

**ZARZĄDZENIE NR ORG.0050.65.2024
WÓJTA GMINY JUCHNOWIEC KOŚCIELNY**

z dnia 14 listopada 2024 r.

**w sprawie projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Juchnowiec Kościelny na lata 2025 – 2028 wraz
z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025 -2036**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465) art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art.230, art. 232 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530)Wójt Gminy zarządza, co następuje:

§ 1. Ustala się projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Juchnowiec Kościelny na lata 2025 – 2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2036, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie przedkłada się Radzie Gminy Juchnowiec Kościelny i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku w terminie i na zasadach określonych obowiązującymi przepisami.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

mgr Krzysztof Marcinowicz

i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego 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 tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta oraz wynikających z rozstrzygnięć, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

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

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Juchnowiec Kościelny.

§ 6. Traci moc uchwała Nr LVII/588/2023 Rady Gminy Juchnowiec Kościelny z dnia 15 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Juchnowiec Kościelny na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024 - 2036 (wraz ze zmianami).

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

Przewodniczący Rady

Joanna Januszewska

Lp	Wyszczególnienie	Dochody ogółem X	Dochody bieżące X	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:		Dochody majątkowe X	w tym:	
									z podatku od nieruchomości	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje		z sprzedaży majątku X	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje
2035		142 207 824,00	142 207 824,00	85 440 828,00	4 542 851,00	7 284 556,00	10 014 474,00	34 925 115,00	17 012 607,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036		145 763 020,00	145 763 020,00	87 576 849,00	4 656 422,00	7 466 670,00	10 264 836,00	35 798 243,00	17 437 923,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 889, 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 wzrost stosuje się dla lat wykarczających 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 wynikających 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.

- 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.

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

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.

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

- 9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu 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 zaciągnięcie zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w wieloletniej prognozy finansowej.

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						
1.3.2.3	Wykonanie dokumentacji modernizacji oczyszczalni ścieków w Juchnowcu(2024-2025) - Wykonanie dokumentacji modernizacji oczyszczalni ścieków w Juchnowcu(2024-2025)	Urząd Gminy Juchnowiec Kościelny	2024	2025	150.000 270.000 450.000	120 000,00 120.000,00	0,00	0,00	0,00	270.000,00
1.3.2.4	Projekt budowy ulic w Ignatkach (Wspólna, Malinowa, Jagodowa, Sosnowa, Tęczowa, Gajowa) 2023-2025 -	Urząd Gminy Juchnowiec Kościelny	2023	2025	333 702,00	102 954,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Projekt budowy ulic w Ignatkach (Tęczowa, Gajowa, Zacisze, Piękna, Poziomkowa (2025-2026) -	Urząd Gminy Juchnowiec Kościelny	2025	2026	500 000,00	350 000,00	150 000,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.6	Projekt ul. Kwiatowej w Ignatkach etap II (2023-2025) -	Urząd Gminy Juchnowiec Kościelny	2023	2025	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Budowa ulicy Sezamkowej w Olimontach (2024-2025) - Budowa ulicy Sezamkowej w Olimontach (2024-2025)	Urząd Gminy Juchnowiec Kościelny	2024	2025	90 000,00	90 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Projekt ul.Dworskiej w Izabelinie (2024-2025) - Projekt ul.Dworskiej w Izabelinie (2024-2025)	Urząd Gminy Juchnowiec Kościelny	2024	2025	221 000,00	221 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Projekt drogi Hermanówka - Lewickie (2025-2026) - Projekt drogi Hermanówka - Lewickie (2025-2026)	Urząd Gminy Juchnowiec Kościelny	2025	2026	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00
1.3.2.10	Budowa kanalizacji deszczowej w Kleosinie (połączenie istniejącej kanalizacji deszczowej ze zbiornikiem retencyjnym 2024-2025 -	Urząd Gminy Juchnowiec Kościelny	2024	2025	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.11	Projekt przedszkola w Stanisławowie (2024-2025) - Projekt przedszkola w Stanisławowie (2024-2025)	Urząd Gminy Juchnowiec Kościelny	2024	2025	180 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	180 000,00
1.3.2.12	Projekty dróg gminnych(2024-2025) -	Urząd Gminy Juchnowiec Kościelny	2024	2025	950 000,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.13	Budowa żłobka (2024-2025) - Budowa żłobka (2024-2025)	Urząd Gminy Juchnowiec Kościelny	2024	2025	5 387 094,00	3 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.14	Rozświetlony gminę (2024-2025) -	Urząd Gminy Juchnowiec Kościelny	2024	2025	686 500,00	636 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.15	Dokumentacja budowy kompleksów sportowych w Gminie Juchnowiec Kościelny (2023-2025) -	Urząd Gminy Juchnowiec Kościelny	2023	2025	652 513,00	19 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.16	Budowa hali sportowej w Kleosinie 2023-2025 -	Urząd Gminy Juchnowiec Kościelny	2023	2025	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

20 24.

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 plus rezerwę,
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. 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:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Juchnowiec Kościelny oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych.

Tabela 1. 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%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%
2031	2,40%	2,50%	2,60%
2032	2,10%	2,50%	2,50%
2033	2,00%	2,50%	2,50%
2034	2,00%	2,50%	2,40%
2035	1,90%	2,50%	2,40%
2036	1,80%	2,50%	2,30%

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2026-2036 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 Juchnowiec Kościelny.

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.

