

ZARZĄDZENIE NR 450/23
BURMISTRZA RAJGRODU

15 listopada 2023 roku

**w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata
2024-2030**

Na podstawie art. 30 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023r. poz.40 z późn. zm) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), a także art. 111 ust. 3 Ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa z dnia 12 marca 2022 r. (Dz.U. z 2023r. poz.103 z późn.zm.) oraz Uchwały Nr XXXVI/227/10 Rady Miejskiej w Rajgrodzie z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zarządzam co następuje:

§ 1. Ustalić projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2024-2030 w formie projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2024– 2030 Rady Miejskiej w Rajgrodzie, stanowiący załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie przedkłada się Radzie Miejskiej w Rajgrodzie i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku Zespół w Suwałkach w terminie i na zasadach określonych obowiązującymi przepisami.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Rajgrodu

Ireneusz Gliniecki

Załącznik do Zarządzenia Nr 450/23

Burmistrza Rajgrodu

z dnia 15 listopada 2023 roku

PROJEKT

**UCHWAŁA NR/23
RADY MIEJSKIEJ W RAJGRODZIE
z dnia**

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata
2024-2030.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6, art. 232 ust. 2 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)

oraz art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 103, z późn. zm.), Rada Miejska w Rajgrodzie uchwala, co następuje:

§ 1.

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rajgród na lata 2024-2030 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2030, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Uchwały.

§ 2.

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

§ 3.

Upoważnia się Burmistrza Rajgrodu do:

1. Zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych Załącznikiem Nr 2 do Uchwały.
2. Przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w § 3 ust.

1 Uchwały kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w Załączniku Nr 2 do Uchwały.

3. Dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w 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.

4. Przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 3 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 3 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Rajgród, związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu Gminy Rajgród.

§ 4.

Objaśnienia przyjętych wartości stanowi Załącznik Nr 3 do Uchwały.

§ 5.

Traci moc Uchwała nr LVII/373/22 Rady Miejskiej w Rajgrodziez dnia 29.12.2022r.w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2023-2030.

§ 6.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Rajgrodu.

§ 7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Przewodniczący Rady Miejskiej

Marek Bućko

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

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

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr Zarządzenie nr 450/23
z dnia 2023-11-15

