**Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2024 - 2029 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 2024 - 2029, 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 2021 - 2022, plan budżetu na rok 2023 wg stanu na 30.09.2023 roku oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2023 rok.

Dochody i wydatki, przychody i rozchody na 2024 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 2023 oraz w oparciu o planowane do przyjęcia przez Radę Gminy stawki podatkowe i opłaty lokalne na 2024 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 2024 – 2029 z zachowaniem zasady ostrożności.

**II. Prognozowane dochody.**

Na 2024 rok dochody ogółem zaplanowano w kwocie 65 147 184,02 zł, z podziałem na dochody bieżące 47 296 421,02 zł i dochody majątkowe 17 850 763,00 zł, w tym na programy finansowane z udziałem środków europejskich 4 034 373,00 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 2024 rok przyjęto podane przez Ministra Finansów planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej, gdzie w części oświatowej nastąpił wzrost, uwzględnia on skutki finansowe zmiany zakresu zadań oświatowych, w tym m.in.: zmianę liczby etatów nauczycieli i struktury awansu zawodowego, skutki planowanego wzrostu zatrudnienia z tytułu standaryzacji zatrudnienia psychologów i pedagogów szkolnych – kontynuacja zmian wprowadzonych od 1 września 2022 r., skutki wzrostu o 12,3 % średnich wynagrodzeń nauczycieli od 1 stycznia 2024 r., wzrost liczby dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, skutki wzrostu odpisu na ZFŚS dla nauczycieli. Planowane kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przewidują wzrost w stosunku do planu określonego na 2023 rok, oszacowane wpływy udziałów podatku od osób prawnych do budżetu stanowią kwotę 390 985,00 zł, przewidywany jest wzrost części wyrównawczej subwencji ogólnej w stosunku do planu na 2023 rok. Ustalone zgodnie z informacją Wojewody Mazowieckiegokwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych są wyższe w stosunku do kwot przyjętych do projektu na 2023 rok.

Dochody bieżące na 2024 r. przyjęto na podstawie przewidywanych wpływów za rok 2023, planowane jest zwiększenie na 2024 r. 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 2023 roku w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w związku z planowanym wzrostem liczby płatników.

Założono z zachowaniem ostrożności i ciągłym monitorowaniem budżetu w 2024 r. 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 2025 – 2029. 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 trwająca procedurę dotycząca sprzedaży nieruchomości w 2023 roku dochody z tego tytułu zasilą dochody budżetu rok 2024 i zostaną wprowadzone na bieżąco do budżetu, na lata 2025 – 2029 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 %, większy wzrost niż 3% dotyczy części oświatowej subwencji ogólnej z przeznaczeniem na rosnący wzrost wynagrodzeń i wydatki statutowe w placówkach oświatowych, wzrost uwzględnia skutki finansowe związane ze zmianami zakresu zadań 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, wykazano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 10 000,00 zł , planuje się zwiększyć wpływ dochodów z tego tytułu w trakcie 2024 roku, wpływy z dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oszacowano w kwocie 2 300,00 zł. W 2024 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 2025-2029 w kwocie po 10 000,00 zł, co powoduje realną możliwość zwiększenia dochodów z tego tytułu.

W 2024 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 4 034 373,00 zł, w tym:

- dochody z tytułu dofinansowania przedsięwzięcia pn. Budowa stacji uzdatniania wody w Smolinie, zadanie zrealizowane w latach 2017 – 2023, w kwocie 3 576 853, zł w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich zgodnie z umową Nr 00202-65150-UM0710387/22 z dnia 20 września 2022r. i aneksem nr 1 z dnia 29 marca 2023 r. 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 pn. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Zągotach, zadanie zrealizowane w latach 2022 – 2023, w kwocie 457 520,00 zł w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich zgodnie z umową Nr 00202-65150-UM0710387/22 z dnia 20 września 2022r. i aneksem nr 1 z dnia 29 marca 2023 r. 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. Wpływ środków nastąpi po zakończeniu realizacji zadań i na podstawie złożonego wniosku o płatność w 2024 r.

