląskiego wykonywanie zadań publicznych z zakresu działalności telekomunikacyjnej określonej w art.3 ust.1 ustawy z dn.7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych	UG PANKI	2023	2027	22 000,00	4 400,00	4 400,00	4 400,00	4 400,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				30 854 442,26	13 019 720,71	3 650 000,00	0,00	0,00	0,00	21 724 995,62
1.3.2.1	Budowa mostu na rzece Pankówka w miejscowości Cysanka-Gmina Panki - Budowa mostu na rzece Pankówka w miejscowości Cysanka-Gmina Panki	Urząd Gminy w Pankach	2021	2024	1 256 705,00	1 197 665,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 855,00
1.3.2.2	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Praszczki-Kawki - Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Praszczki-Kawki	Urząd Gminy w Pankach	2021	2025	7 125 000,00	5 383 470,71	0,00	0,00	0,00	0,00	7 113 470,71
1.3.2.3	Przebudowa drogi gminnej nr 695019S Kalimki-Koniecki - Przebudowa drogi gminnej nr 695019S Kalimki-Koniecki	Urząd Gminy w Pankach	2022	2024	4 670 000,00	4 483 705,73	0,00	0,00	0,00	0,00	1 388 514,54
1.3.2.4	Przebudowa dróg gminnych nr 693036S,693035S,693038S w miejscowości Aleksandrow-Gmina Panki - Przebudowa dróg gminnych nr 693036S,693035S,693038S w miejscowości Aleksandrow-Gmina Panki	Urząd Gminy w Pankach	2022	2024	4 672 131,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117 578,83
1.3.2.5	Budowa chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej nr 494, ul. Tysiąclecia w miejscowości Panki - Budowa chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej nr 494, ul. Tysiąclecia w miejscowości Panki	UG PANKI	2024	2025	1 200 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00
1.3.2.6	Przebudowa dróg gminnych nr 693024S i 693027S Panki-Ceglarze-Zwierzyńce Trzeci-Koniecki, oraz budowa chodnika na ul. Ogrodowej od Hali Sportowej do bloków - Przebudowa dróg gminnych nr 693024S i 693027S Panki-Ceglarze-Zwierzyńce Trzeci-Koniecki, oraz budowa chodnika na ul. Ogrodowej od Hali Sportowej do bloków	UG PANKI	2021	2026	8 182 029,00	30 000,00	3 650 000,00	0,00	0,00	0,00	8 130 000,00
1.3.2.7	Odbudowa i odrestaurowanie zabrytkowego Mostu Żelaznego 1885 r. na rzece Pankówka - Odbudowa i odrestaurowanie zabrytkowego Mostu Żelaznego 1885 r. na rzece Pankówka	UG PANKI	2024	2025	1 350 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 350 000,00
1.3.2.8	Budowa i modernizacja infrastruktury wodociągowej na terenie Gminy Panki - Budowa i modernizacja infrastruktury wodociągowej na terenie Gminy Panki	UG PANKI	2024	2025	830 000,00	443 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	830 000,00

1.3.2.9	Termomodernizacja budynku Gminnego Przedszkola w Pankach - Termomodernizacja budynku Gminnego Przedszkola w Pankach	UG PANKI	2023	2024	868 576,54	862 576,54	0,00	0,00	0,00	0,00	862 576,54
1.3.2.10	Pomoc finansowa dla Województwa Śląskiego na zad.inw.Budowa chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej nr 494 ul. Tysiąclecia w miejscowości Panki - Pomoc finansowa dla Województwa Śląskiego na zad.inw.Budowa chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej nr 494 ul.Tysiąclecia w miejscowości Panki	UG PANKI	2024	2025	700 000,00	200 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Panki na lata 2024-2035

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 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Panki za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Panki na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 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 2024-2035.

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 2023 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
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%

Źródło: Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2035 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 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 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:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 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	2025	50,00%	100,00%
	2026-2027	25,00%	100,00%
	2028-2035	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	50,00%	100,00%
	2026-2027	25,00%	100,00%
	2028-2035	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	50,00%	100,00%
	2026-2027	25,00%	100,00%
	2028-2035	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	50,00%	100,00%
	2026-2027	25,00%	100,00%
	2028-2035	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	50,00%	100,00%
	2026-2027	25,00%	100,00%
	2028-2035	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	50,00%	100,00%
	2026-2027	25,00%	100,00%
	2028-2035	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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Panki, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 3 200 000,00 zł, co stanowi 99,07% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 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 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

W latach 2025-2027 dochody z tyt.dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące zwiększono dodatkowo o planowane środki w wysokości 200 640,00 złpozyskane do przedsięwzięcia pod nazwą: "Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch +" 2022-2029 (funkcjonowanie 20 miejsc 3 lata)" zawartego w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Pozostałe dochody bieżące

W 2024 r Gmina planuje dochody z tyt.zwrotu podatku VAT odzyskanego z przeprowadzonej inwestycji w 2023 r.-"Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Konieczki-etap II"na poziomie 400 000,00 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. Natomiast w roku 2025 zaplanowano zwrot podatku VAT również na poziomie 400 000,00 zł, z odzyskanego z zaplanowanych inwestycji w 2024 r.tj.: "Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Praszczyki-Kawki"; "Budowa i modernizacja infrastruktury wodociągowej na terenie Gminy Panki"

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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 205 000,00 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 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Lokal mieszkalny przy ul. Maja Panki wraz z udziałem w gruncie -część działki nr 439/15 i 439/16	439/15 439/16 Panki		80 000,00	80 000,00
Działka zabudowana	251/3 Konieczki	0,6100	70 000,00	70 000,00
Działki budowlane	246/11 246/9 247/7 Panki	0,0016 0,0005 0,0147	5 000,00	5 000,00
			Suma	155 000,00

Zródło: Opracowanie własne.

