

ZARZĄDZENIE NR 54/24
WÓJTA GMINY PŁASKA

z dnia 15 listopada 2024 r.

w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2038

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.), art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 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 2025-2038 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

Michał Piotr Skubis

Załącznik do zarządzenia Nr 54/24

Wójta Gminy Płaska

z dnia 15 listopada 2024 r.

UCHWAŁA NR
RADY GMINY PŁASKA
Z DNIA2024 r.
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Płaska
na lata 2025-2038

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 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 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Płaska na lata 2025-2038 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2038, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Uchwały.

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

§ 3. Traci moc Uchwała Nr XLIV/332/23 Rady Gminy Płaska z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Płaska na lata 2024-2038 wraz z późniejszymi zmianami.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Płaska.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2025-2038 wraz z prognozowaną kwotą długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2038

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 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
Wykonanie 2023	22 355 183,24	15 688 198,03	1 469 096,00	23 521,00	5 509 286,70	2 626 394,50	6 059 899,83	1 651 117,65	6 666 985,21	0,00	6 666 985,21
Plan 3 kw. 2024	36 405 776,07	17 111 827,07	2 078 792,00	29 581,00	5 010 989,00	3 464 249,22	6 528 215,85	1 823 877,00	19 293 949,00	0,00	19 293 949,00
Wykonanie 2024	26 770 637,97	18 951 737,97	2 314 743,00	29 581,00	5 775 038,00	4 133 142,75	6 699 233,22	1 823 877,00	7 818 900,00	304 951,00	7 513 949,00
2025	29 731 872,00	18 230 218,00	6 320 692,08	4 088,08	3 345 890,08	2 370 053,00	6 189 494,76	1 996 113,00	11 501 654,00	0,00	11 501 654,00
2026	18 905 000,00	18 905 000,00	6 500 000,00	5 000,00	3 400 000,00	2 700 000,00	6 300 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	19 256 000,00	19 256 000,00	6 600 000,00	6 000,00	3 450 000,00	2 800 000,00	6 400 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	19 607 000,00	19 607 000,00	6 700 000,00	7 000,00	3 500 000,00	2 900 000,00	6 500 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	19 800 000,00	19 800 000,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	19 810 000,00	19 810 000,00	0,00	0,00	0,00	3 020 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	19 820 000,00	19 820 000,00	0,00	0,00	0,00	3 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	19 830 000,00	19 830 000,00	0,00	0,00	0,00	3 070 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	19 840 000,00	19 840 000,00	0,00	0,00	0,00	3 090 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	19 850 000,00	19 850 000,00	0,00	0,00	0,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	19 860 000,00	19 860 000,00	0,00	0,00	0,00	3 120 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	19 870 000,00	19 870 000,00	0,00	0,00	0,00	3 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	19 880 000,00	19 880 000,00	0,00	0,00	0,00	3 170 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	19 890 000,00	19 890 000,00	0,00	0,00	0,00	3 190 000,00	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		wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x					
										2.1.1				2.1.2
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		
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		
Wykonanie 2023	23 806 940,84	14 660 065,51	6 952 739,79	0,00	0,00	228 533,82	0,00	0,00	0,00	9 146 875,33	9 146 875,33	200 669,24		
Plan 3 kw. 2024	38 760 854,07	17 567 699,21	7 949 726,25	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	21 193 154,86	21 193 154,86	869 901,24		
Wykonanie 2024	27 765 084,47	18 409 189,75	8 275 331,72	0,00	0,00	235 000,00	0,00	0,00	0,00	9 355 894,72	9 355 894,72	1 192 400,00		
2025	30 450 011,00	17 705 301,00	8 849 906,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	12 744 710,00	12 744 710,00	532 319,00		
2026	18 510 000,00	18 310 000,00	9 200 000,00	0,00	0,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00		
2027	18 854 345,00	18 604 345,00	9 450 000,00	0,00	0,00	165 000,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00		
2028	19 407 000,00	19 107 000,00	9 750 000,00	0,00	0,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00		
2029	19 600 000,00	19 300 000,00	0,00	0,00	0,00	155 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00		
2030	19 610 000,00	19 310 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00		
2031	19 620 000,00	19 310 000,00	0,00	0,00	0,00	145 000,00	0,00	0,00	0,00	310 000,00	310 000,00	0,00		
2032	19 630 000,00	19 330 000,00	0,00	0,00	0,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00		
2033	19 640 000,00	19 340 000,00	0,00	0,00	0,00	135 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00		
2034	19 650 000,00	19 350 000,00	0,00	0,00	0,00	130 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00		
2035	19 760 000,00	19 510 000,00	0,00	0,00	0,00	125 000,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00		
