**Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2023 - 2028 Gminy Bielsk.**

**I. Główne założenia przyjęte do opracowania WPF.**

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona zgodnie z art. 226-232 ustawy o finansach publicznych. Obejmuje lata 2023 - 2028, co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Przyjmując założenia do opracowania WPF oparto się na danych w zakresie poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków, przyjmując za punkt odniesienia wartości faktycznie wykonane w latach 2020 - 2021, plan budżetu na rok 2022 wg stanu na 30 września 2022 roku oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2022 rok uwzględniając w 2023 roku spadek zarówno dochodów jak i wydatków z tytułu świadczeń wychowawczych 500 plus z uwagi na realizację tych świadczeń przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Dochody i wydatki, przychody i rozchody na 2023 rok przyjęto w wartościach zgodnych z projektem uchwały budżetowej na ten rok. Ponadto prognozę finansową opracowano na podstawie regulacji dotyczących projektowania budżetu zawartych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, kwoty dochodów na poziomie przewidywanych wpływów za rok 2022 oraz w oparciu o planowane do przyjęcia przez Radę Gminy stawki podatkowe i opłaty lokalne na 2023 rok, analizy kształtowania się sytuacji finansowej Gminy w ostatnich trzech latach oraz przewidywanych ograniczeń rozwoju w związku ze znacznie rosnącym udziałem środków własnych na rosnące wydatki statutowe, niezbędne do funkcjonowania jednostki samorządu terytorialnego, na utrzymanie placówek oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy oraz na pomoc społeczną.

W wieloletniej prognozie finansowej przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków w latach 2023 – 2028 z zachowaniem zasady ostrożności.

**II. Prognozowane dochody.**

Na 2023 rok dochody ogółem zaplanowano w kwocie 52 625 691,00 zł, z podziałem na dochody bieżące 40 482 502,77 i dochody majątkowe 12 143 188,23 zł, w tym na programy finansowane z udziałem środków europejskich 4 745 768,00 zł.

Planowane dochody Gminy na okres objęty prognozą rozpoczęto od analizy dotychczasowych trendów zmian w dochodach w ostatnich trzech latach. Następnie skoncentrowano się na źródłach, które generują największe wpływy. W budżecie na 2023 rok przyjęto podane przez Ministra Finansów planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej, gdzie w części oświatowej nastąpił wzrost. Planowane kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przewidują spadek w stosunku do planu określonego na 2022 rok, oszacowane wpływy udziałów podatku od osób prawnych do budżetu stanowią kwotę 235 840,00, przewidywany jest wzrost o kwotę 392 372,00 zł części wyrównawczej subwencji ogólnej. Ustalone zgodnie z informacją Wojewody Mazowieckiegokwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych są niższe w stosunku do kwot przyjętych do projektu na 2022 rok i dotyczą głównie świadczeń wychowawczych 500 plus.

Dochody bieżące na 2023r. przyjęto na podstawie przewidywanych wpływów za rok 2022, planowane jest zwiększenie na 2023r. stawek podatkowych i opłat lokalnych. Podczas kalkulacji wzrostu uwzględniono jedynie dochody stałe, nie uwzględniono wpływów dotacji na realizację zadań w ciągu roku budżetowego, na wypłatę akcyzy, na stypendia socjalne, na zakup podręczników, środków na zadania z opieki społecznej, planowany jest nieznaczny wzrost dochodów bieżących w stosunku do 2022 roku w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w związku z planowanym wzrostem liczby płatników.

Założono z zachowaniem ostrożności i ciągłym monitorowaniem budżetu w 2023r. wzrost dochodów bieżących z opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi i zarządu nieruchomości oraz wpływów z różnych dochodów związanych z wpłatą zaległości w stosunku do dochodów prognozowanych na lata 2024 – 2028. Ze względu na utrzymujące się zainteresowanie osób fizycznych nabywaniem działek założono, że dochody z tytułu podatku od nieruchomości, udziały w podatkach stanowiących dochód gminy w decydujący sposób wpłyną na poziom dochodów w latach następnych.

