

ZARZĄDZENIE NR 429/23
WÓJTA GMINY PŁASKA

z dnia 13 listopada 2023 r.

w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2038

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.), art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XXXVIII/203/10 Rady Gminy Płaska z dnia 16 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Płaska na lata 2024-2038 w formie projektu uchwały Rady Gminy zgodnie z załącznikiem do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Niniejsze Zarządzenie przedkłada się Radzie Gminy Płaska i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku w terminie i na zasadach określonych obowiązującymi przepisami.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy

Wiesław Gołaszewski

Załącznik do zarządzenia Nr 429/23

Wójta Gminy Płaska

z dnia 13 listopada 2023 r.

UCHWAŁA NR
RADY GMINY PŁASKA
Z DNIA2023 r.
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Płaska
na lata 2024-2038

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 229 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Płaska na lata 2024-2038 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2038, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Uchwały.

§ 2. Objasnienia przyjętych wartości stanowi Załącznik Nr 2 do Uchwały.

§ 3. Traci moc Uchwała Nr XXXV/259/22 Rady Gminy Płaska z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Płaska na lata 2023-2034 wraz z późniejszymi zmianami.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Płaska.

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

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2024-2038 wraz z prognozowaną kwotą długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2038

Ustalona na lata 2022-2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1 i 8.4) została obliczona według średniej 3-letniej

