

UCHWAŁA NR XXXVI/362/2023
RADY GMINY SIEMIATYCZE

z dnia 28 grudnia 2023 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Siemiatycze na lata 2024-2027

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Siemiatycze na lata 2024-2027, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do uchwały.

§ 2. Określa się wykaz przedsięwzięć, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do uchwały.

§ 3. Objasnienia przyjętych wartości, stanowi Załącznik Nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych Załącznikiem Nr 2 do uchwały.

2. Upoważnia się Wójta do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 6. Traci moc Uchwała Nr XXX/301/2022 Rady Gminy Siemiatycze z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Siemiatycze na lata 2023-2027 z późniejszymi zmianami.

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

Przewodniczący

Adam Michał Boguszewski

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr XXXVI/362/2023

Rady Gminy Siemiatycze

z dnia 28 grudnia 2023 r.

| 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 |
| Wykonanie 2017 | 21 951 023,34 | 20 363 948,01 | 1 904 927,00 | 798,68 | 6 238 321,00 | 7 433 226,89 | 4 786 674,44 | 2 502 293,57 | 1 587 075,33 | 21 730,19 | 1 565 345,14 |
| Wykonanie 2018 | 28 626 483,14 | 23 823 538,39 | 2 220 172,00 | 9 654,06 | 7 261 813,00 | 8 652 281,62 | 5 679 617,71 | 2 651 510,99 | 4 802 944,75 | 215 698,45 | 4 587 246,30 |
| Wykonanie 2019 | 30 520 462,24 | 27 194 494,99 | 2 472 942,00 | 60 816,85 | 7 887 639,00 | 10 708 187,21 | 6 064 909,93 | 3 052 292,99 | 3 325 967,25 | 41 840,40 | 3 284 126,85 |
| Wykonanie 2020 | 33 090 795,58 | 28 462 891,12 | 2 412 548,00 | 9 052,24 | 8 182 104,00 | 10 824 694,92 | 7 034 491,96 | 3 320 936,78 | 4 627 904,46 | 778 874,35 | 3 849 030,11 |
| Wykonanie 2021 | 38 823 090,46 | 30 119 029,56 | 2 729 393,00 | 200 527,56 | 8 673 443,00 | 10 296 469,17 | 8 219 196,83 | 3 447 340,78 | 8 704 060,90 | 1 830 828,23 | 6 873 232,67 |
| Wykonanie 2022 | 43 254 034,23 | 35 327 798,47 | 5 249 319,57 | 36 504,00 | 8 543 204,00 | 12 817 007,93 | 8 681 762,97 | 3 828 942,45 | 7 926 235,76 | 98 175,99 | 7 828 059,77 |
| Plan 3 kw. 2023 | 41 822 315,22 | 27 637 331,83 | 2 287 136,00 | 186 743,00 | 9 280 550,00 | 4 906 858,83 | 10 976 044,00 | 5 635 000,00 | 14 184 983,39 | 216 000,00 | 13 968 983,39 |
| Wykonanie 2023 | 44 717 032,75 | 30 532 049,36 | 2 287 136,00 | 186 743,00 | 11 032 958,00 | 6 049 168,36 | 10 976 044,00 | 5 635 000,00 | 14 184 983,39 | 216 000,00 | 13 968 983,39 |
| 2024 | 34 907 323,00 | 26 749 475,00 | 2 924 393,00 | 364 334,00 | 11 429 643,00 | 2 678 099,00 | 9 353 006,00 | 4 520 000,00 | 8 157 848,00 | 1 200 000,00 | 6 957 848,00 |
| 2025 | 31 896 203,00 | 27 846 203,00 | 3 044 293,00 | 379 272,00 | 11 898 258,00 | 2 787 901,00 | 9 736 479,00 | 4 705 320,00 | 4 050 000,00 | 50 000,00 | 4 000 000,00 |
| 2026 | 32 824 435,00 | 28 774 435,00 | 3 138 666,00 | 391 029,00 | 12 267 104,00 | 2 939 326,00 | 10 038 310,00 | 4 851 185,00 | 4 050 000,00 | 50 000,00 | 4 000 000,00 |
| 2027 | 29 427 172,00 | 29 427 172,00 | 3 217 133,00 | 400 805,00 | 12 573 782,00 | 2 946 184,00 | 10 289 268,00 | 4 972 465,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