Z uwagi na trwającą procedurę dotyczącą sprzedaży nieruchomości w 2022 roku dochody z tego tytułu zasilą dochody budżetu rok 2023, na lata 2024 – 2028 natomiast

oszacowano niski wpływ dochodów majątkowych stosując w dalszym ciągu zachowanie ostrożności w tym zakresie.

**1. Dochody bieżące.**

W okresie objętym prognozą przyjęto, że dochody będą rosły, oszacowano wzrost dochodów średnio do 3 %, wzrost dotyczy głównie części oświatowej subwencji ogólnej z przeznaczeniem na rosnący wzrost wynagrodzeń i wydatki statutowe w placówkach oświatowych, wzrost kwot dotacji celowych w celu zminimalizowania udziału środków własnych oraz wzrost pozostałych dochodów bieżących, w których zawierają się głównie podatki i opłaty lokalne z naciskiem na podatek od nieruchomości.

Analiza udziału poszczególnych źródeł dochodów bieżących w dochodach bieżących ogółem w ciągu ostatnich trzech lat potwierdza istnienie prawidłowości polegającej na tym, że największy wpływ na poziom tych dochodów mają: część oświatowa subwencji ogólnej, dotacje celowe, dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od osób prawnych.

**2. Dochody majątkowe.**

W zakresie dochodów majątkowych dokonano oceny posiadanego przez Gminę mienia komunalnego przeznaczonego na sprzedaż i wykazano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1 200 000,00 zł ze względu na trwające przygotowania do procedur przetargowych związanych ze sprzedażą gruntów wpływ dochodów nastąpi w 2023 roku, a nie jak planowano w 2022 roku, wpływy z dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oszacowano w kwocie 2 500,00 zł. W 2023 roku Gmina nadal będzie kontynuowała prowadzenie działań w zakresie racjonalnego wykorzystania majątku w celu uzyskania jak najlepszych efektów ekonomicznych.

W okresie objętym prognozą przyjęto wartość sprzedaży majątku w latach 2024-2028 w kwocie po 10 000,00 zł, co powoduje realną możliwość zwiększenia dochodów z tego tytułu.

W 2023 roku planuje się dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, na które są zawarte umowy o dofinansowanie w kwocie 4 745 768,00 zł, tym:

- dochody z tytułu dofinansowania przedsięwzięcia pn. Budowa stacji uzdatniania wody w Smolinie, zadanie planowane do realizacji w latach 2017 – 2023, w kwocie

4 100 133,00 zł w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich zgodnie z umową Nr 00202-65150-UM0710387/22 z dnia 20 września 2022r. o przyznanie pomocy finansowej na operacje typu „Gospodarka wodno – ściekowa” z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020,

- dochody z tytułu dofinansowania przedsięwzięcia Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Zągotach, zadanie planowane do realizacji w latach 2022 – 2023, w kwocie

645 635,00 zł w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich zgodnie z umową Nr 00202-65150-UM0710387/22 z dnia 20 września 2022r. o przyznanie pomocy finansowej na operacje typu „Gospodarka wodno – ściekowa” z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020,

Dochody majątkowe obejmują dotacje celową otrzymaną z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie 1 664 091,00 zł na 2023 rok i w kwocie 1 664 090,00 zł na 2024 rok zgodnie z umową nr W/UMWM-UU/UM/RF/6894/2022 z dnia 02 listopada 2022 r. z Urzędem Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego na wsparcie zadania inwestycyjnego pn.” Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk" w ramach Instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego, dotyczy zadań pn. Remont drogi gminnej w miejscowości Leszczyn Szlachecki oraz Remont drogi gminnej Ciachcin – Józinek dofinansowanych w 2023 roku i zadań pn. Remont drogi gminnej Umienino – Łubki – Umienino, Remont drogi gminnej Giżyno - Zakrzewo – dofinansowanych w 2024 roku,