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	z tego:									
		Dochody bieżące	z tego:						Dochody majątkowe	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	Z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące 3)	pozostałe dochody bieżące 4)	w tym: z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
Wykonanie 2021	18 083 450,50	15 242 877,50	1 791 359,00	11 939,53	3 767 652,00	5 048 437,52	4 623 489,45	1 395 881,75	2 840 573,00	418 446,00	2 422 127,00
Wykonanie 2022	21 317 566,40	18 364 089,06	4 407 478,57	18 647,37	3 583 682,00	5 358 692,56	4 995 588,56	1 397 305,87	2 953 477,34	508 703,40	2 444 773,94
Plan 3 kw. 2023	32 240 717,92	15 013 276,92	1 469 096,00	23 521,00	5 402 357,70	2 379 743,41	5 738 558,81	1 619 026,00	17 227 441,00	0,00	17 227 441,00
Wykonanie 2023	22 999 677,37	15 520 285,37	1 469 096,00	23 521,00	5 509 286,70	2 606 657,87	5 911 723,80	1 619 026,00	7 479 392,00	0,00	7 479 392,00
2024	33 327 258,00	14 787 003,00	2 078 792,00	29 581,00	4 433 151,00	2 528 682,00	5 716 797,00	1 823 877,00	18 540 255,00	0,00	18 540 255,00
2025	15 737 000,00	15 737 000,00	2 500 000,00	37 000,00	4 600 000,00	2 600 000,00	6 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	16 190 000,00	16 190 000,00	2 800 000,00	40 000,00	4 650 000,00	2 650 000,00	6 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	16 644 000,00	16 644 000,00	3 100 000,00	44 000,00	4 700 000,00	2 700 000,00	6 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	16 700 000,00	16 700 000,00	0,00	0,00	0,00	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	16 700 000,00	16 700 000,00	0,00	0,00	0,00	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	16 700 000,00	16 700 000,00	0,00	0,00	0,00	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	16 700 000,00	16 700 000,00	0,00	0,00	0,00	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	16 700 000,00	16 700 000,00	0,00	0,00	0,00	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	16 700 000,00	16 700 000,00	0,00	0,00	0,00	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	16 700 000,00	16 700 000,00	0,00	0,00	0,00	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	16 700 000,00	16 700 000,00	0,00	0,00	0,00	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	16 700 000,00	16 700 000,00	0,00	0,00	0,00	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	16 700 000,00	16 700 000,00	0,00	0,00	0,00	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	16 700 000,00	16 700 000,00	0,00	0,00	0,00	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	Wydatki bieżące ^x	z tego:									Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	w tym:			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy		w tym:	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne				
														2.1.1
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3		2.2	2.2.1	2.2.1.1	
Wykonanie 2021	14 927 916,17	13 377 999,41	5 444 761,77	0,00	0,00	67 497,47	0,00	0,00	0,00	1 549 916,76	1 549 916,76	991 638,68		
Wykonanie 2022	21 867 617,04	16 025 464,54	6 119 892,53	0,00	0,00	169 365,82	0,00	0,00	0,00	5 842 152,50	5 842 152,50	249 615,74		
Plan 3 kw. 2023	34 936 699,88	14 828 348,38	6 768 559,98	0,00	0,00	230 000,00	0,00	0,00	0,00	20 108 351,50	20 108 351,50	352 000,00		
Wykonanie 2023	25 173 622,83	15 338 548,33	6 987 483,84	0,00	0,00	230 000,00	0,00	0,00	0,00	9 835 074,50	9 835 074,50	102 000,00		
2024	34 966 221,00	16 063 363,00	7 841 306,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	18 902 858,00	18 902 858,00	450 000,00		
2025	15 342 000,00	15 042 000,00	7 600 000,00	0,00	0,00	175 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00		
2026	15 795 000,00	15 595 000,00	7 800 000,00	0,00	0,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00		
2027	16 242 345,00	15 992 345,00	8 000 000,00	0,00	0,00	165 000,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00		
2028	16 500 000,00	16 250 000,00	0,00	0,00	0,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00		
2029	16 500 000,00	16 280 000,00	0,00	0,00	0,00	155 000,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00	220 000,00	0,00		
2030	16 500 000,00	16 320 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	180 000,00	180 000,00	0,00		
2031	16 500 000,00	16 310 000,00	0,00	0,00	0,00	145 000,00	0,00	0,00	0,00	190 000,00	190 000,00	0,00		
2032	16 500 000,00	16 350 000,00	0,00	0,00	0,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	150 000,00	0,00		
2033	16 500 000,00	16 340 000,00	0,00	0,00	0,00	135 000,00	0,00	0,00	0,00	160 000,00	160 000,00	0,00		
2034	16 500 000,00	16 330 000,00	0,00	0,00	0,00	130 000,00	0,00	0,00	0,00	170 000,00	170 000,00	0,00		
2035	16 600 000,00	16 380 000,00	0,00	0,00	0,00	125 000,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00	220 000,00	0,00		
2036	16 600 000,00	16 360 000,00	0,00	0,00	0,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	240 000,00	240 000,00	0,00		
2037	16 600 000,00	16 330 000,00	0,00	0,00	0,00	115 000,00	0,00	0,00	0,00	270 000,00	270 000,00	0,00		
2038	16 600 000,00	16 350 000,00	0,00	0,00	0,00	110 000,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00		