2036	19 770 000,00	19 520 000,00	0,00	0,00	0,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00		
2037	19 780 000,00	19 530 000,00	0,00	0,00	0,00	115 000,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00		
2038	19 790 000,00	19 540 000,00	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 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
Wykonanie 2023	-1 451 757,60	0,00	4 931 420,29	1 600 000,00	1 451 757,60	828 765,29	0,00	2 502 655,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	-2 355 078,00	0,00	2 850 078,00	0,00	0,00	8 890,02	8 890,02	2 841 187,98	2 346 187,98
Wykonanie 2024	-994 446,50	0,00	2 850 465,16	0,00	0,00	8 890,02	8 890,02	2 841 575,14	985 556,48
2025	-718 139,00	395 000,00	1 113 139,00	0,00	0,00	56 119,00	56 119,00	1 057 020,00	662 020,00
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 zacięgnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty 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		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 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	706 000,00	706 000,00	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
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	495 000,00	495 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 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:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota 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					
	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 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	2 502 655,00	0,00	2 338 624,52	6 930 414,17
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	3 486 655,00	0,00	1 028 132,52	4 359 552,81
Plan 3 kw. 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	3 115 405,00	0,00	-455 872,14	2 394 205,86
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	2 991 655,00	0,00	542 548,22	2 031 994,72
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 596 655,00	0,00	524 917,00	1 638 056,00
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	500 000,00	500 000,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	500 000,00	500 000,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	500 000,00	500 000,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	510 000,00	510 000,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	800 000,00	0,00	500 000,00	500 000,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	600 000,00	0,00	500 000,00	500 000,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	400 000,00	0,00	500 000,00	500 000,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	300 000,00	0,00	350 000,00	350 000,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	200 000,00	0,00	350 000,00	350 000,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	100 000,00	0,00	350 000,00	350 000,00
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 2022	0,00%	x	25,67%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	x	10,42%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2024	0,00%	-1,87%	-1,87%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	5,25%	7,31%	x	x	x	x
2025	3,75%	4,57%	x	11,41%	14,47%	TAK	TAK
2026	3,49%	4,72%	x	10,65%	11,66%	TAK	TAK
2027	3,44%	4,96%	x	9,65%	10,67%	TAK	TAK
2028	2,15%	3,95%	x	8,51%	9,52%	TAK	TAK
2029	2,11%	3,90%	x	6,93%	7,95%	TAK	TAK
2030	2,08%	3,87%	x	4,38%	5,40%	TAK	TAK
2031	2,06%	3,91%	x	3,44%	4,46%	TAK	TAK
2032	2,03%	3,82%	x	4,27%	4,27%	TAK	TAK
2033	2,00%	3,79%	x	4,16%	4,16%	TAK	TAK
2034	1,97%	3,76%	x	4,03%	4,03%	TAK	TAK
2035	1,34%	2,84%	x	3,86%	3,86%	TAK	TAK
2036	1,32%	2,81%	x	3,70%	3,70%	TAK	TAK
2037	1,29%	2,78%	x	3,54%	3,54%	TAK	TAK
2038	1,26%	2,75%	x	3,39%	3,39%	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 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 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	
Wykonanie 2023	23 228,50	23 228,50	23 228,50	1 987 673,00	1 987 673,00	1 987 673,00	127 843,95	127 843,95	110 687,29	
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	868 325,00	868 325,00	868 325,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	868 325,00	868 325,00	868 325,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	130 942,00	130 942,00	130 942,00	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 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
Wykonanie 2023	2 555 536,47	2 555 536,47	2 412 205,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	59 701,00	59 701,00	56 119,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	199 001,00	199 001,00	187 061,00	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 bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾	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
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x		wyplaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					10.7.2.1	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
Wykonanie 2022	706 000,00	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
Plan 3 kw. 2024	495 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2024	495 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	395 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 wyliczeniu 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 2025-2038