Dochody majątkowe obejmują dotacje celową w kwocie 4 530 829,23 zł na wsparcie zadania inwestycyjnego pn.” Przebudowa i budowa ulic osiedlowych w m. Bielsk - ul. Stodólna Wschodnia, Gen. K. Świerczewskiego, Wł. Broniewskiego, 22 Lipca, Cisowa, Modrzewiowa, Brzozowa, Jesionowa, Klonowa, Kasztanowa, Czereśniowa, Morelowa, Krótka, Wiśniowa - ETAP III - CZĘŚĆ C" zgodnie z Promesą Nr Edycja2/2021/67 Polski Ład z dnia 01 września 2022r. z Rządowego Funduszu Polski Ład, ze środków związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

**III. Prognozowane wydatki.**

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

Na wydatki bieżące od 2023r. przewidziano wskaźnik wzrostu od 0,2 % do 2 %, od 2023r. nie uwzględniono dotacji na świadczenia wychowawcze 500 plus.

Prognozę oparto na założeniu określonym w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych, polegającym na zachowaniu relacji, iż planowane wydatki bieżące nie mogą przewyższać dochodów bieżących. W wydatkach bieżących zaplanowanych w 2023r. uwzględniono dotacje planowane do pozyskania na podstawie informacji Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na zadania własne i zlecone. Różnica między planowanym wykonaniem wydatków ogółem za 2022r., a niższym planem na 2023 r. wynika z braku planu środków na dodatek węglowy, dodatek do gospodarstw domowych, dodatki osłonowe, środki z tytułu pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego kraju, nie uwzględniając kwoty dotacji na świadczenia wychowawcze 500 plus i planowanego średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 9,8 %.

W latach 2024 - 2028 założono podejmowanie działań w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na rozchody i wydatki inwestycyjne. Na 2023 rok wydatki ogółem zaplanowano w kwocie 56 040 341,00 zł, w tym na wydatki bieżące 40 254 476,07 zł i majątkowe 15 785 864,93 zł. Na programy finansowane z udziałem środków europejskich zaplanowano w wydatkach majątkowych kwotę 6 269 263,42 zł.

Wynagrodzenia i składki związane z ich naliczaniem ustalono na poziomie zawartych umów o pracę w 2022r. Na rok 2023 zaplanowano wzrost wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane dla pracowników administracji samorządowej o 10,1 %. Wzrost płac dotyczy również zwiększenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego, wypłat nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych dla pracowników GOPS i placówek oświatowych.

W okresie objętym prognozą przyjęto wzrost wynagrodzeń o ok. 1,5 %.

Zakup towarów i usług ( zakup opału, energia elektryczna, woda, szkolenia, usługi remontowe, usługi pozostałe, telekomunikacyjne itd. ) na poziomie przewidywanego wykonania za 2022r. z uwzględnieniem około 18 % wzrostu cen na wydatki rzeczowe.

W 2023r. szacuje się spadek wydatków bieżących w stosunku do 2022 roku w związku ze zmniejszoną kwotą dotacji na świadczenia wychowawcze 500 plus, brakiem wpływu środków na dodatek węglowy, na dodatek dla gospodarstw domowych, na dodatki osłonowe, przewidywany wzrost dotyczy wydatków na oświatę, GOPS, zakup opału, energię, w związku z budową nowych punktów świetlnych, cen usług remontowych, pozostałych, w latach 2024-2028 nie zaplanowano zaciągnięcia kredytu, planowana jest nadwyżka budżetowa wynikająca z wpływów dochodów w kwocie równej spłacie zobowiązań.

