

**ZARZADZENIE NR 446.2023
WÓJTA GMINY JELENIEWO**

z dnia 07 listopada 2023 r.

w sprawie: projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeleniewo na lata 2024-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024 – 2029.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz.40 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), Wójt Gminy Jeleniewo zarządza, co następuje:

§ 1. Ustala się projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeleniewo na lata 2024 – 2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2029, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie przekłada się Radzie Gminy Jeleniewo i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku w terminie i na zasadach określonych obowiązującymi przepisami.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Jeleniewo
Kazimierz Urynowicz

PROJEKT

Uchwała Nr
Rady Gminy Jeleniewo
z dnia

**w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeleniewo na lata 2024
– 2029**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn.Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art.228, art. 229, art.art.232,art. 230 ust 2 i 6 oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), na podst. art.111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa /t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 103 z późn. zm.) - uchwała się co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Jeleniewo na lata 2024 – 2029, zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Uchwały.

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

§ 3.1. Upoważnia się Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych Załącznikiem Nr 2 Uchwały

2. Upoważnia się Wójta do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w § 3 ust 1 Uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w Załączniku Nr 2 do Uchwały.

3. Upoważnia się Wójta 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 zadaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych

konkursów o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt.1 ustawy o zasadach realizacji programów.(art.232 ust.2 uofp)

4. W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, upoważnia się Wójta/Burmistrza do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej jednostki samorządu terytorialnego związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez jednostkę, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu tej jednostki.

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

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Jeleniewo.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr XLII.251.2022 Rady Gminy Jeleniewo z dnia 02 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeleniewo na lata 2023-2029 z późn. zmianami.

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

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

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

**Załącznik nr 1
do Uchwały nr
Rady Gminy Jeleniewo
z dnia 2023r.
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
na lata 2024 – 2029**

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:			ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości				
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2017	14 470 183,76	14 292 883,03	1 653 577,00	432,79	3 324 369,00	5 314 682,61	3 999 821,63	2 940 019,93	177 300,73	40 659,00	136 641,73	
Wykonanie 2018	18 322 438,93	15 126 431,99	1 923 635,00	8 530,03	3 890 464,00	5 475 957,20	3 827 845,76	1 901 688,19	3 196 006,94	20 717,52	3 175 289,42	
Wykonanie 2019	16 974 150,33	13 886 899,00	2 155 869,00	14 217,19	3 273 835,00	5 760 486,53	2 682 491,28	1 420 726,10	3 087 251,33	96 161,00	2 977 570,39	
Wykonanie 2020	17 299 396,53	16 279 636,53	2 108 682,00	13 024,35	3 987 528,00	6 378 927,90	3 791 474,28	1 944 637,11	1 019 760,00	0,00	1 019 760,00	
Wykonanie 2021	20 925 562,39	17 585 782,70	2 065 382,00	15 226,02	4 997 003,00	6 575 762,76	3 932 408,92	2 101 294,60	3 339 779,69	15 446,21	3 324 333,48	
Wykonanie 2022	24 873 954,91	22 770 727,89	4 756 422,57	17 452,09	4 741 673,00	6 936 647,55	6 318 532,68	2 311 021,39	2 103 227,02	27 217,00	2 076 010,02	
Plan 3 kw. 2023	25 974 187,47	16 742 963,71	1 755 656,00	14 194,00	6 574 193,00	2 577 154,33	5 821 766,38	2 628 771,00	9 231 223,76	12 700,00	9 218 523,76	
Wykonanie 2023	25 974 187,47	16 742 963,71	1 755 656,00	14 194,00	6 574 193,00	2 577 154,33	5 821 766,38	2 628 771,00	9 231 223,76	12 700,00	9 218 523,76	
2024	23 735 605,00	14 795 497,00	2 594 960,00	21 769,00	4 755 733,00	1 789 705,00	5 633 330,00	2 614 711,00	8 940 108,00	120 000,00	8 820 108,00	
2025	23 078 265,13	17 684 505,00	3 200 000,00	23 000,00	5 526 420,00	2 000 000,00	6 935 085,00	3 000 000,00	5 393 760,13	0,00	5 393 760,13	
2026	15 479 036,00	15 479 036,00	2 147 719,00	20 074,00	5 043 945,00	3 641 096,00	4 626 202,00	2 540 332,00	0,00	0,00	0,00	
2027	16 005 323,00	16 005 323,00	2 220 741,00	20 757,00	5 215 439,00	3 764 893,00	4 783 493,00	2 626 703,00	0,00	0,00	0,00	
2028	16 533 497,00	16 533 497,00	2 294 025,00	21 442,00	5 387 548,00	3 889 134,00	4 941 348,00	2 713 384,00	0,00	0,00	0,00	
2029	17 046 036,00	17 046 036,00	2 365 140,00	22 107,00	5 554 562,00	4 009 697,00	5 094 530,00	2 797 499,00	0,00	0,00	0,00	

