

UCHWAŁA NR LX/358/22
RADY MIEJSKIEJ W POLANOWIE
z dnia 28 grudnia 2022 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Polanów na lata 2023-2030.

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

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Polanów na lata 2023-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Polanów na lata 2023-2030 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Gminy Polanów do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

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

3. Upoważnia się Burmistrza Gminy Polanów do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

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

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Polanów.

§ 6. Traci moc Uchwała Rady Miejskiej w Polanowie nr XLV/283/21 dnia 16.12.2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Polanów na lata 2022-2030 z późn. zmianami.

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

Przewodniczący Rady

Józef Wilk

Wieloletnia Prognoza Finansowa¹⁾

Wyszczególnienie		2023	2024	2025	2026 ²⁾	2027	2028	2029	2030
1. Dochody ogółem^x		60 086 986,25	48 845 993,00	49 936 968,00	50 976 642,00	52 300 615,00	53 817 333,00	55 324 218,00	56 817 971,00
1.1	Dochody bieżące ^x , z tego:	45 067 460,00	48 195 993,00	49 586 968,00	50 826 642,00	52 300 615,00	53 817 333,00	55 324 218,00	56 817 971,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	4 119 982,00	4 426 845,00	4 533 147,00	4 646 476,00	4 781 224,00	4 919 879,00	5 057 636,00	5 194 192,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	147 995,00	157 940,00	162 836,00	166 907,00	171 747,00	176 728,00	181 676,00	186 581,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	12 290 451,00	13 156 369,00	13 522 976,00	13 861 050,00	14 263 020,00	14 676 648,00	15 087 594,00	15 494 959,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x3)}	6 327 832,00	6 783 062,00	6 962 407,00	7 136 467,00	7 343 425,00	7 556 384,00	7 767 963,00	7 977 698,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾ , w tym:	22 181 200,00	23 671 777,00	24 405 602,00	25 015 742,00	25 741 199,00	26 487 694,00	27 229 349,00	27 964 541,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	14 134 200,00	15 260 960,00	15 734 050,00	16 127 401,00	16 595 096,00	17 076 354,00	17 554 492,00	18 028 463,00
1.2	Dochody majątkowe ^x , w tym:	15 019 526,25	650 000,00	350 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku ^x	1 187 820,00	650 000,00	350 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	13 781 706,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wydatki ogółem^x		64 974 987,31	47 196 623,00	48 737 598,00	49 277 272,00	50 101 245,00	51 517 963,00	52 774 848,00	54 260 875,36
2.1	Wydatki bieżące ^x , w tym:	44 376 908,67	46 190 588,00	47 515 677,00	48 719 968,00	49 875 618,00	51 133 221,00	52 428 847,00	53 755 007,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	20 421 833,00	21 265 749,00	21 988 784,00	22 670 436,00	23 316 543,00	23 969 406,00	24 634 557,00	25 312 007,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu ^x , w tym:	556 000,00	611 160,00	459 490,00	355 444,00	222 635,00	168 964,00	124 568,00	81 535,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe ^x , w tym:	20 598 078,64	1 006 035,00	1 221 921,00	557 304,00	225 627,00	384 742,00	346 001,00	505 868,36
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	20 598 078,64	1 006 035,00	1 221 921,00	557 304,00	225 627,00	384 742,00	346 001,00	505 868,36
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	1 220 806,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Wynik budżetu^x		-4 888 001,06	1 649 370,00	1 199 370,00	1 699 370,00	2 199 370,00	2 299 370,00	2 549 370,00	2 557 095,64
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	0,00	1 649 370,00	1 199 370,00	1 699 370,00	2 199 370,00	2 299 370,00	2 549 370,00	2 557 095,64
4. Przychody budżetu^x		6 587 371,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x , w tym:	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	2 850 630,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x6)} , w tym:	47 272,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	47 272,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x , w tym:	1 990 098,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	1 990 098,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x , w tym:	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x7)} , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są 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.