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

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

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

| Wyszczególnienie | Wydatki ogółem ^x | z tego: | | | | | | | | | | |
|------------------|-----------------------------|------------------------------|--|--|--|---------------------------------------|---|--|--|--------------------------------|---|--|
| | | Wydatki bieżące ^x | w tym: | | | | | | | Wydatki majątkowe ^x | w tym: | |
| | | | na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | z tytułu poręczeń i gwarancji ^x | w tym: | wydatki na obsługę długu ^x | w tym: | | | | | |
| | | | | | gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x | | odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x | odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x | pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x | | Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy | wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne |
| Lp | 2 | 2.1 | 2.1.1 | 2.1.2 | 2.1.2.1 | 2.1.3 | 2.1.3.1 | 2.1.3.2 | 2.1.3.3 | 2.2 | 2.2.1 | 2.2.1.1 |
| Wykonanie 2017 | 21 508 280,17 | 17 800 549,95 | 6 594 059,94 | 0,00 | 0,00 | 75 951,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 707 730,22 | 3 707 730,22 | 815 107,91 |
| Wykonanie 2018 | 31 874 881,93 | 19 481 154,57 | 6 679 621,98 | 0,00 | 0,00 | 88 415,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12 393 727,36 | 12 393 727,36 | 514 947,06 |
| Wykonanie 2019 | 29 051 722,67 | 23 362 291,21 | 8 107 769,51 | 0,00 | 0,00 | 107 583,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 689 431,46 | 5 689 431,46 | 17 976,00 |
| Wykonanie 2020 | 34 128 099,74 | 24 531 156,60 | 8 886 115,27 | 0,00 | 0,00 | 83 812,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9 596 943,14 | 9 496 943,14 | 35 198,22 |
| Wykonanie 2021 | 32 328 952,60 | 25 666 062,60 | 9 377 840,76 | 0,00 | 0,00 | 60 013,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 662 890,00 | 6 662 890,00 | 850 371,25 |
| Wykonanie 2022 | 41 072 431,06 | 29 648 963,38 | 11 164 563,90 | 0,00 | 0,00 | 246 232,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11 423 467,68 | 11 423 467,68 | 641 164,71 |
| Plan 3 kw. 2023 | 49 445 690,36 | 26 403 859,06 | 12 995 942,28 | 0,00 | 0,00 | 260 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23 041 831,30 | 23 041 831,30 | 369 718,50 |
| Wykonanie 2023 | 50 587 999,89 | 27 546 168,59 | 13 052 443,11 | 0,00 | 0,00 | 260 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23 041 831,30 | 23 041 831,30 | 369 718,50 |
| 2024 | 35 900 777,00 | 25 669 610,47 | 14 446 033,00 | 0,00 | 0,00 | 185 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 231 166,53 | 10 231 166,53 | 879 384,45 |
| 2025 | 30 896 203,00 | 26 476 130,00 | 14 919 141,00 | 0,00 | 0,00 | 65 830,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 420 073,00 | 4 420 073,00 | 0,00 |
| 2026 | 31 874 435,00 | 27 223 456,00 | 15 359 256,00 | 0,00 | 0,00 | 16 815,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 650 979,00 | 4 650 979,00 | 0,00 |
| 2027 | 29 427 172,00 | 27 906 006,00 | 15 762 436,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 521 166,00 | 1 521 166,00 | 0,00 |

