

**UCHWAŁA NR LXXII/494/2023
RADY GMINY JABŁONKA
z dnia 29 grudnia 2023 roku**

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jabłonka

Na podstawie art. 230 ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023r. poz. 1270 z późn. zm) oraz art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2023r. poz.40 z późn. zm)

**Rada Gminy Jabłonka
uchwala co następuje:**

§ 1

1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Jabłonka na lata 2024-2032 obejmującą:

- a) prognozowane ustalenia dotyczące budżetów Gminy Jabłonka na lata 2024-2032,
- b) prognozę kwoty długu

jak w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Ustala się wykaz przedsięwzięć wieloletnich Gminy Jabłonka, obejmujący limity wydatków na przedsięwzięcia oraz limity zobowiązań z nimi związanych jak w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2

1. Upoważnia się Wójta Gminy Jabłonka do :

- a) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku Nr 2 do uchwały,
- b) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy Jabłonka i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy do łącznej kwoty 35.000.000 zł.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Jabłonka do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań w zakresie przedsięwzięć, o których mowa w ust. 1 kierownikom gminnych jednostek budżetowych.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Jabłonka.

§ 4

Z dniem 31 grudnia 2023 roku traci moc uchwała Nr LVI/397/2022 Rady Gminy Jabłonka z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej z późn. zm.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 roku.

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 7-letniej

załącznik Nr 1
do uchwały Nr LXXII/494/2023
z dnia 29 grudnia 2023 roku

Dokument podpisany elektronicznie

Wyszczególnienie	Dochody ogółem x	z tego:						w tym:	
		Dochody bieżące x	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)	z tego:	
								z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku x
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
2024	114 971 443,00	107 441 773,00	12 806 494,00	270 216,00	63 136 902,00	10 264 013,00	20 964 148,00	4 800 000,00	7 529 670,00
2025	115 453 292,00	111 203 292,00	14 343 273,00	297 238,00	65 662 378,00	10 513 996,00	20 386 407,00	5 250 000,00	4 250 000,00
2026	117 185 779,00	117 185 779,00	16 064 466,00	326 961,00	68 288 873,00	10 872 078,00	21 633 401,00	5 900 000,00	0,00
2027	124 570 758,00	124 570 758,00	17 992 202,00	359 658,00	71 520 428,00	11 873 065,00	22 825 405,00	6 500 000,00	0,00
2028	130 844 146,00	130 844 146,00	20 151 266,00	395 623,00	73 861 245,00	12 281 082,00	24 154 930,00	7 100 000,00	0,00
2029	137 531 413,00	137 531 413,00	22 569 418,00	435 185,00	75 815 696,00	12 064 489,00	25 646 625,00	8 900 000,00	0,00
2030	145 377 266,00	145 377 266,00	25 277 748,00	478 704,00	79 888 323,00	12 547 069,00	27 185 422,00	9 500 000,00	0,00
2031	153 787 007,00	153 787 007,00	28 311 077,00	526 575,00	83 083 856,00	13 048 951,00	28 816 548,00	10 400 000,00	0,00
2032	162 811 299,00	162 811 299,00	31 708 408,00	579 231,00	86 407 210,00	13 570 909,00	30 545 541,00	11 200 000,00	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 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.

z tego:																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Wyszczególnienie	Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	w tym:			w tym:			w tym:																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
							na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^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 majątkowe ^x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
																	w tym:	w tym:	w tym:																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x	z tego:							Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x	na pokrycie deficytu budżetu x	w tym:	
				Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	na pokrycie deficytu budżetu x	w tym:							w tym:
								4.1	4.1.1	4.2					
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1						
2024	-10 373 368,00	0,00	13 075 706,00	7 250 000,00	4 547 662,00	531 999,00	531 999,00	5 293 707,00	5 293 707,00				5 293 707,00		
2025	-2 999 315,00	0,00	5 807 903,00	5 807 903,00	2 999 315,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00		
2026	-2 661 712,00	0,00	6 400 000,00	6 400 000,00	2 661 712,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00		
2027	2 390 627,00	2 390 627,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00		
2028	5 147 017,52	5 147 017,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00		
2029	3 994 288,00	3 994 288,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00		
2030	3 994 288,00	3 994 288,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00		
2031	4 394 288,00	4 394 288,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00		
2032	5 077 953,00	5 077 953,00	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 pochodząc z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

