

PROJEKT

**UCHWAŁA NR V. .2024
RADY MIEJSKIEJ W ZABŁUDOWIE**

z dnia 14 sierpnia 2024 r.

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

Na podstawie oraz art. 232 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; z 2024 r. poz. 858, poz. 1089) Rada Miejska postanawia:

- § 1. Dokonać zmian w Załączniku Nr 1 Uchwały LVIII.458.2024 Rady Miejskiej w Zabłudowie z dnia 22 lutego 2024 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej 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. Wykaz przedsięwzięć zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Uchwały.
- § 3. Objaśnienie przyjętych wartości, stanowi Załącznik Nr 3 do Uchwały.
- § 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Zabłudowa
- § 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

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

Zmiana uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024–2038 Uchwałą Rady Miejskiej w Zabłudowie podyktowana jest zmianą zarówno dochodów jak i wydatków bieżących i majątkowych oraz zmianą załącznika przedsięwzięć do czego uprawniony jest wyłącznie organ stanowiący.

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 z udziałem 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.

Ostatnio dokonano zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabłudów na lata 2024-2027 Zarządzeniem Nr IX.40.2024 Burmistrza Zabłudowa z dnia 23 lipca 2024 r. dla potrzeb złożonego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wniosku o opinię w sprawie planowanego do zaciągnięcia kredytu na 2024 rok. Zmiana planu dochodów ogółem w stosunku do poprzedniego WPF wynosi plus 479.000 zł, w tym obniżenie dochodów majątkowych z tytułu sprzedaży mienia o kwotę 50.000 zł oraz wzrost dochodów bieżących o kwotę 529.000 zł, a w szczególności na podstawie analizy wykonania dochodów z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych zwiększono plan o kwotę 220.000 zł oraz z Funduszu pomocy obywatelom Ukrainy na zadania w zakresie oświaty 6.000 zł. Na wzrost pozostałych dochodów bieżących w wysokości 303.000 zł składają się dochody własne gminy, w tym dochody z tytułu podatku od nieruchomości o kwotę 200.000 zł.

Wzrost wydatków ogółem wynosi również 479.000 zł, w tym wzrost wydatków majątkowych o kwotę 18.940 zł, a wydatków bieżących o kwotę 460.060 zł. Zmiana wysokości wydatków majątkowych jest szczegółowo opisana przy zmianie budżetu oraz uwzględniona w załączniku nr 4 - zadań inwestycyjnych. Zmiany wydatków bieżących dokonano w oparciu o ich wykonanie za 7 miesięcy 2024 roku. Wszystkie zmiany zostały szczegółowo przedstawione w załączniku nr 2 wydatków budżetu.

W związku ze zmianą przedłożoną w załączniku przedsięwzięć w zakresie planowanych wydatków na przebudowę z rozbudową budynku urzędu miejskiego, czy po otwarciu ofert najkorzystniejsza oferta jest wyższa od wartości przyjętej do planu realizacji zadani na lata 2024-2026 o kwotę 1.801.005 zł. W planie na rok 2025 w oparciu o zmiany w roku 2024 przyjęto również wzrost dochodów bieżących w wysokości 395.650 zł, w tym podatku od nieruchomości o kwotę 200.000 zł. W zakresie dochodów majątkowych na podstawie wnikliwej analizy obniżono planowane dochody ze źródeł zewnętrznych o kwotę 700.000 zł oraz w związku z możliwością złożenia wniosku do PFRON ujęto kwotę 900.000 zł na dostosowanie budynku urzędu do potrzeb osób niepełnosprawnych. W wyniku tych zmian nastąpił wzrost planowanych dochodów majątkowych na 2025 rok w wysokości 200.000 zł.

Ponadto na rok 2025 zwiększono plan wydatków majątkowych z kwoty 15.570.200 zł do kwoty 16.165.850 zł. Na kwotę wydatków majątkowych składają się wydatki w ramach limitu z załącznika przedsięwzięć na 2025 rok w kwocie 15.707.330 zł oraz planowana dotacja majątkowa dla Powiatu Białostockiego w wysokości 458.720 zł, na następujące zadania:

1. Opracowanie dokumentacji projektowej na: Budowę mostu na rzece Rudnia wraz z dojazdami w ciągu drogi powiatowej nr 1477B w m. Aleksicze w kwocie 104.120 zł, wartość zadania ogółem 208.239 zł.
2. Realizację zadania: Przebudowa z rozbudową drogi powiatowej nr 1472B w miejscowości Tatarowce w kwocie 354.600 zł, wartość szacunkowa inwestycji 1.621.500 zł, w tym dofinansowanie z RFRD - 912.300 zł, z budżetu gminy i powiatu po 354.600 zł.

W roku 2026 w załączniku przedsięwzięć nastąpił wzrost planowanej kwoty wydatków majątkowych o 449.575 zł, jednakże nie spowodowało to zmiany w załączniku nr 1 do WPF zarówno w zakresie wydatków bieżących jak i majątkowych. Wydatki majątkowe z załącznika przedsięwzięć mieszczą się w planie wydatków inwestycyjnych ogółem. Zmiany na rok 2026 i lata następne będą dokonane przy projekcie budżetu jak i uchwale budżetowej na 2025 rok, ponieważ za trzy miesiące będzie więcej informacji w zakresie wykonania dochodów i wydatków oraz możliwości finansowych gminy czyli źródeł finansowania wydatków.

W 2024 roku indywidualny dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w oparciu o lata 2017-2024 i wykonania budżetu za 2023 rok wynosi 16,88 % przy założeniu planowanej spłaty na poziomie 8,05 %. W latach następnych wskaźnik utrzymuje się na stabilnym poziomie, ale w latach 2029-2036 różnica procentowa wynosi odpowiednio 2,03 %, 0,71%, 1,87%, 1,31%, 0,95%, 0,97%, 1,15% i 1,43%, co może wpłynąć negatywnie na spełnienie obowiązujących przepisów. Należy jednakże pamiętać, iż zarówno planowane dochody jak i wydatki są wielkościami szacunkowymi co nakazuje utrzymanie ostrożności przy dalszym planowaniu wydatków budżetowych, a w szczególności wydatków bieżących oraz zaciągania dodatkowych zobowiązań w formie kredytów.

Przy zaciąganiu dodatkowych zobowiązań w związku z realizacją inwestycji należy skierować szczególną uwagę na wysokość zadłużenia na koniec danego roku w porównaniu do wysokości planowanych lub uzyskanych dochodów bieżących i tak dla Gminy Zabłudów kształtuje się ona w latach 2024-2028 odpowiednio na poziomie 44,49%, 44,84%, 41,20%, 37,45% i 33,61%. W latach kiedy planowane zadłużenie jest najwyższe wskaźnik osiąga poziom powyżej 45%, co pomimo spełnienia indywidualnego wskaźnika spłaty wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych znacznie ogranicza zaciąganie dodatkowych zobowiązań z tytułu kredytów.

Biorąc pod uwagę, iż wartości dochodów i wydatków są wielkościami szacunkowym pomimo to Gmina Zabłudów w oparciu o wykonanie budżetu za 7 lat wstecz może uzyskać planowaną roczną nadwyżkę operacyjną w latach 2024-2038.

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.

Sporządziła:

Jolanta Iwaniuk

Skarbnik Gminy