| Wyszczególnienie | Wynik budżetu ^x | w tym: | Przychody budżetu ^x | z tego: | | | | | |
|------------------|----------------------------|---|--------------------------------|---|---|--|---|--|---|
| | | Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾ | | Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x | w tym: | Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)} | w tym: | Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x | w tym: |
| | | | | | na pokrycie deficytu budżetu ^x | | na pokrycie deficytu budżetu ^x | | na pokrycie deficytu budżetu ^x |
| Lp | 3 | 3.1 | 4 | 4.1 | 4.1.1 | 4.2 | 4.2.1 | 4.3 | 4.3.1 |
| Wykonanie 2017 | 442 743,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2018 | -3 248 398,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2019 | 1 468 739,57 | 1 468 739,57 | 3 627 025,70 | 1 750 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 877 025,70 | 0,00 |
| Wykonanie 2020 | -1 037 304,16 | 0,00 | 3 351 039,27 | 250 000,00 | 250 000,00 | 173 350,31 | 0,00 | 2 927 688,96 | 787 304,16 |
| Wykonanie 2021 | 6 494 137,86 | 959 757,00 | 1 404 009,11 | 0,00 | 0,00 | 510 071,48 | 0,00 | 893 937,63 | 0,00 |
| Wykonanie 2022 | 2 181 603,17 | 878 734,00 | 6 938 389,97 | 0,00 | 0,00 | 2 707 517,97 | 0,00 | 4 230 872,00 | 0,00 |
| Plan 3 kw. 2023 | -7 623 375,14 | 0,00 | 8 241 259,14 | 0,00 | 0,00 | 4 914 421,14 | 4 296 537,14 | 3 326 838,00 | 3 326 838,00 |
| Wykonanie 2023 | -5 870 967,14 | 0,00 | 8 241 259,14 | 0,00 | 0,00 | 4 914 421,14 | 2 544 129,14 | 3 326 838,00 | 3 326 838,00 |
| 2024 | -993 454,00 | 0,00 | 1 752 408,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 752 408,00 | 993 454,00 |
| 2025 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | 950 000,00 | 950 000,00 | 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 |

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

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

| Wyszczególnienie | z tego: | | | | Rozchody budżetu ^x | z tego: | | | |
|------------------|---|---|--|---|-------------------------------|--|--|--|---|
| | Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x | w tym: | Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)} | w tym: | | Spłaty 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 spłaty 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 |
| Wykonanie 2017 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 994 726,00 | 1 994 726,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 909 726,00 | 909 726,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 959 757,00 | 959 757,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 878 734,00 | 878 734,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Plan 3 kw. 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 617 884,00 | 617 884,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 617 884,00 | 617 884,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 758 954,00 | 758 954,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 950 000,00 | 950 000,00 | 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 |

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

| Wyszczególnienie | Rozchody budżetu, z tego: | | | | | | Kwota długu ^x | w tym: | Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy | | |
|------------------|---|------------------------------|---|-----------------|---|--|--------------------------|--------|---|---|---|
| | łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych 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 | |
| Wykonanie 2017 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 563 398,06 | 2 563 398,06 | |
| Wykonanie 2018 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 342 383,82 | 4 342 383,82 | |
| Wykonanie 2019 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 5 850 355,00 | 0,00 | 3 832 203,78 | 5 709 229,48 | |
| Wykonanie 2020 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 5 190 629,00 | 0,00 | 3 931 734,52 | 7 032 773,79 | |
| Wykonanie 2021 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 4 230 872,00 | 0,00 | 4 452 966,96 | 5 856 976,07 | |
| Wykonanie 2022 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 3 326 838,00 | 0,00 | 5 678 835,09 | 12 617 225,06 | |
| Plan 3 kw. 2023 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 2 708 954,00 | 0,00 | 1 233 472,77 | 9 474 731,91 | |
| Wykonanie 2023 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 2 708 954,00 | 0,00 | 2 985 880,77 | 11 227 139,91 | |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 950 000,00 | 0,00 | 1 079 864,53 | 2 832 272,53 | |
| 2025 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 950 000,00 | 0,00 | 1 370 073,00 | 1 370 073,00 | |
| 2026 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 550 979,00 | 1 550 979,00 | |
| 2027 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 521 166,00 | 1 521 166,00 | |

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 |
| Wykonanie 2017 | 0,00% | x | 21,19% | x | x | x | x |
| Wykonanie 2018 | 0,00% | x | 28,81% | x | x | x | x |
| Wykonanie 2019 | 0,00% | x | 14,09% | x | x | x | x |
| Wykonanie 2020 | 0,00% | x | 26,19% | x | x | x | x |
| Wykonanie 2021 | 0,00% | x | 32,83% | x | x | x | x |
| Wykonanie 2022 | 0,00% | x | 27,67% | x | x | x | x |
| Plan 3 kw. 2023 | 0,00% | 8,06% | 9,01% | x | x | x | x |
| Wykonanie 2023 | 0,00% | 14,64% | 15,52% | x | x | x | x |
| 2024 | 3,92% | 5,25% | 10,24% | 22,83% | 23,76% | TAK | TAK |
| 2025 | 4,25% | 5,73% | x | 21,26% | 22,19% | TAK | TAK |
| 2026 | 3,74% | 6,07% | x | 15,07% | 16,01% | TAK | TAK |
| 2027 | 0,00% | 5,74% | x | 13,96% | 14,90% | TAK | TAK |