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

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

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

4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Rozchody budżetu^x		1 699 370,00	1 649 370,00	1 199 370,00	1 699 370,00	2 199 370,00	2 299 370,00	2 549 370,00	2 557 095,64	2 557 095,64
5.1	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x , w tym:	1 649 370,00	1 649 370,00	1 199 370,00	1 699 370,00	2 199 370,00	2 299 370,00	2 549 370,00	2 557 095,64	2 557 095,64
5.1.1	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x , z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	x	x	x	x	x	x	x	x
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	0,00	x	x	x	x	x	x	x	x
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	x	x	x	x	x	x	x	x
5.1.1.3.3	innymi środkami	0,00	x	x	x	x	x	x	x	x
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Kwota długu^x, w tym:		14 153 315,64	12 503 945,64	11 304 575,64	9 605 205,64	7 405 835,64	5 106 465,64	2 557 095,64	0,00	0,00
6.1	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy										
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	690 551,33	2 005 405,00	2 071 291,00	2 106 674,00	2 424 997,00	2 684 112,00	2 895 371,00	3 062 964,00	3 062 964,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x	2 777 922,39	2 005 405,00	2 071 291,00	2 106 674,00	2 424 997,00	2 684 112,00	2 895 371,00	3 062 964,00	3 062 964,00
8. Wskaźnik spłaty zobowiązań										
8.1	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	5,69%	5,46%	3,89%	4,70%	5,39%	5,34%	5,62%	5,40%	5,40%
8.1_vROD_2023		0,06	0,05	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	3,22%	6,32%	5,94%	5,64%	5,89%	6,17%	6,35%	6,44%	6,44%
		6,28%	7,89%	x	x	x	x	x	x	x
8.3	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	14,38%	13,33%	12,58%	9,13%	8,49%	7,83%	6,21%	5,65%	5,65%
8.3.1	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	14,62%	13,57%	12,82%	9,39%	8,75%	8,09%	6,47%	5,65%	5,65%
8.4	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
8.4.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
		0,35	0,30	0,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy										
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	1 175 506,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	1 175 506,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	1 175 506,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 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.

9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	1 293 600,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	1 293 600,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	1 293 600,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10. Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	15 665 540,73	4 496 568,48	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 860,00	
10.1.1	bieżące	3 491 709,48	3 496 568,48	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 860,00	
10.1.2	majątkowe	12 173 831,25	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.6	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	1 649 370,00	1 649 370,00	1 199 370,00	1 699 370,00	1 199 370,00	1 299 370,00	1 299 370,00	1 307 095,64	
10.7	Wydatki zmniejszające dług ^x , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	x	x	x	x	x	x	x	
10.10	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3–8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łącznie nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit zobowiązań
			od	do										
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				21 558 555,44	15 665 540,73	4 496 568,48	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 860,00	20 191 264,21
1.a	- wydatki bieżące				7 710 680,44	3 491 709,48	3 496 568,48	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 860,00	7 017 432,96
1.b	- wydatki majątkowe				13 847 875,00	12 173 831,25	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 173 831,25
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. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				1 497 875,00	823 831,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	823 831,25
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 497 875,00	823 831,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	823 831,25
1.1.2.1	Termomodernizacja budynków jednorodzinnych na terenie gminy Polanów. - Wsparcie dla domów jednorodzinnych ubogich energetycznie.	URZĄD MIEJSKI W POLANOWIE	2022	2023	1 497 875,00	823 831,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	823 831,25
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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				20 060 680,44	14 841 709,48	4 496 568,48	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 860,00	19 367 432,96
1.3.1	- wydatki bieżące				7 710 680,44	3 491 709,48	3 496 568,48	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 860,00	7 017 432,96
1.3.1.1	Opracowanie strategii rozwoju ponadlokalnego KKBOF na lata 2021-2030	URZĄD MIEJSKI W POLANOWIE	2021	2030	45 352,00	0,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 860,00	34 014,00
1.3.1.2	Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu gminy	URZĄD MIEJSKI W POLANOWIE	2023	2024	5 619 600,00	2 809 800,00	2 809 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 619 600,00
1.3.1.3	Oświetlenie dróg i innych terenów publicznych - Oświetlenie ulic, placów i dróg publicznych	URZĄD MIEJSKI W POLANOWIE	2022	2024	2 045 728,44	681 909,48	681 909,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 363 818,96
1.3.2	- wydatki majątkowe				12 350 000,00	11 350 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 350 000,00
1.3.2.1	Wymiana sieci wodociągowej w Kościernicy wraz z modernizacją hydroforni. - Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty poprzez zaopatrzenie w wodę - poprawa warunków życia mieszkańców.	URZĄD MIEJSKI W POLANOWIE	2023	2024	700 000,00	350 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00
1.3.2.2	Budowa budynku mieszkalnego wielorodzinnego - partycypacja Gminy w kosztach budowy lokali mieszkalnych jako wspólnej realizacji przedsięwzięcia z SIM. - Poprawa zasobu mieszkaniowego gminy	URZĄD MIEJSKI W POLANOWIE	2023	2024	650 000,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00
1.3.2.3	Budowa przedszkola w Polanowie wraz z termomodernizacją istniejącego przedszkola i z infrastrukturą towarzyszącą.	URZĄD MIEJSKI W POLANOWIE	2022	2023	11 000 000,00	11 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 000 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Polanów na lata 2023-2030.