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:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	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			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
Wykonanie 2017	14 218 741,13	12 440 358,78	4 164 193,69	0,00	0,00	45 972,97	0,00	0,00	0,00	1 778 382,35	1 778 382,35	200 000,00
Wykonanie 2018	18 720 917,98	12 847 833,64	4 253 057,26	0,00	0,00	51 139,09	0,00	0,00	0,00	5 873 084,34	5 873 084,34	282 284,00
Wykonanie 2019	17 643 561,55	13 706 810,02	4 512 659,00	0,00	0,00	101 394,37	0,00	0,00	0,00	3 936 751,53	3 936 751,53	57 698,30
Wykonanie 2020	17 053 585,85	14 417 909,45	4 467 307,88	0,00	0,00	75 606,14	0,00	0,00	0,00	2 635 676,40	2 635 676,40	273 000,00
Wykonanie 2021	17 280 458,52	14 958 821,61	4 928 253,35	0,00	0,00	44 957,55	0,00	0,00	0,00	2 321 636,91	2 321 636,91	53 000,00
Wykonanie 2022	22 447 262,70	17 605 578,22	5 636 780,68	0,00	0,00	95 027,90	0,00	0,00	0,00	4 841 684,48	4 841 684,48	324 637,86
Plan 3 kw. 2023	27 766 024,34	17 510 694,06	7 010 187,68	0,00	0,00	134 821,00	0,00	0,00	0,00	10 255 330,28	10 255 330,28	1 663 288,10
Wykonanie 2023	27 766 024,34	17 510 694,06	7 010 187,68	0,00	0,00	134 821,00	0,00	0,00	0,00	10 255 330,28	10 255 330,28	1 663 288,10
2024	27 349 142,69	16 956 419,69	7 707 342,53	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	10 392 723,00	10 392 723,00	1 579 400,00
2025	22 672 850,00	17 000 000,00	7 800 000,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	5 672 850,00	5 672 850,00	0,00
2026	15 261 911,24	14 071 967,00	5 917 157,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	1 189 944,24	1 189 944,24	0,00
2027	15 788 053,07	14 415 393,00	6 065 086,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	1 372 660,07	1 372 660,07	0,00
2028	16 316 227,07	14 767 595,00	6 216 713,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	1 548 632,07	1 548 632,07	0,00
2029	16 868 689,41	15 129 507,00	6 372 131,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	1 739 182,41	1 739 182,41	0,00

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^X	z tego:				
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^X	w tym:		w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^X	w tym:			
		na pokrycie deficytu budżetu ^X	Inne przychody niezwiązane z zacięgnięciem długu ^{X 7)}	na pokrycie deficytu budżetu ^X			z tego:			
							łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^X	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^X	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^X	
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	652 265,84	652 265,84	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	670 235,86	670 235,86	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	804 983,32	804 983,32	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	715 327,20	715 327,20	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	451 986,22	451 986,22	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	451 986,22	451 986,22	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	341 986,22	341 986,22	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	341 986,22	341 986,22	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	405 415,13	405 415,13	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	405 415,13	405 415,13	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	217 124,76	217 124,76	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	217 269,93	217 269,93	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	217 269,93	217 269,93	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	177 346,59	177 346,59	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:		Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x	
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań [*]						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	1 953 718,97	0,00	1 852 524,25	2 412 632,49	
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	2 211 036,52	0,00	2 278 598,35	3 193 549,38	
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	2 125 295,77	0,00	180 088,98	953 878,51	
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	2 885 800,13	0,00	1 861 727,08	1 880 364,65	
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	2 433 813,91	0,00	2 626 961,09	3 631 913,69	
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	2 043 668,71	0,00	5 165 149,67	9 363 219,93	
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	1 639 841,47	0,00	-767 730,35	1 024 106,52	
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	1 639 841,47	0,00	-767 730,35	1 024 106,52	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 234 426,34	0,00	-2 160 922,69	1 858 030,13	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	829 011,21	0,00	684 505,00	684 505,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	611 886,45	0,00	1 407 069,00	1 407 069,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	394 616,52	0,00	1 589 930,00	1 589 930,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	177 346,59	0,00	1 765 902,00	1 765 902,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 916 529,00	1 916 529,00	