Dochody majątkowe obejmują również:

- dotację celową otrzymaną z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie 1 664 090 zł na 2024 rok, zgodnie z umową nr W/UMWM-UU/UM/RF/6894/2022 z dnia 02.11.2022 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. Przebudowa drogi gminnej Umienino – Łubki – Umienino, Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Tłubice – dofinansowanych w 2024 roku,

- dotację celową otrzymaną z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie 600 000,00 zł na 2024 rok i 600 000,00 zł na 2025 rok, zgodnie z umową nr W/UMWM-UU/UM/RF/2123/2023 z dnia 05.05.2023 r. z Urzędem Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego na wsparcie zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk" w ramach Instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego,

- dotację celową otrzymaną z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie 800 000,00 zł na 2024 rok i 1 200 000,00 zł na 2025 rok zgodnie z umową nr W/UMWM-UU/UM/RF/2124/2023 z dnia 05.05.2023 r. z Urzędem Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego na wsparcie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Sali gimnastycznej przy Zespole Szkół Nr 2 w Ciachcinie" w ramach Instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego,

- środki w kwocie 7 000 000,00 zł na wsparcie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa i modernizacja dróg na terenie gminy Bielsk", zgodnie z Wstępną Promesą Nr Edycja8/2023/64/PolskiLad z dnia 31.07.2023 r. z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, ze środków związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19,

- środki w kwocie 2 000 000,00 zł na wsparcie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa instalacji fotowoltaicznych na obiektach użyteczności publicznej na terenie gminy Bielsk", zgodnie z Wstępną Promesą Nr Edycja8/2023/26/PolskiLad z dnia 21.07.2023r. z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, ze środków związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19,

- środki w kwocie 450 000,00 zł na wsparcie zadania inwestycyjnego pn. „Malowanie wnętrza w kościele parafialnym PW. Św. Stanisława BM w Ciachcinie - nawy głównej", zgodnie z Wstępną Promesą Nr RPOZ/2022/2900/PolskiLad z dnia 03.03.2023 r. z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, ze środków związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19,

- środki w kwocie 490 000,00 zł na wsparcie zadania inwestycyjnego pn. „Remont wieży kościoła PW. Św. Jana Chrzciciela w Bielsku", zgodnie z Wstępną Promesą Nr RPOZ/2022/3171/PolskiLad z dnia 07.03.2023 r. z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, ze środków związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19,

- środki w kwocie 150 000,00 zł na wsparcie zadania inwestycyjnego pn. „Renowacja ołtarza głównego w kościele PW. Św. Stanisława BM w Ciachcinie", zgodnie z Wstępną Promesą Nr RPOZ/2023/717/PolskiLad z dnia 07.08.2023 r. z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, ze środków związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19,

- środki w kwocie 500 000,00 zł na wsparcie zadania inwestycyjnego pn. „Odwodnienie kościoła parafialnego w Zagrobie wraz z rewitalizacją terenu objętego ochroną konserwatorską wokół świątyni", zgodnie z Wstępną Promesą Nr RPOZ/2023/749/PolskiLad z dnia 08.08.2023 r. z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, ze środków związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19,

- środki w kwocie 150 000,00 zł na wsparcie zadania inwestycyjnego pn. „Remont wieży kościoła PW. Św. Jana Chrzciciela w Bielsku - etap II", zgodnie z Wstępną Promesą Nr RPOZ/2023/2306/PolskiLad z dnia 08.08.2023 r. z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, 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 2024 r. przewidziano wskaźnik wzrostu od 0,2 % do 2 %.

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 2024 r. uwzględniono dotacje planowane do pozyskania na podstawie informacji Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na zadania własne i zlecone. Różnica między planowanym wykonaniem wydatków ogółem za 2023 r., a wyższym planem na 2024 r. wynika ze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia, wzrostu nakładów finansowych na zadania oświatowe, z planowanego średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 6,6 %.

W latach 2025 - 2029 założono podejmowanie działań w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na rozchody i wydatki inwestycyjne. Na 2024 rok wydatki ogółem zaplanowano w kwocie 64 985 645,00 zł, w tym na wydatki bieżące 47 151 642,47 zł i majątkowe 17 834 002,53 zł.

Wynagrodzenia i składki związane z ich naliczaniem ustalono na poziomie zawartych umów o pracę w 2023 r. Na rok 2024 zaplanowano wzrost wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane dla pracowników administracji samorządowej o 9,8 %. Wzrost płac dotyczy również zwiększenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego, wypłat nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych dla pracowników administracji samorządowej, GOPS i placówek oświatowych.W okresie objętym prognozą przyjęto wzrost wynagrodzeń o ok. 1 %.

Zakup towarów i usług ( zakup opału, energia elektryczna, woda, szkolenia, usługi remontowe, usługi pozostałe, telekomunikacyjne itd. ) na poziomie przewidywanego wykonania za 2023 r. z uwzględnieniem około 7 % wzrostu cen na wydatki rzeczowe.

