

UCHWAŁA NR LIII/481/2023
Rady Miejskiej w Pakości
z dnia 28 grudnia 2023r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pakość na lata 2024–2034

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2023r. poz. 1270, z późn. zm.1) oraz art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2023r. poz. 40, z późn. zm.2), uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Pakość na lata 2024–2034 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024–2034, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Określić wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2024–2028, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Objasnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pakość na lata 2024-2034, stanowią załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. 1. Upoważnić Burmistrza Pakości do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

2. Upoważnić Burmistrza Pakości do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

3. Upoważnić Burmistrza Pakości do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w ust. 1 i 2, kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

4. Upoważnić burmistrza do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Pakości.

§ 6. Traci moc uchwała Nr XXXIX/392/2022 Rady Miejskiej w Pakości z dnia 13 grudnia 2022r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pakość na lata 2023–2034, zmieniona uchwałami Rady Miejskiej w Pakości: Nr XLII/412/2023 z dnia 21 lutego 2023r., Nr XLIV/420/2023 z dnia 28 marca 2023r., Nr XLV/428/2023 z dnia 27 kwietnia 2023r., Nr XLVI/433/2023 z dnia 30 maja 2023r., Nr XLVII/445/2023 z dnia 29 czerwca 2023r., Nr L/455/2023 z dnia 28 września 2023r., Nr LI/466/2023 z dnia 26 października 2023r., Nr LII/471/2023 z dnia 27 listopada 2023r. oraz Nr LIII/484/2023 z dnia 28 grudnia 2023r.

1 Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2023r. poz. 497, 1273, 1407, 1641, 1693 i 1872.

2 Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2023r. poz. 572, 1463 i 1688.

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

**Przewodnicząca
Rady Miejskiej w Pakości**

Joanna Błaszak

UZASADNIENIE

1. Przedmiot regulacji:

Uchwalenie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pakość na lata 2024–2034.

2. Omówienie podstawy prawnej:

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2023r. poz. 40 z późn. zm.) do wyłącznej właściwości rady gminy należy stanowienie w innych sprawach zastrzeżonych ustawami do kompetencji rady gminy. Podstawę prawną uchwały stanowi art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2023r. poz. 1270 z późn. zm.).

Uchwała nie stanowi aktu prawa miejscowego.

3. Konsultacje/uzgodnienia wymagane prawem:

Uchwała nie wymaga konsultacji.

4. Uzasadnienie merytoryczne:

Podjęcie przedmiotowej uchwały uzasadnia konieczność ustanowienia dokumentu wskazującego kierunki polityki finansowej Gminy Pakość w określonym horyzoncie czasowym, a także jest instrumentem niezbędnym w zarządzaniu finansami gminy, zapewniającym racjonalne planowanie zadań i długu.

5. Ocena skutków regulacji:

Uchwała nie wywołuje skutków finansowych.

Wieloletnia prognoza finansowa ¹⁾

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

załącznik nr 1 do
uchwały nr LIII/481/2023
z dnia 2023-12-28

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2024	68 693 418,54	47 234 888,70	11 375 812,00	610 291,00	10 094 727,00	5 366 033,70	19 788 025,00	10 550 000,00	21 458 529,84	670 000,00	20 781 529,84	
2025	53 062 425,00	52 302 425,00	11 675 812,00	612 000,00	10 599 463,00	8 897 724,00	20 517 426,00	11 077 500,00	760 000,00	760 000,00	0,00	
2026	54 803 689,00	54 303 689,00	11 975 812,00	673 000,00	11 129 436,00	9 209 144,00	21 316 297,00	11 631 375,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2027	57 125 087,00	57 125 087,00	12 275 812,00	734 000,00	11 685 908,00	9 522 255,00	22 907 112,00	12 212 944,00	0,00	0,00	0,00	
2028	59 529 973,00	59 529 973,00	12 575 812,00	795 000,00	12 270 203,00	9 836 490,00	24 052 468,00	12 823 590,00	0,00	0,00	0,00	
2029	62 012 037,00	62 012 037,00	12 875 812,00	856 000,00	12 883 713,00	10 141 421,00	25 255 091,00	13 464 770,00	0,00	0,00	0,00	
2030	64 574 079,00	64 574 079,00	13 175 812,00	917 000,00	13 527 899,00	10 435 522,00	26 517 846,00	14 138 009,00	0,00	0,00	0,00	
2031	67 229 561,00	67 229 561,00	13 475 812,00	978 000,00	14 204 294,00	10 727 717,00	27 843 738,00	14 844 909,00	0,00	0,00	0,00	
2032	69 982 611,00	69 982 611,00	13 775 812,00	1 039 000,00	14 914 509,00	11 017 365,00	29 235 925,00	15 587 154,00	0,00	0,00	0,00	
2033	72 837 584,00	72 837 584,00	14 075 812,00	1 100 000,00	15 660 234,00	11 303 817,00	30 697 721,00	16 366 512,00	0,00	0,00	0,00	
2034	75 799 077,67	75 799 077,67	14 375 812,00	1 161 000,00	16 443 246,00	11 586 412,00	32 232 607,67	17 184 838,00	0,00	0,00	0,00	