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2021	3 155 534,33	0,00	2 163 438,94	0,00	0,00	1 092,88	0,00	2 162 346,06	0,00
Wykonanie 2022	-550 050,64	0,00	4 591 789,65	0,00	0,00	1 383 134,65	352 324,05	3 208 655,00	197 726,59
Plan 3 kw. 2023	-2 695 981,96	0,00	3 311 981,96	1 600 000,00	1 600 000,00	828 765,29	828 765,29	883 216,67	267 216,67
Wykonanie 2023	-2 173 945,46	0,00	2 789 945,46	1 600 000,00	1 600 000,00	828 765,29	573 945,46	361 180,17	0,00
2024	-1 638 963,00	0,00	2 133 963,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 133 963,00	1 638 963,00
2025	395 000,00	395 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	395 000,00	395 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	401 655,00	401 655,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	736 000,00	736 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	706 000,00	706 000,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	616 000,00	616 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	616 000,00	616 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	495 000,00	495 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	395 000,00	395 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	395 000,00	395 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	401 655,00	401 655,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych włączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:							kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota włączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych włączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x				
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	3 208 655,00	0,00	1 864 878,09	4 028 317,03
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	2 502 655,00	0,00	2 338 624,52	6 930 414,17
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	3 550 655,00	0,00	184 928,54	1 896 910,50
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	3 486 655,00	0,00	181 737,04	1 371 682,50
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 991 655,00	0,00	-1 276 360,00	857 603,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	2 596 655,00	0,00	695 000,00	695 000,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	2 201 655,00	0,00	595 000,00	595 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	1 800 000,00	0,00	651 655,00	651 655,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 600 000,00	0,00	450 000,00	450 000,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	420 000,00	420 000,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	380 000,00	380 000,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	390 000,00	390 000,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	800 000,00	0,00	350 000,00	350 000,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	600 000,00	0,00	360 000,00	360 000,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	400 000,00	0,00	370 000,00	370 000,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	300 000,00	0,00	320 000,00	320 000,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	200 000,00	0,00	340 000,00	340 000,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	100 000,00	0,00	370 000,00	370 000,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00	350 000,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2021	0,00%	x	19,10%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	25,67%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2023	0,00%	4,30%	4,30%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	4,00%	4,00%	x	x	x	x
2024	5,67%	-8,78%	-8,78%	16,36%	16,26%	TAK	TAK
2025	4,34%	6,62%	x	7,06%	6,96%	TAK	TAK
2026	4,17%	5,65%	x	9,08%	9,04%	TAK	TAK
2027	4,06%	5,86%	x	8,22%	8,18%	TAK	TAK
2028	2,58%	4,37%	x	7,20%	7,16%	TAK	TAK
2029	2,54%	4,12%	x	5,68%	5,64%	TAK	TAK
2030	2,51%	3,80%	x	3,16%	3,12%	TAK	TAK
2031	2,47%	3,84%	x	3,09%	3,09%	TAK	TAK
2032	2,44%	3,51%	x	4,89%	4,89%	TAK	TAK
2033	2,40%	3,55%	x	4,45%	4,45%	TAK	TAK
2034	2,37%	3,58%	x	4,15%	4,15%	TAK	TAK
2035	1,61%	3,19%	x	3,82%	3,82%	TAK	TAK
2036	1,58%	3,30%	x	3,66%	3,66%	TAK	TAK
2037	1,54%	3,48%	x	3,54%	3,54%	TAK	TAK
2038	1,51%	3,30%	x	3,49%	3,49%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2021	425 498,66	425 498,66	425 498,66	941 900,00	941 900,00	943 000,00	22 065,32	22 065,32	17 482,13
Wykonanie 2022	235 190,21	235 190,21	235 190,21	157 273,94	157 273,94	50 707,98	556 456,27	556 456,27	488 682,59
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	2 799 879,00	2 799 879,00	2 799 879,00	127 843,95	127 843,95	110 687,29
Wykonanie 2023	23 228,50	23 228,50	23 228,50	2 799 879,00	2 799 879,00	2 799 879,00	127 843,95	127 843,95	110 687,29
2024	0,00	0,00	0,00	812 206,00	812 206,00	812 206,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		bieżące	majątkowe				
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
Wykonanie 2021	1 116 080,68	1 116 080,68	1 009 984,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	2 256 457,03	2 256 457,03	515 541,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	2 555 536,50	2 555 536,50	2 412 206,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	2 555 536,50	2 555 536,50	2 412 206,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					
					w tym:							
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	
Wykonanie 2021	736 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2022	706 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2023	552 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	616 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	495 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	395 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	395 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	401 655,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2036	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2037	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2038	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. 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.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Płaska na lata 2024-2038

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 Płaska 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 (Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Płaska jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Płaska 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 Płaska 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 (Dz. U. z 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 2038. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Płaska została przygotowana na lata 2024-2038.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Płaska 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 Płaska, 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.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1) dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu:

1. **Dochody ogółem 33 327 258,00 zł, z tego:**
 - a) bieżące w wysokości 14 787 003,00 zł,
 - b) majątkowe w wysokości 18 540 255,00 zł.
 2. **Wydatki ogółem 34 966 221,00 zł, z tego:**
 - a) bieżące w wysokości 16 063 363,00 zł,
 - b) majątkowe w wysokości 18 902 858,00 zł.
- 2) dla lat 2025-2038 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 Płaska. 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.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Płaska 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.