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2017	0,00%	x	21,60%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	24,04%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	5,05%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	20,20%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	19,36%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	33,63%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2023	0,00%	-4,10%	-4,01%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	-4,10%	-4,01%	x	x	x	x
2024	3,89%	-15,85%	-14,92%	17,12%	17,12%	TAK	TAK
2025	3,22%	5,00%	x	11,91%	11,91%	TAK	TAK
2026	2,68%	12,73%	x	8,83%	8,83%	TAK	TAK
2027	2,18%	13,40%	x	10,09%	10,09%	TAK	TAK
2028	1,96%	14,20%	x	9,12%	9,12%	TAK	TAK
2029	1,44%	14,78%	x	8,41%	8,41%	TAK	TAK

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:					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 usławowemu 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:		wypląty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	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 2017	652 265,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2018	670 235,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	804 983,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	715 327,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	62 643,00
Wykonanie 2021	451 986,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	451 986,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	341 986,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	341 986,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	405 415,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	405 415,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	217 124,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	217 269,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	217 269,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	177 346,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2
do Uchwały
Rady Gminy Jeleniewo
z dnia 2023r.
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
na lata 2024 - 2029

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)				14 595 700,00	7 297 850,00	5 672 850,00	0,00	0,00	11 345 700,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				14 595 700,00	7 297 850,00	5 672 850,00	0,00	0,00	11 345 700,00
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				14 595 700,00	7 297 850,00	5 672 850,00	0,00	0,00	11 345 700,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				14 595 700,00	7 297 850,00	5 672 850,00	0,00	0,00	11 345 700,00
1.3.2.3	Przebudowa i rozbudowa dróg gminnych nr 101798B i nr 101762B w miejscowości Udryn, gmina Jeleniewo -	Urząd Gminy Jeleniewo	2023	2024	3 250 000,00	1 625 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Modernizacja infrastruktury drogowej poprzez rozbudowę i przebudowę dróg gminnych na terenie Gminy Jeleniewo - droga nr 101782B we wsi Prudziszki -	URZAD GMINY JELENIEWO	2024	2025	6 538 700,00	3 269 350,00	3 269 350,00	0,00	0,00	6 538 700,00
1.3.2.5	Przebudowa ulicy Parkowej wraz z rewitalizacją parku gminnego w Jeleniewie -	URZAD GMINY JELENIEWO	2024	2025	2 585 000,00	1 292 500,00	1 292 500,00	0,00	0,00	2 585 000,00
1.3.2.6	Zagospodarowanie terenu przy Szkole Podstawowej w Jeleniewie -	URZAD GMINY JELENIEWO	2024	2025	2 222 000,00	1 111 000,00	1 111 000,00	0,00	0,00	2 222 000,00

OBJAŚNIENIE DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY JELENIEWO NA LATA 2024 - 2029

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy Wieloletnia Prognoza Finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi. Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wójt Gminy Jeleniewo przedstawił Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Jeleniewo, stanowiącą załącznik nr 1 do uchwały.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Jeleniewo zastosowano wzór załącznika nr 1 zgodnie ze wzorem z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeleniewo jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Jeleniewo za lata 2022 i 2023, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku. Kolumna "Wykonanie 2023" zawiera dane z wykonania budżetu gminy na dzień 30 września 2023r., gdzie są uwzględnione przepływy czwartego kwartału 2023r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2029. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Jeleniewo została przygotowana na lata 2024-2029.

Planuje się przedsięwzięcia na kwotę 7 297 850,00 zł z limitem na rok 2024r. i z limitem na rok 2025 w wysokości 5 672 850,00 zł. Jest to kontynuacja jednego zadania z roku 2023 roku i trzy zadanie na rok 2024 i 2025 jest to wartość 50% łącznych nakładów finansowych na które mamy promesy. Nie planuje się wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji.