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 Polanów 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. z 2021 r. poz. 83).

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

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Polanów została przygotowana na lata 2023-2030.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Polanów wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Polanów, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

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

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2024-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

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

dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Polanów na 2023 rok dokonano w oparciu o informację z Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie subwencji ogólnej oraz udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz o informację od Wojewody Zachodniopomorskiego w sprawie podziału dotacji celowych na finansowanie zadań bieżących zleconych gminom, zadań własnych według rządowego projektu ustawy budżetowej na 2023 rok. Prognozowane wpływy z podatków i opłat lokalnych zaplanowano w oparciu o dotychczasowe wykonanie dochodów w 2022r., podjęte uchwały w sprawie wysokości stawek w podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie stawek podatku rolnego i leśnego, prowadzone postępowania podatkowe za okres 5 lat wstecz oraz ewidencji wzrostu przedmiotów opodatkowania.

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Polanów oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	0,00%	140,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	140,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%

	2027-2030	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	140,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	140,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	140,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024	0,00%	140,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Plan dochodów Gminy Polanów na rok 2023 ustalony został w kwocie **60 086 986,25 zł** i obejmuje dochody bieżące w wysokości **45 067 460,00 zł** oraz dochody majątkowe w wysokości **15 019 526,25 zł**. W rezultacie dochody bieżące stanowią 75,00% dochodów ogółem, a dochody majątkowe 25,00% dochodów ogółem.

Zgodnie z zawiadomieniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w projekcie budżetu na 2023 rok ujęto:

- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości **4 119 982,00 zł**;
- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości **147 995,00 zł**;
- część oświatową subwencji ogólnej w wysokości **8 596 228,00 zł**;
- część wyrównawczą subwencji ogólnej w wysokości **3 588 892,00 zł**;
- część równoważącą subwencji ogólnej w wysokości **105 331,00 zł**.

Dotacje i środki bieżące na zadania zlecone i zadania własne stanowią ogółem **6 327 832,00 zł**, w tym:

- dotacje na zadania zlecone w wysokości **5 191 337,00 zł**;
- dotacje na zadania własne w wysokości **1 136 495,00 zł**;

Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje zaplanowano w kwocie **13 781 706,25 zł**.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Polanów, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie **14 134 200,00 zł**. Zaplanowana kwota jest wyższa w stosunku do roku 2022 o kwotę **2 733 200,00 zł** (przyjęta wartość podatku od nieruchomości została zaplanowana w oparciu o

wykonanie dochodów z tego podatku na koniec 31.10.2022r., jak i również z przyjętych stawek maksymalnych oraz wzrostu przedmiotów opodatkowania; (modernizacja i przyjęcie do ewidencji linii energetycznych Żydowo Kierzkowo Słupsk przez przedsiębiorstwa energetyczne, powstanie farm fotowoltaicznych na terenie gminy Polanów na powierzchni 80 ha , prowadzone czynności sprawdzające zgodność ewidencji gruntów i budynków ze złożonymi informacjami i deklaracjami na podatek od nieruchomości, oraz prowadzone postępowania podatkowe za okres 5 lat wstecz).