1.1. Dochody bieżące

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.

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 Płaska, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 1 823 877,00 zł, co stanowi 112,65% 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.

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

1.2. Dochody majątkowe

Na dochody majątkowe na łączną kwotę **18 540 255,00 zł** składają się:

- 1) Polski Ład III edycja PGR: „Przebudowa budynków stacji uzdatniania wody na terenie Gminy Płaska wraz z niezbędną infrastrukturą” – środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 980 000,00 zł.,
- 2) Projekt ze środków UE „Wdrażanie e-usług z zakresu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Płaska” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 w kwocie 812 206,00 zł.,
- 3) Polski Ład II edycja: „Przebudowa ciągu dróg gminnych na terenie Gminy Płaska” – środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 4 968 049,00 zł.,
- 4) Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych: „Modernizacja budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Płaskiej – budowa indywidualnych źródeł ciepła zeroemisyjnego” w kwocie 7 980 000,00 zł.,
- 5) Polski Ład II edycja: „Rozbudowa i przebudowa budynku Ochotniczej Straży Pożarnej i świetlicy wiejskiej w Płaskiej - budowa indywidualnych źródeł ciepła zeroemisyjnego” – środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 3 800 000,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Płaska 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 Płaska 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.

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 Płaska wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 7 841 306,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 853 822,00 zł. **Znaczną część wynagrodzeń, tj. kwotę 3 939 400,00 zł. (wzrost w stosunku do roku 2023 wynosi 492 974,00 zł.) stanowią wynagrodzenia w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Płaskiej (nauczyciele oraz pracownicy obsługi).**

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Płaska 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.

Tabela 1. Wydatki na obsługę długu w okresie prognozy

Rok	Kwota odsetek [zł]
2024	200 000,00
2025	175 000,00
2026	170 000,00
2027	165 000,00
2028	160 000,00
2029	155 000,00
2030	150 000,00
2031	145 000,00
2032	140 000,00
2033	135 000,00
2034	130 000,00
2035	125 000,00
2036	120 000,00
2037	115 000,00
2038	110 000,00

Źródło: Opracowanie własne

Należy zauważyć, że obecna stabilna sytuacja finansowa Gminy pozwala na systematyczną redukcję zadłużenia długoterminowego oraz nie wpływa negatywnie na dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy w stosunku do wskaźników uwzględnionych w WPF na rok poprzedni.

W projekcie Wieloletniej Prognozie Finansowej uwzględnione zostały spłaty kredytu na przestrzeni kolejnych 15 lat poczynając od 2024 r. do 2038 r. Zadłużenie spłacane będzie w ratach

kwartalnych. WPF uwzględnia również koszty obsługi zadłużenia wszystkich kredytów, zgodnie z już obowiązującymi harmonogramami spłat rat kapitałowych jak i odsetek.

W tabeli poniżej przedstawiono spłatę ww. zobowiązań.