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

| Wyszczególnienie | Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | | | | | | | | |
|------------------|--|---|---|---|---|---|--|--|---|
| | Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x | w tym: | | Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | w tym: | | Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x | w tym: | |
| | | Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x | w tym: | | Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | w tym: | | Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x | w tym: |
| | | | środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | | | środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | | | finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy |
| Lp | 9.1 | 9.1.1 | 9.1.1.1 | 9.2 | 9.2.1 | 9.2.1.1 | 9.3 | 9.3.1 | 9.3.1.1 |
| Wykonanie 2017 | 301 236,21 | 301 236,21 | 288 167,05 | 50 799,67 | 50 799,67 | 50 799,67 | 379 870,66 | 379 870,66 | 368 108,61 |
| Wykonanie 2018 | 1 740 604,31 | 1 740 604,31 | 1 724 611,67 | 1 981 232,96 | 1 981 232,96 | 1 981 232,96 | 1 465 415,35 | 1 465 415,35 | 1 432 528,70 |
| Wykonanie 2019 | 2 850 956,79 | 2 850 956,79 | 2 844 762,82 | 3 124 291,17 | 3 124 291,17 | 1 390 967,07 | 1 192 266,57 | 1 192 266,57 | 1 182 194,17 |
| Wykonanie 2020 | 1 843 536,23 | 1 843 536,23 | 1 843 536,23 | 3 329 607,89 | 3 329 607,89 | 1 632 890,89 | 1 642 690,35 | 1 642 690,35 | 1 642 690,35 |
| Wykonanie 2021 | 1 238 644,66 | 1 238 644,66 | 1 219 448,81 | 2 610 889,52 | 2 610 889,52 | 2 610 889,52 | 1 402 156,81 | 1 402 156,81 | 1 366 785,71 |
| Wykonanie 2022 | 1 513 060,51 | 1 513 060,51 | 1 441 741,66 | 1 542 411,17 | 1 542 411,17 | 1 542 411,17 | 1 719 366,36 | 1 719 366,36 | 1 427 998,75 |
| Plan 3 kw. 2023 | 667 982,82 | 667 982,82 | 631 600,17 | 4 149 801,00 | 4 149 801,00 | 4 149 801,00 | 1 005 885,32 | 1 005 885,32 | 959 005,96 |
| Wykonanie 2023 | 754 482,82 | 754 482,82 | 709 330,17 | 4 149 801,00 | 4 149 801,00 | 4 149 801,00 | 1 092 385,32 | 1 092 385,32 | 1 036 735,96 |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 882 848,00 | 2 882 848,00 | 2 882 848,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 |

| 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 |
| Wykonanie 2017 | 65 152,50 | 65 152,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2018 | 5 488 987,25 | 5 488 987,25 | 3 812 225,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2019 | 4 414 565,51 | 4 414 565,51 | 1 471 491,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2020 | 6 390 761,55 | 6 390 761,55 | 3 159 598,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2021 | 3 252 900,04 | 3 252 900,04 | 1 939 205,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2022 | 2 759 125,40 | 2 759 125,40 | 1 763 976,15 | 12 190 652,74 | 1 828 756,84 | 10 361 895,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Plan 3 kw. 2023 | 5 300 000,00 | 5 300 000,00 | 3 000 000,00 | 13 783 251,82 | 1 005 885,32 | 12 777 366,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2023 | 5 300 000,00 | 5 300 000,00 | 3 000 000,00 | 13 783 251,82 | 1 005 885,32 | 12 777 366,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2024 | 3 782 848,00 | 3 782 848,00 | 2 882 848,00 | 8 951 759,26 | 0,00 | 8 951 759,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 790 000,00 | 0,00 | 2 790 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 650 000,00 | 0,00 | 4 650 000,00 | 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 |

| Wyszczególnienie | Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych | | | | | | | | | | |
|------------------|--|---|--|---|--|------------|--|---|--|--|--|
| | Spłaty, 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 spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych | Wypuk papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x | Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾ |
| | | | spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x | spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x | w tym: | | wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x | | | | |
| | | | | | zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x | w tym: | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| Lp | 10.6 | 10.7 | 10.7.1 | 10.7.2 | 10.7.2.1 | 10.7.2.1.1 | 10.7.3 | 10.8 | 10.9 | 10.10 | 10.11 |
| Wykonanie 2017 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2019 | 1 994 726,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 095 081,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2020 | 909 726,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 25 304,14 |
| Wykonanie 2021 | 959 757,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2022 | 878 734,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -25 300,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| Plan 3 kw. 2023 | 617 884,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2023 | 617 884,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2024 | 758 954,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2025 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | 950 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | 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 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 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.