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. 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 dochodach majątkowych zaplanowano:

3. Środki na dofinansowanie zadań inwestycyjnych,
4. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego, w tym sprzedaży ratalnej mieszkań komunalnych, sprzedaży działek i sprzedaży nieruchomości.

Dochody majątkowe na rok 2022 prognozowano w kwocie **15 019 526,25 zł**.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku w kwocie **1 187 820,00 zł**

2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje w kwocie **13 781 706,25 zł.**

3. wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie **50.000,00 zł.**

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 lokalnym rynku nieruchomości.

W 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie **1 187 820,00 zł** (nastąpił wzrost w stosunku do roku 2022 o kwotę **41 695,00 zł**). Na etapie projektowania budżetu na rok 2023 bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli Nr 3

ZESTAWIENIE NIERUCHOMOŚCI PLANOWANYCH DO SPRZEDAŻY W 2023 R.

Lp.	Nr ewid. działki/ nieruchomości	Powierzchnia w m2	Orientacyjna wartość w zł /netto/	Uwagi
1	94/2 obr. Jacinki	34.179	110.000,00 zł	
2	94/1 obr. Jacinki	15.320	50.000,00 zł	
3	5/24 obr. Rzeczycza Wlk.	1.275	23.000,00 zł	
4	5/25 obr. Rzeczycza Wlk.	1.882	34.000,00zł	
5	5/34 obr. Rzeczycza Wlk.	1.835	33.100,00 zł	
6	5/35 obr. Rzeczycza Wlk.	1.035	20.000,00 zł	
7	82/15 obr. Krag	869	26.070,00 zł	
8	82/16 obr. Krag	868	26.040,00 zł	
9	82/17 obr. Krag	784	23.520,00 zł	
10	2/9 obr. 4 Polanów	1.041	52.050,00 zł	
11	2/10 obr. 4 Polanów	746	38.000,00 zł	
12	2/14 obr. 4 Polanów	675	33.750,00 zł	
13	220/3 obr. 4 Polanów	1.124	56.200,00 zł	
14	220/4 obr. 4 Polanów	1.304	65.200,00 zł	
15	3/22 obr. 5 Polanów	993	40.000,00 zł	
16	3/23 obr. 5 Polanów	1.006	40.240,00 zł	
17	3/24 obr. 5 Polanów	1.111	55.500,00 zł	
18	3/25 obr. 5 Polanów	902	44.700,00 zł	
19	3/26 obr. 5 Polanów	921	45.000,00 zł	
20	3/27 obr. 5 Polanów	888	43.000,00 zł	

21	89/32 obr. 4 Polanów	1.078	53.900,00 zł	
22	89/21 obr. 4 Polanów	868	43.400,00 zł	
23	89/29 obr. 4 Polanów	978	48.900,00 zł	
24	89/28 obr. 4 Polanów	903	45.150,00 zł	
25	89/26 obr. 4 Polanów	902	45.100,00 zł	
26	lokal mieszkalny przy ul. Partyzanckiej w Polanowie		75.000,00 zł	
32	lokale mieszkalne		15.000,00 zł	3 lokale mieszkalne (sprzedaż z bonifikatą)
			1.185.820,00 zł	

Dotacje i środki na inwestycje zaplanowane w kwocie **13 781 706,25 zł** obejmują dofinansowania do wykonanych w 2022 roku inwestycji jak również zaplanowanych do realizacji w 2023 roku.

1. Przebudowa dróg gminnych w miejscowościach Bukowo, Świerczyna, Dadzewo z kwotą dofinansowania **3.000.000,00 zł** z Programu Inwestycji Strategicznych „Rządowy Program Polski Ład”.