Tabela 2. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Płaska

Rok	Wysokość rat kapitałowych
2024	495 000,00
2025	395 000,00
2026	395 000,00
2027	401 655,00
2028	200 000,00
2029	200 000,00
2030	200 000,00
2031	200 000,00
2032	200 000,00
2033	200 000,00
2034	200 000,00
2035	100 000,00
2036	100 000,00
2037	100 000,00
2038	100 000,00

Źródło: Opracowanie własne

Pozostałe wydatki bieżące

Wydatki bieżące na 2024 r. planowane są na poziomie 16 063 363,00 zł. i są wyższe w stosunku do roku 2025 jak również lat kolejnych objętych Wieloletnią Prognozą Finansową. Wynika to z faktu, iż w 2024 r. realizowane będą następujące zadania mające wpływ na wysokość wydatków bieżących i są to:

- 1) dotacja dla Parafii Rzymskokatolickiej na „*Remont zabytkowego zespołu sakralnego: kościoła parafialnego i dzwonnicy pw. Św. Marii Magdaleny w Mikaszówce*” – kwota 510 000,00 zł.;
- 2) wyodrębnienie w budżecie gminy funduszu sołeckiego – kwota 426 729,00 zł.

2.2. Wydatki majątkowe

W 2024 r. planowane są następujące wydatki majątkowe, na łączną kwotę **18 902 858,00 zł**:

- 1) „*Adaptacja budynku po byłej szkole w m. Strzelcowizna*” w ramach zadania inwestycyjnego Polski Ład III edycja PGR pn.: „*Przebudowa budynków stacji uzdatniania wody na terenie Gminy Płaska wraz z niezbędną infrastrukturą*” – wkład ze środków własnych (pełnienie nadzoru inwestorskiego) w wysokości 18 450,00 zł.,
- 2) „*Adaptacja budynku po byłej szkole w m. Strzelcowizna*” w ramach zadania inwestycyjnego Polski Ład III edycja PGR pn.: „*Przebudowa budynków stacji uzdatniania wody na terenie Gminy Płaska wraz z niezbędną infrastrukturą*” – środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 890 000,00 zł.,
- 3) Polski Ład II edycja: „*Przebudowa ciągu dróg gminnych na terenie Gminy Płaska*” – środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (pełnienie funkcji inspektora nadzoru) w wysokości 81 561,00 zł.,
- 4) Polski Ład II edycja: „*Przebudowa ciągu dróg gminnych na terenie Gminy Płaska*” – środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 4 325 677,00 zł.,
- 5) Zagospodarowanie terenu Wód Polskich pod plażę przy śluźie Gorczyca w Sołectwie Gorczyca – środki z funduszu sołeckiego w wysokości 32 560,00 zł.,