W 2024 r. szacuje się spadek wydatków bieżących w stosunku do 2023 roku w związku z brakiem wpływu środków na dodatek węglowy, na dodatek dla gospodarstw domowych, na zakup paliwa stałego dla gospodarstw domowych, przewidywany wzrost dotyczy wydatków na oświatę, GOPS, zakup opału, energię, w związku z budową nowych punktów świetlnych, cen usług remontowych, pozostałych, w latach 2025-2029 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 na zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, 36 000,00 zł na zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, dotację w kwocie 18 000,00 zł na bieżące utrzymanie garażu OSP Bielsk - zakup oleju opałowego, dotację w kwocie 1 781 000,00 na zadania w zakresie ochrony zabytków i opieka nad zabytkami. Zaplanowano dotacje dla instytucji kultury na realizację zadań własnych Gminy w kwocie 960 000,00 zł. Kwoty dotacji określono w załącznikach nr 5 i 6 do projektu uchwały budżetowej.

**Wydatki na obsługę długu** w kwocie 700 000,00 zł zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych wcześniej kredytów. W przychodach budżetu na 2024 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 1 038 415,18 zł, przychody z tytułu wolnych środków na rachunku bankowym w kwocie 3 308 168,80 zł, przychody z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym w kwocie 1 500 000,00 zł. Różnica między dochodami a wydatkami stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 161 539,02 zł, którą przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 161 539,02 zł.

W 2024 roku planuje się zaciągnąć kredyt w wysokości 1 500 000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. W latach 2025 - 2029 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 2024 - 2029.

W roku 2024 planuje się przeznaczyć na wydatki inwestycyjne kwotę17 834 002,53 zł, w tym na zadania inwestycyjne wieloletnie kwotę 13 067 505,18 zł, na zadania jednoroczne kwotę 4 766 497,35 zł. W 2024 roku wydatki majątkowe oszacowano w kwocie wyższej w stosunku do kwoty przyjętej do projektu budżetu na 2023 r. Głównym założeniem jest poprawa stanu środowiska naturalnego, tj. budowa sieci wodociągowych, na ten cel zabezpieczono 450 000,00 zł, budowa sieci kanalizacji sanitarnej, na ten cel zabezpieczono 588 415,18 zł. Na poprawę infrastruktury drogowej, tj. budowę i przebudowę dróg zaplanowano kwotę 11 544 090,00 zł; środki pozyskane z zewnątrz 9 264 090,00 zł, własne 2 280 000,00 zł, w 2025 roku pozyskano środki zewnętrzne w wysokości 600 000,00 zł, kontynuacja zadań w tym zakresie przyczyni się do poprawy bezpieczeństwa użytkowników dróg. W 2024 roku głównym źródłem finansowania inwestycji stają się środki pozyskane z zewnątrz, począwszy od roku 2025 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 61 093,03 zł, na usprawnienie działań w zakresie ochrony przeciwpożarowej 239 404,32 zł, w zakresie bezpieczeństwa mieszkańców 20 000,00 zł, na stworzenie warunków do aktywnego uprawiania sportu przez uczniów i mieszkańców – 820 000,00 zł, na poprawę efektywności energetycznej – 2 237 000,00 zł, na rozwój infrastruktury edukacyjnej i wychowawczej dzieci – 40 000,00 zł, na poprawę stanu środowiska naturalnego – 8 000,00 zł, na poprawę atrakcyjności i zachowanie dziedzictwa kulturowego – 1 781 000,00 zł, na usprawnienie lokalnego transportu zbiorowego – 45 000,00 zł.

W latach 2025 – 2029 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 2024 r. w kwocie 5 846 583,98 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 1 038 415,18 zł, z przeznaczeniem na zadania wodno- kanalizacyjne; są to środki niewykorzystanych w 2023 roku i będą wydatkowane na zadania w zakresie infrastruktury sanitacyjnej wsi,

- przychody z tytułu wolnych środków na rachunku bankowym w kwocie

3 308 168,80 zł,

- przychody z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym w kwocie 1 500 000,00 zł.

Jak wynika z zestawienia dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, określonych w wieloletniej prognozie finansowej, w 2024 roku planuje się przychody, różnica między dochodami a wydatkami stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 161 539,02 zł, w kolejnych latach planowane są również 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 2024 - 2029.

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 2024 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) i został zachowany. W latach 2025 - 2029 nie jest planowane zaciąganie dodatkowych kredytów, w planowanym poziomie zadłużenia na koniec poszczególnych lat uwzględniono przychody roku 2024 i spłaty rat kredytów wynikające z harmonogramów spłat zawartych w umowach kredytowych.

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

W 2024 roku na przedsięwzięcia majątkowe objęte WPF przeznaczono kwotę 13 067 505,18 zł. Wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawiera załącznik nr 2 do uchwały.

**Wydatki majątkowe :**

**Wydatki inwestycyjne w kwocie 13 067 505,18 zł zaplanowane na przedsięwzięcia** przedstawiają się następująco :

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

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

- Rozbudowa sieci wodociągowej w miejscowości Sękowo; zadanie ujęte do realizacji w latach 2023-2024 w kwocie 46 000,00 zł , limit wydatków roku 2024 – 40 000,00 zł,

- Rozbudowa sieci wodociągowej w Niszczycach; zadanie ujęte do realizacji w latach 2024-2025 w kwocie 50 000,00 zł , limit wydatków roku 2024 – 20 000,00 zł,

- Rozbudowa sieci wodociągowej w Bielsku w ul. Chabrowej i Łąkowej; zadanie ujęte do realizacji w latach 2024-2025 w kwocie 85 000,00 zł , limit wydatków roku 2024 – 25 000,00 zł,

- Rozbudowa sieci wodociągowej w Cekanowie; zadanie ujęte do realizacji w latach 2024-2025 w kwocie 80 000,00 zł , limit wydatków roku 2024 – 20 000,00 zł,

- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Bielsku w ul. Chabrowej i Łąkowej; zadanie ujęte do realizacji w latach 2023-2024 w kwocie 605 415,18 zł , limit wydatków roku 2024 – 588 415,18 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 2018-2024 w kwocie 39 500,00 zł, limit wydatków roku 2024 – 38 000,00 zł,

- Budowa i modernizacja dróg na terenie gminy Bielsk (droga gminna Giżyno - Ułtowo, droga gminna Goślice, droga gminna Drwały, droga gminna Konary, droga gminna Leszczyn Księży, droga gminna Machcino, droga gminna Machcinko); zadanie ujęte do realizacji w latach 2017-2024 w kwocie 7 697 500,00 zł, limit wydatków roku 2024 – 7 660 000,00 zł,

- Modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Bielsk (droga gminna Dębsk - Tłubice, droga gminna Jaroszewo Biskupie - Jaroszewo - Wieś, droga gminna Rudowo - Ułtowo, droga gminna Gilino, droga gminna Kuchary - Jeżewo - Gilino); zadanie ujęte do realizacji w latach 2017-2025 w kwocie 2 376 500,00 zł, limit wydatków roku 2024– 622 000,00 zł,

- Przebudowa drogi gminnej Ciachcin - Józinek; zadanie ujęte do realizacji w latach 2023-2024 w kwocie 1 547 491,00 zł, limit wydatków roku 2024 – 10 000,00 zł,

- Przebudowa drogi gminnej Umienino – Łubki - Umienino; zadanie ujęte do realizacji w latach 2023-2024 w kwocie 1 694 090,00 zł, limit wydatków roku 2024 – 1 684 090,00 zł,

- Przebudowa drogi gminnej Giżyno - Zakrzewo; zadanie ujęte do realizacji w latach 2023-2024 w kwocie 60 000,00 zł, limit wydatków roku 2024 – 50 000,00 zł,

- Rozbudowa i przebudowa drogi gminnej Kłobie - Niszczyce; zadanie ujęte do realizacji w latach 2023-2025 w kwocie 1 562 000,00 zł, limit wydatków roku 2024 – 60 000,00 zł,

- Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Tłubice; zadanie ujęte do realizacji w latach 2023-2024 w kwocie 1 423 000,00 zł, limit wydatków roku 2024 – 1 420 000,00 zł,

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

- Przebudowa świetlicy wiejskiej w Kędzierzynie; zadanie ujęte do realizacji w latach 2022-2024 w kwocie 271 203,03 zł, limit wydatków roku 2024 – 10 000,00 zł,

* ***stworzenie warunków do aktywnego uprawiania sportu przez uczniów i mieszkańców:***

- Budowa sali gimnastycznej przy Zespole Szkół Nr 2 w Ciachcinie; zadanie ujęte do realizacji w latach 2023-2025 w kwocie 3 507 750,00 zł, limit wydatków roku 2024 – 820 000,00 zł.

**Wynik budżetu.**

Pozycja 3 Wynik budżetu jest różnicą pomiędzy pozycjami 1 „Dochody ogółem” a pozycją 2 „Wydatki ogółem” i stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 161 539,02 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 21 grudnia 2023 r.

Przewodniczący Rady Gminy

Wiesław Jan Linowski

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