1.	„Przebudowa stacji uzdatniania wody w Ignatkach-Osiedlu wraz z budową ujęcia wody, budowa zbiornika retencyjnego w Kleosinie i rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Olmontach”	3 003.583,00	PROW 2014-2020
2.	Cyberbezpieczny Samorząd - UE - Budżet Państwa	361.250,00 63.750,00	Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC)
3.	Budowa żłobka w Kleosinie - UE - Budżet Państwa	2.079.936,00 805.723,00	Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Aktywny Maluch" 2022-2029
4.	Poprawa warunków dla osób wymagających wsparcia w codziennym funkcjonowaniu na terenie gminy Juchnowiec Kościelny Granty dla mieszkańców	538.847,00	Fundusze Europejskie dla Podlaskiego na lata 2021-2027
5.	Pisa-Narew – szlak aktywnej turystyki wodnej	1.614.347,00	Fundusze Europejskie dla Polski Wschodniej na lata 2021-2027
	Łącznie majątkowe:	8.467.436,00	

I.5. Środki zewnętrzne do pozyskania w 2025 r.

Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i rozbudowa sieci wodociągowej we wsi Lewickie i Lewickie -Kolonia	3.000.000,00	Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych
Budowa ulicy Tarasiuka i Walerowskiego w Kleosinie	2.500.000,00	Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg na 2025 r
Rozświetlamy Gminę Juchnowiec Kościelny	509.200,00	Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych
Razem:	6.009.200,00	

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2026 w kwocie 1 827 768,00 zł.

L.p.	Tytuł	Dotacja ze środków UE	Źródło finansowania
1.	Cyberbezpieczny Samorząd - UE - Budżet Państwa	212.500,00	Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC)
4.	Poprawa warunków dla osób wymagających wsparcia w codziennym funkcjonowaniu na terenie gminy Juchnowiec Kościelny Granty dla mieszkańców	538.847,00	Fundusze Europejskie dla Podlaskiego na lata 2021-2027
5.	Pisa-Narew – szlak aktywnej turystyki wodnej	1.076.421,00	Fundusze Europejskie dla Polski Wschodniej na lata 2021-2027

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.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2. Wykaz Przedsięwzięć do WPF.

W poz. 1.1.2.1 w wykazie przedsięwzięć do WPF - Wydatki majątkowe w Limitach 2025 z dofinansowaniem środków UE ujęto: paragrafy: 6057 i 6059 w łącznej kwocie 1.994.433 zł natomiast środki ujęte w paragrafie 6050 w kwocie 446.000 zł (roboty dodatkowe nie zostały uwzględnione w Limitach 2025, ale są ujęte budżecie jako wydatki majątkowe w załączniku wydatków majątkowych). Łączne nakłady finansowe zawierają całą kwotę nakładów poniesionych na inwestycje w latach 2023-2025.

Dofinansowanie z PROW	„Przebudowa stacji uzdatniania wody w Ignatkach-Osiedlu wraz z budową ujęcia wody, budowa zbiornika retencyjnego w Kleosinie i rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Olmontach, gmina Juchnowiec Kościelny” (2023-2025)	6 659 579	2 440 433	1 264 057	1 176 376
		Cała kwota wydatków z projektu +roboty dodatkowe	6057 6059 6050	Paragraf 6059 818.057,00 Paragraf 6050 446.000,00	Paragraf 6057

3. 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 -16 800 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów w łącznej kwocie – 16 800 000,00 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 Juchnowiec Kościelny

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	126 000 000,00	142 800 000,00	-16 800 000,00
2026	115 686 622,00	112 636 622,00	3 050 000,00
2027	116 716 583,00	113 616 583,00	3 100 000,00
2028	119 634 498,00	117 134 498,00	2 500 000,00
2029	122 625 361,00	120 625 361,00	2 000 000,00
2030	125 690 995,00	123 690 995,00	2 000 000,00
2031	128 833 269,00	125 833 269,00	3 000 000,00

2033	1 000 000,00	2 000 000,00	3 000 000,00
2034	1 000 000,00	2 000 000,00	3 000 000,00
2035	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00
2036	0,00	2 850 000,00	2 850 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Juchnowiec Kościelny na lata 2025-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 13 700 000,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 30 500 000,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 29,40%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	30 500 000,00	103 753 182,00	29,40%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. 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 Juchnowiec Kościelny zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Juchnowiec Kościelny

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	110 338 364,00	97 652 550,00	12 685 814,00	12 685 814,00
2026	113 758 854,00	102 279 779,00	11 479 075,00	11 479 075,00
2027	116 716 583,00	104 939 053,00	11 777 530,00	11 777 530,00
2028	119 634 498,00	107 562 530,00	12 071 968,00	12 071 968,00
2029	122 625 361,00	110 251 593,00	12 373 768,00	12 373 768,00
2030	125 690 995,00	113 007 883,00	12 683 112,00	12 683 112,00
2031	128 833 269,00	115 833 079,00	13 000 190,00	13 000 190,00
2032	132 054 102,00	118 728 907,00	13 325 195,00	13 325 195,00
2033	135 355 454,00	121 459 672,00	13 895 782,00	13 895 782,00
2034	138 739 340,00	124 496 163,00	14 243 177,00	14 243 177,00
2035	142 207 824,00	127 608 567,00	14 599 257,00	14 599 257,00
2036	145 763 020,00	130 798 782,00	14 964 238,00	14 964 238,00

Źródło: Opracowanie własne.