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:	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2017	30 467 359,67	24 606 998,62	2 048 423,00	-6 037,79	5 780 714,00	9 075 599,83	7 708 299,58	5 420 380,31	5 860 361,05	199 572,00	5 657 548,22	
Wykonanie 2018	28 808 320,21	24 444 458,20	2 249 946,00	23 102,76	6 307 953,00	8 907 283,71	6 956 172,73	4 053 413,00	4 363 862,01	0,00	4 360 722,26	
Wykonanie 2019	25 476 902,74	22 747 470,01	2 779 682,00	28 952,53	5 129 491,00	9 193 237,64	5 616 106,84	2 250 345,06	2 729 432,73	672 249,90	2 053 707,53	
Wykonanie 2020	27 807 302,51	25 808 675,09	2 648 332,00	36 073,42	6 242 220,00	10 161 005,36	6 721 044,31	2 985 663,80	1 998 627,42	122 565,14	1 859 303,50	
Wykonanie 2021	32 046 133,61	27 180 444,68	3 030 383,00	18 000,39	8 348 074,00	9 394 593,96	6 389 393,33	3 387 092,72	4 865 688,93	136 669,00	4 718 853,26	
Wykonanie 2022	38 323 320,03	34 478 307,37	5 422 200,57	43 403,52	7 055 553,00	11 802 433,48	10 154 716,80	3 543 549,33	3 845 012,66	71 220,00	3 765 469,38	
Plan 3 kw. 2023	44 081 050,01	26 379 224,01	2 451 750,00	47 801,00	8 866 915,00	6 186 822,01	8 825 936,00	3 926 105,00	17 701 826,00	43 926,00	17 646 790,00	
Wykonanie 2023	44 607 922,92	27 320 429,92	2 451 750,00	47 801,00	8 924 790,85	7 070 152,07	8 825 936,00	3 926 105,00	17 287 493,00	43 926,00	17 232 457,00	
2024	42 237 727,00	22 274 588,00	3 054 448,00	46 408,00	6 644 483,00	4 161 060,00	8 368 189,00	4 600 000,00	19 963 139,00	961 000,00	18 992 662,00	
2025	28 674 172,00	24 369 172,00	3 192 204,00	48 501,00	6 944 149,00	4 748 724,00	9 435 594,00	4 907 460,00	4 305 000,00	0,00	4 305 000,00	
2026	24 450 826,00	24 450 826,00	3 291 162,00	50 005,00	7 159 418,00	4 483 534,00	9 466 707,00	4 956 491,00	0,00	0,00	0,00	
2027	24 900 846,00	24 900 846,00	3 373 441,00	51 255,00	7 338 403,00	4 595 622,00	9 542 125,00	5 080 403,00	0,00	0,00	0,00	
2028	25 389 668,00	25 389 668,00	3 467 897,00	52 690,00	7 543 878,00	4 724 299,00	9 600 904,00	5 222 654,00	0,00	0,00	0,00	
2029	25 947 200,00	25 947 200,00	3 558 062,00	54 060,00	7 740 019,00	4 847 131,00	9 747 928,00	5 358 443,00	0,00	0,00	0,00	
2030	26 595 880,00	26 595 880,00	3 647 014,00	55 412,00	7 933 519,00	4 968 309,00	9 991 626,00	5 492 404,00	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 (Dz. 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		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
Wykonanie 2017	30 636 855,75	20 227 631,74	6 066 516,14	0,00	0,00	88 316,53	0,00	0,00	0,00	10 409 224,01	10 409 224,01	497 755,80
Wykonanie 2018	33 183 866,89	20 818 422,04	6 396 174,06	0,00	0,00	110 170,04	0,00	0,00	0,00	12 365 444,85	12 365 444,85	1 018 860,54
Wykonanie 2019	25 183 704,33	20 957 106,15	6 555 904,70	0,00	0,00	206 980,43	0,00	0,00	0,00	4 226 598,18	4 226 598,18	519 317,78
Wykonanie 2020	23 111 984,77	21 051 292,75	6 591 451,49	0,00	0,00	114 653,63	0,00	0,00	0,00	2 060 692,02	2 060 692,02	36 801,00
Wykonanie 2021	26 099 427,68	22 544 653,68	7 490 452,97	0,00	0,00	75 358,80	0,00	0,00	0,00	3 554 774,00	3 524 774,00	121 178,00
Wykonanie 2022	35 373 744,46	26 596 277,85	8 387 888,55	0,00	0,00	368 855,00	0,00	0,00	0,00	8 777 466,61	8 777 466,61	926 736,50
Plan 3 kw. 2023	51 489 268,12	25 785 416,58	10 022 302,00	0,00	0,00	426 560,00	0,00	0,00	0,00	25 703 851,54	25 694 851,54	1 807 035,00
Wykonanie 2023	52 442 474,03	26 770 064,49	10 064 890,05	0,00	0,00	426 560,00	0,00	0,00	0,00	25 672 409,54	25 663 409,54	1 807 035,00
2024	43 392 693,00	22 465 931,00	10 656 544,00	0,00	0,00	382 582,00	0,00	0,00	0,00	20 926 762,00	20 793 462,00	1 373 163,00
2025	27 941 218,00	22 577 929,00	10 805 736,00	0,00	0,00	338 605,00	0,00	0,00	0,00	5 363 289,00	5 363 289,00	968 289,00
2026	23 717 872,00	22 844 821,00	10 957 016,00	0,00	0,00	294 628,00	0,00	0,00	0,00	873 051,00	873 051,00	0,00
2027	24 167 903,00	23 102 781,00	11 093 979,00	0,00	0,00	250 651,00	0,00	0,00	0,00	1 065 122,00	1 065 122,00	0,00
2028	24 742 038,00	23 668 038,00	11 385 196,00	0,00	0,00	209 234,00	0,00	0,00	0,00	1 074 000,00	1 074 000,00	0,00
2029	25 299 570,00	24 244 195,00	11 678 365,00	0,00	0,00	170 376,00	0,00	0,00	0,00	1 055 375,00	1 055 375,00	0,00
2030	25 949 040,00	24 832 636,00	11 976 163,00	0,00	0,00	131 542,00	0,00	0,00	0,00	1 116 404,00	1 116 404,00	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 2017	-169 496,08	0,00	2 980 930,24	2 200 000,00	169 496,08	0,00	0,00	780 930,24	0,00
Wykonanie 2018	-4 375 546,68	0,00	6 819 089,16	5 740 000,00	4 375 546,68	0,00	0,00	1 079 089,16	0,00
Wykonanie 2019	293 198,41	293 198,41	1 741 967,48	0,00	0,00	0,00	0,00	1 741 967,48	0,00
Wykonanie 2020	4 695 317,74	892 954,00	1 142 211,89	0,00	0,00	185 895,68	0,00	956 316,21	0,00
Wykonanie 2021	5 946 705,93	732 954,00	4 944 575,63	0,00	0,00	344 354,23	0,00	4 600 221,40	0,00
Wykonanie 2022	2 949 575,57	0,00	10 158 327,56	0,00	0,00	3 818 514,56	0,00	6 339 813,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	-7 408 218,11	0,00	8 141 172,11	0,00	0,00	2 534 313,11	2 534 313,11	5 606 859,00	4 873 905,00
Wykonanie 2023	-7 834 551,11	0,00	8 567 505,11	0,00	0,00	2 960 646,11	2 960 646,11	5 606 859,00	4 873 905,00
2024	-1 154 966,00	0,00	1 887 920,00	0,00	0,00	1 887 920,00	1 154 966,00	0,00	0,00
2025	732 954,00	732 954,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	732 954,00	732 954,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	732 943,00	732 943,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	647 630,00	647 630,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	647 630,00	647 630,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	646 840,00	646 840,00	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:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	1 732 345,00	1 732 345,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	701 575,00	701 575,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	892 954,00	892 954,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	892 954,00	892 954,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	732 954,00	732 954,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	732 954,00	732 954,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	732 954,00	732 954,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	732 954,00	732 954,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	732 954,00	732 954,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	732 954,00	732 954,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	732 954,00	732 954,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	732 943,00	732 943,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	647 630,00	647 630,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	647 630,00	647 630,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	646 840,00	646 840,00	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: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	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:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	3 820 250,00	0,00	4 379 366,88	5 160 297,12
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	8 858 675,00	0,00	3 626 036,16	4 705 125,32
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	7 965 721,00	0,00	1 790 363,86	3 532 331,34
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	7 073 535,00	768,00	4 757 382,34	5 899 594,23
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	6 339 813,00	0,00	4 635 791,00	9 580 366,63
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	5 606 859,00	0,00	7 882 029,52	18 040 357,08
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	4 873 905,00	0,00	593 807,43	8 734 979,54
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	4 873 905,00	0,00	550 365,43	9 117 870,54
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 140 951,00	0,00	-191 343,00	1 696 577,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	3 407 997,00	0,00	1 791 243,00	1 791 243,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	2 675 043,00	0,00	1 606 005,00	1 606 005,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	1 942 100,00	0,00	1 798 065,00	1 798 065,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 294 470,00	0,00	1 721 630,00	1 721 630,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	646 840,00	0,00	1 703 005,00	1 703 005,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 763 244,00	1 763 244,00