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. 2013 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Płaska jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Płaska za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Płaska na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2024 r. poz. 1530 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 2025-2038.

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.

Wartości przyjęte w projekcie budżetu na 2025 rok:

- 1) dochody ogółem 29 731 872,00 zł, z tego:**
 - a) bieżące w wysokości 18 230 218,00 zł,
 - b) majątkowe w wysokości 11 501 654,00 zł;
- 2) wydatki ogółem 30 450 011,00 zł, z tego:**
 - a) bieżące w wysokości 17 705 301,00 zł,
 - b) majątkowe w wysokości 12 744 710,00 zł.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 2) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- 3) subwencję ogólną;
- 4) dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;

- 5) pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Płaska oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych.

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 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Płaska, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 1 996 113,00 zł, co stanowi 109,44% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 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 2025 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

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 11 501 654,00 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. Realizacja projektu „Cyberbezpieczna Płaska” w ramach programu FERC – dofinansowanie ze środków UE w wysokości 130 942,00 zł,
2. Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych: „*Modernizacja budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Płaskiej – budowa indywidualnych źródeł ciepła zeroemisyjnego*” w kwocie 7 570 712,00 zł,

3. 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.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Płaska wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 8 849 906,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 574 574,28 zł. Wzrost wynagrodzeń następuje w związku z planowaną na 2025 r. podwyżką wynagrodzeń w oświacie, podwyżką wynagrodzenia minimalnego oraz planowanymi nagrodami jubileuszowymi dla pracowników samorządowych.

W latach 2026-2038 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o dobrane wskaźniki.

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 wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. 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 wskaźnik inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Płaska na lata 2025-2038.

W 2025 r. planowane są następujące wydatki majątkowe, **na łączną kwotę 12 744 710,00 zł:**

- 1) Wypłata rekompensat za wywłaszczone grunty prywatne pod drogi gminne – środki własne w wysokości 80 000,00 zł,
- 2) Realizacja projektu "Cyberbezpieczna Płaska" w ramach programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy (FERC) – dofinansowanie ze środków UE w wysokości 187 061,00 zł,
- 3) Realizacja projektu "Cyberbezpieczna Płaska" w ramach programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy (FERC) – wkład ze środków własnych w wysokości 11 940,00 zł,
- 4) Zakup wozu strażackiego dla OSP Mołowiste – wkład ze środków własnych w wysokości 170 000,00 zł,
- 5) Modernizacja budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Płaskiej -budowa indywidualnych źródeł ciepła zeroemisyjnego (koszt inspektora nadzoru) – wkład ze środków własnych w wysokości 78 100,00 zł,
- 6) Modernizacja budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Płaskiej -budowa indywidualnych źródeł ciepła zeroemisyjnego – wkład ze środków własnych w wysokości 398 458,00 zł,
- 7) Modernizacja budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Płaskiej -budowa indywidualnych źródeł ciepła zeroemisyjnego – środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 7 570 712,00 zł,
- 8) „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Płaska” – nadzór inwestorski (środki na inwestycje wodno-kanalizacyjne) w wysokości 12 300,00 zł,
- 9) Dotacje dla mieszkańców gminy na realizację zadania inwestycyjnego „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Płaska” (środki na inwestycje wodno-kanalizacyjne) w wysokości 532 319,00 zł,
- 10) Polski Ład II edycja: „Rozbudowa i przebudowa budynku Ochotniczej Straży Pożarnej i świetlicy wiejskiej w Płaskiej - budowa indywidualnych źródeł ciepła zeroemisyjnego” (koszt inspektora nadzoru) – wkład ze środków własnych w wysokości 46 800,00 zł,
- 11) 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 3 657 020,00 zł.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -718 139,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 56 119,00 zł;
2. wolnych środków – 662 020,00 zł;

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

Wynik budżetu Gminy Płaska

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	29 731 872,00	30 450 011,00	-718 139,00
2026	18 905 000,00	18 510 000,00	395 000,00
2027	19 256 000,00	18 854 345,00	401 655,00
2028	19 607 000,00	19 407 000,00	200 000,00
2029	19 800 000,00	19 600 000,00	200 000,00
2030	19 810 000,00	19 610 000,00	200 000,00
2031	19 820 000,00	19 620 000,00	200 000,00
2032	19 830 000,00	19 630 000,00	200 000,00
2033	19 840 000,00	19 640 000,00	200 000,00
2034	19 850 000,00	19 650 000,00	200 000,00

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2035	19 860 000,00	19 760 000,00	100 000,00
2036	19 870 000,00	19 770 000,00	100 000,00
2037	19 880 000,00	19 780 000,00	100 000,00
2038	19 890 000,00	19 790 000,00	100 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 1 113 139,00 zł. Przychody Gminy Płaska w 2025 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 56 119,00 zł;
2. wolne środki – 1 057 020,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Splata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Płaska

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
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.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Płaska na lata 2025-2038, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 2 991 655,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 2 596 655,00 zł.

Informacja o zaciągniętych kredytach

Lp	Kredytodawca	Kwota kredytu [zł]	Okres kredytowania	Kwota do spłaty na dzień 15.11.2024 [zł]
1.	Bank Ochrony Środowiska S. A.	1 766 655,00	08.06.2011 r. – 31.12.2027 r.	453 530,00

2.	Bank Ochrony Środowiska S. A.	690 000,00	16.07.2012 r. – 31.12.2027 r.	186 875,00
3.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S. A.	1 500 000,00	02.07.2019 r. – 30.12.2034 r.	1 025 000,00
4.	Bank Spółdzielczy w Sokółce	1 600 000,00	12.07.2023 r. – 31.12.2038 r.	1 450 000,00
Ogółem:				3 115 405,00

Źródło: Opracowanie własne.