- 6) Zagospodarowanie brzegu i budowa pomostu nad Jeziorem Serwy (dz. Nr: 445) w Sołectwie Podmacharce – środki z funduszu sołectkiego w wysokości 20 684,00 zł.,
- 7) Modernizacja budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Płaskiej -budowa indywidualnych źródeł ciepła zeroemisyjnego – wkład ze środków własnych w wysokości 420 000,00 zł.,
- 8) Modernizacja budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Płaskiej -budowa indywidualnych źródeł ciepła zeroemisyjnego – środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 7 980 000,00 zł.,
- 9) „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Płaska” – nadzór inwestorski (środki na inwestycje wodno-kanalizacyjne) w wysokości 24 600,00 zł.,
- 10) Dotacje dla mieszkańców gminy na realizację zadania inwestycyjnego „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Płaska” (środki na inwestycje wodno-kanalizacyjne) w wysokości 450 000,00 zł.,
- 11) Oświetlenie drogi Nr: 119 i drogi od Hotelu ProSerwy do końca wsi Serwy w Sołectwie Serwy – środki z funduszu sołectkiego w wysokości 27 369,00 zł.,
- 12) Oświetlenie części dróg w m. Serski Las (montaż oświetlenia solarnego, LED) w Sołectwie Serski Las – środki z funduszu sołectkiego w wysokości 28 235,00 zł.,
- 13) Oświetlenie drogi gminnej w Macharcach w Sołectwie Macharce – środki z funduszu sołectkiego w wysokości 21 628,00 zł.,
- 14) Rozbudowa świetlicy w Rubcowie w Sołectwie Rubcowo – środki z funduszu sołectkiego w wysokości 22 808,00 zł.,
- 15) Zorganizowanie terenu przed świetlicą i rozbudowa garażu OSP w Sołectwie Mołowiste – środki z funduszu sołectkiego w wysokości 28 156,00 zł.,
- 16) Polski Ład II edycja: „Rozbudowa i przebudowa budynku Ochotniczej Straży Pożarnej i świetlicy wiejskiej w Płaskiej - budowa indywidualnych źródeł ciepła zeroemisyjnego” – wkład ze środków własnych (pełnienie funkcji inspektora nadzoru) w wysokości 69 000,00 zł.,
- 17) Polski Ład II edycja: „Rozbudowa i przebudowa budynku Ochotniczej Straży Pożarnej i świetlicy wiejskiej w Płaskiej - budowa indywidualnych źródeł ciepła zeroemisyjnego” – wkład ze środków własnych w wysokości 569 999,00 zł.,
- 18) Polski Ład II edycja: „Rozbudowa i przebudowa budynku Ochotniczej Straży Pożarnej i świetlicy wiejskiej w Płaskiej - budowa indywidualnych źródeł ciepła zeroemisyjnego” – środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 3 800 000,00 zł.,
- 19) Budowa wiaty integracyjnej w m. Rudawka w Sołectwie Rudawka – środki z funduszu sołectkiego w wysokości 20 000,00 zł.,
- 20) Budowa siłowni dla dorosłych oraz wyposażenie placu zabaw dla dzieci w Sołectwie Płaska – środki z funduszu sołectkiego w wysokości 43 424,50 zł.,
- 21) Budowa siłowni przy świetlicy wiejskiej w sołectwie Dalny Las – środki z funduszu sołectkiego w wysokości 17 000,00 zł.,
- 22) Zorganizowanie placu zabaw dla dzieci przy świetlicy wiejskiej w sołectwie Dalny Las środki z funduszu sołectkiego w wysokości 11 706,50 zł.

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 -1 638 963,00 zł, a jego pokrycie planuje się z wolnych środków – 1 638 963,00 zł.

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Tabela 3. Wynik budżetu Gminy Płaska

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	33 327 258,00	34 966 221,00	-1 638 963,00
2025	15 737 000,00	15 342 000,00	395 000,00
2026	16 190 000,00	15 795 000,00	395 000,00
2027	16 644 000,00	16 242 345,00	401 655,00
2028	16 700 000,00	16 500 000,00	200 000,00
2029	16 700 000,00	16 500 000,00	200 000,00
2030	16 700 000,00	16 500 000,00	200 000,00
2031	16 700 000,00	16 500 000,00	200 000,00
2032	16 700 000,00	16 500 000,00	200 000,00
2033	16 700 000,00	16 500 000,00	200 000,00
2034	16 700 000,00	16 500 000,00	200 000,00
2035	16 700 000,00	16 600 000,00	100 000,00
2036	16 700 000,00	16 600 000,00	100 000,00
2037	16 700 000,00	16 600 000,00	100 000,00
2038	16 700 000,00	16 600 000,00	100 000,00

Źródło: Opracowanie własne

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 133 963,00 zł. Przychody Gminy Płaska w 2024 r. obejmują wolne środki – 2 133 963,00 zł.

Tabela 4. Przychody Gminy Płaska

L.p.	Treść	Klasyfikacja §	Kwota
1	2	3	4
1.	Wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy	950	2 133 963,00

Źródło: Opracowanie własne

Wprowadzenie przez Gminę wolnych środków do WPF na rok 2024, poparte jest prognozowanym wykonaniem budżetu za rok 2023.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe w wysokości 495 000,00 zł. Rozchody Gminy Płaska obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Płaska na lata 2024-2038, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 3 486 655,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 2 991 655,00 zł.