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^X	z tego:										
		Wydatki bieżące ^X	w tym:							Wydatki majątkowe ^X	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^X	w tym:	wydatki na obsługę długu ^X	w tym:					
					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		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2024	72 639 457,55	49 679 885,22	25 564 225,46	0,00	0,00	900 000,00	0,00	98 765,00	0,00	22 959 572,33	22 959 572,33	711 259,00
2025	51 821 897,79	49 495 727,00	25 000 000,00	0,00	0,00	818 000,00	0,00	97 475,00	0,00	2 326 170,79	2 326 170,79	0,00
2026	53 193 162,67	51 079 932,00	25 100 000,00	0,00	0,00	742 000,00	0,00	76 556,91	0,00	2 113 230,67	2 113 230,67	0,00
2027	55 724 722,23	53 428 330,00	25 200 000,00	0,00	0,00	677 000,00	0,00	49 026,00	0,00	2 296 392,23	2 296 392,23	0,00
2028	58 098 762,89	55 758 216,00	25 300 000,00	0,00	0,00	603 000,00	0,00	31 901,00	0,00	2 340 546,89	2 340 546,89	0,00
2029	60 519 502,00	58 164 280,00	25 400 000,00	0,00	0,00	525 000,00	0,00	15 776,00	0,00	2 355 222,00	2 355 222,00	0,00
2030	63 074 931,89	61 041 322,00	25 500 000,00	0,00	0,00	444 000,00	0,00	3 200,00	0,00	2 033 609,89	2 033 609,89	0,00
2031	65 733 541,54	63 223 804,00	25 600 000,00	0,00	0,00	365 000,00	0,00	0,00	0,00	2 509 737,54	2 509 737,54	0,00
2032	68 454 154,00	66 618 854,00	25 700 000,00	0,00	0,00	218 000,00	0,00	0,00	0,00	1 835 300,00	1 835 300,00	0,00
2033	71 209 127,00	69 357 827,00	25 800 000,00	0,00	0,00	182 000,00	0,00	0,00	0,00	1 851 300,00	1 851 300,00	0,00
2034	74 120 621,00	72 249 321,00	25 900 000,00	0,00	0,00	84 000,00	0,00	0,00	0,00	1 871 300,00	1 871 300,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2024	-3 946 039,01	0,00	4 736 525,69	2 237 569,67	1 447 082,99	0,00	0,00	2 498 956,02	2 498 956,02
2025	1 240 527,21	1 240 527,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 610 526,33	1 610 526,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 400 364,77	1 400 364,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 431 210,11	1 431 210,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 492 535,00	1 492 535,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 499 147,11	1 499 147,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 496 019,46	1 496 019,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 528 457,00	1 528 457,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 628 457,00	1 628 457,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 678 456,67	1 678 456,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	790 486,68	790 486,68	67 722,00	0,00	67 722,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 240 527,21	1 240 527,21	17 722,00	0,00	17 722,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 610 526,33	1 610 526,33	287 345,00	0,00	287 345,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 364,77	1 400 364,77	287 345,00	0,00	287 345,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 431 210,11	1 431 210,11	326 052,11	0,00	326 052,11
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 492 535,00	1 492 535,00	221 500,00	0,00	221 500,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 499 147,11	1 499 147,11	216 702,00	0,00	216 702,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 496 019,46	1 496 019,46	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 528 457,00	1 528 457,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 628 457,00	1 628 457,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 678 456,67	1 678 456,67	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 005 700,66	0,00	-2 444 996,52	53 959,50
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	13 765 173,45	0,00	2 806 698,00	2 806 698,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	12 154 647,12	0,00	3 223 757,00	3 223 757,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	10 754 282,35	0,00	3 696 757,00	3 696 757,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	9 323 072,24	0,00	3 771 757,00	3 771 757,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	7 830 537,24	0,00	3 847 757,00	3 847 757,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	6 331 390,13	0,00	3 532 757,00	3 532 757,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	4 835 370,67	0,00	4 005 757,00	4 005 757,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	3 306 913,67	0,00	3 363 757,00	3 363 757,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	1 678 456,67	0,00	3 479 757,00	3 479 757,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 549 756,67	3 549 756,67