	z tego:				5	z tego:			
	w tym:	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	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		5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 702 338,00	2 702 338,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 808 588,00	2 808 588,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	3 738 288,00	3 738 288,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	4 890 627,00	4 890 627,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	5 147 017,52	5 147 017,52	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	3 994 288,00	3 994 288,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	3 994 288,00	3 994 288,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	4 394 288,00	4 394 288,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	5 077 953,00	5 077 953,00	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:										w tym:	Relacja zrównowazenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	Ilożna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	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 *	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi x	
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań *							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2		
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 337 434,52	0,00	4 252 446,00	10 078 152,00		
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	22 336 749,52	0,00	2 452 209,00	2 452 209,00		
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	24 998 461,52	0,00	2 928 122,00	2 928 122,00		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	22 607 834,52	0,00	8 231 670,00	8 231 670,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	17 460 817,00	0,00	9 432 130,00	9 432 130,00		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	13 466 529,00	0,00	11 265 791,00	11 265 791,00		
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	9 472 241,00	0,00	11 563 895,00	11 563 895,00		
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	5 077 953,00	0,00	14 723 976,00	14 723 976,00		
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	15 288 615,00	15 288 615,00		

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 dołączonych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 228 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	8.2		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 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	8.4.1
2024	3,57%	5,27%	5,27%	13,76%	13,76%	TAK
2025	3,73%	3,38%	x	11,58%	11,58%	TAK
2026	4,32%	3,55%	x	8,99%	8,99%	TAK
2027	5,05%	8,01%	x	7,05%	7,05%	TAK
2028	4,97%	8,59%	x	6,24%	6,24%	TAK
2029	3,74%	9,54%	x	5,40%	5,40%	TAK
2030	3,50%	9,20%	x	4,98%	4,98%	TAK
2031	3,55%	10,89%	x	6,79%	6,79%	TAK
2032	3,77%	10,61%	x	7,59%	7,59%	TAK
Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej						

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:			w tym:			w tym:		
	9 1	w tym:		9 2	w tym:		9 3	w tym:	
		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	Dolacje 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		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9 1	9 1.1	9 1.1.1	9 2	9 2.1	9 2.1.1	9 3	9 3.1	9 3.1.1
2024	128 863,00	128 863,00	128 863,00	0,00	0,00	0,00	227 987,00	227 987,00	128 863,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
Wyszczególnienie	w tym:			Wydanki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydanki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydanki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań z tytułu 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
	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki 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				
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2024	0,00	0,00	0,00	21 216 420,00	5 752 136,00	15 464 284,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	5 955 000,00	0,00	5 955 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych													
Wyszczególnienie	Lp	Wydatki zmniejszające dług ^x	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	w tym:					splata zobowiązań, zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka ^x	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⁾	
				w tym:			splata zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x
				w tym:									
		10.7	10.6	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.9	10.10	10.11		
	2024	0,00	2 702 338,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2025	0,00	1 902 338,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
	2026	0,00	2 002 338,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
	2027	0,00	2 088 677,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
	2028	0,00	1 845 067,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
	2029	0,00	692 338,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
	2030	0,00	692 338,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
	2031	0,00	1 092 338,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
	2032	0,00	1 772 000,00	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 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.

Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostają 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. Automatycznie 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, wyliczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w oddzielnej prognozie finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

załącznik Nr 2
do uchwały Nr LXXII/494/2023
Rady Gminy Jablonka
z dnia 29 grudnia 2023 roku