2. Budowa przedszkola w Polanowie wraz z modernizacją istniejącego przedszkola z infrastrukturą towarzyszącą z kwotą dofinansowania **9.000.000,00 zł** z Programu Inwestycji Strategicznych "Rządowy Program Polski Ład".

3. Termomodernizacja budynków jednorodzinnych na terenie gminy Polanów, z kwotą dofinansowania **823.831,25 zł** w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020. Jest to zadanie inwestycyjne kontynuowane z 2022 roku ze 100% dofinansowaniem.

4. Wymiana źródeł ciepła na bardziej ekologiczne na terenie gminy Polanów z kwotą dofinansowania **225.975,00 zł** w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020. Zadanie dofinansowane w 100%.

5. Remont dachu w Polanowskim Ośrodku Kultury i Sportu z kwotą dofinansowania **167.000,00 zł** w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Zadanie realizowane było w 2022 roku a kwota dofinansowania to refundacja poniesionych kosztów do wypłaty w 2023 roku.

6. Budowa szatni wraz z zapleczem gospodarczym na stadionie miejskim w Polanowie, z kwotą dofinansowania **400.000,00 zł** w roku 2023 oraz z dofinansowaniem (refundacja kosztów) w 2023 roku na kwotę **206.200,00 zł** w ramach Programu Sportowa Polska – Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej – Edycja 2021. Zadanie zostało zrealizowane w 2022 roku, ze względu na brak pozwolenia na użytkowanie, kwota dofinansowania zostanie przekazana w łącznej kwocie **606.200,00 zł** w 2023 roku.

3. Wydatki

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

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:

5. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
6. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
7. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Polanów oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2030	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2024-2030	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Polanów wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 20 421 833,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 1 997 177,06 zł. W latach 2024-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Polanów nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na

poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 znacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

Plan wydatków Gminy Polanów na 2023 rok ustalony został w kwocie **64 974 987,31 zł** i obejmuje wydatki bieżące w wysokości **44 376 908,67 zł** oraz wydatki majątkowe w wysokości **20 598 078,64 zł**. W rezultacie wydatki bieżące stanowią 68,30% wydatków ogółem, a wydatki majątkowe 31,70 % wydatków ogółem.

Struktura zaplanowanych wydatków obejmuje:

8. wydatki bieżące w wysokości **44 376 908,67 zł**, z tego:
 - wydatki jednostek budżetowych w wysokości **33 020 407,67 zł**, w tym:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane w wysokości **20 421 833,00 zł**,
 - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań w wysokości **12 598 574,67 zł**,
 - dotacje na zadania bieżące w wysokości **4 104 800,00 zł**,
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości **6 695 701,00 zł**,
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań Gminy w wysokości 0,00 zł,
 - wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji w wysokości 0,00 zł,
 - obsługa długu w wysokości **556 000,00 zł**;
- wydatki majątkowe w wysokości **20 598 078,64 zł**, z tego:
 - inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości **19 304 478,00 zł**, w tym:
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2 i 3w części związanej z realizacją zadań Gminy Polanów w wysokości **1 293 600,64 zł**,
 - zakup i objęcie akcji i udziałów w wysokości 0,00 zł,
 - wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego 0,00 zł.

Największy udział w wydatkach majątkowych 2023 roku zaplanowano w ramach działu Oświata i wychowanie (53,40%), następnie w ramach działu Transport i łączność (16,26%), Rolnictwo i łowiectwo (5,39%), Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (5,10%), Różne rozliczenia (13,54%), Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (1,21%), Turystyka (2,82%), Gospodarka mieszkaniowa (0,49%), Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (0,34%), Administracja publiczna (0,23%).

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Polanów na lata 2022-2030. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

Wydatki majątkowe Gminy Polanów zaplanowano w kwocie **20 598 078,64 z zł**, w tym wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje w kwocie **1.220.806,25 zł**.