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXXVI/362/2023
Rady Gminy Siemiatycze
z dnia 28 grudnia 2023 r.

kwoty w zł

| L.p. | Nazwa i cel | Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca | Okres realizacji | | Łączne nakłady finansowe | Limit 2024 | Limit 2025 | Limit 2026 | Limit 2027 | Limit zobowiązań |
|---------|--|---|------------------|------|--------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------------|
| | | | Od | Do | | | | | | |
| 1 | Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3) | | | | 22 136 939,14 | 8 951 759,26 | 2 790 000,00 | 4 650 000,00 | 0,00 | 9 300 000,00 |
| 1.a | - wydatki bieżące | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.b | - wydatki majątkowe | | | | 22 136 939,14 | 8 951 759,26 | 2 790 000,00 | 4 650 000,00 | 0,00 | 9 300 000,00 |
| 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: | | | | 5 310 727,88 | 3 782 848,00 | 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 | | | | 5 310 727,88 | 3 782 848,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.2.1 | Przebudowa drogi gminnej nr 165511B w miejscowości Anusin - Przebudowa drogi gminnej | Urząd Gminy Siemiatycze | 2022 | 2024 | 5 310 727,88 | 3 782 848,00 | 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 | | | | 16 826 211,26 | 5 168 911,26 | 2 790 000,00 | 4 650 000,00 | 0,00 | 9 300 000,00 |
| 1.3.1 | - wydatki bieżące | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2 | - wydatki majątkowe | | | | 16 826 211,26 | 5 168 911,26 | 2 790 000,00 | 4 650 000,00 | 0,00 | 9 300 000,00 |
| 1.3.2.1 | Poprawa warunków życia mieszkańców Gminy Siemiatycze poprzez budowę kompleksu kulturalno-sportowego miejscowości Czartajew - Zaspokojenie potrzeb społeczności Czartajewa | Urząd Gminy Siemiatycze | 2022 | 2024 | 6 735 800,50 | 3 298 500,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2.2 | Budowa budynku wielofunkcyjnego w miejscowości Kłopoty-Stanisławy na potrzeby 9 miejscowości w gminie | Urząd Gminy Siemiatycze | 2023 | 2024 | 790 410,76 | 10 410,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2.3 | Termomodernizacja Szkoły Podstawowej z oddziałami wychowania przedszkolnego i sali gimnastycznej w Tołwinie - Zmniejszenie zapotrzebowania na energię ciepłą | Urząd Gminy Siemiatycze | 2024 | 2026 | 7 500 000,00 | 1 500 000,00 | 2 250 000,00 | 3 750 000,00 | 0,00 | 7 500 000,00 |
| 1.3.2.4 | Budowa i modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie gminy Siemiatycze | Urząd Gminy Siemiatycze | 2024 | 2026 | 1 800 000,00 | 360 000,00 | 540 000,00 | 900 000,00 | 0,00 | 1 800 000,00 |

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Siemiatycze na lata 2024-2027

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Siemiatycze jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Siemiatycze za lata 2022 i 2021 oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Siemiatycze na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 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 2026. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Siemiatycze została przygotowana na lata 2024-2027.

Plan dochodów budżetu na 2024 r. wynosi: 37.907.323,00 zł, w tym:

- dochody bieżące 26.749.475,00 zł, co stanowi 76,63 % ogólnych dochodów,
- dochody majątkowe 8.157.848,00 zł, co stanowi 23,37 % ogólnych dochodów.

Plan wydatków budżetu na 2024 r. wynosi: 35.900.777,00 zł, w tym:

- wydatki bieżące 25.669.610,47 zł, co stanowi 71,50 % ogólnych wydatków,
- wydatki majątkowe 10.231.166,53 zł, co stanowi 28,50 % ogólnych wydatków.