Zgodnie z wymogiem art. 226 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, dochody opracowane zostały w podziale na dochody bieżące i majątkowe, w tym ze sprzedaży majątku. Na rok 2024 zaplanowana jest sprzedaż działki nr 26/5 o powierzchni 0,7303 ha we wsi Malesowizna.

Przy opracowywaniu projektu budżetu na 2024 rok, w tym dochodów, uwzględniono roczną kwotę subwencji ogólnej dla gminy, część oświatową oraz planowane dochody z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2023 rok, określone pismem Ministra Finansów, oraz kwoty dotacji z budżetu państwa i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2024 roku, zgodnie z pismem Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku.

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Jeleniewo wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB), wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Jeleniewo, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2025-2029 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

Prognozy dochodów Gminy Jeleniewo dokonano w podziałach merytorycznych a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, wpływy z usług), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

W związku z zaistniałą sytuacją w kraju z wysoką inflacją a co za tym idzie bardzo wysoki wzrost towarów i usług w budżecie Gminy zaistniała sytuacja gdzie dochody bieżące w wysokości 14 795 497,00 zł są niższe niż wydatki bieżące w wysokości 16 956 419,69 zł, mimo analizy

dochodów i wydatków nie ma gdzie podwyższyć dochodów i zmniejszyć wydatków. Rok 2023 był dobrym rokiem co do dochodów w związku z otrzymanymi dodatkowymi dochodami z Budżetu Państwa w wysokości 1 591 327,00 zł jest to uzupełnienie subwencji ogólnej, na rok 2024 tych dochodów już nie ma. Dochody zostały zaplanowane realnie do wykonania ale niestety dotacje otrzymaliśmy w niższych kwotach, a co za tym idzie trzeba dołożyć więcej swoich środków. Udziały w podatku dochodowym na rok 2024 otrzymaliśmy w wyższe o 839 304,00 zł, wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych otrzymaliśmy wyższe o kwotę 7 575,00 zł.

Subwencję oświatową otrzymaliśmy wyższą o 435 455,00 zł ale to nie pokrywa podwyżek dla nauczycieli i kosztów energii i oleju opałowego gdzie wzrost cen jest ogromny. Subwencję ogólną otrzymaliśmy mniejszą o kwotę 600 356,00 zł, na rok 2024 nie otrzymaliśmy subwencji równoważącej, która w ubiegłym roku występowała. W trakcie roku budżetowego będziemy starać się przynajmniej zrównoważyć dochody i wydatki bieżące.

Dobra sytuacja przedstawia się w związku z zadaniami inwestycyjnymi gdzie mamy zagwarantowane środki w wysokości 8 820 108 zł i na rok 2025 w wysokości 5 251 935,00 zł. Natomiast wydatki bieżące są zaplanowane w wysokości 16 956 419,69 zł są wyższe niż dochody bieżące o 2 160 922,69 zł. Zostało to spowodowane w związku z utworzeniem nowej jednostki budżetowej w zamian ZGKiM gdzie musimy dokładać większe swoje środki. W związku z bardzo wysokim wzrostem cen zaplanowana jest podwyżka wynagrodzeń około 10%. Wzrost cen oleju opałowego prawie o 100% została spowodowana wojną w Ukrainie. W związku ze wzrostem cen są większe budżety innych jednostek co przekłada się na większe dotacje jakie przekazujemy dla stowarzyszeń. Krótko mówiąc wpływy zmaleły, a wydatki wzrosły i to bardzo wysoko.

Na rok 2024 mamy niewykorzystane wolne środki w wysokości 1 619 841,15 zł z kwoty tej zostaną pokryte spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 405 415,13 zł, kwota 1214 426,02 zł zostaje przeznaczona na pokrycie deficytu, ponadto mamy niewykorzystaną nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 2 399 111,67 zł która także zostaje przeznaczona na pokrycie deficytu budżetu w wysokości 3 613 537,69 zł.

Dochody i wydatki zaplanowane zostały z zachowaniem zasady ostrożności, tzn. dochody nie są zawyżane a wydatki planowane w odniesieniu do potrzeb.