Planowane do realizacji zadania inwestycyjne wyszczególniono poniżej:

Na wydatki majątkowe składają się:

- Budowa wodociągu w Dadzewie w kwocie **500.000,00 zł**
- 1. Budowa sieci wodociągowej do gruntów pod zabudowę w m. Rzeczyca Wielka w kwocie **250.000,00 zł**
- 2. Opracowanie dokumentacji sieci wodociągowej w miejscowości Krytno w kwocie **60.000,00 zł**
- 3. Budowa sieci sanitacyjnej do gruntów pod zabudowę w m. Rzeczyca Wielka w kwocie **250.000,00 zł**
- 4. Dotacja celowa na dofinansowanie inwestycji budowy studni głębinowych w kwocie **25.000,00 zł**
- 5. Dotacja celowa na zakup i montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w kwocie **25.000,00 zł**
- 6. Przebudowa dróg gminnych w miejscowościach Bukowo, Świerczyna, Dadzewo w kwocie 3.200.000,00 zł z kwotą dofinansowania **3.000.000,00 zł**.
- 7. Opracowanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej na przebudowę drogi w miejscowości Rzeczyca Mała kwota **50.000,00 zł**
- 8. Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na przebudowę ulic w miejscowości Żydowo i Naclaw kwota **50.000,00 zł**
- 9. Opracowanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej na przebudowę dróg gminnych w miejscowościach Bukowo, Świerczyna kwota **50.000,00 zł**
- 10. Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na budowę pomostu nad jeziorem Wielin

wraz z zagospodarowaniem terenu rekreacyjnego kwota **50.000,00 zł**

11. Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na zagospodarowanie terenów rekreacyjnych w m. Krąg z wykonaniem inwestycji kwota **50.000,00 zł**
12. Rozwój infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej na terenie gminy Polanów kwota **310.000,00 zł**
13. Dotacja celowa z budżetu na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych dla Klubu Sportowego GRYF Polanów na zakup rekreacyjnego sprzętu wodnego oraz utworzenie ścieżki historycznej kwota **171.000,00 zł**
14. Komunalne budownictwo mieszkaniowe kwota **100.000,00 zł**
15. Cyfrowa Gmina - Cyfryzacja jednostek publicznych poprzez zakup komputerów i edukację cyfrową dla urzędników z zapewnieniem cyberbezpieczeństwa samorządowych systemów informatycznych kwota **47.272,39 zł** (kontynuacja z 2022 dofinansowanie 47.272,39 zł)
16. Zakup pojazdu dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Żydowie kwota **200.000,00 zł**
17. Zakup samochodu dla Straży Miejskiej kwota **50.000,00 zł**
18. Rezerwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne kwota **2.790.000,00 zł**
19. Budowa przedszkola w Polanowie wraz z modernizacją istniejącego przedszkola z infrastrukturą towarzyszącą kwota **11.000.000,00 zł** z kwotą dofinansowania **9.000.000,00 zł**
20. Wymiana źródeł ciepła na bardziej ekologiczne na terenie gminy Polanów kwota **255.975,00 zł** z kwotą dofinansowania **255.975,00 zł**
21. Termomodernizacja budynków jednorodzinnych na terenie gminy Polanów kwota **823.831,25 zł** z dofinansowaniem w kwocie **823.831,25 zł** (kontynuacja zadania z 2022 roku)
22. Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na budowę świetlicy w Cetuniu kwota **70.000,00 zł**

Wydatki inwestycyjne na łączną kwotę **20.598.078,64 zł** zostaną zrealizowane przy udziale środków zewnętrznych otrzymanych w 2023 roku w kwocie **13.049.806,25 zł**.

4. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie **-4 888 001,06 zł**, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 2 850 630,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 47 272,39 zł;
3. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021r. i niezaangażowanych w

budżecie na 2022 r. – 1 990 098,67 zł;

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

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Polanów

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	60 086 986,25	64 974 987,31	-4 888 001,06
2024	48 845 993,00	47 196 623,00	1 649 370,00
2025	49 936 968,00	48 737 598,00	1 199 370,00
2026	50 976 642,00	49 277 272,00	1 699 370,00
2027	52 300 615,00	50 101 245,00	2 199 370,00
2028	53 817 333,00	51 517 963,00	2 299 370,00
2029	55 324 218,00	52 774 848,00	2 549 370,00
2030	56 817 971,00	54 260 875,36	2 557 095,64

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie **6 587 371,06 zł**. Przychody Gminy Polanów w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – **4 500 000,00 zł**;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – **47 272,39 zł**;
3. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – **1 990 098,67 zł**;
4. spłaty udzielonych pożyczek – **50 000,00 zł**;

6. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Polanów obejmują:

1. spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych;
2. inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2030. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Polanów

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	1 649 370,00	0,00	1 649 370,00
2024	1 649 370,00	0,00	1 649 370,00
2025	1 199 370,00	0,00	1 199 370,00

2026	1 699 370,00	0,00	1 699 370,00
2027	1 199 370,00	1 000 000,00	2 199 370,00
2028	1 299 370,00	1 000 000,00	2 299 370,00
2029	1 299 370,00	1 250 000,00	2 549 370,00
2030	1 307 095,64	1 250 000,00	2 557 095,64

Źródło: Opracowanie własne.

W 2023 roku z budżetu Gminy Polanów należy spłacić łącznie **1 649 370,00 zł** z tytułu zaciągniętych zobowiązań. Na wskazaną wartość składają się:

23. spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 149 370,00 zł;

- wykup innych papierów wartościowych w kwocie 1 500 000,00 zł;

Ponadto planuje się 50 000,00 zł z tytułu innych rozchodów, niezwiązanych ze spłatą długu

Planowane rozchody Gminy Polanów związane ze spłatą długu

Lp.	Podmiot udzielający pożyczki	Rodzaj pożyczki	Kwota spłaty zobowiązania w 2019r.
1.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Na wkład własny (Budowa sieci kanalizacji Świerczyna-Bukowo z przesyłem do Jacinek)	50.000,00 zł
4.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Na wkład własny (Budowa sieci kanalizacji Cetuń-Rosocha-Polanów)	99.370,00 zł
5.	ING Bank Polski	Obligacje	1.500.000,00 zł
Razem			1.649.370,00 zł

7. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Polanów na lata 2023-2030, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 11 302 685,64 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 14 153 315,64 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 35,36%.

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

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	14 153 315,64	40 027 448,00	35,36%
2024	12 503 945,64	42 062 931,00	29,73%
2025	11 304 575,64	42 974 561,00	26,31%

*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

8. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

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

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Polanów

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	45 067 460,00	44 376 908,67	787 823,72	2 777 922,39
2024	48 195 993,00	46 190 588,00	2 005 405,00	2 005 405,00
2025	49 586 968,00	47 515 677,00	2 071 291,00	2 071 291,00
2026	50 826 642,00	48 719 968,00	2 106 674,00	2 106 674,00
2027	52 300 615,00	49 875 618,00	2 424 997,00	2 424 997,00
2028	53 817 333,00	51 133 221,00	2 684 112,00	2 684 112,00
2029	55 324 218,00	52 428 847,00	2 895 371,00	2 895 371,00
2030	56 817 971,00	53 755 007,00	3 062 964,00	3 062 964,00

Źródło: Opracowanie własne.

9. 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 Polanów przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	5,69%	14,38%	TAK	14,62%	TAK
2024	5,46%	13,37%	TAK	13,61%	TAK
2025	3,89%	12,61%	TAK	12,85%	TAK
2026	4,70%	9,16%	TAK	9,42%	TAK
2027	5,39%	8,53%	TAK	8,79%	TAK
2028	5,34%	7,86%	TAK	8,12%	TAK
2029	5,62%	6,25%	TAK	6,51%	TAK
2030	5,40%	5,68%	TAK	5,68%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

Sytuacja Gminy Polanów jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza

pozwała na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie