

Uchwała Nr LVI/305/2023

Rady Gminy Sabnie

Z dnia 19 grudnia 2023 r

W sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sabnie na lata 2024-2027

Na podstawie art.226, art.227, art.228, art.230 ust.6, art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2023 r poz. 1270 ze zm.) Rada Gminy Sabnie uchwala, co następuje:

§ 1

Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sabnie na lata 2024-2027 zgodnie z:

1. Załącznikiem Nr 1 – Tabelaryczna Prezentacja Wieloletniej Prognozy Finansowej
2. Załącznikiem Nr 2 – Wykaz przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej
3. Załącznikiem Nr 3 – Objaśnienia do Uchwały

§ 2

Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w Załączniku Nr 2,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 4

Z dniem 31 grudnia 2023 roku traci moc uchwała nr XLIV/230/2022 Rady Gminy Sabnie z dnia 21 grudnia 2022 r w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sabnie na lata 2023-2030 wraz z wprowadzonymi zmianami.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem 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 LVI/305/2023
z dnia 2023-12-19

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 2023	34 750 481,00	17 972 292,00	2 495 606,00	27 250,00	7 195 751,00	2 853 685,00	5 400 000,00	1 000 000,00	16 778 189,00	50 000,00	16 728 189,00
2024	29 346 622,00	16 362 234,60	3 916 925,00	34 460,00	6 069 175,00	1 725 113,13	4 616 561,47	1 143 850,00	12 984 387,40	48 000,00	12 936 387,40
2025	20 980 745,00	16 800 000,00	4 100 000,00	40 000,00	6 300 000,00	1 700 000,00	4 660 000,00	1 200 000,00	4 180 745,00	100 000,00	4 080 745,00
2026	17 445 000,00	17 345 000,00	4 300 000,00	45 000,00	6 500 000,00	1 800 000,00	4 700 000,00	1 300 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2027	17 850 000,00	17 750 000,00	4 400 000,00	50 000,00	6 700 000,00	1 900 000,00	4 700 000,00	1 450 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00

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

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres 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 2023	37 600 000,00	16 500 000,00	6 570 000,00	0,00	0,00	88 800,00	0,00	0,00	0,00	21 100 000,00	21 100 000,00	30 505,15
2024	32 046 622,00	15 728 367,00	7 486 122,30	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	16 318 255,00	16 318 255,00	800 000,00
2025	20 765 745,00	15 810 000,00	7 500 000,00	0,00	0,00	17 000,00	0,00	0,00	0,00	4 955 745,00	4 955 745,00	0,00
2026	17 335 068,66	16 300 000,00	7 900 000,00	0,00	0,00	6 200,00	0,00	0,00	0,00	1 035 068,66	1 035 068,66	0,00
2027	17 795 000,00	16 745 000,00	8 200 000,00	0,00	0,00	3 100,00	0,00	0,00	0,00	1 050 000,00	1 050 000,00	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 2023	-2 849 519,00	0,00	9 135 792,31	0,00	0,00	7 855 860,97	1 569 587,66	1 279 931,34	1 279 931,34
2024	-2 700 000,00	0,00	3 100 000,00	0,00	0,00	3 100 000,00	2 700 000,00	0,00	0,00
2025	215 000,00	215 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	109 931,34	109 931,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	55 000,00	55 000,00	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 zaciąganiem 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
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	315 000,00	315 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	109 931,34	109 931,34	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	55 000,00	55 000,00	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:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	779 931,34	0,00	1 472 292,00	10 608 084,31
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	379 931,34	0,00	633 867,60	3 733 867,60
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	164 931,34	0,00	990 000,00	990 000,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	55 000,00	0,00	1 045 000,00	1 045 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 005 000,00	1 005 000,00

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 2023	0,00%	10,33%	10,66%	x	x	x	x
2024	3,07%	4,67%	5,00%	20,29%	20,64%	TAK	TAK
2025	2,20%	6,67%	x	18,48%	18,83%	TAK	TAK
2026	0,75%	6,76%	x	16,14%	16,53%	TAK	TAK
2027	0,37%	6,36%	x	14,90%	15,29%	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 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	37 355,13	37 355,13	30 825,45	94 100,00	94 100,00	77 651,32	37 355,13	37 355,13	30 825,45
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 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	94 100,00	94 100,00	77 651,32	14 896 955,00	0,00	14 896 955,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	4 398 310,00	0,00	4 398 310,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	Wykup 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 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:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	315 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	64 931,34	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.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr LVI/305/2023
z dnia 2023-12-19

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)				33 294 731,96	14 896 955,00	4 398 310,00	0,00	0,00	19 295 265,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				33 294 731,96	14 896 955,00	4 398 310,00	0,00	0,00	19 295 265,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				33 294 731,96	14 896 955,00	4 398 310,00	0,00	0,00	19 295 265,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				33 294 731,96	14 896 955,00	4 398 310,00	0,00	0,00	19 295 265,00
1.3.2.1	Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją dla m. Kupientyn i Kupientyn-Kolonia - w celu ochrony środowiska i poprawy komfortu życia mieszkańców	Urząd Gminy	2022	2024	7 672 269,00	3 828 276,00	0,00	0,00	0,00	3 828 276,00
1.3.2.2	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w m.Kupientyn i Kupientyn-Kolonia - ochrona środowiska	Urząd Gminy	2024	2025	7 622 620,00	3 811 310,00	3 811 310,00	0,00	0,00	7 622 620,00
1.3.2.3	P -Przebudowa instalacji technologicznej w stacji uzdatniania wody w Kurowicach - ochrona środowiska i poprawa komfortu życia mieszkańców	Urząd Gminy	2022	2025	5 672 899,60	1 530 000,00	470 000,00	0,00	0,00	2 000 000,00
1.3.2.4	Przebudowa drogi Kupientyn-Niewiadoma, Hołowienki-Zembrów, Sabnie-Suchodół Szlachecki oraz Kurowice-Stasin - poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy	2022	2024	9 746 019,36	4 611 369,00	0,00	0,00	0,00	4 611 369,00
1.3.2.5	Modernizacja pomieszczeń biurowych w Urzędzie Gminy Sabnie - Modernizacja pomieszczeń biurowych w Urzędzie Gminy Sabnie- w celu poprawy warunków pracy i poprawy wizerunku Gminy	Urząd Gminy	2018	2024	748 664,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.6	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Grodzisku - poprawa jakości życia mieszkańców Gminy oraz poprawa wizerunku Gminy	Urząd Gminy	2017	2024	343 460,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.3.2.7	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Hilarowie - poprawa jakości życia mieszkańców Gminy oraz poprawa wizerunku Gminy	Urząd Gminy	2017	2024	126 000,00	18 000,00	0,00	0,00	0,00	18 000,00
1.3.2.8	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Kupientynie - poprawa wizerunku wsi i aktywizacji społeczeństwa	Urząd Gminy	2022	2025	74 000,00	19 000,00	33 000,00	0,00	0,00	52 000,00
1.3.2.9	Modernizacja świetlicy wiejskiej w m.Wymysły - poprawa wizerunku wsi i aktywizacji społeczeństwa	Urząd Gminy	2023	2025	36 000,00	16 000,00	10 000,00	0,00	0,00	26 000,00
1.3.2.10	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Suchodole - Poprawa wizerunku wsi i aktywizacji społeczeństwa	Urząd Gminy	2020	2024	142 500,00	33 000,00	0,00	0,00	0,00	33 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.11	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Hołowienkach - poprawa jakości życia mieszkańców Gminy oraz poprawa wizerunku Gminy	Urząd Gminy	2017	2025	100 000,00	0,00	19 000,00	0,00	0,00	19 000,00
1.3.2.12	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Sabniach - poprawa wizerunku wsi i aktywizacji społeczeństwa	Urząd Gminy	2022	2025	55 000,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00	20 000,00
1.3.2.13	Modernizacja sali wiejskiej w m.Niewiadoma - Poprawa wizerunku wsi i aktywizacji społeczeństwa	Urząd Gminy	2020	2025	104 300,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
1.3.2.14	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Niecieczy Włościańskiej - poprawa wizerunku wsi i aktywizacji społeczeństwa	Urząd Gminy	2022	2025	51 000,00	0,00	25 000,00	0,00	0,00	25 000,00
1.3.2.15	Remont zabytkowego kościoła Najświętszego Zbawiciela w Zembrowie - renowacja i odbudowa zabytków	Urząd Gminy	2023	2024	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00

Załącznik nr 3
do Uchwały nr LVI/305/2023 Rady Gminy Sabnie z dnia 19 grudnia 2023 r

**OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY
FINANSOWEJ GMINY SABNIE
NA LATA 2024 – 2027**

I. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO OPRACOWANIA WPF

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona zgodnie z art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Obejmuje ona lata 2024-2027 co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, jednocześnie spełniony jest warunek z art. 227 pkt 1 ustawy, który wymaga aby wieloletnia prognoza finansowa obejmowała okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych.

Prognozowanie WPF na rok 2024 i dalsze lata, jest w obecnej sytuacji bardzo trudne. Napięta sytuacja geopolityczna, kryzys energetyczny, wciąż utrzymująca się na wysokim poziomie i powyżej celu inflacja sprawiają, że w tak dynamicznie zmieniającym się otoczeniu gospodarczym projektowanie WPF przysparza wielu trudności.

Przyjmując założenia do opracowania WPF oparto się na danych historycznych w zakresie poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków przyjmując za punkt odniesienia wartości faktyczne wykonane w latach 2020 -2022 wynikające ze sprawozdań rocznych oraz plan budżetu na rok 2023 wg stanu na 30 września 2023 roku oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2023 rok (według załącznika Nr 1 do WPF).

Dochody i wydatki, przychody i rozchody na 2024 rok przyjęto w wartościach zgodnych z projektem uchwały budżetowej na ten rok.

SABNIE - 2024	WPF	Budżet	
Wyszczególnienie	2024	2024	WPF - Budżet

Dochody ogółem	29 346 622,00	29 346 622,00	0,00
Dochody bieżące, z tego:	16 362 234,60	16 362 234,60	0,00
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	3 916 925,00	3 916 925,00	0,00
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	34 460,00	34 460,00	0,00
z subwencji ogólnej	6 069 175,00	6 069 175,00	0,00
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	1 725 113,13	1 725 113,13	0,00
pozostałe dochody bieżące, w tym:	4 616 561,47	4 616 561,47	0,00
z podatku od nieruchomości	1 143 850,00	1 143 850,00	0,00
Dochody majątkowe, w tym:	12 984 387,40	12 984 387,40	0,00
ze sprzedaży majątku	48 000,00	48 000,00	0,00
z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	12 936 387,40	12 936 387,40	0,00
Wydatki ogółem	32 046 622,00	32 046 622,00	0,00
Wydatki bieżące, w tym:	15 728 367,00	15 728 367,00	0,00
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 486 122,30	7 486 122,30	0,00
z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	0,00	0,00	0,00
gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	x	x
wydatki na obsługę długu, w tym:	50 000,00	50 000,00	0,00
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)	0,00	x	x
odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	0,00	x	x
pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	x	x
Wydatki majątkowe, w tym:	16 318 255,00	16 318 255,00	0,00
Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	16 318 255,00	16 318 255,00	0,00
wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	800 000,00	800 000,00	0,00
Wynik budżetu	-2 700 000,00	-2 700 000,00	0,00
Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	x	x
Przychody budżetu	3 100 000,00	3 100 000,00	0,00
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
na pokrycie deficytu budżetu	0,00	x	x
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	3 100 000,00	3 100 000,00	0,00
na pokrycie deficytu budżetu	2 700 000,00	2 700 000,00	x
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00
na pokrycie deficytu budżetu	0,00	x	x
Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00
na pokrycie deficytu budżetu	0,00	x	x
Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00

na pokrycie deficytu budżetu	0,00	x	x
Rozchody budżetu	400 000,00	400 000,00	0,00
Spląty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	400 000,00	400 000,00	0,00

Zarówno dochody, jak i wydatki zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania za 2023 rok uwzględniając jednocześnie projektowane wielkości środków zewnętrznych, zmiany wynikające z uchwał Rady Gminy oraz niezbędne kierunki wydatków, kontynuację inwestycji.

Ponadto prognozę finansową opracowano na podstawie regulacji dotyczących projektowania budżetu zawartych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, uchwał Rady Gminy Sabnie, oraz analizy kształtowania się sytuacji finansowej Gminy Sabnie w ostatnich latach jak również przewidywanej tendencji rozwoju.

W prezentowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sabnie, na podstawie wytycznych Ministra Finansów, dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, w horyzoncie najbliższych 4 lat (2024-2027) przyjęto następujące wielkości wskaźników makroekonomicznych:

Wskaźniki makroekonomiczne	2024	2025	2026	2027
Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych – średnioroczna (%)	106,6	104,1	103,1	102,5
Dynamika realna wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej	103,0	102,8	102,8	102,5
Stopy procentowe w ujęciu nominalnym	5,8	4,2	4,0	4,0
PKB (%)	103,0	103,4	103,1	103,0

II. PROGNOZOWANE DOCHODY

Planowanie dochodów Gminy Sabnie na okres objęty prognozą rozpoczęto od analizy dotychczasowych trendów zmian dochodów w ostatnich trzech latach. Następnie skoncentrowano się na źródłach, które generują największe wpływy.

W budżecie na 2024 rok przyjęto:

- podane przez Ministra Finansów planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej oraz planowane kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych
- szacunkowe kwoty dochodów własnych ze sprzedaży majątku, opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi, wynajmu lokali i zarządu nieruchomości oraz wpływów z różnych dochodów,
- ustalone przez Wojewodę Mazowieckiego kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,

1. Dochody bieżące

Prognozowane dochody są planowane ostrożnie. Analiza udziału poszczególnych źródeł dochodów bieżących w dochodach bieżących ogółem w ciągu ostatnich trzech lat potwierdza istnienie prawidłowości polegającej na tym, że największy wpływ na poziom tych dochodów mają: subwencje ogólne, dotacje celowe, podatki i opłaty lokalne, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych .

Subwencja ogólna

Planowaną na 2024 r subwencję ogólną przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów –

w piśmie o numerze ST3.4750.19.2023 z dnia 13 października 2023 r tj w kwocie 6.069.175,00 zł, z czego część wyrównawcza stanowi kwotę 2.017.766,00 zł a część oświatowa to 4.051.409,00 zł. W latach 2025 – 2027 przyjęto sukcesywny wzrost dochodów z subwencji ogólnej.

Podatki i opłaty lokalne

Bazą wyjściową do ustalenia wpływów z podatków i opłat lokalnych są wpływy z tych dochodów w latach poprzednich. W latach historycznych dynamika dochodów tej grupy była zmienna, co wynikało ze zmiennej bazy objętej opodatkowaniem. Do ważniejszych źródeł dochodów z tytułu opłat należą wpływy z podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych. W 2024 roku planuje się 7% wzrost stawek podatków lokalnych. Natomiast udział pozostałych podatków lokalnych i opłat w dochodach bieżących w 2024 r jest porównywalny z poziomem lat poprzednich. W latach kolejnych przyjmuje się wpływy z tego rodzaju źródeł na minimalnie wyższym poziomie.

Udziały we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i prawnych

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) należą do najbardziej wrażliwych na zmiany w koniunkturze gospodarczej. Ministerstwo Finansów zaleca aby poziom dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatków prognozować w oparciu o wybrane wielkości makroekonomiczne podawane przez Radę Ministrów, takich jak: PKB, ceny towarów i usług, przeciętne wynagrodzenie, dostosowując je do sytuacji w gminie. Wpływy z tytułu udziału zarówno w podatku dochodowym od osób fizycznych jak i osób prawnych przyjęto na rok 2024 w wysokości podanej przez Ministra Finansów. Udziały w PIT, zaplanowane na 2024 r są znacząco wyższe od tegorocznych wykazanych w budżecie na koniec III kwartału i jest to wzrost o około 1.421.000,00 zł rok do roku (wzrost o ok. 57%). Zaplanowane udziały w CIT są również wyższe od tegorocznych o około 26 % jednak w dalszym ciągu dochody z tego tytułu mają niewielki wpływ na budżet gminy.

Dotacje celowe z budżetu państwa i środki na cele bieżące

Na rok 2024 kwotę dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjęto w wysokości zgodnej z informacją Wojewody Mazowieckiego z dnia 25 października 2023 r. Plan dotacji celowych nie zakłada realizacji programów pomocowych, np. wypłata dodatków osłonowych czy dodatku węglowego.

Pozostałe dochody bieżące

Pozostałe dochody bieżące to te, nie ujęte w wyżej wymienionych kategoriach, począwszy od dochodów z tytułu zaopatrywania mieszkańców gminy w wodę, gospodarowania odpadami komunalnymi czy dochody z tytułu najmu. Kształtują się one co roku na porównywalnym poziomie. Nieznaczny ich wzrost może wynikać ze zmiany stawek.

2. Dochody majątkowe

W ramach tej grupy dochodów w roku 2024 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 48.000,00 zł. W latach następnych dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie realnym do osiągnięcia (choćby wynikającym ze znacznego wzrostu cen nieruchomości). W kategorii dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje zaplanowano środki pochodzące z Rządowego Programu Inwestycji Strategicznych: Polski Ład, z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków oraz z pozostałych dotacji – w łącznej kwocie 12.936.387,40 zł.

III. PROGNOZOWANE WYDATKI

Wydatki kalkulowano przy uwzględnieniu przede wszystkim możliwości budżetowych, jednak z uwzględnieniem analizy zadań bieżących koniecznych do realizacji oraz obligatoryjności wynikającej z przepisów obowiązującego prawa.

Prognozę oparto na założeniu określonym w art. 242, ust.1 ustawy o finansach publicznych, polegającym na zachowaniu relacji, iż planowane wydatki bieżące nie mogą przewyższać

planowanych dochodów bieżących powiększonych o przychody, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 5, 7 i 8.

W związku z powyższym w latach 2024-2027 założono ograniczenie fakultatywnych wydatków własnych bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na zadania inwestycyjne. Na 2024 r wydatki ogółem zaplanowano w kwocie 32.046.622,00 zł, w tym bieżące w kwocie 15.728.367,00 zł i majątkowe w wysokości 16.318.255,00 zł.

Skala realnych potrzeb jest znacznie większa, jednak ze względu na ograniczone możliwości budżetowe, ich realizację planuje się sukcesywnie, etapowo i wedle priorytetów.

Analizując WPF da się zauważyć znacznie wyższe wykonanie wydatków bieżących w 2022 r. Wiązało się to z wypłatą dodatków osłonowych, węglowych a także wypłatą świadczenia 500+. W chwili projektowania budżetu na 2024 r gmina nie ma informacji ani decyzji o wypłacie podobnych dodatków osłonowych w 2024 r, stąd projektowane wydatki bieżące 2024 r (i kolejnych lat) są niższe niż te wykonane w 2022 r.

W latach następnych zakłada się utrzymanie sztywnego poziomu wydatków bieżących, co jest warunkiem niezwykle trudnym do zrealizowania ale koniecznym aby móc sprawnie obsługiwać zadłużenie Gminy oraz realizować najpilniejsze wydatki inwestycyjne. Większe inwestycje, bez wsparcia środków zewnętrznych, przy tak skonstruowanym budżecie, będą bardzo trudne do zrealizowania.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane na 2024 rok ustalono na poziomie zawartych umów o pracę. Zaplanowano wzrost płac o 10,00 % oraz uwzględniono skutki finansowe rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej w 2024 r. Zgodnie z tym rozporządzeniem płaca minimalna wzrośnie w 2024 r dwa razy, od 1 stycznia 2024 r do 4.242,00 zł, a od 1 lipca do 4.300,00 zł. Jednocześnie minimalna stawka godzinowa w 2024 r wzrośnie odpowiednio do 27,70 zł od 1 stycznia i do 28,10 zł od 1 lipca.

W tej kategorii wydatków zaplanowano również środki na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

Kwoty dotacji udzielonych z budżetu Gminy zaplanowano na realizację zadań zarówno przez jednostki należące jak i nie należące do sektora finansów publicznych. Dotacje podmiotowe zaplanowano w łącznej kwocie 1.214.000,00 zł : dla Gminnej Biblioteki Publicznej (kwota 177.000,00 zł) oraz Niepublicznej Szkoły i Niepublicznego Przedszkola w Niecieczy (kwota 1.037.000,00 zł). Dotacje celowe zaplanowano w ogólnej kwocie 808.000,00 zł w tym 8.000,00 zł dla jednostek nie należących do sektora finansów publicznych, w ramach współpracy gminy z organizacjami pozarządowymi, na działania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej. Na remont zabytkowego kościoła Najświętszego Zbawiciela w Zembrowie zaplanowano dotację w kwocie 800.000,00 zł.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek. Dzięki nadpłacie kredytu w IV kwartale 2022 r udało się w sposób istotny obniżyć obciążenia z tytułu kosztów obsługi długu.

W latach 2024-2027 nie przewiduje się udzielania poręczeń ani gwarancji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zostały zaplanowane na rok 2024 w kwocie 16.318.255,00 zł, w tym jedenaście zadań inwestycyjnych jest jednocześnie etapami przedsięwzięć. Potężna kwota wydatków majątkowych w 2024 r wynika z ujętych inwestycji, które mają być realizowane w ramach Rządowego Programu Inwestycji Strategicznych: Polski Ład oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków. Na rozbudowę infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej zaplanowano wydatki w kwocie 9.169.586,00 zł, na przebudowę dróg zaplanowano 5.122.369,00 zł, a na remont kościoła w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków zaplanowano kwotę 800.000,00 zł. W latach następnych aż do 2027 r w tej kategorii ujęto również wydatki wynikające z planowanych do realizacji przedsięwzięć.

Przewidziano następujące przedsięwzięcia o charakterze majątkowym:

Lp	Nazwa przedsięwzięcia	Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027

1	Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją dla m. Kupientyn i Kupientyn-Kolonia (2022-2024)	7.672.269,00	3.828.276,00	0,00	0,00	0,00
2	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w m. Kupientyn i Kupientyn-Kolonia (2024-2025)	7.622.620,00	3.811.310,00	3.811.310,00	0,00	0,00
3	Przebudowa instalacji technologicznej w stacji uzdatniania wody w Kurowicach (2022-2025)	5.672.899,60	1.530.000,00	470.000,00	0,00	0,00
4	Przebudowa drogi Kupientyn-Niewiadoma, Hołowienki-Zembrów, Sabnie-Suchodół Szlachecki oraz Kurowice-Stasin (2022-2024)	9.746.019,36	4.611.369,00	0,00	0,00	0,00
5	Modernizacja pomieszczeń biurowych w Urzędzie Gminy Sabnie (2018-2024)	748.664,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
6	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Grodzisku w ramach przedsięwzięcia Modernizacja świetlic wiejskich (2017-2024)	343.460,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
7	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Hilarowie w ramach przedsięwzięcia Modernizacja świetlic wiejskich (2017-2024)	126.000,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00

8	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Kupientynie w ramach przedsięwzięcia Modernizacja świetlic wiejskich (2022-2025)	74.000,00	19.000,00	33.000,00	0,00	0,00
9	Modernizacja świetlicy wiejskiej w m. Wymysły w ramach przedsięwzięcia Modernizacja świetlic wiejskich (2023-2025)	36.000,00	16.000,00	10.000,00	0,00	0,00
10	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Suchodole w ramach przedsięwzięcia Modernizacja świetlic wiejskich (2020-2024)	142.500,00	33.000,00	0,00	0,00	0,00
11	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Hołowienkach w ramach przedsięwzięcia Modernizacja świetlic wiejskich (2017-2025)	100.000,00	0,00	19.000,00	0,00	0,00
12	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Sabniach (2022-2025)	55.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
13	Modernizacja sali wiejskiej w m. Niewiadoma (2020-2025)	104.300,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
14	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Niecieczy Włościańskiej (2022-2025)	51.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
15	Remont zabytkowego kościoła Najświętszego Zbawiciela w Zembrowie – renowacja i odbudowa zabytków (2023-2024)	800.000,00	800.000,00	0,00	0,00	0,00

IV. PROGNOZOWANE PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

W 2024 roku planuje się deficyt budżetowy, w kolejnych latach wieloletniej prognozy finansowej zaplanowano niewielką nadwyżkę budżetową, która jest skutkiem zaplanowanych stosunkowo niewielkich wydatków majątkowych.

W momencie projektowania budżetu na 2024 r gmina nie dysponuje informacjami na temat przyszłych rządowych programów wsparcia gmin w realizacji inwestycji, a bez takiego wsparcia możliwości inwestycyjne gminy są bardzo ograniczone. W chwili obecnej na terenie gminy realizowane są potężne inwestycje z zakresu budowy infrastruktury kanalizacyjnej i oczyszczalni ścieków, modernizacja stacji uzdatniania wody. W roku 2023 i 2024 poniesiono i w dalszym ciągu planuje się potężne nakłady na modernizację dróg, a to wszystko w ramach Rządowego Programu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Oczywiście jest, że jeśli tylko pojawią się programy wsparcia inwestycji, gmina będzie aplikować po te środki, zapewniając wkład własny do inwestycji, wówczas planowane w latach 2025-2027 nadwyżki finansowe przekształcą się w deficyty.

W 2024 r planuje się przychody w łącznej kwocie 3.100.000,00 zł z następujących źródeł:

- z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.094.468,00 zł (pochodzące z uzupełnienia subwencji ogólnej do sfinansowania zadań z zakresu wodociągi i kanalizacja),

- z nadwyżki z lat ubiegłych, niezaangażowanej w budżecie 2023 r, w kwocie 2.005.532,00 zł

Przychody zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu w wysokości 2.700.000,00 zł oraz na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów w kwocie 400.000,00 zł.

W 2024 r nie planuje się zaciągnięcia nowych kredytów, dopiero w 2025 r zaplanowane są przychody z tytułu kredytów w kwocie 100.000,00 zł.

Rozchody zaplanowano w WPF na podstawie harmonogramów spłat dla obecnych kredytów oraz szacunków dla kredytów potencjalnych do zaciągnięcia.

V. PROGNOZA DŁUGU

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego od 2014

roku do 2021 r zastosowanie miały przepisy art. 243-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z nimi Gmina nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku relacja łącznej kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia (suma spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, suma spłat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego oraz potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych poręczeń oraz gwarancji) do planowanych dochodów bieżących przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, obliczoną według wzoru:

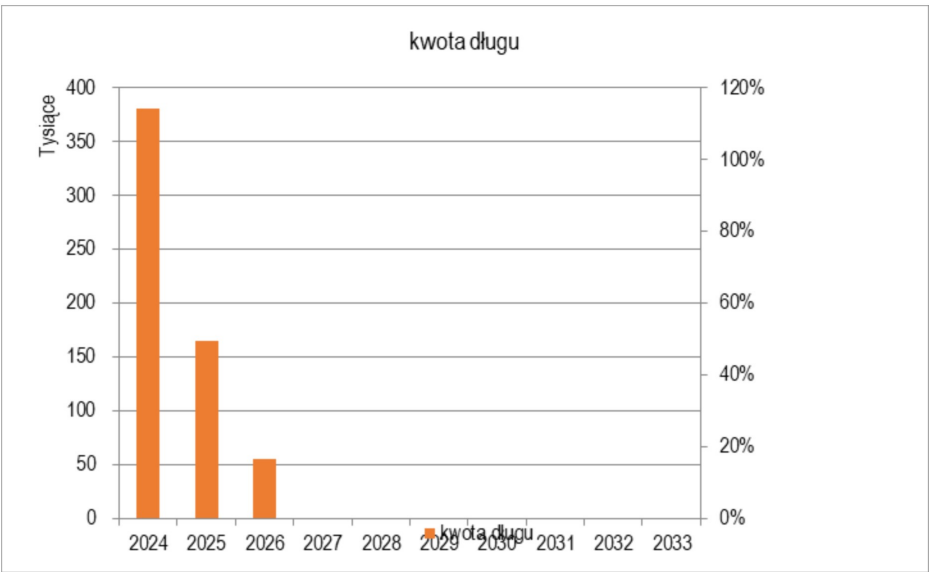
$$\frac{(R + O)}{Db} \leq \frac{1}{7} \times \sum_{i=1}^7 \frac{(D_{bei} - W_{bei})}{D_{bi}}$$

Ustawą z dnia 14 października 2021 r o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych ustaw zmodyfikowano tą regułę i zgodnie z art.7 ust.1 pkt 1 cytowanej ustawy „Ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów (...) do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu”. Wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonywał organ wykonawczy jst do 31.12.2021 r i informował o wyborze właściwą RIO oraz organ stanowiący tej jednostki.

Kwota długu gminy Sabnie na koniec 2023 r to **779.931,34 zł**. Dzięki dokonanej w 2022 r nadpłacie rat kapitałowych kredytu oraz skróceniu okresu kredytowania o trzy lata, kwota długu pozostała do spłaty jest niewielka (na dzień 1.01.2024 r stanowi 2,69 % w stosunku do planowanych dochodów).

Wg obecnych szacunków do 2026 r planuje się całkowitą spłatę zadłużenia.

W szacowanym okresie Gmina jest w stanie również zabezpieczyć środki na obsługę zadłużenia.



W latach 2024-2027 indywidualny wskaźnik zadłużenia kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wskaźnik spłaty zobowiązań	2024	2025	2026	2027
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)	3,07%	2,20%	0,75%	0,37%
8.1_vROD_2020				
8.1_vROD_2026			0,75%	0,37%
8.1_vROD_2023	3,07%	2,20%		
Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	4,67%	6,67%	6,76%	6,36%
8.2_v2020	5,00%	7,33%	7,41%	6,99%
8.2_v2026	4,67%	6,67%	6,76%	6,36%

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)	20,29%	18,48%	16,14%	14,90%
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)	20,64%	18,83%	16,53%	15,29%
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	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
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	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego (art. 7 ust. 1 ustawy Dz.U.2022.1964)	2,52%	1,09%		

Ograniczenie wynikające z art. 243 ustawy będzie spełnione, pod warunkiem utrzymania w ryzach wydatków bieżących i racjonalnego zarządzania długiem. Jeśli jednak utrzyma się tendencja wzrostowa tych wydatków, powodując drastyczne ograniczenie nadwyżki operacyjnej, może pojawić się ryzyko, że gmina nie będzie w stanie spełnić ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy.

Mając to na uwadze, Gmina już dziś musi szukać rozwiązań na trwałe obniżenie wydatków bieżących a zadania inwestycyjne starać się planować wedle priorytetów, tak aby nie kumulować ich realizacji w stosunkowo krótkim czasie i nie narażać się tym samym na skokowy wzrost zadłużenia. Wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich, zawiera załącznik nr 2 do uchwały.