Z zachowaniem zasady ostrożności powinny być również realizowane wydatki w trakcie roku budżetowego 2024, tak, by mając wiedzę o ciągłym wzroście inflacji, nie było koniecznym zaciąganie kolejnych zobowiązań w postaci kredytów czy pożyczek.

Plan dochodów został zaplanowany w wysokości 23 735 605,00 zł, w tym dochody bieżące roku 2024 szacowane są na kwotę 14 795 497,00 zł i dochody majątkowe na kwotę 8 940 108,00 zł.

W przypadku podatku od nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Jeleniewo. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono na kwotę 2 617 711,00 zł, .

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Grupa dochodów dotycząca udziału w podatkach centralnych pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju. Przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2024-2029 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

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

Analizując poszczególne pozycje dochodów, należy zwrócić uwagę na niższe:

- dochody z subwencji oświatowej z 2730 164,00 zł w roku 2023 do 3 165 619,00 zł w roku 2024 – wzrost o 435 455,00 zł,
- dochody z subwencji ogólnej z 2 190 470,00 zł w 2023 roku do 1 590 114,00 zł w 2024 roku – spadek o 600 356,00 zł,
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych z 1 755 656,00 zł w 2023 roku do 2 594 960,00 zł w 2024 roku – wzrost o 839 304,00 zł, oraz wyższe dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – z 14 194,00 zł w 2023 roku do 21 769,00 zł w 2024 roku – wzrost o 7 575,00 zł.

Plan dochodów na 2024 rok z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące został założony w wysokości 1 684 7705 zł i jest niższy w porównaniu do planu 2023 roku. Wynika to z faktu, że niektóre dotacje określane są decyzjami w trakcie roku budżetowego, np. dotacja na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju opałowego dla producentów rolnych. Są również dotacje charakterystyczne dla danego roku i realizowane tylko w danym roku budżetowym.

Dochody majątkowe zostały oszacowane na kwotę 8 940 108,00 zł. Na kwotę składają się:

- środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na realizację zadań inwestycyjnych na kwotę 781 200,00 zł ,
- środki otrzymane w ramach programu Polski Ład 6 928 908,00 zł,
- Planuje się sprzedaż mienia komunalnego na 120 000,00 zł jest to działka we wsi Malesowizna o numerze geodezyjnym nr 26/5 o powierzchni 0,07303 ha.

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

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto projekt budżetu.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). W roku 2024 będziemy starać się spłacić rat kredytów na początku roku aby uniknąć wysokich odsetek.