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	3,64%	-3,69%	-2,09%	9,35%	10,14%	TAK	TAK
2025	4,48%	8,35%	x	7,63%	8,42%	TAK	TAK
2026	4,41%	8,79%	x	5,86%	6,67%	TAK	TAK
2027	3,66%	9,19%	x	6,17%	6,98%	TAK	TAK
2028	3,37%	8,80%	x	6,41%	7,22%	TAK	TAK
2029	3,43%	8,43%	x	5,78%	6,59%	TAK	TAK
2030	3,18%	7,35%	x	4,93%	5,74%	TAK	TAK
2031	3,29%	7,74%	x	6,75%	6,75%	TAK	TAK
2032	2,96%	6,07%	x	8,38%	8,38%	TAK	TAK
2033	2,94%	5,95%	x	8,05%	8,05%	TAK	TAK
2034	2,74%	5,66%	x	7,65%	7,65%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2024	0,00	0,00	0,00	921 737,00	921 737,00	792 456,00	12 000,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 000,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2024	1 104 498,00	1 104 498,00	792 456,00	1 244 658,01	196 658,01	1 048 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	2 508 170,79	182 000,00	2 326 170,79	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	2 205 230,67	92 000,00	2 113 230,67	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	11 000,00	11 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza 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 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	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2024	790 486,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 240 527,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 610 526,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	1 400 364,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 431 210,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 492 535,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 499 147,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	1 496 019,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	1 528 457,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	1 628 457,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	1 678 456,67	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, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr LIII/481/2023
z dnia 2023-12-28

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				6 040 769,25	1 244 658,01	2 508 170,79	2 205 230,67	12 000,00	11 000,00
1.a	- wydatki bieżące				553 367,79	196 658,01	182 000,00	92 000,00	12 000,00	11 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				5 487 401,46	1 048 000,00	2 326 170,79	2 113 230,67	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				60 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	11 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				60 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	11 000,00
1.1.1.1	Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0 - Rozwój i rozbudowa systemów elektronicznych administracji w ramach projektu "Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0" ma na celu dostarczenie spójnej, kompletnej informacji przestrzennej dla jednostek samorządu oraz dla obywatela. W ramach projektu zostaną wdrożone i skonfigurowane e-usługi interakcyjne pomiędzy obywatelem a urzędem i działającymi tam systemami dziedzicznymi by usprawnić i zautomatyzować działanie w ramach usługi interesanta.	Urząd Miejski w Pakości	2023	2028	60 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	11 000,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				5 980 769,25	1 232 658,01	2 496 170,79	2 193 230,67	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				493 367,79	184 658,01	170 000,00	80 000,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności cywilnej Gminy Pakość - Celem jest zapewnienie ochrony ubezpieczeniowej gminy poprzez wypłatę określonego w umowie świadczenia ubezpieczeniowego w przypadku zaistnienia zdarzenia ubezpieczeniowego skutkującego szkodą w mieniu (majątku) gminy lub jej odpowiedzialnością wobec osób trzecich.	Urząd Miejski	2024	2026	239 658,01	79 658,01	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Realizacja programu "Czyste powietrze" - Poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych poprzez wymianę źródeł ciepła i poprawę efektywności energetycznej budynków mieszkalnych jednorodzinnych	Urząd Miejski	2022	2025	93 709,78	25 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Sporządzenie planu ogólnego Gminy Pakość - Opracowanie planu ogólnego dla Gminy Pakość	Urząd Miejski w Pakości	2024	2025	160 000,00	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				5 487 401,46	1 048 000,00	2 326 170,79	2 113 230,67	0,00	0,00
1.3.2.1	Zagospodarowanie terenu wokół wspólnot przy ul.Fabrycznej - Uporządkowanie terenu wokół budynków wspólnot mieszkaniowych	Urząd Miejski	2021	2026	753 900,00	0,00	382 340,00	371 560,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Budowa parkingu przy ul. Mikołaja - Zwiększenie liczby miejsc parkingowych dla mieszkańców osiedla przy ul. Mikołaja	Urząd Miejski	2022	2026	247 710,00	0,00	125 626,00	122 084,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	5 981 059,47
1.a	493 658,01
1.b	5 487 401,46
1.1	59 000,00
1.1.1	59 000,00
1.1.1.1	59 000,00
1.1.2	0,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	5 922 059,47
1.3.1	434 658,01
1.3.1.1	239 658,01
1.3.1.2	35 000,00
1.3.1.3	160 000,00
1.3.2	5 487 401,46
1.3.2.1	753 900,00
1.3.2.2	247 710,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1.3.2.3	Budowa/przebudowa sieci kanalizacji ogólnospławnej w ul. Szkolnej i ul. Barcińskiej m. Pakość - Poprawa dostępności do infrastruktury wodno-kanalizacyjnej	Urząd Miejski w Pakości	2023	2026	937 750,00	130 000,00	409 650,00	398 100,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Budowa sieci ścieżek pieszo-rowerowych na terenie Gminy Pakość - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Pakości	2025	2026	389 464,00	0,00	197 517,00	191 947,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Rozbudowa ul. Fabrycznej w Pakości w zakresie przebudowy jezdni i budowy chodnika - Poprawa dostępności do infrastruktury drogowej	Urząd Miejski	2025	2026	312 330,00	0,00	158 398,00	153 932,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Budowa sieci wodociągowej, kanalizacji sanitarnej i deszczowej w rejonie ul. Błonie w Pakości - Poprawa dostępności do infrastruktury wodno-kanalizacyjnej.	Urząd Miejski w Pakości	2025	2026	861 077,46	0,00	436 649,79	424 427,67	0,00	0,00
1.3.2.7	Przebudowa drogi gminnej nr 150416C relacji Rybitwy-Gorzany - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Pakości	2025	2026	915 450,00	0,00	464 270,00	451 180,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Budowa boisk sportowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Jankowie, gm. Pakość - Zwiększenie dostępu do infrastruktury sportowej	Urząd Miejski w Pakości	2023	2025	1 069 720,00	918 000,00	151 720,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.2.3	937 750,00
1.3.2.4	389 464,00
1.3.2.5	312 330,00
1.3.2.6	861 077,46
1.3.2.7	915 450,00
1.3.2.8	1 069 720,00