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.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2017	0,00%	x	30,43%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	24,22%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	20,07%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	30,60%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	29,24%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	36,37%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2023	0,00%	6,49%	6,71%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	6,47%	6,69%	x	x	x	x
2024	6,16%	1,06%	6,36%	25,38%	25,37%	TAK	TAK
2025	5,46%	10,86%	x	21,94%	21,94%	TAK	TAK
2026	5,15%	9,52%	x	18,27%	18,26%	TAK	TAK
2027	4,84%	10,09%	x	17,47%	17,46%	TAK	TAK
2028	4,15%	9,34%	x	14,65%	14,65%	TAK	TAK
2029	3,88%	8,88%	x	11,92%	11,91%	TAK	TAK
2030	3,60%	8,76%	x	8,03%	8,03%	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	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
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 2017	38 424,00	38 424,00	34 547,60	4 078 815,85	4 078 815,85	3 622 703,62	97 556,70	97 556,70	66 014,11
Wykonanie 2018	682 748,48	342 973,55	305 721,22	2 575 654,60	2 575 654,60	2 575 654,60	369 372,35	369 372,35	264 043,45
Wykonanie 2019	879 047,46	118 224,82	105 114,13	831 199,07	831 199,07	831 199,07	169 554,84	169 554,84	149 041,76
Wykonanie 2020	589 030,47	589 030,47	577 663,17	1 112 629,91	1 112 629,91	1 102 818,41	360 073,08	360 073,08	301 753,99
Wykonanie 2021	3 795,00	3 795,00	3 795,00	1 131 617,65	1 131 617,65	1 131 617,65	222 126,25	222 126,25	209 175,29
Wykonanie 2022	173 910,80	173 910,80	173 910,80	1 101 022,03	1 101 022,03	1 101 022,03	83 845,32	83 845,32	81 236,28
Plan 3 kw. 2023	514 177,00	514 177,00	514 177,00	10 282 263,00	10 282 263,00	10 282 263,00	804 825,00	804 825,00	679 088,00
Wykonanie 2023	514 177,00	514 177,00	514 177,00	9 515 530,00	9 515 530,00	9 515 530,00	848 267,00	848 267,00	709 011,00
2024	0,00	0,00	0,00	3 505 841,00	3 505 841,00	3 505 841,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	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									
	Wydatki 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 objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki 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 samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki 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 2017	7 077 657,27	7 077 657,27	3 712 586,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	5 462 364,78	5 462 364,78	3 187 306,37	8 000,00	8 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	2 648 759,78	2 648 759,78	1 523 439,73	186 935,00	179 555,00	7 380,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	1 407 552,17	1 407 552,17	847 818,35	1 431 213,40	534 362,40	896 851,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	1 864 773,14	1 864 773,14	1 314 898,15	1 073 961,41	258 905,41	815 056,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	1 266 717,28	1 266 717,28	787 128,57	398 909,31	74 845,32	324 063,99	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	14 813 129,44	14 813 129,44	10 220 767,90	1 021 702,00	0,00	1 021 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	14 781 687,44	14 781 687,44	9 571 918,90	1 021 702,00	0,00	1 021 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	2 253 588,00	2 253 588,00	1 405 841,00	13 491 799,00	0,00	13 491 799,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	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	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	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											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wyplaty z tytułu zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					
					w tym:							
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
Wykonanie 2017	1 732 345,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	701 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	892 954,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	892 954,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	23 000,00	
Wykonanie 2021	732 954,00	768,00	768,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	134 000,00	
Wykonanie 2022	732 954,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	14 829,71	
Plan 3 kw. 2023	732 954,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	732 954,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	732 954,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	732 954,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	732 954,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	732 943,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	647 630,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	647 630,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	646 840,00	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 splaty 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.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr Zarządzenie nr 450/23
z dnia 2023-11-15