Zarówno dochody, jak i wydatki zostały szczegółowo opisane w uzasadnieniu i ujęte w załącznikach tabelarycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 r.

Zaplanowane realne dochody budżetu gminy, nie zapewniają wykonania planowanych wydatków. Deficyt budżetu w wysokości 993.454,00 zł, zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pochodzą z przyznanej kwoty 1.752.408,00 zł z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej (pismo Ministra Finansów nr ST3.4751.1.9.2023z dnia 18 sierpnia 2023 r.). Środki te nie zostały wprowadzone do budżetu roku 2023 r.

Splaty rat kredytów i pożyczek w 2024 r. w wysokości 758.954,00 zł również zostaną sfinansowane wolnymi środkami.

Przewidywane zadłużenie na dzień 31.12.2023 r. wynosić będzie 2.708.954,00 zł, w tym:

- 8.954,00 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku, z tytułu pożyczki zaciągniętej na modernizację oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Siemiatycze, z terminem spłaty do 30.06.2024 r.
- 1.250.000,00 zł w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, z tytułu kredytu przeznaczonego na finansowanie deficytu budżetowego 2018 r., z terminem spłaty do 31.12.2026 r.
- 1.450.000,00 zł w Banku Spółdzielczym w Siemiatyczach, z tytułu kredytu przeznaczonego na pokrycie deficytu budżetowego 2019 r., z terminem spłaty do 31.12.2026 r.

Planowana kwota długu na 31.12.2024 r. wyniesie 1.950.000,00 zł, co stanowi 5,59 % planowanych dochodów budżetu.

W kolejnych latach opracowanej prognozy finansowej gminy nie planuje się zaciągania kredytów. Splaty już zaciągniętych zobowiązań dokonywane będą z dochodów budżetowych.

Przy założeniach dotyczących planowanych dochodów w 2024 r., zaplanowano dochody majątkowe zarówno ze sprzedaży mienia gminnego, jak również z innych źródeł w formie dotacji i środków na inwestycje. Zaplanowano sprzedaż nieruchomości gruntowych, wycenionych przez rzeczoznawcę na 1.200.000,00 zł.

Wprowadzono do budżetu dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków europejskich w wysokości 2.882.848,00 zł. Dotyczy to projektu pn.: „Rozbudowa drogi gminnej w miejscowości Anusin”.

W ramach środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, ujęto dofinansowanie zadania:

- „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej z oddziałami wychowania przedszkolnego i sali gimnastycznej w Tołwinie” 1.300.000,00 zł (ogółem dofinansowanie 6.500.000,00 zł, płatności 2024-2026),
- „Budowa i modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie gminy Siemiatycze” 300.000,00 zł (ogółem dofinansowanie 1.500.000,00 zł, płatności 2024-2026),
- „Poprawa warunków życia mieszkańców Gminy Siemiatycze poprzez budowę kompleksu kulturalno-sportowego w miejscowości Czartajew” 2.475.000,00 zł (ogółem dofinansowanie 4.950.000,00 zł, płatności 2023-2024).

Prognozując wydatki budżetowe przyjęto, że gmina będzie dążyć do oszczędnego gospodarowania środkami. Wydatki bieżące będą pokryte dochodami bieżącymi. Wydatki majątkowe zamkną się kwotą 10.231.166,53 zł, w tym wydatki o charakterze dotacyjnym:

- Powiatowi Siemiatyckiemu w realizacji zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1782B Anusin-Olendry” 849.384,45 zł,
- mieszkańcom gminy do budowy przydomowych oczyszczalni ścieków i studni wierconych 30.000,00 zł.

Planowane dochody, wydatki, stan zadłużenia gminy, splaty rat kapitałowych, wydatki na obsługę długu w poszczególnych latach prognozy przedstawia załącznik tabelaryczny do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej. Prognozowane wielkości i wskaźniki są realne do wykonania.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Siemiatycze 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 Siemiatycze, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

| Rok | Dynamika realna PKB | Dynamika średnioroczna inflacji (CPI) | Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej |
|------|---------------------|---|---|
| 2025 | 3,40% | 4,10% | 2,80% |
| 2026 | 3,10% | 3,10% | 2,80% |
| 2027 | 3,00% | 2,50% | 2,50% |

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2025-2027 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 Siemiatycze.

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, 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.