załącznik nr 3
do uchwały nr LIII/481/2023
z dnia 2023-12-28

1. WSTĘP

Niniejszy dokument stanowi podsumowanie wyników prognozy finansowej budżetu Gminy Pakość w latach 2024-2034. Opracowany został na podstawie art. 226 oraz zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023r. poz. 1270, z późn. zm.). Okres objęty Wieloletnią Prognozą Finansową, zwaną dalej WPF, obejmuje okres, na jaki przyjęto limity wydatków, określone dla każdego przedsięwzięcia ujętego w dokumencie, ponadto obejmuje prognozę kwoty długu, stanowiącą część WPF, odzwierciedla wskaźniki zadłużenia na przestrzeni najbliższych 11 lat, tj. w okresie czasu, na który zaciągnięto lub zamierza się zaciągnąć zobowiązania oraz przewidywaną spłatę tych zobowiązań.

Prognoza określa zdolność inwestycyjną i kredytową Gminy Pakość w kontekście realizacji planu inwestycyjnego Gminy Pakość od 2024r. Prognoza stanowi jeden z wariantów realizacji planu inwestycyjnego, wybrany jako najbardziej prawdopodobny na etapie formułowania założeń do opracowania budżetu Gminy i planu inwestycyjnego.

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

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

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

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

Opisano również prognozę kwoty długu Gminy w latach 2024-2034. Przygotowanie prognozy wymaga przyjęcia założeń dotyczących kształtowania się podstawowych wskaźników makroekonomicznych. Wprowadzono także przedsięwzięcia, które planuje się realizować od 2024r. do 2025r., których wartości zostaną skorygowane z chwilą otrzymania dokumentacji kosztorysowej oraz informacji o przyznanym dofinansowaniu.

2. ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY

2.1. ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE

Prognoza podstawowych wskaźników makroekonomicznych została zaczerpnięta z dokumentu *Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – października 2023r.* zatwierdzonego przez Ministra Finansów. Uwzględniono założenia makroekonomiczne na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego na lata 2023-2027, które stanowią podstawę do szacunków i prognoz dochodów, wydatków, deficytu jak i długu zawartego w WPF Gminy Pakość, sugerowano się również scenariuszem podstawowych wskaźników makroekonomicznych w latach 2028-2060, przyjętym w opracowaniu.

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

2.2. ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE ZMIAN DOCHODÓW I WYDATKÓW BUDŻETU GMINY PAKOŚĆ W LATACH 2024-2034

2.2.1. Dochody zostały ustalone na podstawie ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2022r., poz. 2267, z późn. zm.), która określa źródła dochodów jednostek samorządu terytorialnego oraz zasady ustalania i gromadzenia tych dochodów.

DOCHODY BIEŻĄCE, z tego:

- a) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - 11 375 812,00 zł
- b) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych - 610 291,00 zł
- c) z subwencji ogólnej – 10 094 727,00 zł
- d) z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące – 5 366 033,70 zł
- e) pozostałe dochody bieżące – 19 788 025,00
- z podatku od nieruchomości – 10 550 000,00 zł.