**Kwoty dotacji udzielonych z budżetu Gminy** przyjęto na podstawie zawartych umów z jednostkami samorządu terytorialnego jak również zaplanowano dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych w kwocie 180 000,00 zł oraz dotację w kwocie 18 000,00 zł na bieżące utrzymanie garażu OSP Bielsk - zakup oleju opałowego. Zaplanowano dotacje dla instytucji kultury na realizację zadań własnych Gminy w kwocie 860 000,00 zł. Kwoty dotacji określono w załącznikach nr 5 i 6 do projektu uchwały budżetowej.

**Wydatki na obsługę długu**  w kwocie 560 000,00 zł zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych wcześniej kredytów. W przychodach budżetu na 2023 rok planowane są przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1 632 593,82 zł, przychody z tytułu wolnych środków na rachunku bankowym w kwocie 1 644 488,69 zł, przychody z tytułu przelewów z rachunków lokat w kwocie 137 567,49 zł na pokrycie deficytu budżetu.

W latach 2023 - 2028 nie planuje się zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Zarówno dla odsetek od zadłużenia istniejącego jak i zadłużenia prognozowanego przyjęto prognozowaną stawkę WIBOR 1M powiększoną o marżę kredytową wynoszącą 1,2 % oraz stawkę redyskonta weksli pomniejszoną o marżę kredytową 0,50 %

**Wydatki majątkowe** zostały oszacowane na podstawie danych dotyczących wieloletnich przedsięwzięć o charakterze majątkowym oraz przedstawiono zadania inwestycyjne realizowane w cyklu jednorocznym w latach 2023 - 2028.

W roku 2023 planuje się przeznaczyć na wydatki inwestycyjne kwotę 15 785 864,93 zł, w tym na zadania inwestycyjne wieloletnie kwotę 15 320 977,85 zł, na zadania jednoroczne kwotę 464 887,08 zł. W 2023 roku wydatki majątkowe oszacowano w kwocie wyższej w stosunku do kwoty przyjętej do projektu budżetu na 2022r. Głównym założeniem jest poprawa stanu środowiska naturalnego, tj. budowa stacji uzdatniania wody, na ten cel zabezpieczono 5 369 263,42; środki pozyskane z zewnątrz 4 100 133 zł, własne 1 269 130,42 zł, budowa sieci kanalizacji sanitarnej, na ten cel zabezpieczono 2 610 000,00 zł; środki pozyskane z zewnątrz 645 635 zł, własne 1 964 365,00 zł ( w tym przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1 632 593,82 zł, z przeznaczeniem na zadania wodno- kanalizacyjne).

Na poprawę infrastruktury drogowej, tj. budowę i przebudowę dróg i ulic zaplanowano kwotę 7 692 091 zł; środki pozyskane z zewnątrz 6 194 920,23 zł, własne 1 497 170,77 zł, w 2024 roku pozyskano środki zewnętrzne w wysokości 1 664 090 zł, kontynuacja zadań w tym zakresie przyczyni się do poprawy bezpieczeństwa użytkowników dróg. Począwszy od roku 2024 głównym źródłem finansowania inwestycji stają się wpływy z dochodów własnych, składane będą również wnioski w celu pozyskania środków zewnętrznych. W wydatkach majątkowych zaplanowano również środki na poprawę aktywności społecznej w kwocie 50 648,48 zł, na usprawnienie działań w zakresie ochrony przeciwpożarowej 10 000 zł, w zakresie bezpieczeństwa mieszkańców 25 000 zł, na podniesienie standardu życia mieszkańcom 28 862,03zł.

W latach 2024 – 2028 nastąpi nieznaczny wzrost wydatków majątkowych, w związku z przeznaczeniem dochodów na spłaty kredytów. Wielkość wydatków majątkowych w latach objętych WPF założono na poziomie możliwości finansowych gminy, z uwzględnieniem przedsięwzięć ujętych w załączniku do WPF. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych.