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 2025 roku wyniesie 15,97%.

Informacja o wysokości kwoty długu w roku 2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	2 596 655,00	16 255 165,00	15,97%

*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 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Płaska zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Płaska

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	18 230 218,00	17 705 301,00	524 917,00	1 638 056,00
2026	18 905 000,00	18 310 000,00	595 000,00	595 000,00
2027	19 256 000,00	18 604 345,00	651 655,00	651 655,00
2028	19 607 000,00	19 107 000,00	500 000,00	500 000,00
2029	19 800 000,00	19 300 000,00	500 000,00	500 000,00
2030	19 810 000,00	19 310 000,00	500 000,00	500 000,00
2031	19 820 000,00	19 310 000,00	510 000,00	510 000,00
2032	19 830 000,00	19 330 000,00	500 000,00	500 000,00
2033	19 840 000,00	19 340 000,00	500 000,00	500 000,00
2034	19 850 000,00	19 350 000,00	500 000,00	500 000,00
2035	19 860 000,00	19 510 000,00	350 000,00	350 000,00
2036	19 870 000,00	19 520 000,00	350 000,00	350 000,00
2037	19 880 000,00	19 530 000,00	350 000,00	350 000,00
2038	19 890 000,00	19 540 000,00	350 000,00	350 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	3,75%	11,41%	TAK	14,47%	TAK
2026	3,49%	10,65%	TAK	11,66%	TAK
2027	3,44%	9,65%	TAK	10,67%	TAK
2028	2,15%	8,51%	TAK	9,52%	TAK
2029	2,11%	6,93%	TAK	7,95%	TAK
2030	2,08%	4,38%	TAK	5,40%	TAK
2031	2,06%	3,44%	TAK	4,46%	TAK
2032	2,03%	4,27%	TAK	4,27%	TAK
2033	2,00%	4,16%	TAK	4,16%	TAK
2034	1,97%	4,03%	TAK	4,03%	TAK
2035	1,34%	3,86%	TAK	3,86%	TAK
2036	1,32%	3,70%	TAK	3,70%	TAK
2037	1,29%	3,54%	TAK	3,54%	TAK
2038	1,26%	3,39%	TAK	3,39%	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 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Płaska nie planuje realizacji zadań wieloletnich.

10. Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11) stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Dane uzupełniające do wykonania budżetu 2024 roku

W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Płaska na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r., według którego:

- 1) **dochody ogółem 26 770 637,97 zł, z tego :**
 - a) bieżące w wysokości 18 951 737,97 zł,
 - b) majątkowe w wysokości 7 818 900,00 zł
- 2) **wydatki ogółem 27 765 084,47 zł, z tego :**
 - a) bieżące w wysokości 18 409 189,75 zł
 - b) majątkowe w wysokości 9 355 894,72 zł

Deficyt budżetu 2024 roku kształtuje się na poziomie 994 446,50 zł i w całości pokryty zostanie wolnymi środkami z roku 2023. Wykonanie przychodów budżetu w 2024 r. kształtuje się na poziomie 2 850 465,16 zł, rozchody wynoszą 495 000,00 zł.

Wykonanie wydatków bieżących w 2024 r. planowane jest na poziomie 18 409 189,75 zł, przy analogicznym planie na 2025 r. w wysokości 17 705 301,00 zł. Różnica w wysokości wydatków bieżących w 2024 r. a w 2025 r. wynosi - 703 888,75 zł. i wynika z następujących faktów:

- 1) w 2024 r. realizowany był fundusz sołecki, natomiast w 2025 środki na ten cel nie zostały zaplanowane (kwota w 2024 r. 426 739,16 zł),
- 2) w 2024 r. realizowany był „*Remont zabytkowego zespołu sakralnego: kościoła parafialnego i dzwonnicy pw. Św. Marii Magdaleny w Mikaszówce*” (kwota 431 568,00 zł),
- 3) w roku 2024 przekazane zostały mieszkańcom przydomowe oczyszczalnie ścieków w ilości 458 szt., których serwisowaniem w latach ubiegłych zajmowała się Gmina (wydatki na ten cel wynosiły rocznie ok. 70 000,00 zł).

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku na łączną kwotę 304 951,00 zł. Na kwotę tę składają się:

1. sprzedaż nieruchomości gminnej w miejscowości Gruszki – wartość 300 000,00 zł (rozstrzygnięcie przetargu nastąpi 9 grudnia 2024 r.),
2. sprzedaż niewykorzystanych elementów z gminnych wodociągów – wartość 4 187,00 zł,
3. przekazanie mieszkańcom za symboliczne 2 zł przydomowych oczyszczalni ścieków w związku z końcem trwałości projektu – 764,00 zł.