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				14 513 501,00	13 491 799,00	0,00	0,00	0,00	13 491 799,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				14 513 501,00	13 491 799,00	0,00	0,00	0,00	13 491 799,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				2 275 988,00	2 253 588,00	0,00	0,00	0,00	2 253 588,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				2 275 988,00	2 253 588,00	0,00	0,00	0,00	2 253 588,00
1.1.2.1	Przebudowa drogi gminnej Nr 129523B Woźnawieś-Kuligi	URZĄD MIEJSKI W RAJGRODZIE	2023	2024	2 275 988,00	2 253 588,00	0,00	0,00	0,00	2 253 588,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				12 237 513,00	11 238 211,00	0,00	0,00	0,00	11 238 211,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				12 237 513,00	11 238 211,00	0,00	0,00	0,00	11 238 211,00
1.3.2.1	Budowa Remizy OSP - Świetlicy Wiejskiej w Mieczach	URZĄD MIEJSKI W RAJGRODZIE	2023	2024	2 132 500,00	1 680 000,00	0,00	0,00	0,00	1 680 000,00
1.3.2.2	Przebudowa drogi Tama - Woźnawieś	URZĄD MIEJSKI W RAJGRODZIE	2023	2024	7 796 613,00	7 383 311,00	0,00	0,00	0,00	7 383 311,00
1.3.2.3	Przebudowa ul. Zabród w Rajgrodzie	URZĄD MIEJSKI W RAJGRODZIE	2023	2024	2 308 400,00	2 174 900,00	0,00	0,00	0,00	2 174 900,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2024-2030

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamysśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rajgród zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Rajgród za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Rajgród na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2030. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rajgród została przygotowana na lata 2024-2030.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Rajgród 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 Rajgród, 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 Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%

Źródło: Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2030 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 Rajgród.

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

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Rajgród 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:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Rajgród oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2030	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2030	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2030	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2030	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2030	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2030	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

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 planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Rajgród, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 4 600 000,00 zł, co stanowi 117,16% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r.

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 wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 961 000,00 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 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Źródło: Opracowanie własne.