**IV. Prognozowane przychody i rozchody budżetu.**

Na dzień przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej planuje się przychody budżetu Gminy w 2023r. w kwocie 5 388 400,00 zł, tym:

- przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1 632 593,82 zł, z przeznaczeniem na zadania wodno- kanalizacyjne; są to środki niewykorzystane w 2022 roku i będą wydatkowane na zadania w zakresie infrastruktury sanitacyjnej wsi,

- przychody z tytułu wolnych środków na rachunku bankowym w kwocie

1 644 488,69 zł,

- przychody z tytułu przelewów z rachunków lokat w kwocie 2 111 317,49 zł.

Jak wynika z zestawienia dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, określonych w wieloletniej prognozie finansowej, w 2023 roku planuje się przychody, natomiast w kolejnych latach planowane są nadwyżki budżetowe w kwotach równych spłacie zobowiązań.

**V. Prognoza długu.**

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat wcześniej zaciągniętych kredytów, zgodnie z zawartymi umowami z bankami. Spłata długu obejmuje lata 2023 - 2028.

Do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 przyjmuje się okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu zgodnie z Zarządzeniem Nr 68/2021 Wójta Gminy Bielsk z dnia 14 grudnia 2021 roku w sprawie wyboru długości okresu średniej arytmetycznej stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W 2023 roku indywidualny wskaźnik zadłużenia jest ustalony zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022r., poz. 1634 z późn. zm.) i został zachowany. W latach 2023 - 2028 nie jest planowane zaciąganie dodatkowych kredytów, w planowanym poziomie zadłużenia na koniec poszczególnych lat uwzględniono przychody roku 2023 i spłaty rat kredytów wynikające z harmonogramów spłat zawartych w umowach kredytowych.

**VI. Wieloletnie przedsięwzięcia bieżące i majątkowe.**

W 2023 roku na przedsięwzięcia majątkowe objęte WPF przeznaczono kwotę 15 320 977,85 zł. Wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawiera załącznik nr 2 do uchwały.

**Wydatki majątkowe :**

**Wydatki inwestycyjne w kwocie 15 320 977,85 zł zaplanowane na przedsięwzięcia** przedstawiają się następująco :

**wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków europejskich:**

* ***w zakresie poprawy stanu środowiska naturalnego:***

- Budowa stacji uzdatniania wody w Smolinie; zadanie ujęte do realizacji w latach 2017-2023 w kwocie 5 546 029,46 zł , limit wydatków roku 2023 – 5 369 263,42 zł,

- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Zągotach; zadanie ujęte do realizacji w latach 2022-2023 w kwocie 916 000,00 zł , limit wydatków roku 2023 – 900 000,00 zł,

**wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe inne :**

* ***w zakresie poprawy stanu środowiska naturalnego:***

- Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w Bielsku na ul. Sierpeckiej oraz ul. Kwiatowej; zadanie ujęte do realizacji w latach 2021-2023 w kwocie 2 402 806,35 zł , limit wydatków roku 2023 – 1 360 000,00 zł,

* ***w zakresie poprawy infrastruktury drogowej:***

- Wspólna realizacja chodnika w pasie drogowym drogi krajowej nr 60 w miejscowości Bielsk, od km. 87+518 do km 88+077 ( strona lewa ) - opracowanie dokumentacji projektowej na budowę chodnika; zadanie ujęte do realizacji w latach 2018-2023 w kwocie 47 500,00 zł, limit wydatków roku 2023 – 23 000,00 zł,

- Przebudowa drogi gminnej Giżyno – Ułtowo; zadanie ujęte do realizacji w latach 2017-2024 w kwocie 1 814 500,00 zł, limit wydatków roku 2023 – 20 000,00 zł,

- Przebudowa drogi gminnej Rudowo – Ułtowo; zadanie ujęte do realizacji w latach 2017-2023 w kwocie 73 000,00 zł, limit wydatków roku 2023 – 50 000,00 zł,