DOCHODY MAJĄTKOWE, w tym:

- a) ze sprzedaży majątku - 670 000,00 zł
- b) z tytułu dotacji oraz środków na inwestycje – 20 781 529,84 zł

Założenia do prognozy najważniejszych dochodów Gminy:

- 1) Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych – głównym źródłem tej grupy dochodów jest podatek od nieruchomości, podatek rolny oraz podatek od środków transportowych, w 2024r. przyjęto wzrost wpływów podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku od środków transportowych o 15% w stosunku do 2023r. z uwagi na wzrost stawek podatku, w latach kolejnych utrzymuje się 5% wartość wzrostu.
- 2) Pozostałe dochody - dochody z dzierżawy i najmu składników majątkowych rosną odpowiednio do prognozowanego wskaźnika inflacji. Wielkości bazowe do prognozy ustalone na podstawie zawartych umów. Dla dochodów z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie założono spadek w związku z planowanym przekształcaniem prawa użytkowania wieczystego. Dla dochodów z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych przyjęto tendencję spadkową. Jest to wynik malejącej stopy procentowej dla środków na rachunkach bankowych oraz posiadaniem niższej wartości środków zgromadzonych na rachunku bankowym.
- 3) Dochody z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych ustalone na podstawie kalkulacji Ministra Finansów przedstawionych w piśmie nr ST3.4750.19.2023 z dnia 13 października 2023r. Wycień dla poszczególnych gmin dokonano według zasad określonych w ustawie w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych ustawą z dnia 15 września 2022r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw. Zaplanowano dla gminy wpływy wyższe o 3 612 607,00 zł w stosunku do 2023r.
- 4) Dochody z subwencji ogólnej zaplanowano na podstawie wskaźników makroekonomicznych państwa, w kolejnych latach wykorzystano wskaźnik wzrostu PKB realnego oraz inflacji. Wielkości bazowe do prognozy ustalone na podstawie kalkulacji Ministra Finansów przedstawionych w załączniku do pisma nr ST3.4750.19.2023 z dnia 13 października 2023r. Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2024r. jest wyższa o 966 921,00 zł w stosunku do 2023r., w tym: część wyrównawcza jest niższa o 513 598,00 zł w stosunku do 2022r., część równoważąca jest wyższa o 32 640,00 zł, część oświatowa jest wyższa o 1 447 897,00 zł w stosunku do 2023r.
- 5) Wzrost wszystkich dochodów z dotacji na zadania bieżące prognozowany jest odpowiednio na podstawie wzrostu PKB realnego oraz inflacji. Wielkości bazowe do prognozy ustalone na poziomie planowanych wpływów na 2024r., przyjętych na podstawie decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr

WFB.I.3110.4.15.2023 z dnia 24 października 2023r. oraz pisma Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego nr DBD.3113.6.2023 z dnia 24 października 2023r.

- 7) Dochody ze sprzedaży majątku – prognozę ustalono, na podstawie wniosków złożonych przez zainteresowanych kupnem prawa własności nieruchomości gminnych, a także założono przekształcenie prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym. Powyższe przyjęto, w kolejnych latach na podstawie kończącego się terminu zawartych umów. Szacunku wartości dokonano na podstawie opracowanych operatów szacunkowych oraz obowiązujących cen rynkowych, które zastosowano przy podobnych transakcjach.
- 8) Dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje przyjęto na podstawie podpisanych umów w sprawie dofinansowania zadań inwestycyjnych lub wytycznych do projektów dofinansowanych ze środków UE i Budżetu Państwa, Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Funduszu Odbudowy Zabytków.

Planowana sprzedaż w 2024r.: 670 000,00 zł

- dz. nr 2/43 o pow. 0,9814 ha, ewidencyjnie oznaczona jako Ba (tereny przemysłowe), położona w Pakości przy ul. Topolowej, stanowiąca własność Skarbu Państwa, w użytkowaniu wieczystym Gminy Pakość,
- dz. nr 2/45 o pow. 0,8530 ha, ewidencyjnie oznaczona jako Ba (tereny przemysłowe), położona w Pakości przy ul. Topolowej, stanowiąca własność Skarbu Państwa, w użytkowaniu wieczystym Gminy Pakość,
- lokale mieszkalne, stanowiące gminny zasób nieruchomości, położone na terenie miasta i gminy Pakość w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców przedmiotowych lokali.

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

- dz. nr 90 w części o pow. 1,5000 ha (o pow. całkowitej 22,8198 ha), KW nr BY1I/00037680/2, ewidencyjnie oznaczona jako RIVa, IVb i V (grunty orne klasy IVa, IVb, V, grunty pod rowami, grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi), położona w m. Giebnia, gm. Pakość, stanowiąca własność Gminy Pakość.

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

Wydatki na 2024r. prognozowane są w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej natomiast w WPF w podziale na:

WYDATKI BIEŻĄCE, w tym:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 25 564 225,46 zł,
- wydatki na obsługę długu – 900 000,00 zł

WYDATKI MAJĄTKOWE, w tym:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne – 21 513 153,83 zł
- w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne – 550 000,00 zł

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

Poziom wydatków majątkowych w 2024r. wynika zasadniczo z możliwości uzyskania dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu

Odbudowy Zabytków.

Ponadto poziom tych wydatków jest dostosowany do możliwości finansowych i zdolności kredytowej Gminy. Do prognozy na lata następne, dla wszystkich dochodów i wydatków przyjęto kwoty bazowe przeliczone na podstawie danych historycznych z 2023r. Dokonano analizy planu dochodów i wydatków, a następnie wyeliminowano wpływy o charakterze incydentalnym.

