

**UCHWAŁA NR VIII/67/2024
RADY GMINY PAWŁOWICE**

z dnia 17 grudnia 2024 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pawłowice na lata 2025 - 2028

Na podstawie art. 18 ust.2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zmianami) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art.229, art. 230 ust.1 i 6 oraz art. 242 - 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz.1530 ze zmianami)

**Rada Gminy Pawłowice
uchwala**

§ 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Pawłowice na lata 2025 – 2028 zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Określa się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2025 – 2028 zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Objasnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 - 2028 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Pawłowice do zaciągania zobowiązań :

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do uchwały,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku 2025 i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Pawłowice do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których jest mowa w ust.1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Pawłowice.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Pawłowice.

§ 6. Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc uchwała nr LIII/527/2023 Rady Gminy Pawłowice z dnia 19 grudnia 2023r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pawłowice na lata 2024 – 2028 ze zmianami.

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

Przewodnicząca Rady

Bogusława Pietrek

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 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 3-letniej

Załącznik nr 1

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:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
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
2025	170 481 273,48	161 536 054,41	74 326 828,56	2 308 221,97	24 703 002,50	7 215 029,38	52 982 972,00	36 000 000,00	8 945 219,07	8 000,00	8 922 219,07
2026	167 189 817,00	167 189 817,00	76 928 268,00	2 389 010,00	25 567 608,00	7 467 555,00	54 837 376,00	37 260 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	172 372 701,00	172 372 701,00	79 313 044,00	2 463 069,00	26 360 204,00	7 699 049,00	56 537 335,00	38 415 060,00	0,00	0,00	0,00
2028	177 199 136,00	177 199 136,00	81 533 809,00	2 532 035,00	27 098 290,00	7 914 622,00	58 120 380,00	39 490 682,00	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:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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
2025	184 974 530,20	148 480 445,80	80 298 978,99	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	36 494 084,40	36 494 084,40	3 771 174,00
2026	166 722 992,00	154 409 236,00	84 153 330,00	0,00	0,00	22 674,00	0,00	0,00	0,00	12 313 756,00	12 313 756,00	3 100 000,00
2027	172 218 518,50	159 856 382,00	87 792 962,00	0,00	0,00	4 124,00	0,00	0,00	0,00	12 362 136,50	12 362 136,50	2 300 000,00
2028	177 199 136,00	165 143 510,00	91 282 732,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 055 626,00	12 055 608,00	1 800 000,00

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
2025	-14 493 256,72	0,00	15 278 549,72	0,00	0,00	15 278 549,72	14 493 256,72	0,00	0,00
2026	466 825,00	466 825,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	154 182,50	154 182,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	785 293,00	785 293,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	466 825,00	466 825,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	154 182,50	154 182,50	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota 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	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	621 007,50	0,00	13 055 608,61	28 334 158,33	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	154 182,50	0,00	12 780 581,00	12 780 581,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	12 516 319,00	12 516 319,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	12 055 626,00	12 055 626,00	

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.

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
2025	0,55%	8,63%	x	13,65%	13,64%	TAK	TAK
2026	0,31%	8,03%	x	18,88%	18,88%	TAK	TAK
2027	0,10%	7,60%	x	15,46%	15,45%	TAK	TAK
2028	0,00%	7,12%	x	13,13%	13,13%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	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			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2025	459 000,38	459 000,38	413 072,03	526 533,93	526 533,93	458 084,52	659 285,50	659 285,50	583 441,85
2026	231 253,75	231 253,75	206 911,25	0,00	0,00	0,00	252 581,26	252 581,26	206 911,25
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
2025	2 302 100,00	2 302 100,00	1 873 382,02	32 020 462,01	5 730 674,01	26 289 788,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	3 503 673,76	473 981,26	3 029 692,50	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	55 350,00	55 350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2025	785 293,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	466 825,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	154 182,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

*

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

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				60 067 070,31	32 020 462,01	3 503 673,76	55 350,00	0,00	35 579 485,77
1.a	- wydatki bieżące				16 291 840,84	5 730 674,01	473 981,26	55 350,00	0,00	6 260 005,27
1.b	- wydatki majątkowe				43 775 229,47	26 289 788,00	3 029 692,50	0,00	0,00	29 319 480,50
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:				4 983 845,39	2 961 374,01	252 581,26	0,00	0,00	3 213 955,27
1.1.1	- wydatki bieżące				1 550 082,33	659 274,01	252 581,26	0,00	0,00	911 855,27
1.1.1.1	ERASMUS+ Akredytacja - projekt na lata 2024-2025 - rozwój kompetencji uczniów - rozwój kompetencji uczniów	ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCY CH IM. JANA PAWŁA II W PAWŁOWICACH	2024	2025	202 816,51	40 563,30	0,00	0,00	0,00	40 563,30
1.1.1.2	Silver Klub w Gminie Pawłowice - wspieranie seniorów	OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ	2024	2026	381 150,00	190 575,00	127 050,00	0,00	0,00	317 625,00
1.1.1.3	Gmina Pawłowice dla rodziny - wsparcie dla rodzin z dziećmi	OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ	2024	2026	355 875,00	178 500,00	116 375,00	0,00	0,00	294 875,00
1.1.1.4	W pawłowickiej gminie każdy przedszkolak się rozwinię - wsparcie edukacji przedszkolnej	GMINNY ZESPÓŁ OŚWIATY	2024	2026	534 425,82	173 820,71	9 156,26	0,00	0,00	182 976,97
1.1.1.5	Zawodowcy w Gminie Pawłowice - nowoczesna infrastruktura kształcenia zawodowego - modernizacja pomieszczeń ZSO Pawłowice - wsparcie edukacji szkolnej	ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCY CH IM. JANA PAWŁA II W PAWŁOWICACH	2024	2025	75 815,00	75 815,00	0,00	0,00	0,00	75 815,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 433 763,06	2 302 100,00	0,00	0,00	0,00	2 302 100,00
1.1.2.1	Budowa instalacji fotowoltaicznych dla instytucji publicznych w Gminie Pawłowice - etap 3 - poprawa efektywności energetycznej	Urząd Gminy Pawłowice	2022	2025	1 473 745,75	659 504,00	0,00	0,00	0,00	659 504,00
1.1.2.2	W pawłowickiej gminie każdy przedszkolak się rozwinię - wsparcie edukacji przedszkolnej	GMINNY ZESPÓŁ OŚWIATY	2024	2026	12 430,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Zawodowcy w Gminie Pawłowice - nowoczesna infrastruktura kształcenia zawodowego - modernizacja pomieszczeń ZSO Pawłowice - wsparcie edukacji szkolnej	ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCY CH IM. JANA PAWŁA II W PAWŁOWICACH	2024	2025	1 083 000,00	1 033 000,00	0,00	0,00	0,00	1 033 000,00
1.1.2.4	Wdrożenie kompleksowego systemu do zarządzania cyberbezpieczeństwem w Urzędzie Gminy Pawłowice - poprawa cyberbezpieczeństwa UG Pawłowice	Urząd Gminy Pawłowice	2024	2025	864 587,31	609 596,00	0,00	0,00	0,00	609 596,00
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

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
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				55 083 224,92	29 059 088,00	3 251 092,50	55 350,00	0,00	32 365 530,50
1.3.1	- wydatki bieżące				14 741 758,51	5 071 400,00	221 400,00	55 350,00	0,00	5 348 150,00
1.3.1.1	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Pawłowice - prawidłowa gospodarka odpadami	Urząd Gminy Pawłowice	2023	2025	13 696 008,51	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	4 500 000,00
1.3.1.2	Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obejmującego fragment obszaru pomiędzy ul. Spacerową a ul. Wyzwolenia - dostosowanie planów do	Urząd Gminy Pawłowice	2023	2025	60 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
1.3.1.3	Sporządzenie planu ogólnego gminy Pawłowice - sprecyzowanie kierunków zagospodarowania przestrzennego	Urząd Gminy Pawłowice	2024	2025	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.1.4	Umowa na obsługę prawną - zapewnienie obsługi prawnej	Urząd Gminy Pawłowice	2024	2027	645 750,00	221 400,00	221 400,00	55 350,00	0,00	498 150,00
1.3.1.5	Opracowanie diagnozy i strategii rozwoju Gminy Pawłowice na lata 2026-2032 - opracowanie diagnozy i strategii gminy	Urząd Gminy Pawłowice	2024	2025	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				40 341 466,41	23 987 688,00	3 029 692,50	0,00	0,00	27 017 380,50
1.3.2.1	Przebudowa ul. Jasnej w Pielgrzymowicach - poprawa układu komunikacyjnego	Urząd Gminy Pawłowice	2018	2025	2 832 763,88	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00
1.3.2.2	Przebudowa ul. Pieczarkowej oraz budowa drogi gminnej równoległej do ul. Polnej w Pawłowicach - poprawa układu komunikacyjnego	Urząd Gminy Pawłowice	2019	2025	10 421 454,00	5 300 000,00	0,00	0,00	0,00	5 300 000,00
1.3.2.3	Przebudowa odwodnienia ul. Generała Sikorskiego w Pielgrzymowicach na odcinku pomiędzy posesjami nr 20A a nr 38 - poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy Pawłowice	2020	2025	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.4	Przebudowa mostu w ciągu ul. Lipowej w Golasowicach - poprawa układu komunikacyjnego	Urząd Gminy Pawłowice	2021	2025	1 934 550,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
1.3.2.5	Uzupełnienie lokalnej i regionalnej infrastruktury kolejowej -Kolej + - rozwój komunikacji kolejowej	Urząd Gminy Pawłowice	2022	2026	369 373,50	52 965,00	29 692,50	0,00	0,00	82 657,50
1.3.2.6	Budowa Domu Ludowego w Krzyżowicach - poprawa warunków oranzacji bezpieczeństwa i usług społecznych	Urząd Gminy Pawłowice	2022	2025	1 245 806,03	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00
1.3.2.7	Budowa drogi z infrastrukturą towarzyszącą pomiędzy DW933 ul. Pszczyńską i ul. zapłocie w Pawłowicach - poprawa układu komunikacyjnego	Urząd Gminy Pawłowice	2022	2025	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.8	Przebudowa odcinka ul. Mickiewicza wraz z budową drogi obsługującej tereny inwestycyjne w Pawłowicach - poprawa układu komunikacyjnego	Urząd Gminy Pawłowice	2022	2026	10 000 000,00	7 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	10 000 000,00
1.3.2.9	Budowa drogi gospodarczej przy DK81 pomiędzy ul. Myśliwską i ul. Strumieńską wraz z przejściem przez DK 81 - poprawa układu komunikacyjnego	Urząd Gminy Pawłowice	2019	2025	255 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.10	Budowa studni głębinowej odcinka sieci wodociągowej ul. Kolejowa Warszawa - budowa infrastruktury wodociągowej	WODOCIĄGI PAWŁOWICE	2023	2025	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.11	Przebudowa budynku socjalno-technicznego ul. Orła 11 Krzyżowice - poprawa infrastruktury	WODOCIĄGI PAWŁOWICE	2024	2025	100 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.12	Remont pokrycia dachu Kościoła pw. Św. Katarzyny Aleksandryjskiej w Pielgrzymowicach - odnowienie zabytku	Urząd Gminy Pawłowice	2024	2025	1 180 019,00	578 209,00	0,00	0,00	0,00	578 209,00
1.3.2.13	Budowa i przebudowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnych na terenie Gminy Pawłowice - poprawa infrastruktury	Urząd Gminy Pawłowice	2024	2025	7 999 000,00	4 478 514,00	0,00	0,00	0,00	4 478 514,00
1.3.2.14	Projekt budowy instalacji fotowoltaicznych dla instytucji publicznych w Gminie Pawłowice - etap 5 - poprawa efektywności energetycznej	WODOCIĄGI PAWŁOWICE	2024	2025	135 500,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.15	Budowa chodnika w ciągu ul. Orlej oraz na skrzyżowaniu z ul. Ligonia w Krzyżowicach - poprawa bezpieczeństwa pieszych	Urząd Gminy Pawłowice	2024	2025	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.16	Przebudowa drogi powiatowej ul. Zjednoczenia (od ul. Wodzisławskiej do ul. Przemysławowej) w Pawłowicach. - poprawa bezpieczeństwa rowerzystów	Urząd Gminy Pawłowice	2024	2025	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.17	Ochrona różnorodności biologicznej na terenie dawnego parku w Golasowicach - ochrona środowiska	Urząd Gminy Pawłowice	2024	2025	118 000,00	118 000,00	0,00	0,00	0,00	118 000,00
1.3.2.18	Budowa budynku zaplecza sportowego boiska piłkarskiego w Warszowicach przy ul. Strażackiej - poszerzenie infrastruktury sportowej	Urząd Gminy Pawłowice	2024	2025	3 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	2 050 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pawłowice na lata 2025-2028

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 Pawłowice zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

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

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2027. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Pawłowice została przygotowana na lata 2025-2028.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Pawłowice wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Pawłowice, 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 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
-----	---------------------	---------------------------------------	---

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2024.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2026-2028 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 Pawłowice.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2025 rok. Od 2026 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Pawłowice 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.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Pawłowice 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:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2026-2028	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2026-2028	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2026-2028	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2026-2028	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2026-2028	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2026-2028	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Pawłowice, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 36 000 000,00 zł, co stanowi 104,35% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 r.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, 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 2025 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

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

W 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 8 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Źródło: Opracowanie własne.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 8 922 219,07 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Budowa i przebudowa sieci wodociągowych i kanalizacji sanitarnych na terenie Gminy - kwota 5.420.409,42 zł
2. Rozbudowa ul. Pieczarkowej, przebudowa ul. Polnej oraz budowa drogi gminnej równoległej do ul. Polnej w Pawłowicach - kwota 2.400.000,00 zł
3. Remont pokrycia dachu kościoła pw. Św. Katarzyny Aleksandryjskiej w Pielgrzymowicach - kwota 575.275,72 zł
4. Wdrożenie kompleksowego systemu do zarządzania cyberbezpieczeństwem w urzędzie Gminy Pawłowice - kwota 526.533,93 zł

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Pawłowice 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.

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	2026-2028	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2028	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 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Pawłowice wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 80 298 978,99 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 7 770 267,84 zł. W latach 2026-2028 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 Pawłowice nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pawłowice na lata 2025-2028.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -14 493 256,72 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 14 493 256,72 zł;

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

Wynik budżetu Gminy Pawłowice

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	170 481 273,48	184 974 530,20	-14 493 256,72
2026	167 189 817,00	166 722 992,00	466 825,00
2027	172 372 701,00	172 218 518,50	154 182,50
2028	177 199 136,00	177 199 136,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 15 278 549,72 zł. Przychody Gminy Pawłowice w 2025 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 15 278 549,72 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Pawłowice

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2025	785 293,00
2026	466 825,00
2027	154 182,50

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pawłowice na lata 2025-2028, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 1 406 300,50 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 621 007,50 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 0,40%.

Informacja o wysokości kwoty długu w roku 2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	621 007,50	155 129 318,03	0,40%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

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

Wynik budżetu bieżącego Gminy Pawłowice

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	161 536 054,41	148 480 445,80	13 055 608,61	28 334 158,33
2026	167 189 817,00	154 409 236,00	12 780 581,00	12 780 581,00
2027	172 372 701,00	159 856 382,00	12 516 319,00	12 516 319,00
2028	177 199 136,00	165 143 510,00	12 055 626,00	12 055 626,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	0,55%	13,65%	TAK	13,64%	TAK
2026	0,31%	18,88%	TAK	18,88%	TAK
2027	0,10%	15,46%	TAK	15,45%	TAK
2028	0,00%	13,13%	TAK	13,13%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Pawłowice spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Pawłowice planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2025-2027. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr VI/43/2024 Rady Gminy Pawłowice z dnia 22.10.2024 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

W ramach realizacji przedsięwzięć dodano następujące zadania:

1. Ochrona różnorodności biologicznej na terenie dawnego parku w Golasowicach – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 118 000,00 zł, w tym w 2025 r. – 118 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 118 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Pawłowice.
2. Budowa budynku zaplecza sportowego boiska piłkarskiego w Warszowicach przy ul. Strażackiej – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 3 050 000,00 zł, w tym w 2025 r. – 2 050 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 2 050 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Pawłowice.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) ERASMUS+ Akredytacja - projekt na lata 2024-2025 - rozwój kompetencji uczniów – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 162 253,21 zł;
 - 2) Silver Klub w Gminie Pawłowice – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 63 525,00 zł;
 - 3) Gmina Pawłowice dla rodziny – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 61 000,00 zł;
 - 4) W pawłowickiej gminie każdy przedszkolak się rozwinie – zmiana w przedsięwzięciu (część bieżąca) obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 351 448,85 zł;
 - 5) Zawodowcy w Gminie Pawłowice - nowoczesna infrastruktura kształcenia zawodowego - modernizacja pomieszczeń ZSO Pawłowice – zmiana w przedsięwzięciu (część bieżąca) obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 5,00 zł;
 - 6) Budowa instalacji fotowoltaicznych dla instytucji publicznych w Gminie Pawłowice - etap 3 – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 4,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 790 596,00 zł;

- 7) W pawłowickiej gminie każdy przedszkolak się rozwinie – zmiana w przedsięwzięciu (część majątkowa) obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 12 430,00 zł;
- 8) Zawodowcy w Gminie Pawłowice - nowoczesna infrastruktura kształcenia zawodowego - modernizacja pomieszczeń ZSO Pawłowice – zmiana w przedsięwzięciu (część majątkowa) obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 50 000,00 zł;
- 9) Wdrożenie kompleksowego systemu do zarządzania cyberbezpieczeństwem w Urzędzie Gminy Pawłowice – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1,55 zł;
 - b. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 254 991,31 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Pawłowice – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 6 700 000,00 zł;
 - 2) Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obejmującego fragment obszaru pomiędzy ul. Spacerową a ul. Wyzwolenia – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 50 000,00 zł;
 - 3) Umowa na obsługę prawną – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 147 600,00 zł;
 - 4) Przebudowa ul. Jasnej w Pielgrzymowicach – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 600 000,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 400 000,00 zł;
 - 5) Przebudowa ul. Pieczarkowej oraz budowa drogi gminnej równoległej do ul. Polnej w Pawłowicach – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 135 200,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 4 864 800,00 zł;
 - 6) Przebudowa odwodnienia ul. Generała Sikorskiego w Pielgrzymowicach na odcinku pomiędzy posesjami nr 20A a nr 38 – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 50 000,00 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 150 000,00 zł;
 - c. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2025;
 - 7) Przebudowa mostu w ciągu ul. Lipowej w Golasowicach – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 10 000,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 1 820 000,00 zł;
 - c. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2025;
 - 8) Uzupełnienie lokalnej i regionalnej infrastruktury kolejowej -Kolej + – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 4 815,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 45 903,00 zł;
 - c. skrócenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;
 - 9) Budowa Domu Ludowego w Krzyżowicach – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 45 806,03 zł;
 - 10) Budowa drogi z infrastruktura towarzyszącą pomiędzy DW933 ul. Pszczyńską i ul. zapłocie w Pawłowicach – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

- a. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 200 000,00 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 100 000,00 zł;
 - c. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2025;
- 11) Przebudowa odcinka ul. Mickiewicza wraz z budową drogi obsługującej tereny inwestycyjne w Pawłowicach – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- a. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 9 700 000,00 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 7 000 000,00 zł;
 - c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 3 000 000,00 zł;
 - d. zwiększenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 9 850 000,00 zł;
 - e. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;
- 12) Budowa drogi gospodarczej przy DK81 pomiędzy ul. Myśliwską i ul. Strumieńską wraz z przejściem przez DK 81 – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 50 000,00 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 50 000,00 zł;
 - c. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2025;
- 13) Budowa studni głębinowej odcinka sieci wodociągowej ul. Kolejowa Warszowie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- a. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 25 000,00 zł;
- 14) Przebudowa budynku socjalno-technicznego ul. Orla 11 Krzyżowice – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 1 610 000,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 50 000,00 zł;
 - c. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2026-2025 o kwotę 1 050 000,00 zł;
 - d. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 1 432 000,00 zł;
 - e. skrócenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2025;
- 15) Remont pokrycia dachu Kościoła pw. Św. Katarzyny Aleksandryjskiej w Pielgrzymowicach – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 601 810,00 zł;
- 16) Budowa i przebudowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnych na terenie Gminy Pawłowice – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 921 486,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 3 520 486,00 zł;
- 17) Projekt budowy instalacji fotowoltaicznych dla instytucji publicznych w Gminie Pawłowice - etap 5 – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 35 500,00 zł.

Z załącznika przedsięwzięć usunięto następujące zadania:

1. LIFE.Śląskie Przywracamy błękit;
2. Przebudowa kanalizacji sanitarnej w sołectwie Osiedle Pawłowice;
3. Przebudowa systemu sieci wodociągowej p.poż. na terenie Gminy Pawłowice;
4. Budowa sieci wodociągowej ul. 3 Maja Pawłowice;
5. Przebudowa sieci wodociągowej ul. Krucza Pniówek;
6. Budowa kanalizacji sanitarnej ul. 3 Maja;
7. Przebudowa oczyszczalni mechaniczno-biologicznej Pniówek-Krzyżowice.

Informacje dodatkowe

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