Lp.	Dz.	Rozdz.	§	Nazwa zadania inwestycyjnego	Plan na rok 2024
1	2	3	4	5	6
	010			Razem: Dział 010	12 000,00
1.	010	01044	6050	Budowa studzienek z zaworami na linii wodociągowej – realizacja w ramach funduszu sołeckiego wsi Udziejek	12 000,00
	600			RAZEM DZIAŁ 600	7 669 323,00
2.	600	60016	6050	„Przebudowa drogi gminnej nr 101787B droga we wsi Sidory, gmina Jeleniewo” – wartość inwestycji łącznie – 1 322 000,00 zł brutto (roboty budowlane – 1 302 000,00 zł + nadzór inwestorski 20 000,00 zł). Dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 781 200,00 zł. Wkład własny Gminy Jeleniewo wynosi 540 800,00 zł. Przyznano dofinansowanie. Realizacja inwestycji do 11.2024 r.	1 322 000,00
3.	600	60016	6370 6050	„Modernizacja infrastruktury drogowej poprzez rozbudowę i przebudowę dróg gminnych na terenie Gminy Jeleniewo” – polegająca na rozbudowie i przebudowie dwóch odcinków dróg gminnych: nr 101782B we wsi Prudziszki o długości około 1.32 km (wraz z opracowaniem dokumentacji technicznej w formie projektu i wybuduj) oraz nr 101783B we wsi Sidorówka wraz z obrębem Gulbieniszki o długości około 1,44 km (w formule buduj) – wartość inwestycji łącznie – 6 537 700,00 zł brutto (roboty budowlane – 6 452 600,00 zł + nadzór inwestorski 85 000,00 zł) . Dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Programu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych – 6 129 970,00 zł. Wkład własny gminy Jeleniewo wynosi: 408 730,00 zł brutto. Realizacja inwestycji w latach 2024 – 2025r. (W 2024 r. przewidziano realizację inwestycji na kwotę do 50% wartości inwestycji tj. 3269 350,00 zł.	3 064 985,00 204 365,00
4.	600	60016	6050 6370	„Przebudowa ulicy Parkowej wraz z rewitalizacją parku gminnego w Jeleniewie” – wartość inwestycji 2 585 000,00 zł brutto (roboty budowlane – 2 555 000,00 zł + nadzór inwestorski 30 000,00 zł). Dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Programu Polski Ład, Program Inwestycji Strategicznych – 2 503 900,00 zł. Wkład własny gminy Jeleniewo wynosi: 81 100,00 zł brutto. Przyznano dofinansowanie. Realizacja inwestycji 2024 – 2025 r. Wartość inwestycji w 2024 roku 1 292 500,00 zł	40 550,00 1 251 950,00
5.	600	60016	6370 6050	„Przebudowa i rozbudowa dróg gminnych nr 101798B i nr 101762B w miejscowości Udryn, gmina Jeleniewo” - wartość inwestycji 3.250.000,00 zł brutto (roboty budowlane – 3.200.000,00 zł + nadzór inwestorski 50.000,00 zł). Dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Programu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych – 3.040.000 zł. Wkład własny gminy Jeleniewo wynosi: 210.000,00 zł brutto. Przyznano dofinansowanie. Realizacja inwestycji w 2023 r. i 2024 r. (po 50% na każdy rok). – zadanie kontynuowane	1 520 000,00 105 000,00
6.	600	60016	6370 6050	Budowa nawierzchni komunikacyjnych i parkingów wraz z rozbiorą budynku socjalno – administracyjnego przy ulicy Słonecznej w Jeleniewie – Część I: „Przebudowa nawierzchni komunikacyjnych i parkingów przy ulicy Słonecznej w Jeleniewie”. – 156 972,28 zł (realizacja inwestycji w 2024 roku na kwotę 156 972,28 zł + nadzór 3 500,00 zł . Dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Programu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych	156 973,00 3 500,00
				Razem dział 801	1 111 000,00
7.	801	80101	6050 6370	„Zagospodarowanie terenu przy Szkole Podstawowej w Jeleniewie” – wartość inwestycji 2 222 000,00 zł brutto (roboty budowlane – 2 200 000,00 zł + nadzór inwestorski 22 000,00 zł.). Dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Programu Polski Ład, Program Inwestycji Strategicznych – 1 870 000,00 zł. Wkład własny gminy Jeleniewo wynosi 352 000,00 zł. Przyznano	176 000,00 935 000,00

				dofinansowanie. Realizacja inwestycji 2024 – 2025. Środki Funduszu Sołeckiego wsi Jeleniewo w wysokości 40 000,00 zł.	
				Razem dział 900	21 000,00
8.	900	90015	6050	Wykonanie oświetlenia we wsi Wołownia – linia Kapkaz w ramach Funduszu Sołeckiego	21 000,00
				OGÓŁEM ZADANIA INWESTYCYJNE NA ROK 2024	8 813 323,00

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim realizowane w 2023 roku inwestycje jest to jedno zadanie inwestycyjne oraz trzy nowe zadania na które mamy przyznane dofinansowanie. W kolejnych latach w roku 2025 zostało ujęto trzy zadania które realizacja jest zaplanowana na dwa lata tj. 2024 i 2025 , natomiast w pozostałych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Wydatki bieżące oszacowane zostały na podstawie wykonania 2022 i trzech kwartałów 2023 roku, gdzie w wyniku wysokiej inflacji w roku 2023 trudno jest oszacować % wzrost. Nie wiemy jaki będzie skok za energię, paliwo, olej opałowy itp. Przyjęte dane w projekcie budżetu powinny wystarczyć ale pod wielkim znakiem zapytania.

W ramach wydatków bieżących wyodrębniono wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego. Nie udzielono żadnych poręczeń i gwarancji i nie są one również planowane w latach następnych. Wyodrębniono pozycję wydatków związanych z obsługą długu - odsetki od pożyczek i kredytów oraz prowizje. W wierszu tym przedstawiono koszty związane z zaciągniętym, w 2024 roku i w latach poprzednich, długiem.