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

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

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

Ponadto planuje się uzyskać zwrot podatku od towarów i usług od wydatków poniesionych na infrastrukturę wodno-kanalizacyjną oraz wydatki związane z prowadzoną działalnością opodatkowaną. Od 2024r. wartość ta będzie skorygowana do wysokości rzeczywiście otrzymanych środków z Urzędu Skarbowego.

Założenia ogólne do prognozy wydatków budżetu Gminy:

- 1) Wielkości bazowe do prognozy wydatków ustalono na poziomie przewidywanego wykonania w 2023r. W kalkulacji uwzględniono umowy będące kontynuacją z 2023r. (tj. energia elektryczna, woda, gaz, usługi remontowe, wynagrodzenia dla zatrudnionych pracowników), których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek. Dokonano zwiększenia wydatków na wynagrodzenia z uwzględnieniem rozporządzenia w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024r. i rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Zaplanowano zwiększenia wynagrodzeń dla nauczycieli o 12,3% założonych w projekcie budżetu państwa. W latach następnych założono wzrost o inflację wydatków związanych z bieżącym utrzymaniem budynków. W pozostałym zakresie planuje się utrzymać nieznaczny wzrost wydatków.
- 2) Dotacje na zadania bieżące przyjęto w stałej wysokości, są to głównie dotacje dla organizacji pozarządowych na dofinansowanie zadań zleconych w drodze konkursu z zakresu sportu, współpracy z młodzieżą niepełnosprawną, ochronę i promocję zdrowia oraz wychowanie przedszkolne w Niepublicznym Przedszkolu. Ponadto zaplanowano dotację podmiotową dla Instytucji Kultury funkcjonujących na terenie Gminy.
- 3) Świadczenia na rzecz osób fizycznych to głównie świadczenia wypłacane z pomocy społecznej, założono wzrost w kolejnych latach w wysokości w jakiej wzrasta dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie/finansowanie zadań zleconych i własnych.
- 4) Wydatki na obsługę długu przyjęto na podstawie opracowanej prognozy długu. Obsługa długu obejmuje koszty związane z zaciągniętymi kredytami i pożyczkami oraz emisją obligacji. Odsetki zostały zaplanowane w wysokości wynikającej z zawartych umów oraz na podstawie harmonogramu spłat zaciągniętych zobowiązań.
- 5) Założenia o wysokości wydatków majątkowych przyjęto jako kontynuację działań podjętych w 2023r. Przyjęto również zadania wynikające ze złożonych wniosków do budżetu gminy oraz zadania, na które zostały złożone wnioski o dofinansowanie w ramach środków rządowych. Zostały zaplanowane na poziomie pozwalającym wykonanie zadania wynikające z ustawy o samorządzie gminnym.

Na poziom wydatków budżetu gminy niekorzystny wpływ wywiera wzrost kosztów pracy, jak chociażby coroczny wzrost wynagrodzenia minimalnego, w kwocie którego od 1 stycznia 2020r. (nie uwzględnia się dodatku za staż pracy), obowiązek planowania od 2021r. Pracowniczych Planów Kapitałowych, ponadto

rosnące koszty energii, gazu oraz znaczny wzrost inflacji. Ma to zasadniczy wpływ na wydatki bieżące i może zakłócić stabilizację finansową gminy w najbliższych latach. Trudniej będzie wypracować nadwyżkę operacyjną.

2.3. ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW

PRZYCHODY

W celu zbilansowania sytuacji finansowej Gminy oraz sfinansowania deficytu w 2024 roku, zaplanowano przychody w kwocie 4 736 525,69 zł, przy czym 2 498 956,02 zł to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz 2 237 569,67 zł to kredyt, z czego 1 447 082,99 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu a 790 486,68 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Przewiduje się wykonanie wolnych środków na wyższym niż przyjęto poziomie, jednakże do czasu przygotowania sprawozdania finansowego z wykonania budżetu gminy za 2023r. wprowadzono do budżetu kredyt. Po sporządzeniu bilansu z wykonania budżetu za 2023r. zostanie on zastąpiony wolnymi środkami.

ROZCHODY

Rozchody z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań wynikających z podpisanych umów kredytowych wynoszą 790 486,68 zł i zostaną pokryte kredytem, do czasu rozliczenia wykonania budżetu gminy za 2023r. Całkowita spłata długu następuje w 2034r. Zaciągnięte nowe zobowiązanie kredytowe na sfinansowanie planowanego na 2024r. deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowano na lata 2024-2034. Różnica pomiędzy wskaźnikiem planowanej łącznej spłaty zobowiązań (poz.8.1 w WPF) a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (poz.8.3.1w WPF) w całym prognozowanym okresie spełnia relacje określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

3. WYNIKI WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

3.1. BUDŻET BIEŻĄCY

W wyniku przyjętych założeń do prognozy, dochody bieżące Gminy będą rosły w ujęciu realnym do 2024r., w następnych latach przyjęto wzrost wg założeń makroekonomicznych.