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				28 626 350,00	21 216 420,00	5 955 000,00	0,00	0,00	0,00
1 a	- wydatki bieżące				6 158 192,00	5 752 136,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 b	- wydatki majątkowe				22 468 158,00	15 464 284,00	5 955 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), z tego				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				28 626 350,00	21 216 420,00	5 955 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				6 158 192,00	5 752 136,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Publikacja w systemie informacji przestrzennej E - mapa miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, studiów uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego oraz bazy punktów adresowych z nazewnictwem ulic, usługa e-Gmina z modulem IMPZP oraz z modulem iMPA -	Urząd Gminy	2022	2024	14 760,00	4 920,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.10	Sporządzenie zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego oraz zmian miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Jablonka -	Urząd Gminy	2023	2024	96 432,00	48 216,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.11	dowóz uczniów z terenu Gminy Jablonka do szkół w tym: uczniów niepełnosprawnych w roku szkolnym 2023/2024 -	CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH	2023	2024	772 000,00	424 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.12	odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z gospodarstw zamieszkałych z terenu Gminy Jablonka w roku 2024 -	Urząd Gminy	2023	2024	4 990 000,00	4 990 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.14	konservacja i bieżące remonty oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Jablonka w roku 2024 -	Urząd Gminy	2023	2024	285 000,00	285 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				22 468 158,00	15 464 284,00	5 955 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	opracowanie dokumentacji na rozbudowę/ przebudowę drogi powiatowej Nr 1675K Jablonka - Lipnica Mała w miejscowości Lipnica Mała - dotacja celowa w formie pomocy finansowej -	Urząd Gminy	2022	2024	84 491,00	35 617,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Przebudowa i rozbudowa budynku Urzędu Gminy z częścią przeznaczoną na Izbę Pamięci Prezydenta Lecha Kaczyńskiego i Budzieli Polaków w latach 1918-1920 - zadanie współfinansowane ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład -	Urząd Gminy	2023	2025	12 000 000,00	7 750 000,00	4 250 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit zobowiązań
1	0,00	0,00	0,00	0,00	24 388 707,00
1.a	0,00	0,00	0,00	0,00	5 275 000,00
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	19 113 707,00
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	24 388 707,00
1.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	5 275 000,00
1.3.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.12	0,00	0,00	0,00	0,00	4 950 000,00
1.3.1.14	0,00	0,00	0,00	0,00	285 000,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	19 113 707,00
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1.3.2.8	Przebudowa drogi powiatowej Nr 1675 K Jablonka - Lipnica Mała w km od 2 + 167 do km ok. 3 + 927,75 w miejscowości Lipnica Mała, Powiat Nowotarski, Gmina Jablonka - dotacja celowa dla powiatu nowotarskiego w formie pomocy finansowej -	Urząd Gminy	2022	2025	2 600 000,00	1 000 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	sprawowanie nadzoru autorskiego nad realizacją oraz dokumentacją projektową dla zadania - przebudowa i rozbudowa budynku Urzędu Gminy Jablonka oraz nadzór inwestorski -	Urząd Gminy	2023	2025	300 000,00	195 000,00	105 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.13	realizacja inwestycji w zakresie budowy infrastruktury wodociągowej -	Urząd Gminy	2023	2024	2 093 707,00	2 093 707,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.14	wykonanie projektu przebudowy, rozbudowy i modernizacja istniejącej pompowni ścieków "Lecznica" w Jablonce -	Urząd Gminy	2023	2025	1 120 000,00	120 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.15	zakup specjalistycznego sprzętu motoryzacyjnego celem realizacji zadań w zakresie utrzymania infrastruktury wodociągowej - wodociągi	Urząd Gminy	2023	2024	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.16	wykonanie projektu i budowa oświetlenia ulicznego we wsi Jablonka - ul. Ks. Łyska, ul. Kurzaków -	Urząd Gminy	2023	2024	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.17	wykonanie projektu i budowa studni głębinowych przy oczyszczalni ścieków w Lipnicy Małej i w Zubrzyicy Dolnej -	Urząd Gminy	2023	2024	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.18	przebudowa drogi gminnej K360978 ul. 1-go Maja w km od 0 + 341 do km 0 + 973 w miejscowości Jablonka, zadanie współfinansowane ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg -	Urząd Gminy	2023	2024	669 960,00	669 960,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit zobowiązań
1.3.2.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.13	0,00	0,00	0,00	0,00	2 093 707,00
1.3.2.14	0,00	0,00	0,00	0,00	1 120 000,00
1.3.2.15	0,00	0,00	0,00	0,00	3 200 000,00
1.3.2.16	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00
1.3.2.17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jabłonka
na lata 2024- 2032.**

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Jabłonka została sporządzona zgodnie z art. 226 - 232 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r.