Dochody

Prognozy dochodów Gminy Siemiatycze 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:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 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:

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

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Siemiatycze oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik (dynamika średnioroczna inflacji), za pomocą wagi 100 %.

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 obowiązujące stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Siemiatycze, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na 4.520.000,00 zł.

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 latach 2024-2027 wzięto pod uwagę prognozowane wskaźnik makroekonomiczne i wagę 100 %.

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 prognozowane wskaźnik makroekonomiczne i wagę 100 %.

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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1.200.000,00 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. Wartość zaplanowanych w latach 2024-2026 dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości położonych głównie w miejscowości Wólka Nadbużna oraz zabudowanej nieruchomości gruntowej położonej w Siemiatyczach przy ul. 11 Listopada 49 (2024 r.).

Wydatki

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

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

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 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 Siemiatycze oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

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

| Wyszczególnienie | Lata | Dynamika realna PKB | Dynamika średnioroczna inflacji (CPI) | Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej |
|-----------------------------|-----------|------------------------|---|---|
| wynagrodzenia i pochodne | 2025-2027 | 25,00% | 25,00% | 50,00% |

| | | | | |
|------|-----------|-------|---------|-------|
| inne | 2025-2027 | 0,00% | 100,00% | 0,00% |
|------|-----------|-------|---------|-------|

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Siemiatycze wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 14 446 033,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 1 393 589,89 zł. W latach 2025-2027 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. 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 postanowień zawartych w umowach kredytowych i pożyczkowych. Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR, jak również warunki wynikające z zawartych umów. Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

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

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Siemiatycze na lata 2024-2027.

Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -993.454,00 zł, a jego pokrycie planuje się z wolnych środków w kwocie 993 454,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

Tabela 3. Wynik budżetu Gminy Siemiatycze

| Rok | Dochody [zł] | Wydatki [zł] | Wynik budżetu [zł] |
|------|---------------|---------------|--------------------|
| 2024 | 34 907 323,00 | 35 900 777,00 | -993 454,00 |
| 2025 | 31 896 203,00 | 30 896 203,00 | 1 000 000,00 |
| 2026 | 32 824 435,00 | 31 874 435,00 | 950 000,00 |
| 2027 | 29 427 172,00 | 29 427 172,00 | 0,00 |

Źródło: Opracowanie własne.

Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody jedynie w roku 2024. Obejmują one wolne środki - niezaangażowane w budżecie na 2023 r. dochody z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej - przyznana kwota 1.752.408,00 zł.

W okresie 2024-2027 nie planuje się zaciągać nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Rozchody

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

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

Tabela 4. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Siemiatycze

| Rok | Zobowiązanie historyczne [zł] |
|------|-------------------------------|
| 2024 | 758 954,00 |
| 2025 | 1 000 000,00 |
| 2026 | 950 000,00 |

Źródło: Opracowanie własne.

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Siemiatycze na lata 2024-2027, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 2.708.954,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 1.950.000,00 zł.

Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Siemiatycze zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 5. Wynik budżetu bieżącego Gminy Siemiatycze

| Rok | Dochody bieżące [zł] | Wydatki bieżące [zł] | Wynik budżetu bieżącego [zł] | Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł] |
|------|----------------------|----------------------|------------------------------|--|
| 2024 | 26 749 475,00 | 25 669 610,47 | 1 079 864,53 | 2 832 272,53 |
| 2025 | 27 846 203,00 | 26 476 130,00 | 1 370 073,00 | 1 370 073,00 |
| 2026 | 28 774 435,00 | 27 223 456,00 | 1 550 979,00 | 1 550 979,00 |
| 2027 | 29 427 172,00 | 27 906 006,00 | 1 521 166,00 | 1 521 166,00 |

Źródło: Opracowanie własne.

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 Siemiatycze przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

| Rok | Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach) | Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale) | Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale) | Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania) | Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) |
|------------|---|---|---|--|---|
| 2024 | 3,92% | 22,83% | TAK | 23,75% | TAK |
| 2025 | 4,25% | 21,26% | TAK | 22,19% | TAK |
| 2026 | 3,74% | 15,07% | TAK | 16,00% | TAK |
| 2027 | 0,00% | 13,96% | TAK | 14,89% | TAK |

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Siemiatycze spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „2023 przewidywane wykonanie”.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1),
- 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.

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