

UCHWAŁA NR LVIII.458.2024
RADY MIEJSKIEJ W ZABŁUDOWIE

z dnia 22 lutego 2024 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabłudów
na lata 2024 – 2027**

Na podstawie oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz.1270, poz.1273, poz.1407, poz.1429, poz.1641, poz.1693, poz.1872) oraz art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz.40, poz.572, poz.1463, poz.1688) Rada Miejska postanawia:

§ 1. Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Zabłudów na lata 2024 – 2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2038 zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Uchwały.

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

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Zabłudowa do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w Załączniku Nr 2 do Uchwały.

2. Upoważnia się Burmistrza Zabłudowa do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, 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 programu.

§ 4. Objaśnienie przyjętych wartości, stanowi Załącznik Nr 3 do Uchwały.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr XLIII.333.2022 Rady Miejskiej w Zabłudowie z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabłudów na lata 2023-2026 z późniejszymi zmianami dokonanymi, Uchwałą XLIV.343.2023 Rady Miejskiej w Zabłudowie z dnia 12 stycznia 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabłudów na lata 2023-2026, Uchwałą XLVII.371.2023 Rady Miejskiej w Zabłudowie z dnia 27 marca 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabłudów na lata 2023-2026, Uchwałą XLVIII.379.2023 Rady Miejskiej w Zabłudowie z dnia 10 maja 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabłudów na lata 2023-2026, Uchwałą L.396.2023 Rady Miejskiej w Zabłudowie z dnia 27 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabłudów na lata 2023-2026, Uchwałą LII.418.2023 Rady Miejskiej w Zabłudowie z dnia 29

września 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabłudów na lata 2023-2026, Uchwałą LII.433.2023 Rady Miejskiej w Zabłudowie z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabłudów na lata 2023-2026, Zarządzeniem Nr VIII.646.2023 Burmistrza Zabłudowa z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabłudów na lata 2023-2026,

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Zabłudowa

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2024 r.

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

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

Załącznik nr 1 do
uchwały nr LVIII.458.2024
z dnia 2024-02-22

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2024	74 349 608,00	57 968 337,00	9 030 153,00	441 834,00	19 304 697,00	9 062 391,00	20 129 262,00	9 406 770,00	16 381 271,00	520 000,00	15 853 271,00	
2025	72 297 539,00	57 231 739,00	9 231 000,00	450 650,00	18 604 600,00	8 590 789,00	20 354 700,00	9 594 300,00	15 065 800,00	572 000,00	14 485 800,00	
2026	68 821 389,00	57 322 689,00	9 394 800,00	459 700,00	18 930 400,00	7 898 289,00	20 639 500,00	9 327 200,00	11 498 700,00	629 200,00	10 859 500,00	
2027	65 378 601,00	58 779 001,00	9 482 700,00	468 800,00	19 231 500,00	8 709 101,00	20 886 900,00	9 513 700,00	6 599 600,00	692 100,00	5 897 500,00	
2028	64 597 600,00	59 302 500,00	9 774 300,00	478 200,00	19 496 100,00	8 251 300,00	21 302 600,00	9 704 000,00	5 295 100,00	761 300,00	4 523 800,00	
2029	65 105 700,00	60 468 900,00	9 969 800,00	487 800,00	19 868 200,00	8 416 400,00	21 726 700,00	9 898 100,00	4 636 800,00	837 500,00	3 789 300,00	
2030	64 664 100,00	61 633 400,00	10 120 000,00	495 300,00	20 325 500,00	8 542 200,00	22 150 400,00	10 046 000,00	3 030 700,00	920 700,00	2 100 000,00	
2031	64 757 900,00	62 535 200,00	10 271 300,00	502 700,00	20 491 300,00	8 670 300,00	22 479 600,00	10 197 200,00	2 222 700,00	1 012 700,00	1 200 000,00	
2032	64 632 300,00	63 508 300,00	10 525 400,00	510 300,00	20 734 400,00	8 800 400,00	22 937 800,00	10 350 200,00	1 124 000,00	1 114 000,00	0,00	
2033	65 655 400,00	64 420 000,00	10 681 800,00	517 900,00	21 031 900,00	8 932 400,00	23 256 000,00	10 505 400,00	1 235 400,00	1 225 400,00	0,00	
2034	66 902 700,00	65 544 800,00	10 790 500,00	525 700,00	21 333 900,00	9 116 400,00	23 778 300,00	10 622 500,00	1 357 900,00	1 347 900,00	0,00	
2035	67 873 800,00	66 381 000,00	10 851 700,00	533 600,00	21 567 000,00	9 228 500,00	24 196 800,00	10 822 600,00	1 492 800,00	1 482 800,00	0,00	
2036	68 983 200,00	67 342 200,00	11 085 100,00	542 600,00	21 761 500,00	9 340 500,00	24 512 500,00	10 984 800,00	1 641 000,00	1 631 000,00	0,00	
2037	70 246 700,00	68 442 500,00	11 281 200,00	551 800,00	22 067 300,00	9 480 600,00	25 061 600,00	11 149 600,00	1 804 200,00	1 794 200,00	0,00	
2038	72 003 300,00	70 018 900,00	11 848 100,00	562 000,00	22 446 200,00	9 650 600,00	25 512 000,00	11 349 600,00	1 984 400,00	1 974 400,00	0,00	

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2024	84 809 891,00	55 279 476,00	24 759 329,00	0,00	0,00	1 690 000,00	0,00	0,00	0,00	29 530 415,00	29 530 415,00	224 988,00
2025	71 737 539,00	54 592 789,00	24 900 000,00	0,00	0,00	1 920 000,00	0,00	0,00	0,00	17 144 750,00	17 144 750,00	0,00
2026	66 851 389,00	55 152 689,00	25 100 000,00	0,00	0,00	1 880 000,00	0,00	0,00	0,00	11 698 700,00	11 698 700,00	0,00
2027	63 438 601,00	56 678 301,00	25 380 000,00	0,00	0,00	1 770 000,00	0,00	0,00	0,00	6 760 300,00	6 760 300,00	0,00
2028	62 617 600,00	56 954 600,00	25 560 000,00	0,00	0,00	1 620 000,00	0,00	0,00	0,00	5 663 000,00	5 663 000,00	0,00
2029	63 125 700,00	58 325 700,00	25 800 000,00	0,00	0,00	1 570 000,00	0,00	0,00	0,00	4 800 000,00	4 800 000,00	0,00
2030	62 684 100,00	59 583 200,00	26 200 000,00	0,00	0,00	1 420 000,00	0,00	0,00	0,00	3 100 900,00	3 100 900,00	0,00
2031	62 777 900,00	60 392 900,00	26 600 000,00	0,00	0,00	1 370 000,00	0,00	0,00	0,00	2 385 000,00	2 385 000,00	0,00
2032	62 652 300,00	61 052 300,00	26 980 000,00	0,00	0,00	1 280 000,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00
2033	63 622 400,00	61 922 400,00	27 400 000,00	0,00	0,00	1 160 000,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00
2034	64 892 700,00	63 108 200,00	27 850 000,00	0,00	0,00	1 070 000,00	0,00	0,00	0,00	1 784 500,00	1 784 500,00	0,00
2035	65 833 800,00	64 133 800,00	28 180 000,00	0,00	0,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00
2036	66 943 200,00	65 143 200,00	28 520 000,00	0,00	0,00	720 000,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00
2037	68 306 700,00	66 206 700,00	28 890 000,00	0,00	0,00	580 000,00	0,00	0,00	0,00	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00
2038	70 703 300,00	67 379 000,00	29 410 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 324 300,00	3 324 300,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	
					na pokrycie deficytu budżetu ^x			na pokrycie deficytu budżetu ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2024	-10 460 283,00	0,00	12 280 283,00	6 700 000,00	4 880 000,00	4 541 452,00	4 541 452,00	1 038 831,00	1 038 831,00
2025	560 000,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 970 000,00	1 970 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 940 000,00	1 940 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 980 000,00	1 980 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 980 000,00	1 980 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 980 000,00	1 980 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 980 000,00	1 980 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 980 000,00	1 980 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	2 033 000,00	2 033 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	2 010 000,00	2 010 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	2 040 000,00	2 040 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	2 040 000,00	2 040 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	1 940 000,00	1 940 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	1 300 000,00	1 300 000,00	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 zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 820 000,00	1 820 000,00	920 000,00	0,00	920 000,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 960 000,00	1 960 000,00	880 000,00	0,00	880 000,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 970 000,00	1 970 000,00	920 000,00	0,00	920 000,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 940 000,00	1 940 000,00	1 120 000,00	0,00	1 120 000,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 980 000,00	1 980 000,00	1 140 000,00	0,00	1 140 000,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 980 000,00	1 980 000,00	1 120 000,00	0,00	1 120 000,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 980 000,00	1 980 000,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 980 000,00	1 980 000,00	880 000,00	0,00	880 000,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 980 000,00	1 980 000,00	840 000,00	0,00	840 000,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 033 000,00	2 033 000,00	720 000,00	0,00	720 000,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	2 010 000,00	2 010 000,00	560 000,00	0,00	560 000,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	2 040 000,00	2 040 000,00	520 000,00	0,00	520 000,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	2 040 000,00	2 040 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	1 940 000,00	1 940 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00	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: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:								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	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x				
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 733 000,00	0,00	2 688 861,00	8 269 144,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	25 173 000,00	0,00	2 638 950,00	2 638 950,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	23 203 000,00	0,00	2 170 000,00	2 170 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	21 263 000,00	0,00	2 100 700,00	2 100 700,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	19 283 000,00	0,00	2 347 900,00	2 347 900,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	17 303 000,00	0,00	2 143 200,00	2 143 200,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	15 323 000,00	0,00	2 050 200,00	2 050 200,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	13 343 000,00	0,00	2 142 300,00	2 142 300,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	11 363 000,00	0,00	2 456 000,00	2 456 000,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	9 330 000,00	0,00	2 497 600,00	2 497 600,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	7 320 000,00	0,00	2 436 600,00	2 436 600,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	5 280 000,00	0,00	2 247 200,00	2 247 200,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	3 240 000,00	0,00	2 199 000,00	2 199 000,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	1 300 000,00	0,00	2 235 800,00	2 235 800,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 639 900,00	2 639 900,00

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 wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	5,30%	9,29%	10,35%	16,71%	16,88%	TAK	TAK
2025	6,17%	11,60%	x	16,58%	16,75%	TAK	TAK
2026	5,93%	8,19%	x	13,77%	13,99%	TAK	TAK
2027	5,17%	7,73%	x	12,49%	12,71%	TAK	TAK
2028	4,82%	7,77%	x	11,24%	11,46%	TAK	TAK
2029	4,67%	7,13%	x	9,26%	9,48%	TAK	TAK
2030	4,52%	6,54%	x	7,49%	7,72%	TAK	TAK
2031	4,59%	6,52%	x	8,32%	8,32%	TAK	TAK
2032	4,42%	6,83%	x	7,93%	7,93%	TAK	TAK
2033	4,46%	6,59%	x	7,24%	7,24%	TAK	TAK
2034	4,47%	6,21%	x	7,02%	7,02%	TAK	TAK
2035	4,32%	5,59%	x	6,80%	6,80%	TAK	TAK
2036	4,76%	5,03%	x	6,49%	6,49%	TAK	TAK
2037	4,27%	4,78%	x	6,19%	6,19%	TAK	TAK
2038	2,15%	4,37%	x	5,94%	5,94%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2024	1 563 662,00	1 563 662,00	1 419 211,00	7 937 932,00	7 937 932,00	7 854 563,00	1 726 506,00	1 726 506,00	1 407 357,00
2025	619 601,00	619 601,00	557 641,00	0,00	0,00	0,00	1 704 585,00	1 704 583,00	1 399 780,00
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
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2024	9 587 083,00	9 587 083,00	6 878 269,00	22 101 000,00	1 172 212,00	20 928 788,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 800 000,00	2 800 000,00	2 520 000,00	18 849 333,00	1 704 583,00	17 144 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	11 402 400,00	0,00	11 402 400,00	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
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					
					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	
2024	1 820 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	1 910 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	1 760 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	1 733 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	1 710 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	1 020 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione na realizację 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. 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, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr LVIII.458.2024
z dnia 2024-02-22

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)				54 414 121,00	22 101 000,00	18 849 333,00	11 402 400,00	0,00	38 578 621,00
1.a	- wydatki bieżące				4 181 219,00	1 172 212,00	1 704 583,00	0,00	0,00	1 572 371,00
1.b	- wydatki majątkowe				50 232 902,00	20 928 788,00	17 144 750,00	11 402 400,00	0,00	37 006 250,00
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:				15 763 058,00	9 736 483,00	4 504 583,00	0,00	0,00	8 171 621,00
1.1.1	- wydatki bieżące				4 181 219,00	1 172 212,00	1 704 583,00	0,00	0,00	1 572 371,00
1.1.1.1	Przebudowa budynku muzeum kultury materialnej w Rybołach wraz z organizacją współpracy transgranicznej między jednostkami samorządowymi -	Urząd Miejski w Zabłudowie	2023	2025	1 572 371,00	520 000,00	1 052 371,00	0,00	0,00	1 572 371,00
1.1.1.2	Działanie w zakresie teleopieki domowej dla seniorów oraz osób z niepełnosprawnościami - upowszechnienie i realizacja usług opiekuńczych z wykorzystaniem nowoczesnych technologii	MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W ZABŁUDOWIE	2024	2027	2 608 848,00	652 212,00	652 212,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				11 581 839,00	8 564 271,00	2 800 000,00	0,00	0,00	6 599 250,00
1.1.2.1	Rozbudowa systemu wodno-Kanalizacyjnego w miejscowości Kuriany Gmina Zabłudów - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Miejski w Zabłudowie	2019	2024	4 924 145,00	4 871 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Przebudowa budynku muzeum kultury materialnej w Rybołach wraz z organizacją współpracy transgranicznej między jednostkami samorządowymi -	Urząd Miejski w Zabłudowie	2023	2025	1 396 444,00	1 338 000,00	0,00	0,00	0,00	1 338 000,00
1.1.2.3	Budowa tężni solankowej przy budynku ŚDS w Krynickich - Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej	Urząd Miejski w Zabłudowie	2023	2024	461 250,00	354 671,00	0,00	0,00	0,00	461 250,00
1.1.2.4	Budowa sieci wodociągowej Krynickie -Laszki -Miniewiczze na odcinku 12,016 km - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Miejski w Zabłudowie	2022	2025	4 800 000,00	2 000 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	4 800 000,00
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				38 651 063,00	12 364 517,00	14 344 750,00	11 402 400,00	0,00	30 407 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				38 651 063,00	12 364 517,00	14 344 750,00	11 402 400,00	0,00	30 407 000,00
1.3.2.1	Budowa nawierzchni drogi gminnej nr 106863B Zabłudów - Kudrycze II etap - Budowa nawierzchni drogi gminnej nr 106863B Zabłudów - Kudrycze II etap	Urząd Miejski w Zabłudowie	2017	2024	6 401 523,00	6 043 306,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Rewitalizacja terenów popegeerowskich w Dobrzyniówce - Rewitalizacja terenów popegeerowskich w Dobrzyniówce, w tym przebudowa budynku sklepu na potrzeby świetlicy wiejskiej	Urząd Miejski w Zabłudowie	2023	2024	1 842 540,00	1 661 361,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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						
1.3.2.3	Budowa Centrum Sportowo -Rekreacyjnego w Zabłudowie - Polepszenie infrastruktury sportowej dla uczniów i zawodników Klubu Rudnia w Zabłudowie	Urząd Miejski w Zabłudowie	2022	2026	9 000 000,00	200 000,00	4 700 000,00	4 100 000,00	0,00	9 000 000,00
1.3.2.4	Przebudowa i termomodernizacja budynku szkoły Podstawowej w Dobrzyniówce -	Urząd Miejski w Zabłudowie	2024	2025	2 000 000,00	1 240 000,00	760 000,00	0,00	0,00	2 000 000,00
1.3.2.5	Przebudowa drogi gminnej nr 106760B Kaniuki - Ryboły - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Miejski w Zabłudowie	2023	2026	9 408 000,00	2 920 000,00	2 985 600,00	3 502 400,00	0,00	9 408 000,00
1.3.2.6	Budowa sieci wodociągowej Krynickie -Laszki -Miniewicze na odcinku 12,016 km - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Miejski w Zabłudowie	2024	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Przebudowa wraz z rozbudową budynku Urzędu Miejskiego w Zabłudowie w ramach Projektu "Urząd przyjazny mieszkańcom" -	Urząd Miejski w Zabłudowie	2024	2026	9 999 000,00	299 850,00	5 899 150,00	3 800 000,00	0,00	9 999 000,00

Załącznik Nr 3

do Uchwały Nr LVIII.458.2024
Rady Miejskiej w Zabłudowie
z dnia 22 lutego 2024 r.

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Zabłudów na lata 2024 – 2038

W związku z Uchwałą nr 2/22/2024 z dnia 26.01.2024r. Kolegium RIO w Białymstoku w sprawie stwierdzenia istotnego naruszenie w Uchwale Nr LVI.440.2023 z dnia 29.12.2023 Rady Miejskiej w Zabłudowie w sprawie Uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabłudów na lata 2024-2027, po dokonaniu zmiany uchwały budżetowej Gminy Zabłudów na 2024 rok opracowana została również poprawna WPF na lata 2024-2027. W wyniku dokonanych zmian zostały zaangażowane prawidłowo wyliczone środki na pokrycie deficytu oraz spłatę zadłużenia Gminy Zabłudów na 2024 rok. Powyższy fakt potwierdza również sporządzony i przekazany bilans budżetu Gminy Zabłudów za 2023 rok.

Ponadto zdjęte zostały kwoty omyłkowo wprowadzane do planu dochodów na 2024 rok w kwocie 4.517.729 zł, które wpłynęły na rachunek budżetu w 2023 roku.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2024 – 2038 szacując wydatki bieżące w poszczególnych latach przyjęto wskaźniki ich wzrostu na poziomie na jaki Gmina Zabłudów może sobie pozwolić przy tak licznych zadaniach inwestycyjnych. W planie wydatków majątkowych na lata 2024-2026 zabezpieczone zostały środki na zadania kontynuowane ze środków własnych, w tym opracowanie dokumentacji projektowo kosztorysowych oraz zadania na które gmina otrzymała promesę z Programu Polski Ład, umowy podpisane w ramach Rządowego Programu Rozwoju Dróg oraz ze środków unijnych, w tym INTERREG PL-UK i PL-LT.

Przyjmując wzrost wskaźników jako średnioroczną dynamiką cen towarów i usług konsumpcyjnych wynikającą z wytycznych Ministra Finansów budżet przyjąłby nierealne wartości. Wobec powyższego poczynając od roku 2025 wzrost dochodów i wydatków bieżących zaplanowano na poziomie 1,52% - 3,00% za wyjątkiem wynagrodzeń, które planuje się utrzymać na poziomie z 2024 roku po ich podwyżce o 15% pracowników samorządowych i ok 30 % pracowników pedagogicznych. Pomimo znaczącego wzrostu wydatków zarówno bieżących jak i inwestycyjnych planowany budżet gminy w 2024 roku zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 2.688.861 zł. Efekt taki uzyskano w związku ze zwiększeniem subwencji oświatowej (zmniejszono udział własny na wzrost wynagrodzeń) oraz subwencją rozwojową, co pozwoliło na zwiększenie planowanej nadwyżki operacyjnej.

Na obniżenie planowanych do zaciągnięcia kredytów przełożył się również fakt, iż zadanie nr 2 z załącznika inwestycyjnego zostało objęte wnioskiem o dofinansowanie w wysokości 90% z programu INTRREG PL-UK i kwota 1.800.000 planowanego kredytu została ujęta jako dofinansowanie, a udział środków własnych obniżył się do 200.000 zł. Zmiana powyższa w związku z kontynuacją zadania miała również przełożenie na zwiększenie dochodów majątkowych na rok 2025.

Założono również niewielki bo 2% wzrost dochodów z tytułu udziałów w podatkach od osób fizycznych i prawnych oraz mając na uwadze zmniejszenie i utrzymanie na porównywalnym poziomie nadwyżek operacyjnych wartości wynikające z subwencji ogólnej na rok 2025 przyjęto na niższym poziomie niż to wynika z otrzymano ostatecznej wersji wysokości subwencji przyznanej na rok bieżący.

Wykonanie budżetu Gminy Zabłudów za 2023 rok zamyka się planowanym niedoborem operacyjnym w wysokości 7.559.960,43 zł, a rok 2024 deficytem w wysokości 10.460 tys. zł. Lata 2019-2023 to okres wysokich wydatków majątkowych, również na rok 2024 zaplanowano najwyższe w historii Gminy Zabłudów wydatki majątkowe w kwocie 29.530.415 zł. Bardzo ważnym jest fakt sfinansowania części wydatków majątkowych dochodami bieżącymi w wysokości 2.688.861 zł, dochodami majątkowymi 16.381.271 zł, wolnymi środkami w kwocie 1.062.554 zł, niewykorzystanymi środkami na zadania inwestycyjne będącymi na odrębnym rachunku bankowym – środki z dotacji z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 4.517.729 zł i z kredytu 4.880.000 zł.

Niestety zaciągnięcie kredytu wpłynie na wzrost zadłużenia z kwoty 20.853 tys. zł na koniec 2023 roku do kwoty 25.733 tys. zł na koniec roku 2024. Biorąc pod uwagę wysokość wskaźnika zadłużenie w porównaniu do budżetu ogółem szacowane wskaźniki kształtują się odpowiednio w roku 2023 – 32,71%, w roku 2024 – 34,61%, w roku 2025 – 34,82%, w roku 2026 – 33,72% oraz w latach następnych ulegają obniżeniu. Biorąc pod uwagę fakt, iż dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych wynosi od 60% (RFRD), 80-98% (Polski Ład), to Gminy Zabłudów na takie kredyty nie stać więc pozyskiwanie środków na zadania z dofinansowaniem zewnętrznym jest konieczne.

W zasobie gminy znajdują się działki inwestycyjne o powierzchni ok 10 ha, które zostaną wystawione do sprzedaży. Jeśli transakcja dojdzie do skutku, a Rada Miejska w Zabłudowie będzie wspierała realizację wszystkich inwestycji zaplanowanych przez organ wykonawczy gmina będzie mogła zrezygnować z części planowanego do zaciągnięcia kredytu.

Chociaż wydatki bieżące zostały zbilansowane dochodami bieżącymi niepokojącym jest fakt dużym wzrostem cen towarów i usług, wzrostem wynagrodzenia najniższego co przekłada się na konieczność wzrostu wynagrodzeń i pochodnych pracowników zarówno urzędu jak i jednostek budżetowych, w tym pracowników pedagogicznych. W roku 2024 wzrost wynagrodzeń wszystkich pracowników samorządowych, w tym pracowników oświaty kształtuje się na poziomie 15%, co przełoży się na wzrost wydatków na wynagrodzenia i

poходne. Na wzrost wynagrodzeń pracowników pedagogicznych oraz znaczący wzrost odpisu na ZFŚS gmina otrzymała wyższą subwencję oświatową.

Od roku 2026 planowane jest wygospodarowanie nadwyżki budżetowej przeznaczanej corocznie na spłaty rat zaciągniętych zobowiązań.

W latach 2025-2030 należy podejmować w zakresie wydatków bieżących tylko działania niezbędne do funkcjonowania jednostek, aby ograniczyć powstający niedobór operacyjny w poszczególnych latach, co przy nadal dużym wroście cen jest zadaniem trudnym dla jst.

W związku ze zmianą wysokości deficytu budżetu do kwoty 10.460.283 zł, oraz obniżeniem dochodów majątkowych o kwotę 4.517.729 zł planowany do zaciągnięcia kredyt kształtuje się na poziomie 6.700.000 zł, przekłada się to w znaczącym stopniu na poprawę sytuacji finansowej gminy, co wskazują poniższe wielkości procentowe.

Szacowany stan zadłużenia na dzień 31.12.2023 r. wyniesie 20.853 tys. zł, co stanowi 41,64% uzyskanych dochodów bieżących w roku 2023. W następnych latach powyższy wskaźnik kształtuje się następująco : w 2024 r. – 44,39%, w 2025 r. – 43,98%, w 2026 r. – 40,48%, w 2027 r. – 36,17%, w 2028 r. – 32,52%, w roku 2033 nastąpi planowane obniżenie wskaźnika zadłużenia do 14,48%.

Bardzo istotnym dla gminy jest fakt spełnienia indywidualnego wskaźnika spłaty wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2024 – 2038. W 2023 roku indywidualny dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w oparciu o lata 2016-2022 i plan za 3 kwartały 2023 roku wynosi 16,71 % przy założeniu planowanej spłaty na poziomie 5,30 %, a w latach następnych wskaźnik utrzymuje się na stabilnym poziomie. Najniższa różnica między wskaźnikiem jednorocznym spłaty oraz dopuszczalnym występuje w latach 2030 -2035, wynosi odpowiednio 0,95%, 1,80%, 1,10%, 0,65%, 0,81% i 1,21%.

Założono, że jeśli nie nastąpi poprawa sytuacji finansowej gminy na lata 2025-2030 nie ujęto w planie faktycznych zmian wysokości wynagrodzeń, ale przyjęto iż wydatki w tym zakresie na przestrzeni tych lat wzrosną do ok. 2,20%. Takie działania pozwolą na uzyskanie w latach 2026-2038 nadwyżki budżetowej.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej zaplanowano również w latach 2026 -2038 coroczny wzrost kwoty różnicy między dochodami i wydatkami bieżącymi. Kształtuje się on na poziomie w roku 2024 - 2.689 tys. zł oraz obniżenie o 50 tys. zł w 2025 r, w 2026 roku o 519 tys. zł, w 2027 r. o 588 tys. zł, w 2028 r. o 341 tys. zł. W następnych latach różnica kształtuje się na porównywalnych poziomach ale nie przekracza kwoty z 2024 roku. Analizując wykonanie budżetu za lata 2016-2023 można potwierdzić fakt, iż gmina ma racjonalne możliwości uzyskania takich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi. Jednakże oszacowanie rzetelnych i wiarygodnych danych na tak długi okres jest trudne, a wręcz niemożliwe ponieważ w ciągu roku budżetowego zachodzą istotne zmiany, które wpływają zarówno pozytywnie jak i negatywnie na gospodarkę finansową gminy.

Ponadto przygotowano załącznik przedsięwzięć spełniających wymogi art. 226 ust. 3 i

4 ustawy o finansach publicznych, w związku z rozłożeniem okresu realizacji zadań bieżących i inwestycyjnych na lata 2024-2027.

Na część zadań jest przygotowywana dokumentacja, nie jest znana wartość zadania, a koszt dokumentacji jest tylko szacunkowy. Zostały zawarte umowy wieloletnie jednakże nie mogą być traktowane jako przedsięwzięcia ponieważ nie można ustalić limitu na przedsięwzięcie gdyż ceny są wielkościami jednostkowymi. Dodatkowo w umowach zapisano możliwość zmiany stawki w określonych warunkach. W ocenie Burmistrza przygotowującego projekt wieloletniej prognozy finansowej tylko zadania bieżące wskazane w załączniku przedsięwzięć spełniają wymogi określone w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.