Obejmuje ona lata 2024-2032. Powyższe wynika z okresu ujęcia kwoty długu, stanowiącej integralną część wieloletniej prognozy finansowej na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Załączniki Nr 1 i Nr 2 zostały sporządzone zgodnie z wzorem wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2021r. poz. 83). Załącznik Nr 1 obejmuje swoim horyzontem czasowym projekt 2024 roku oraz prognozę na lata 2024-2032.

Prezentowany projekt wieloletniej prognozy finansowej jest zgodny z projektem wartości przedstawionych w projekcie uchwały budżetowej Gminy Jabłonka na rok 2024. Opracowany został do roku 2032, tzn. na planowany okres spłaty zobowiązań . W latach objętych wieloletnią prognozą finansową poziom dochodów i wydatków oszacowano w oparciu o trendy historyczne poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków Gminy Jabłonka w latach ubiegłych, założenia makroekonomiczne na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, przyjmując do planowania m.in. wzrost PKB w ujęciu realnym, średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych oraz prognozowany realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej.

Proces prognozowania - zgromadzenia danych do skonstruowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jabłonka, jako dokumentu strategicznego podzielony został na etapy:

1. określenie celu planowania i przedziału czasowego prognozy,
2. systematyzowanie czynników mikro i makroekonomicznych mających wpływ na planowane wielkości,
3. dokonanie wyboru metody planowania i zbudowanie modelu planowania,
4. przedstawienie prognozy długookresowej,
5. uzasadnienie przedstawionych wartości.

Zgodnie z dyzpozycją art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Jabłonka przedstawione zostały dla każdego roku objętego prognozą następujące wielkości;

1. dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu Gminy Jabłonka, w tym na obsługę długu,
2. dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu Gminy,
3. wynik budżetu Gminy Jabłonka,
4. sposób przeznaczenia nadwyżki lub sposób finansowania planowanego deficytu budżetu,
5. rozchody budżetu Gminy Jabłonka, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
6. kwotę długu Gminy Jabłonka, w tym relację , o której mowa w art. 243 ufp oraz sposób sfinansowania spłaty długu,
7. dane szczegółowe dotyczące wyłączeń ustawowych, o których mowa w art. 243 ust. 3, 3a, 3b uofp.

Przedstawione w poszczególnych latach wielkości planowanych dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu Gminy mają na celu określenie możliwości inwestycyjnych Gminy Jabłonka i wyznaczenie trendów oraz kierunków rozwoju poprzez kształtowanie odpowiedniej polityki, pokazanie jak kształtowanie się poszczególnych wielkości budżetowych może wpłynąć na wynik relacji wynikającej z art. 242 oraz art. 243 ustawy o finansach publicznych.

1. Założenia makroekonomiczne

Założenia do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jabłonka zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa w tym w szczególności:

- ustawę o finansach publicznych - t.j. Dz.U. z 2022r. poz. 1634 z póź. zm,
- ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003r - t.j. Dz.U. z 2021, poz. 1672 ze zm.,
- trendy historyczne poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków Gminy Jabłonka w latach ubiegłych,
- a także przyjęte przez Radę Ministrów w sierpniu 2023 roku założenia do projektu budżetu państwa na rok 2024 jak również wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego z 2023 roku, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
PKB	3,0%	3,4%	3,1%	3,0%	2,8%	2,6%	2,5%	2,4%	2,3%
Inflacja	6,6%	4,1%	3,1%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. Przyjmując prognozę dochodów na lata 2024 - 2032 nie przekraczano wskaźników makroekonomicznych będących podstawą szacowania dochodów.

1.1 Dochody

W odniesieniu do prognozowanych wielkości dochodów budżetowych ogółem wzięto pod uwagę dane planistyczne otrzymane z Ministerstwa Finansów dla Gminy Jabłonka dotyczące planowanych kwot subwencji oraz planowanych udziałów gminy w podatku dochodowym od osób prawnych i od osób fizycznych na rok 2024. W roku 2024 zaplanowano dochody bieżące w zakresie planowanych do uzyskania kwot dotacji celowych zgodnie z otrzymaną informacją od Wojewody Małopolskiego. Dochody z tytułu dotacji na zadania zlecone uległy znacznemu zmniejszeniu w porównaniu do roku 2023 i lat poprzednich.

W stosunku do planu dochodów własnych zwiększono plan dochodów własnych średnio o 6 % w związku z planowanym przyrostem przedmiotów opodatkowania jak również założono ewentualny wzrost stawek podatkowych w latach następnych.

Przy prognozowaniu dochodów bieżących na kolejny rok przyjęto, że rokiem bazowym będzie rok poprzedni.

Prognozy dochodów Gminy Jabłonka 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. udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT);
2. subwencję ogólną;
3. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);
4. pozostałe dochody w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Jabłonka oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących poza dochodami z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych nadano wagę 100% wzrostu o wskaźnik inflacji.

Dla dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych przyjęto wagę 100% wzrostu o wskaźnik PKB oraz dynamikę wzrostu tych dochodów w porównaniu do lat poprzednich. Dla pozostałych dochodów bieżących prognozowano wagę 100% wzrostu o wskaźnik inflacji.

Udział w podatkach centralnych

- a) Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) na rok 2024 przyjęto do WPF na podstawie pisma Ministerstwa Finansów z dnia 13.10.2023r. znak: ST3.4750.19.2023 i jest to kwota 270 216,00 zł.
- b) Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) na rok 2024 przyjęto na podstawie pisma z dnia 13.10.2023r. znak: ST3.4750.19.2023 określającego kwotę dochodów gminy z tytułu udziałów we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 12 806 494,00 zł.

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 latach 2025 - 2032 wzięto pod uwagę założony

wskaźnik PKB jak również dynamikę wzrostu tych dochodów w porównaniu do lat poprzednich.

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. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2024 rok zaplanowano w oparciu o plan na rok 2023 oraz brano również pod uwagę przyrost przedmiotów opodatkowania.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących nie tylko konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych ale również corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych. Łącznie planowana kwota podatku od nieruchomości na rok 2024 wynosi 4 800 000,00 zł.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB. Dochody z tytułu dotacji celowych od roku 2024 wykazują trend rosnący.

1.1.2. 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, od roku 2026 do roku 2032 dochody majątkowe nie występują. Planowane dochody majątkowe na rok 2024 i 2025 to środki pochodzące z Rządowego Funduszu Polski Ład z przeznaczeniem na wydatki majątkowe jak przedstawiono w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jabłonka.

2.1. Wydatki

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

Wydatki bieżące

Przy prognozowaniu wydatków bieżących kierowano się zasadą utrzymania dotychczasowego zakresu i poziomu świadczonych przez Gminę usług na rzecz mieszkańców, głównie zapewnienia prawidłowego funkcjonowania jednostek i urządzeń gminnej infrastruktury technicznej i społecznej, a także zabezpieczenia środków na obsługę długu zaciągniętego w latach poprzednich.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 3) wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto projekt budżetu. W latach 2025-2032 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od zawartych w umowach kredytowych i pożyczkowych zapisów co do ich sposobu oprocentowania.

Odnosząc wieloletnią prognozę finansową do Wieloletniego planu finansowego państwa przyznano dla wydatków bieżących wagę 100% wzrostu o wskaźnik inflacji oprócz wydatków, na które podpisane są umowy wieloletnie jako przedsięwzięcia na wydatki bieżące.

Wydatki bieżące zaplanowane zostały w sposób bardzo oszczędny z uwagi na obecną sytuację gospodarczą i wysoką inflację, które to czynniki z pewnością będą miały znaczący wpływ na gospodarkę finansową Gminy w latach następnych jak również z uwagi na konieczność wprowadzenia oszczędności. Pomimo takich działań obligatoryjne wydatki bieżące od roku 2024 wykazują trend rosnący w porównaniu do roku 2023 głównie z uwagi na wysoką inflację, a to powoduje ogromne trudności w planowaniu wydatków i wykonywaniu budżetu.

Zgodnie z art. 242 ust. 1 uofp "Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 5, 7 i 8". Wypełnienie art. 242 uofp zmusza Gminę do zmiany kierunków działania w przypadku planowania i realizacji dochodów i wydatków bieżących tak aby można było realizować obligatoryjne zadania własne Gminy.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które przedstawiono w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jabłonka na lata 2024- 2032. W wydatkach tych w pierwszej kolejności zabezpieczono wydatki na przedsięwzięcia wynikające z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jabłonka, jak również założono realizację zadań inwestycyjnych jakie mogą wystąpić w późniejszych latach.

Wydatki majątkowe w latach 2024- 2028 wykazują tendencją malejącą. Taka tendencja jest wynikiem wielkości planowanych przychodów jak również wielkością nadwyżki operacyjnej. Biorąc pod uwagę aktualną sytuację w kraju i na świecie bardzo ostrożnie zaplanowano wydatki inwestycyjne z uwagi na dużą niepewność co do pozyskania planowanych dochodów w poszczególnych latach. Wskutek bardzo racjonalnego i ostrożnego podejścia do planowania dochodów Gminy w poszczególnych latach założono również bardzo ostrożne planowanie i realizowanie wydatków majątkowych budżetu Gminy. Od roku 2029 do roku 2032 wydatki majątkowe wskazują na trend rosnący, są to jednak tylko dane planistyczne nie mające pokrycia w konkretnych zadaniach inwestycyjnych.

2.2. Relacja wydatków bieżących do dochodów bieżących

Relacja zrównoważenia wydatków bieżących w stosunku do dochodów bieżących o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych zostaje zachowana, wydatki bieżące w roku 2024 są niższe od dochodów bieżących o kwotę 4 252 446,00 zł, nadwyżka operacyjna jest utrzymana na poziomie stabilnym. Mimo to obserwuje się od kilku lat malejącą tendencję nadwyżki operacyjnej w stosunku do lat poprzednich, co zmuszać będzie Gminę do znaczących ograniczeń wydatków bieżących w latach następnych. Planując wydatki i dochody w wielkościach jak założono w latach 2024 - 2032 wydatki muszą być mocno ograniczone aby można było zachować relację ustaloną na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnika spłaty zadłużenia oraz spełnić wymogi art. 242 ustawy o finansach publicznych. Pomimo planowanego wzrostu dochodów bieżących w latach 2024-2032 musi nastąpić zahamowanie wzrostu wydatków bieżących jak również utrzymanie wydatków majątkowych na niezbyt wysokim poziomie z uwagi na ograniczone możliwości zadłużania Gminy.

2.3 . Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. 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 w latach 2024-2032 kształtuje się następująco;

rok 2024 - 10 373 368,00 zł - deficyt,

rok 2025 - 2 999 315,00 zł - deficyt,

rok 2026 - 2 661 712,00 - deficyt,

rok 2027- 2 390 627,00 zł - nadwyżka,

rok 2028 - 5 147 017,52 - nadwyżka ,

rok 2029 - 3 994 288,00 zł - nadwyżka,

rok 2030 - 3 994 288,00 zł - nadwyżka,

rok 2031- 4 394 288,00 zł - nadwyżka,

rok 2032 - 5 077 953,00 zł - nadwyżka.

Budżet Gminy Jabłonka w roku 2024 jest budżetem deficytowym, od roku 2027 do roku 2032 planuje się nadwyżkę budżetową w wielkościach jak przedstawiono powyżej.

2.4. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów na rok 2024 zaplanowano łącznie kwotę 13 075 706,00 zł w tym;

a) kredyty w łącznej kwocie 7 250 000,00 zł z okresem spłaty do końca roku 2032 kredyt przeznaczony zostanie na spłatę zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek oraz na pokrycie planowanego deficytu budżetu,

b) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych – 5 293 707,00 , z tytułu;

- uzupełnienia subwencji ogólnej w roku 2021 na podstawie pisma Ministra Finansów z dnia 29.10.2021r. znak : ST3.4751.6.2021, środki te w kwocie 5 367 384,00 zł wpłynęły do budżetu w grudniu 2021 roku z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę, w roku 2023 wydatkowano kwotę 73 677,00 zł,

c) nadwyżka budżetu jako przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach - 531 999,00 zł i są to środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg otrzymane w roku 2023, wydatkowane będą w roku 2024.

Na rok 2025 zaplanowano przychody w kwocie 5 807 903,00 zł jako kredyty z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek oraz na pokrycie planowanego deficytu budżetu. Przychody planowane są do roku 2027.

Od roku 2028 nie planuje się zaciągania dalszych kredytów czy pożyczek. Planowane w latach 2024-2032 przychody na niezbyt wysokim poziomie są wynikiem konieczności utrzymania prawidłowych wielkości wskaźników spłaty zadłużenia określonych art. 243 ustawy o finansach publicznych, a to również ma wpływ na wielkość wydatków majątkowych, które muszą być ograniczone.

Pomimo takich założeń do budżetu na lata przyszłe poziom zadłużenia będzie uzależniony od faktycznych możliwości finansowych Gminy, co będzie wynikiem poziomu usykiwanych w danym roku dochodów i konieczności realizacji poszczególnych zadań. Na możliwości zadłużania Gminy będzie miał również istotny wpływ poziom wydatków bieżących. Ostatecznie poziom wydatków bieżących i majątkowych będzie uzależniony od faktycznego wykonania budżetu w danym roku.

2.5. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i

pożyczek, ogółem w latach 2024- 2032 planowane rozchody stanowią kwotę 36 747 675,52 zł, w tym: w roku 2024 - 2 702 338,00 zł. Szczegółowo spłaty rat kapitałowych w latach 2024-2032 przedstawiono w kol. 5 załącznika Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jabłonka.

2.6. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych odnośnie relacji zadłużenia. Spełnienie wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawione zostało w kolumnach od 8.1 do 8.4.1 załącznika Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jabłonka.

2.7. Kwota długu i sposób jego finansowania.

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania:

dług z poprzedniego roku + zaciągany dług - spłata rat kapitałowych

Przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowany w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, nadwyżki budżetowej z lat poprzednich, a w następnej kolejności nowo zaciągany długiem. Z wyliczeń w tym zakresie wynika, że w roku 2024 dług spłacony będzie nowo zaciągany długiem w wysokości 2 702 338,00 zł.

2. Upoważnienie do zaciągania zobowiązań

W treści uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jabłonka w § 2 ust. 2 zostało zawarte upoważnienie dla Wójta Gminy Jabłonka do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy do łącznej kwoty 35.000.000 zł. Umowami na zapewnienie ciągłości działania Gminy są min:

- umowy o dostawę mediów : telefon, energia elektryczna, olej opałowy, internet, woda,
- ubezpieczenia mienia Gminy,
- umowy o zimowe utrzymanie dróg gminnych (odśnieżanie),
- obsługa bankowa budżetu,
- przedłużenie licencji na programy komputerowe,
- zakup sprzętu i urządzeń energetycznych,
- wynagrodzenia pracowników,
- umowy na dzierżawę gruntów,
- umowy o dotację w ramach otwartego konkursu ofert,
- serwisowanie urządzeń,
- świadczenia zdrowotne,
- świadczenia rodzinne i pochodne od tych świadczeń,
- świadczenia dla rodzin zastępczych,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego,
- umowy na ryczałt samochodowy,

- umowy o wykonanie podziału działek gminnych i inne umowy mogące wystąpić w trakcie roku budżetowego, które są niezbędne do zapewnienia ciągłości działania Gminy, a nie są przedsięwzięciami.

Wykaz wieloletnich przedsięwzięć bieżących i majątkowych przedstawiono w załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej w tym: wydatki na przedsięwzięcia bieżące - 5 752 136,00 zł, na przedsięwzięcia majątkowe - 21 419 284,00 zł.

Przedsięwzięcia planowane są do roku 2025, w roku 2024 suma przedsięwzięć stanowi 21 216 420,00zł w tym: przedsięwzięcia na wydatki bieżące - 5 752 136,00 zł, przedsięwzięcia na wydatki majątkowe - 15 464 284,00 zł.

Powyższe przedsięwzięcia Gmina Jabłonna realizować będzie jako zadania kontynuowane i nowo rozpoczynane w okresie do 2025 roku.

Szczegółowo wykaz przedsięwzięć przedstawiono w załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jabłonna.

Jabłonna