W 2024 r planowana jest sprzedaż samochodu specjalnego pożarniczego marki JELCZ o nr rej SKL T001,będącego na wyposażeniu OSP Panki.Szacowany dochód to 50 000,00 zł.

W 2025 r.planuje się sprzedać 4 działki budowlane położone w Kawkach wydzielone z działek nr 167/4 i 168/6, będące w trakcie zmiany planu zagospodarowania przestrzennego z terenu rolnego na budowlany.Powierzchnia łączna 0,8175 ha.Obręb Kawki.Szacowany dochód 200 000,00 zł.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 11 0 037 323,90 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 i modernizacja infrastruktury wodociągowej na terenie Gminy Panki
2. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Praszczyki-Kawki
3. Budowa mostu na rzece Pankówka w miejscowości Cyganka-Gmina Panki

4. Przebudowa drogi gminnej nr 693019S Kałmuki-Konieczki
5. Przebudowa dróg gminnych nr 693036S, 693035S, 693038S w miejscowości Aleksandrów-Gmina Panki
6. Cyberbezpieczna Gmina Panki
7. Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch +" 2022-2029 (tworzenie miejsc)
8. Budowa chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej nr 494 ul.Tysiąclecia w miejscowości Panki

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026 w łącznej kwocie 15 901 250,00 zł.

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 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2035	0,00%	0,00%	75,00%
inne	2025-2035	0,00%	100,00%	0,00%

Zródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Panki wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 12 708 647,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 1 863 751,46 zł. W latach 2025-2035 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, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom

stóp procentowych w okresie prognozy będzie 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.

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.

W latach 2025-2027 pozostałe wydatki bieżące zwiększono dodatkowo o planowane przedsięwzięcie pod nazwą: "Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch +" 2022-2029 (funkcjonowanie 20 miejsc 3 lata)" zawartego w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

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 2024-2035.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -1 852 103,77 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 801 333,27 zł;
2. wolnych środków – 472 097,60 zł;
3. spłaty udzielonych pożyczek – 578 672,90 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 5. Wynik budżetu Gminy Panki

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	36 883 408,90	38 735 512,67	-1 852 103,77
2025	39 636 958,00	38 969 149,00	667 809,00
2026	31 710 530,00	30 637 630,00	1 072 900,00
2027	28 842 076,00	27 855 676,00	986 400,00
2028	29 443 395,00	28 436 959,28	1 006 435,72
2029	30 208 922,00	29 188 922,00	1 020 000,00
2030	30 964 144,00	29 949 144,00	1 015 000,00
2031	31 707 283,00	30 727 283,00	980 000,00
2032	32 436 551,00	31 351 551,00	1 085 000,00
2033	33 182 593,00	32 097 593,00	1 085 000,00
2034	33 945 793,00	33 280 793,00	665 000,00
2035	34 726 547,00	34 067 492,20	659 054,80

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 839 095,77 zł. Przychody Gminy Panki w 2024 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 801 333,27 zł- stanowią ją środki RFIL.
2. wolne środki – 1 459 089,60 zł;

3. spłaty udzielonych pożyczek – 578 672,90 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”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Panki

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2024	986 992,00
2025	1 117 809,00
2026	1 072 900,00
2027	986 400,00
2028	1 006 435,72
2029	1 020 000,00
2030	1 015 000,00
2031	980 000,00
2032	1 085 000,00
2033	1 085 000,00
2034	665 000,00
2035	659 054,80

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Panki na lata 2024-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 11 679 591,52 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 10 692 599,52 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 2024 roku wyniesie 45,27%.

Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	10 692 599,52	23 618 472,00	45,27%
2025	9 574 790,52	24 354 016,00	39,32%

*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 2024 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 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Panki

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
-----	----------------------	----------------------	------------------------------	--

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	25 641 085,00	24 983 700,64	657 384,36	3 496 480,13
2025	27 305 708,00	25 597 947,00	1 707 761,00	2 157 761,00
2026	27 940 530,00	26 125 164,00	1 815 366,00	1 815 366,00
2027	28 842 076,00	26 641 834,00	2 200 242,00	2 200 242,00
2028	29 443 395,00	26 986 134,00	2 457 261,00	2 457 261,00
2029	30 208 922,00	27 542 440,00	2 666 482,00	2 666 482,00
2030	30 964 144,00	28 108 016,00	2 856 128,00	2 856 128,00
2031	31 707 283,00	28 674 450,00	3 032 833,00	3 032 833,00
2032	32 436 551,00	29 251 448,00	3 185 103,00	3 185 103,00
2033	33 182 593,00	29 843 952,00	3 338 641,00	3 338 641,00
2034	33 945 793,00	30 463 285,00	3 482 508,00	3 482 508,00
2035	34 726 547,00	31 092 990,00	3 633 557,00	3 633 557,00

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	7,75%	17,02%	TAK	16,73%	TAK
2025	6,66%	15,11%	TAK	14,82%	TAK
2026	5,86%	13,71%	TAK	13,50%	TAK
2027	5,17%	12,59%	TAK	12,38%	TAK
2028	4,97%	11,87%	TAK	11,66%	TAK
2029	4,76%	11,02%	TAK	10,81%	TAK
2030	4,48%	9,51%	TAK	9,30%	TAK
2031	4,10%	9,62%	TAK	9,62%	TAK
2032	4,22%	10,36%	TAK	10,36%	TAK
2033	3,97%	10,72%	TAK	10,72%	TAK
2034	2,36%	11,12%	TAK	11,12%	TAK
2035	2,21%	11,39%	TAK	11,39%	TAK

Zródło: 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 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

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.