W 2016 r. Gmina Płaska zaciągnęła pożyczkę z budżetu państwa na kwotę 4 340 000,00 zł z terminem spłaty do 31.10.2023 r. Powyższa pożyczka została spłacona na łączną kwotę 2 850 000,00 zł. Spłaty nastąpiły w grudniu 2016 r. w kwocie 640 000,00 zł oraz w lutym 2017 r. w kwocie 2 150 000,00 zł. Od 2018 r. Gmina spłacała pożyczkę regularnie w kwartalnych ratach płatnych na koniec każdego kwartału, zgodnie z harmonogramem.

Spłata pożyczki nastąpiła 28 września 2023 r.

Tabela 5. Informacja o zaciągniętych kredytach

Lp	Kredytodawca	Kwota kredytu [zł]	Okres kredytowania	Kwota do spłaty na dzień sporządzania projektu WPF [zł]
1.	Bank Ochrony Środowiska S. A.	1 766 655,00	08.06.2011 r. – 31.12.2027 r.	584 155,00
2.	Bank Ochrony Środowiska S. A.	690 000,00	16.07.2012 r. – 31.12.2027 r.	241 500,00
3.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S. A.	1 500 000,00	02.07.2019 r. – 30.12.2034 r.	1 125 000,00
4.	Bank Spółdzielczy w Sokółce	1 600 000,00	12.07.2023 r. – 31.12.2038 r.	1 600 000,00
Ogółem:				3 550 655,00

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -1 276 360,00 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Płaska zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 6. Wynik budżetu bieżącego Gminy Płaska

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	14 787 003,00	16 063 363,00	-1 276 360,00	857 603,00
2025	15 737 000,00	15 042 000,00	695 000,00	695 000,00
2026	16 190 000,00	15 595 000,00	595 000,00	595 000,00
2027	16 644 000,00	15 992 345,00	651 655,00	651 655,00
2028	16 700 000,00	16 250 000,00	450 000,00	450 000,00
2029	16 700 000,00	16 280 000,00	420 000,00	420 000,00
2030	16 700 000,00	16 320 000,00	380 000,00	380 000,00
2031	16 700 000,00	16 310 000,00	390 000,00	390 000,00
2032	16 700 000,00	16 350 000,00	350 000,00	350 000,00
2033	16 700 000,00	16 340 000,00	360 000,00	360 000,00
2034	16 700 000,00	16 330 000,00	370 000,00	370 000,00
2035	16 700 000,00	16 380 000,00	320 000,00	320 000,00
2036	16 700 000,00	16 360 000,00	340 000,00	340 000,00
2037	16 700 000,00	16 330 000,00	370 000,00	370 000,00
2038	16 700 000,00	16 350 000,00	350 000,00	350 000,00

Źródło: Opracowanie własne

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Płaska na lata 2024-2038 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 7. 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	5,67%	16,36%	TAK	16,26%	TAK
2025	4,34%	7,06%	TAK	6,96%	TAK
2026	4,17%	9,08%	TAK	9,04%	TAK
2027	4,06%	8,22%	TAK	8,18%	TAK
2028	2,58%	7,20%	TAK	7,16%	TAK
2029	2,54%	5,68%	TAK	5,64%	TAK
2030	2,51%	3,16%	TAK	3,12%	TAK
2031	2,47%	3,09%	TAK	3,09%	TAK
2032	2,44%	4,89%	TAK	4,89%	TAK
2033	2,40%	4,45%	TAK	4,45%	TAK
2034	2,37%	4,15%	TAK	4,15%	TAK
2035	1,61%	3,82%	TAK	3,82%	TAK
2036	1,58%	3,66%	TAK	3,66%	TAK
2037	1,54%	3,54%	TAK	3,54%	TAK
2038	1,51%	3,49%	TAK	3,49%	TAK

Źródło: Opracowanie własne

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Płaska 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:

- 1) 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);
- 2) 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.

Załącznik przedsięwzięć na 2024 rok jest zerowy.