Dochody bieżące prognozowane na 2024r. w stosunku do przewidywanego wykonania 2023r. uległy obniżeniu, gdyż otrzymane wstępne dochody ze środków dotacji na zadania zlecone nie objęły całkowitego zapotrzebowania na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej i wspierania rodziny, uzupełniane są na wniosek gminy w trakcie roku budżetowego. W kolejnych latach dochody bieżące wykazują tendencję rosnącą, w związku przyjętym założeniem wzrostu stawek podatkowych i wzrostu inflacji. Przyjmuje się racjonalne i gospodarne wydatkowanie zgromadzonych dochodów.

Realizacja założeń dotyczących kształtowania się poziomu dochodów bieżących została zaburzona w związku z wprowadzeniem 14 października 2021r. zmiany ustaw o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, zmniejszone zostały dochody gminy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych. Skutkuje to niezrównoważeniem dochodów bieżących z wydatkami bieżącymi. Jednakże zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych dochody te powiększone o wolne środki pozostałe z rozliczenia niewykorzystanych środków na uzupełnienie subwencji ogólnej z 2023r. pozwolą na sfinansowanie planowanych wydatków bieżących i zachowanie równowagi budżetu bieżącego. W kolejnych latach przyjęto wypracowanie większego niż dotychczas wyniku budżetu bieżącego, a następnie utrzymanie podobnej tendencji. W planach budżetu uwzględniono częściowo planowany do odzyskania podatek VAT, w związku z realizacją zadań w zakresie budowy infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, który zostanie skorygowany po rzeczywistym ich wykonaniu.

3.2. BUDŻET MAJĄTKOWY

Wynik budżetu bieżącego powiększony o prognozowane wpływy ze sprzedaży majątku Gminy oraz otrzymane dotacje i środki przeznaczone na inwestycje tworzy budżet majątkowy. Środki te stanowią potencjał finansowy, który może być rozdysponowany na wydatki majątkowe. Dochody majątkowe zostały zaplanowane do 2026r. Spadek dochodów od 2025r. wynika z wyeliminowania środków dotacji na inwestycje w związku z brakiem decyzji oraz wyłączeniem dofinansowania zadań ze środków budżetu UE oraz obniżenia wartości sprzedaży majątku od 2024r. Z chwilą podpisania stosownych umów na dofinansowanie zadań wielkości te zostaną skorygowane.

W warunkach realizacji przyjętych założeń, w latach 2025-2034 Gmina Pakość wypracuje skumulowaną nadwyżkę w takiej wysokości, aby można było sfinansować planowane wydatki majątkowe oraz spłatę zadłużenia zaciągniętego od 2010r. oraz planowanego do zaciągnięcia w kolejnych latach.

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

Realizacja założeń przyjętych do wieloletniej prognozy finansowej Gminy pozwoli na zabezpieczenie środków na spłatę zobowiązań oraz zgromadzenie środków na sfinansowanie zadań planowanych w przyszłości. Realizację przedsięwzięć zaplanowano w załączniku Nr 2 do WPF. Przy ich wyborze sugerowano się, możliwością pozyskania środków z budżetu państwa oraz środków unijnych. W 2024r. gmina zamierza kontynuować oraz realizować nowe inwestycje zarówno ze środków własnych jak i środków Rządowego Funduszu Polski Ład oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków ujęte w załączniku Nr 4 uchwały budżetowej.

Na lata 2025-2028 zaplanowano przedsięwzięcia bieżące:

1. Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0,
2. Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności cywilnej Gminy Pakość,
3. Realizacja programu "Czyste powietrze",
4. Sporządzenie planu ogólnego Gminy Pakość,

oraz przedsięwzięcia majątkowe:

1. Zagospodarowanie terenu wokół wspólnot przy ul. Fabrycznej,
2. Budowa parkingu przy ul. Mikołaja,
3. Budowa/przebudowa sieci kanalizacji ogólnospławnej w ul. Szkolnej i ul. Barcińskiej m. Pakość,
4. Budowa sieci ścieżek pieszo-rowerowych na terenie Gminy Pakość,
5. Rozbudowa ul. Fabrycznej w Pakości w zakresie przebudowy jezdni i budowy chodnika,
6. Budowa sieci wodociągowej, kanalizacji sanitarnej i deszczowej w rejonie ul. Błonie w Pakości,
7. Przebudowa drogi gminnej nr 150416C relacji Rybitwy-Gorzany,

Zabezpieczono wkład własny gminy do czasu potwierdzenia możliwości otrzymania dofinansowania.

3.3. DŁUG GMINY

Dług Gminy stanowią pożyczki i kredyty długoterminowe oraz wyemitowane obligacje:

Nazwa podmiotu	kredyt/pożyczka/ obligacje numer umowy	Data zawarcia umowy	Kwota zadłużenia na 31.12.2023 /zł/	Data całkowitej spłaty
Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Toruniu	kredyt umowa nr 10/1956 i nr 10/3250	06.09.2010	512 938,66	31.12.2025
Bank Spółdzielczy w Bydgoszczy Oddział w Złotnikach	kredyt umowa nr 137/2012/006	28.08.2012	32 345,07	31.12.2025
Bank Spółdzielczy Pruszcz Pomorski Oddział w Pakości	kredyt umowa nr 2/I/PK/2013	25.03.2013	511 915,16	31.12.2029

Bank Spółdzielczy Pruszcz Pomorski Oddział w Pakości	Kredyt umowa 2/I/PK/2018	27.12.2018	142 235,11	31.12.2030
Bank Spółdzielczy w Piasecznie	Emisja obligacji przeprowadzona przez Dom Maklerski Banku BPS SA w 27.03.2015r.	27.03.2015	1 270 000,00	31.12.2026
WFOŚiGW w Toruniu	pożyczka PB17026/OW-kk	23.11.2017	258 316,77	28.02.2027
WFOŚiGW w Toruniu	PB18006/GW-wo	19.06.2018	155 700,00	30.04.2027
Bank Spółdzielczy Pruszcz Pomorski Oddział w Pakości	Kredyt umowa 1/I/PK/2018	15.03.2018	1 987 719,44	31.12.2030
Bank Spółdzielczy Pruszcz Pomorski Oddział w Pakości	Umowa nr 1/I/PK/2019	20.12.2019	140 447,46	31.12.2031
Bank Spółdzielczy: Biszczka, Brańsk, BPS	Emisja obligacji przeprowadzona przez Dom Maklerski Banku BPS SA w 2020r. i 2021r.	9.11.2020	8 000 000,00	29.10.2034
Bank Spółdzielczy Pruszcz Pomorski Oddział w Pakości	Kredyt umowa nr 3/O/PK/2022	13.09.2022	547 000,00	29.12.2034
		Razem	13 558 617,67	

Dane dotyczące zadłużenia Gminy Pakość zaprezentowane powyżej obejmują lata 2010-2034, z uwagi na okres spłaty zobowiązań zaciągniętych przez Gminę. Celem takiego ujęcia jest kompletne przedstawienie sytuacji finansowej Gminy wraz ze wszystkimi obciążeniami wynikającymi z podpisanych umów.

Zarówno stan jak i obsługa zadłużenia w relacji do prognozowanych dochodów ogółem Gminy nie przekroczy relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, którą wprowadzono od 2014r. W trakcie realizacji budżetu kwoty wydatków dotyczące obsługi długu często ulegają zmianom z uwagi na sposób wyliczania kosztów kredytu, których podstawą jest stawka WIBOR 3M. Ze względu na fakt zmian przez Radę Polityki Pieniężnej stóp procentowych planowana wysokość środków na obsługę długu może okazać się w trakcie roku niewystarczająca, stąd prowadzony jest stały i systematyczny monitoring sytuacji. Mimo powyższego stan i obsługa zadłużenia będą utrzymywać się każdego roku na bezpiecznym poziomie. Mając na uwadze pozostawienie bezpiecznego marginesu zadłużania się Gminy, nie zakłada się zaciągania zobowiązań na pokrycie spłat już zaciągniętych kredytów i pożyczek. Przewiduje się wykonanie wolnych środków na wyższym poziomie niż przyjęto w projekcie budżetu. Jednakże do czasu przygotowania sprawozdania finansowego z wykonania budżetu gminy za 2023r. wprowadzono do budżetu kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu. Po sporządzeniu bilansu z wykonania budżetu za 2023r. zostanie on zastąpiony wolnymi środkami.

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

4. PODSUMOWANIE

Analizując i interpretując wyniki niniejszej prognozy należy mieć na uwadze, że powyższe wnioski dotyczące zdolności kredytowej i inwestycyjnej Gminy są warunkowane wdrożeniem takich działań po stronie wydatków bieżących, które zakładają znaczne ich ograniczenie, co jest następstwem zaostrzenia przepisów związanych z

zarządzaniem finansami gminy. Ponadto, skądinąd dobrze oceniane regulacje w zakresie podnoszenia wynagrodzenia minimalnego oraz wynagrodzeń nauczycieli stanowią jednocześnie niebezpieczeństwo obniżenia zdolności gminy do zabezpieczenia środków na wydatki na bieżące funkcjonowanie jednostek oraz realizację zadań w zakresie utrzymania dróg, substancji mieszkaniowej, utrzymania czystości w gminie oraz oświetlenia ulicznego.

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