Plan wydatków bieżących na 2024 rok jest mniejszy w stosunku do planu 2023 roku:

- wydatki bieżące zostały zaplanowane do potrzeb w oparciu o faktyczne wykonanie w roku 2023, uwzględniając przyrosty, spadki i zmiany, należy wziąć pod uwagę aby nie doprowadzić do wykonania wydatków które by były wyższe niż wykonane dochody i tu należy analizować każdy wydatek bieżący.
- wydatki na obsługę długu zaplanowane są w wysokości 100 000 zł, . Kwota wynika z analizy wartości odsetek poszczególnych kredytów i pożyczek. Niestety nie można jednoznacznie wskazać czy kwota 100 000 zł utrzyma się do końca 2024r., tzn. czy nie ulegnie zmianie w dół lub w górę - umowy zawierają zapis o zmiennych stopach oprocentowania a sytuacja ekonomiczna jest niestabilna.

Wydatki majątkowe zostały zaplanowane na kwotę 10 392 723 zł. Zadania które zostały przyjęte do realizacji:

Ponadto mamy też zaplanowane zadania inwestycyjne w formie dotacji na kwotę 1 579 400,00 zł.

Dział	Rozdział	Nazwa jednostki	Kwota planowanej dotacji /w zł/		
			podmiotowej	przedmiotowej	celowej
1	2	3	4	5	6
Jednostki sektora finansów publicznych					
600	60014	Starostwo Powiatowe – dofinansowanie realizacji zadania – „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 1132B Błaskowizna – Udziejek – Gulbieniszki”			579 400,00
921	92120	Modernizacja elewacji zewnętrznej i stolarki zewnętrznej wieży molenny pw. Św. Trójcy Wschodniego Kościoła Staroobrzędowego w Wodziłkach, gmina Jeleniewo	0,00	0,00	145 000,00
921	92120	Konserwacja zespołu kościelnego i cmentarza rzymsko-katolickiego w Jeleniewie	0,00	0,00	760 000,00
921	92120	Odrestaurowanie feretronów stanowiących wyposażenie kościoła parafialnego pw. Najświętszego Serca Pana Jezusa w Jeleniewie			95 000,00
Razem			0,00	0,00	1 579 400,00

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Wynik budżetu Gminy Jeleniewo

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Dochody	23 735 605,00	23 078 265,13	15 479 036,00	16 005 323,00	16 533 497,00	17 046 036,00
Wydatki	27 349 142,69	22 672 850,00	15 261 911,24	15 788 053,07	16 316 227,07	16 868 689,41
Wynik budżetu	-3 613 537,69	405 415,13	217 124,76	217 269,93	217 269,93	177 346,59

W 2024 roku planowany jest deficyt budżetu gminy w wysokości 3 613 537,69 zł. Zostanie on pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu) w kwocie 1 214 426,02 zł oraz z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 2 399 111,67 zł..

W roku 2024 i na 2025 rok na dochody i wydatki składają się dotacje z Polskiego Ładu i z Rządowego Funduszu Dróg, w latach następnych tych dotacji już nie ma i dochody i wydatki opiewają na kwotę w granicach 15 -17 milionów złotych.

W 2024 roku zaplanowano wprowadzenie do budżetu przychodów w wysokości 4 018 952,82 zł z przeznaczeniem na:

- pokrycie deficytu: 3 613 537,69 zł,
- spłata rat kapitałowych zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek: 405 415,13 zł.

W budżecie Gminy Jeleniewo na 2024 r. nie zaplanowano przychodów z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 1 639 841,47 zł a jego spłata planowana jest do roku 2029.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Jeleniewo

Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	341 986,22	405 415,13	405 415,13	217 124,76	217 269,93	217 269,93	177 346,59
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	341 986,22	405 415,13	405 415,13	217 124,76	217 269,93	217 269,93	177 346,59
Kwota zadłużenia na 31.12	1 639 841,47	1 234 426,34	829 011,21	611 886,45	394 616,52	177 346,59	0,00

Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji

z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

Wójt Gminy Jeleniewo, w dniu 12 listopada 2021 roku, Zarządzeniem Nr 268.2021 w sprawie wyboru długości okresu wyliczenia relacji określonych w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wprowadził siedmioletni okres dla ustalenia wyżej wymienionej relacji.

Sytuacja Gminy Jeleniewo jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.