

Projekt

z dnia 11 grudnia 2024 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR VIII/.../2024
RADY GMINY SIEMIATYCZE**

z dnia 18 grudnia 2024 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Siemiatycze na lata 2025-2028**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 232 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Siemiatycze na lata 2025-2028, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Uchwały.

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

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

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

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

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Siemiatycze.

§ 6. Traci moc Uchwała Nr XXXVI/362/2023 Rady Gminy Siemiatycze z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Siemiatycze na lata 2024-2027 z późniejszymi zmianami.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

Przewodniczący

Adam Michał Boguszewski

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr VIII/.../2024
Rady Gminy Siemiatycze
z dnia 18 grudnia 2024 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:			ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości				
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2018	28 626 483,14	23 823 538,39	2 220 172,00	9 654,06	7 261 813,00	8 652 281,62	5 679 617,71	2 651 510,99	4 802 944,75	215 698,45	4 587 246,30	
Wykonanie 2019	30 520 462,24	27 194 494,99	2 472 942,00	60 816,85	7 887 639,00	10 708 187,21	6 064 909,93	3 052 292,99	3 325 967,25	41 840,40	3 284 126,85	
Wykonanie 2020	33 090 795,58	28 462 891,12	2 412 548,00	9 052,24	8 182 104,00	10 824 694,92	7 034 491,96	3 320 936,78	4 627 904,46	778 874,35	3 849 030,11	
Wykonanie 2021	38 823 090,46	30 119 029,56	2 729 393,00	200 527,56	8 673 443,00	10 296 469,17	8 219 196,83	3 447 340,78	8 704 060,90	1 830 828,23	6 873 232,67	
Wykonanie 2022	43 254 034,23	35 327 798,47	5 249 319,57	36 504,00	8 543 204,00	12 817 007,93	8 681 762,97	3 828 942,45	7 926 235,76	98 175,99	7 828 059,77	
Wykonanie 2023	42 114 394,13	31 129 521,89	2 287 136,00	186 743,00	11 294 013,85	5 789 724,72	11 571 904,32	5 770 332,53	10 984 872,24	409 193,41	10 575 678,83	
Plan 3 kw. 2024	48 728 815,77	32 316 999,25	2 924 393,00	364 334,00	12 495 208,00	5 445 524,25	11 087 540,00	5 470 000,00	16 411 816,52	1 200 000,00	15 211 816,52	
Wykonanie 2024	50 173 858,20	35 468 547,45	3 256 323,00	364 334,00	13 663 278,00	6 991 072,45	11 193 540,00	5 470 000,00	14 705 310,75	200 000,00	14 505 310,75	
2025	46 054 132,73	32 429 528,59	11 276 183,77	32 647,12	7 430 896,86	2 924 350,84	10 765 450,00	5 550 000,00	13 624 604,14	1 200 000,00	12 424 604,14	
2026	38 866 587,00	33 564 562,00	11 670 850,00	33 790,00	7 690 978,00	3 026 703,00	11 142 241,00	5 744 250,00	5 302 025,00	250 000,00	5 052 025,00	
2027	34 605 062,00	34 605 062,00	12 032 646,00	34 837,00	7 929 398,00	3 120 531,00	11 487 650,00	5 922 322,00	0,00	0,00	0,00	
2028	35 574 003,00	35 574 003,00	12 369 560,00	35 812,00	8 151 421,00	3 207 906,00	11 809 304,00	6 088 147,00	0,00	0,00	0,00	

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

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Cz. 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:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					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			
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 2018	31 874 881,93	19 481 154,57	6 679 621,98	0,00	0,00	88 415,85	0,00	0,00	0,00	12 393 727,36	12 393 727,36	514 947,06
Wykonanie 2019	29 051 722,67	23 362 291,21	8 107 769,51	0,00	0,00	107 583,98	0,00	0,00	0,00	5 689 431,46	5 689 431,46	17 976,00
Wykonanie 2020	34 128 099,74	24 531 156,60	8 886 115,27	0,00	0,00	83 812,00	0,00	0,00	0,00	9 596 943,14	9 496 943,14	35 198,22
Wykonanie 2021	32 328 952,60	25 666 062,60	9 377 840,76	0,00	0,00	60 013,82	0,00	0,00	0,00	6 662 890,00	6 662 890,00	850 371,25
Wykonanie 2022	41 072 431,06	29 648 963,38	11 164 563,90	0,00	0,00	246 232,39	0,00	0,00	0,00	11 423 467,68	11 423 467,68	641 164,71
Wykonanie 2023	38 491 836,40	25 811 557,42	12 514 853,84	0,00	0,00	236 088,56	0,00	0,00	0,00	12 680 278,98	12 680 278,98	285 761,00
Plan 3 kw. 2024	56 190 794,64	31 343 224,99	15 765 455,53	0,00	0,00	185 000,00	0,00	0,00	0,00	24 847 569,65	24 847 569,65	2 030 267,38
Wykonanie 2024	58 160 837,07	33 697 105,85	16 278 960,55	0,00	0,00	185 000,00	0,00	0,00	0,00	24 463 731,22	24 463 731,22	2 030 267,38
2025	46 554 132,73	30 018 694,65	16 902 453,00	0,00	0,00	130 000,00	0,00	0,00	0,00	16 535 438,08	16 535 438,08	30 000,00
2026	37 916 587,00	31 130 374,00	17 713 771,00	0,00	0,00	27 788,00	0,00	0,00	0,00	6 786 213,00	6 786 213,00	0,00
2027	34 605 062,00	32 216 816,00	18 479 892,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 388 246,00	2 388 246,00	0,00
2028	35 574 003,00	33 294 815,00	19 214 468,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 279 188,00	2 279 188,00	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 2018	-3 248 398,79	0,00	5 800 150,49	3 690 000,00	3 248 398,79	0,00	0,00	2 110 150,49	0,00
Wykonanie 2019	1 468 739,57	1 468 739,57	3 627 025,70	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	1 877 025,70	0,00
Wykonanie 2020	-1 037 304,16	0,00	3 351 039,27	250 000,00	250 000,00	173 350,31	0,00	2 927 688,96	787 304,16
Wykonanie 2021	6 494 137,86	959 757,00	1 404 009,11	0,00	0,00	510 071,48	0,00	893 937,63	0,00
Wykonanie 2022	2 181 603,17	878 734,00	6 938 389,97	0,00	0,00	2 707 517,97	0,00	4 230 872,00	0,00
Wykonanie 2023	3 622 557,73	617 884,00	8 241 259,14	0,00	0,00	4 914 421,14	0,00	3 326 838,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	-7 461 978,87	0,00	8 220 932,87	0,00	0,00	5 511 978,87	4 753 024,87	2 708 954,00	2 708 954,00
Wykonanie 2024	-7 986 978,87	0,00	10 245 932,87	0,00	0,00	7 536 978,87	5 278 024,87	2 708 954,00	2 708 954,00
2025	-500 000,00	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	500 000,00
2026	950 000,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^X	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^X	w tym:		na pokrycie deficytu budżetu ^X		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^X	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^X	inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{X 7)}				łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^X	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^X	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^X
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	674 726,00	674 726,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 994 726,00	1 994 726,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	909 726,00	909 726,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	959 757,00	959 757,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	878 734,00	878 734,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	617 884,00	617 884,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	758 954,00	758 954,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	758 954,00	758 954,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	950 000,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^X	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:								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 ^{B)} a wydatkami bieżącymi ^X
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^X	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^X					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami								
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	6 095 081,00	0,00	4 342 383,82	6 452 534,31	
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	5 850 355,00	0,00	3 832 203,78	5 709 229,48	
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	5 190 629,00	0,00	3 931 734,52	7 032 773,79	
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	4 230 872,00	0,00	4 452 966,96	5 856 976,07	
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	3 326 838,00	0,00	5 678 835,09	12 617 225,06	
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	2 708 954,00	0,00	5 317 964,47	13 559 223,61	
Plan 3 kw. 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	1 950 000,00	0,00	973 774,26	9 194 707,13	
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	1 950 000,00	0,00	1 771 441,60	12 017 374,47	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	950 000,00	0,00	2 410 833,94	3 910 833,94	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 434 188,00	2 434 188,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 388 246,00	2 388 246,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 279 188,00	2 279 188,00	

^{B)} 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 2018	0,00%	x	28,81%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	14,09%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	26,19%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	32,83%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	27,67%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	x	24,59%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2024	0,00%	4,06%	8,52%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	6,63%	7,33%	x	x	x	x
2025	3,83%	8,67%	x	23,24%	23,07%	TAK	TAK
2026	3,20%	8,12%	x	17,45%	17,82%	TAK	TAK
2027	0,00%	7,59%	x	16,63%	17,00%	TAK	TAK
2028	0,00%	7,04%	x	14,61%	14,97%	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:
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 2018	1 740 604,31	1 740 604,31	1 724 611,67	1 981 232,96	1 981 232,96	1 981 232,96	1 465 415,35	1 465 415,35	1 432 528,70
Wykonanie 2019	2 850 956,79	2 850 956,79	2 844 762,82	3 124 291,17	3 124 291,17	1 390 967,07	1 192 266,57	1 192 266,57	1 182 194,17
Wykonanie 2020	1 843 536,23	1 843 536,23	1 843 536,23	3 329 607,89	3 329 607,89	1 632 890,89	1 642 690,35	1 642 690,35	1 642 690,35
Wykonanie 2021	1 238 644,66	1 238 644,66	1 219 448,81	2 610 889,52	2 610 889,52	2 610 889,52	1 402 156,81	1 402 156,81	1 366 785,71
Wykonanie 2022	1 513 060,51	1 513 060,51	1 441 741,66	1 542 411,17	1 542 411,17	1 542 411,17	1 719 366,36	1 719 366,36	1 427 998,75
Wykonanie 2023	767 675,43	767 675,43	720 291,52	1 149 800,62	1 149 800,62	1 149 800,62	1 035 816,63	1 035 816,63	977 946,71
Plan 3 kw. 2024	243 971,29	243 971,29	219 594,86	10 936 576,52	10 936 576,52	10 889 911,10	174 845,61	174 845,61	145 913,00
Wykonanie 2024	331 751,29	331 751,29	292 030,90	10 136 576,52	10 136 576,52	10 089 911,10	263 835,04	263 835,04	218 349,04
2025	298 993,84	298 993,84	272 993,84	8 127 229,14	8 127 229,14	8 127 229,14	315 548,71	315 548,71	272 993,84
2026	299 953,88	299 953,88	273 346,06	754 650,00	754 650,00	754 650,00	316 508,75	316 508,75	273 346,06
2027	62 700,00	62 700,00	51 740,06	0,00	0,00	0,00	62 700,00	62 700,00	51 740,06
2028	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									
	Wydutki 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:		Wydutki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydutki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej	Wydutki 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 terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydutki 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 2018	5 488 987,25	5 488 987,25	3 812 225,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	4 414 565,51	4 414 565,51	1 471 491,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	6 390 761,55	6 390 761,55	3 159 598,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	3 252 900,04	3 252 900,04	1 939 205,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	2 759 125,40	2 759 125,40	1 763 976,15	12 190 652,74	1 828 756,84	10 361 895,90	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	13 783 251,82	1 005 885,32	12 777 366,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	15 019 312,09	15 019 312,09	10 811 034,95	12 100 698,38	131 026,30	11 969 672,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	13 968 102,66	13 968 102,66	10 011 034,95	12 100 698,38	131 026,30	11 969 672,08	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	9 880 254,59	9 880 254,59	8 127 229,14	8 257 000,30	315 548,71	7 941 451,59	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	838 500,00	838 500,00	754 650,00	7 066 205,75	316 508,75	6 749 697,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	62 700,00	62 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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:					Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wpłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Wycześniejsza spłata zobowiązań, wyliczona 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	
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x						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 2018	674 726,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
Wykonanie 2019	1 994 726,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
Wykonanie 2020	909 726,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	25 304,14		
Wykonanie 2021	959 757,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
Wykonanie 2022	878 734,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25 300,00	x	0,00	0,00		
Wykonanie 2023	617 884,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
Plan 3 kw. 2024	758 954,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
Wykonanie 2024	758 954,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2025	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2026	950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr VIII/.../2024
Rady Gminy Siemiatycze
z dnia 18 grudnia 2024 r.

KWOTY W ZŁ

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				15 516 932,35	8 257 000,30	7 066 205,75	62 700,00	0,00	3 932 754,59
1.a	- wydatki bieżące				825 783,76	315 548,71	316 508,75	62 700,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				14 691 148,59	7 941 451,59	6 749 697,00	0,00	0,00	3 932 754,59
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:				3 694 538,35	2 345 803,30	1 155 008,75	62 700,00	0,00	2 868 754,59
1.1.1	- wydatki bieżące				825 783,76	315 548,71	316 508,75	62 700,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Zapobieganie i usuwanie skutków zmian klimatycznych poprzez zakup pojazdów i sprzętu gaśniczego do gaszenia pożarów lasów	Urząd Gminy Siemiatycze	2024	2026	374 343,76	165 548,71	165 548,75	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Aktywny Maluch+" - żłobek	Urząd Gminy Siemiatycze	2024	2027	451 440,00	150 000,00	150 960,00	62 700,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				2 868 754,59	2 030 254,59	838 500,00	0,00	0,00	2 868 754,59
1.1.2.1	Zapobieganie i usuwanie skutków zmian klimatycznych poprzez zakup pojazdów i sprzętu gaśniczego do gaszenia pożarów lasów - Zapobieganie i usuwanie skutków zmian klimatycznych poprzez zakup pojazdów i sprzętu gaśniczego do gaszenia pożarów lasów	Urząd Gminy Siemiatycze	2024	2026	2 868 754,59	2 030 254,59	838 500,00	0,00	0,00	2 868 754,59
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				11 822 394,00	5 911 197,00	5 911 197,00	0,00	0,00	1 064 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				11 822 394,00	5 911 197,00	5 911 197,00	0,00	0,00	1 064 000,00
1.3.2.1	Termomodernizacja Szkoły Podstawowej z oddziałami wychowania przedszkolnego i sali gimnastycznej w Tolwinie - Zmniejszenie zapotrzebowania na energię ciepłą	Urząd Gminy Siemiatycze	2024	2026	9 275 394,00	4 637 697,00	4 637 697,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Budowa i modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie gminy Siemiatycze - Zużycie mniejsze energii	Urząd Gminy Siemiatycze	2024	2026	1 483 000,00	741 500,00	741 500,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie gminy Siemiatycze - bezpieczeństwo, oszczędność energii	Urząd Gminy Siemiatycze	2024	2026	1 064 000,00	532 000,00	532 000,00	0,00	0,00	1 064 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Siemiatycze na lata 2025-2028

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Siemiatycze jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Siemiatycze za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 14 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Siemiatycze na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2026. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Siemiatycze została przygotowana na lata 2025-2028.

Plan dochodów budżetu na 2025 r. wynosi: 46.054.132,73 zł, w tym:

- dochody bieżące 32.429.528,59 zł, co stanowi 70,42 % ogólnych dochodów,
- dochody majątkowe 13.624.604,14 zł, co stanowi 29,58 % ogólnych dochodów.

Plan wydatków budżetu na 2025 r. wynosi: 46.554.132,73 zł, w tym:

- wydatki bieżące 30.018.694,65 zł, co stanowi 64,48 % ogólnych wydatków,
- wydatki majątkowe 16.535.438,08 zł, co stanowi 35,52 % ogólnych wydatków.

Zarówno dochody, jak i wydatki zostały szczegółowo opisane w uzasadnieniu i ujęte w załącznikach tabelarycznych do projektu uchwały budżetowej na 2025 r.

Zaplanowane realne dochody budżetu gminy, nie zapewniają wykonania planowanych wydatków. Deficyt budżetu w wysokości 500.000,00 zł, zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pochodzą z przyznanej kwoty 1.500.000,00 zł z tytułu uzupełnienia subwencji i dodatkowych wpływów z PIT. Środki te nie zostały wprowadzone do budżetu roku 2024 r.

Splaty rat kredytów w 2025 r. w wysokości 1.000.000,00 zł również zostaną sfinansowane wolnymi środkami.

Przewidywane zadłużenie na dzień 31.12.2024 r. wynosić będzie 1.950.000,00 zł, w tym:

- 1.000.000,00 zł w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, z tytułu kredytu przeznaczonego na finansowanie deficytu budżetowego 2018 r., z terminem spłaty do 31.12.2026 r.

- 950.000,00 zł w Banku Spółdzielczym w Siemiatyczach, z tytułu kredytu przeznaczonego na pokrycie deficytu budżetowego 2019 r., z terminem spłaty do 31.12.2026 r.

Planowana kwota długu na 31.12.2025 r. wyniesie 950.000,00 zł, co stanowi 2,06 % planowanych dochodów budżetu.

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

Przy założeniach dotyczących planowanych dochodów w 2025 r., zaplanowano dochody majątkowe zarówno ze sprzedaży mienia gminnego, jak również z innych źródeł w formie dotacji i środków na inwestycje. Zaplanowano sprzedaż nieruchomości gruntowych, wycenionych przez rzeczoznawcę na 1.200.000,00 zł.

Wprowadzono do budżetu dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków europejskich w wysokości 8.127.229,14 zł. Dotyczy to projektów pn.:

- „Modernizacja z rozbudową stacji uzdatniania wody w Tołwinie” 2.000.000,00 zł,
- „Wzmocnienie potencjału OSP Kajanka w Gminie Siemiatycze” 800.000,00 zł,
- „Zapobieganie i usuwanie skutków zmian klimatycznych poprzez zakup pojazdów i sprzętu gaśniczego do gaszenia pożarów lasów” 1.827.229,14 zł,
- budowa zbiorników wodnych małej retencji na terenie gminy 3.500.000,00 zł.

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

- „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej z oddziałami wychowania przedszkolnego i sali gimnastycznej w Tołwinie” 3.250.000,00 zł (ogółem dofinansowanie 6.500.000,00 zł, zakończenie inwestycji 30.09.2026 r.),
- „Budowa i modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie gminy Siemiatycze” 621.775,00 zł (ogółem dofinansowanie 1.243.550,00 zł, zakończenie inwestycji 18.06.2026),
- „Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie gminy Siemiatycze” 425.600,00 zł (ogółem dofinansowanie 851.200,00 zł, zakończenie inwestycji 30.09.2026).

Prognozując wydatki budżetowe przyjęto, że gmina będzie dążyć do oszczędnego gospodarowania środkami. Wydatki bieżące będą pokryte dochodami bieżącymi. Wydatki majątkowe zamkną się kwotą 16.535.438,08 zł, w tym wydatki o charakterze dotacyjnym: mieszkańcom gminy do budowy przydomowych oczyszczalni ścieków i studni wierconych 30.000,00 zł.

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

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Siemiatycze wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Siemiatycze, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2024.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2026-2028 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2025 rok. Od 2026 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza, w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

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

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o obowiązujące stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Siemiatycze, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na 5.550.000,00 zł.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźnik makroekonomiczne i wagę 100 %.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2025 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźnik makroekonomiczne i wagę 100 %.

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1.200.000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w latach 2025-2026 dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości położonych głównie w miejscowości Wólka Nadbużna oraz zabudowanej nieruchomości gruntowej położonej w Siemiatyczach przy ul. 11 Listopada 49 (2025 r.).

Wydatki

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

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

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

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

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2028	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2028	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Siemiatycze wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 16.902.453,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 623.492,45 zł. W latach 2026-2028 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów. Zgodnie z wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Siemiatycze na lata 2025-2028.

Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -500.000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z wolnych środków w kwocie 500.000,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Wynik budżetu Gminy Siemiatycze

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
-----	--------------	--------------	--------------------

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	46 054 132,73	46 554 132,73	-500 000,00
2026	38 666 587,00	37 916 587,00	950 000,00
2027	34 605 062,00	34 605 062,00	0,00
2028	35 574 003,00	35 574 003,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody jedynie w roku 2025. Obejmują one wolne środki - niezaangażowane w budżecie 2024 r. dochody z tytułu uzupełnienia subwencji i dodatkowych wpływów z PIT- przyznana kwota 1.500.000,00 zł.

W okresie 2025-2028 nie planuje się zaciągać nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Rozchody

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

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

Splata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Siemiatycze

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2025	1 000 000,00
2026	950 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Siemiatycze na lata 2025-2028, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 1.950.000,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 950.000,00 zł.

Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Siemiatycze zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Siemiatycze

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	32 429 528,59	30 018 694,65	2 410 833,94	3 910 833,94
2026	33 564 562,00	31 130 374,00	2 434 188,00	2 434 188,00
2027	34 605 062,00	32 216 816,00	2 388 246,00	2 388 246,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2028	35 574 003,00	33 294 815,00	2 279 188,00	2 279 188,00

Źródło: Opracowanie własne.

Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Siemiatycze przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	3,83%	23,24%	TAK	23,07%	TAK
2026	3,20%	19,73%	TAK	20,10%	TAK
2027	0,00%	18,88%	TAK	19,24%	TAK
2028	0,00%	16,22%	TAK	16,59%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Siemiatycze spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1),
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11) stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

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