- Przebudowa i budowa ulic osiedlowych w m. Bielsk - ul. Stodólna Wschodnia, Gen. K. Świerczewskiego, Wł. Broniewskiego, 22 Lipca, Cisowa, Modrzewiowa, Brzozowa, Jesionowa, Klonowa, Kasztanowa, Czereśniowa, Morelowa, Krótka, Wiśniowa ETAP III – CZĘŚĆ C; zadanie ujęte do realizacji w latach 2021 – 2023 w kwocie 5 172 819,00 zł, limit wydatków roku 2023 – 4 700 000,00 zł,

- Remont drogi gminnej w miejscowości Leszczyn Szlachecki; zadanie ujęte do realizacji w latach 2022-2023 w kwocie 1 235 000,00 zł, limit wydatków roku 2023 – 1 230 000,00 zł,

- Remont drogi gminnej Ciachcin - Józinek; zadanie ujęte do realizacji w latach 2023-2024 w kwocie 1 644 091,00 zł, limit wydatków roku 2023 – 1 634 091,00 zł,

- Remont drogi gminnej Umienino – Łubki - Umienino; zadanie ujęte do realizacji w latach 2023-2024 w kwocie 1 694 090,00 zł, limit wydatków roku 2023 – 10 000,00 zł,

- Remont drogi gminnej Giżyno - Zakrzewo; zadanie ujęte do realizacji w latach 2023-2024 w kwocie 1 430 000,00 zł, limit wydatków roku 2023 – 10 000,00 zł,

* ***w zakresie poprawy aktywności społecznej:***

- Przebudowa świetlicy wiejskiej w Kędzierzynie; zadanie ujęte do realizacji w latach 2022-2023 w kwocie 117 363,43 zł, limit wydatków roku 2023 – 14 623,43 zł.

**Wynik budżetu.**

Pozycja 3 Wynik budżetu jest różnicą pomiędzy pozycjami 1 „Dochody ogółem” a pozycją 1 „Wydatki ogółem” i stanowi deficyt budżetu w kwocie 3 414 650,00 zł.

**Znaczenie Wieloletniej Prognozy Finansowej, jej powiązanie z Uchwałą Budżetową oraz uwagi na temat realności planowania długoterminowego.**

Kwestia zgodności WPF z budżetem jest uregulowana w art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z którego wynika, że wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. Zmiana w budżecie, powodująca zmiany w dochodach bieżących budżetu czy też wydatkach bieżących ( albo ich proporcji w stosunku do dochodów i wydatków majątkowych) ma bezpośredni wpływ na wskaźnik zadłużenia, określony w art. 243 u.f.p.

Budżet JST zawiera dane niezbędne do sporządzenia prognozy kwoty długu, która jest opracowywana na podstawie sprawozdawczości i kwot uchwalonych w budżecie. WPF czyli dokument o znaczeniu strategicznym powinien być uchwalony nie później niż uchwała budżetowa, co wskazuje na konieczność dostosowania kwot w uchwale budżetowej do wielkości z WPF, podlega weryfikacji wraz z dokonywanymi zmianami w budżecie w zakresie określonym w art. 229 u.f.p. Zapisy uchwały budżetowej, począwszy od jej uchwalenia poprzez zmiany w ciągu roku, będą determinowały wielkości ujęte w WPF w zakresie roku budżetowego oraz następnych lat, np. zmiana powodująca wprowadzenie lub wykreślenie inwestycji wieloletniej i w związku z tym zmiana w planie wydatków – art. 231 ust. 1 u.f.p. oraz zmiana kwot wydatków ze względu na zmiany przedsięwzięć objętych WPF. Regulacje art. 231 ust. 2 u.f.p. nakazują, aby uchwały budżetowe określały wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie. Na kształt WPF będą miały zasadniczy wpływ możliwości finansowe i wykonanie budżetu danego roku.

Sporządziła:

Anna Chrobot

Skarbnik Gminy Bielsk

 Bielsk, dnia 28 grudnia 2022r.

Przewodniczący Rady Gminy

 Wiesław Jan Linowski

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  |
|  |
|  |