L.p.	Oznaczenie wg KW oraz katastru nieruchomości	Powierzchnia nieruchomości	Opis nieruchomości	Przeznaczenie nieruchomości i sposób zagospodarowania	Cena	Informacje o przeznaczeniu do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie
1.	Lokal mieszkalny nr 1 w budynku nr 4 w Rajgrodzie, położony na działce nr ewidencyjny nr1032.	Lokal wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku oraz udziałem w prawie własności działki 1032 o pow. 0,1278 m ²	Lokal nr 1 przy ul. Rajgrodzik 4 w Rajgrodzie. Lokal wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej, stanowiącej grunt oraz części budynku i urządzeń, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli lokalu. Nieruchomość wolna od zobowiązań i obciążeń.	Dla przedmiotowej nieruchomości brak MPZP. Sklasyfikowana jako inne tereny zabudowane – Bi.	Cena wynosi 30 000,00 zł. Sprzedaż zwolniona z podatku VAT na podstawie art.43 ust. 1 pkt. 10 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług	Zbycie nieruchomości w formie sprzedaży na podst. art. 37 ust. 2 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 3 w/w ustawy.

2.	Część działki ewidencyjny nr 63/49 o powierzchni 221 m ² KW Nr LM1G/00018 621/3 Sąd Rejonowy w Grajewie.	Wydzielona część działki nr 63/49 o pow. 221 m ² .	Nabrzeże Jeziora Rajgrodzkiego, użytkowane jako część działki w zabudowie jednorodzinnej.	Dla przedmiotowej nieruchomości brak MPZP. Sklasyfikowana jako rolne PsVI i B-PsVI. Do sprzedaży planowane przekształcenie na tereny zurbanizowane.	Cena sprzedaży nieruchomości 25 000,00 zł.	Zbycie nieruchomości w formie sprzedaży na podst. art. 37 ust. 2 pkt 6 w/w ustawy.
3.	Działka nr 164 w Wólce Piotrowskiej o pow. 613 m ² KW Nr LM1G/00018 653/6 Sąd Rejonowy w Grajewie.	Działka o pow. 613 m ²	Działka użytkowana rolniczo.	Działka sklasyfikowana jako dr – droga. Do sprzedaży przeznaczona do przekształcenia na grunty rolne.	Cena sprzedaży wyliczona dla średniej ceny gruntów rolnych zgodnie ze wskazaniem GUS 6 zł/m ² . Cena 4 000,00 zł	Zbycie nieruchomości w formie sprzedaży na podst. art. 37 ust. 2 pkt 6 w/w ustawy.
4.	Część działki nr 5 w Danowie o pow. 141 m ² KW Nr LM1G/00018 634/7 Sąd Rejonowy w Grajewie.	Działka o pow. 141 m ²	Działka użytkowana rolniczo.	Działka sklasyfikowana jako dr – droga. Do sprzedaży przeznaczona do przekształcenia na grunty rolne.	Cena sprzedaży wyliczona dla średniej ceny gruntów rolnych zgodnie ze wskazaniem GUS 6 zł/m ² . Cena 2 000,00 zł	Zbycie nieruchomości w formie sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego na podst. art. 37 ust. 2 pkt 6 w/w ustawy.
5.	Działka nr 139/2 obręb Kozłówka o pow. 1,0823 ha KW Nr LM1G/00024 821/0 Sąd Rejonowy w Grajewie.	Działka o pow. 1,0823 ha, zabudowana budynkiem po byłej Szkole Podstawowej.	Nieruchomość zabudowana budynkiem po byłej Szkole Podstawowej w Kozłówce.	Dla przedmiotowej nieruchomości brak MPZP. Sklasyfikowana jako inne tereny zabudowane – Bi.	Cena wywoławcza w przetargu 450 000,00 zł + VAT.	Zbycie nieruchomości w formie sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego na podst. art. 37 ust. 1 w/w ustawy.
6.	Działka nr 18 obręb Karczewo o pow. 0,8114 ha KW Nr LM1G/00034 439/8 Sąd Rejonowy w Grajewie.	Działka o pow. 0,8114 ha	Nieruchomość zabudowana budynkiem po byłej Szkole Podstawowej w Karczewie.	Dla przedmiotowej nieruchomości brak MPZP. Sklasyfikowana jako grunty rolne RIVa, grunty rolne zabudowane Br-RIVa oraz nieużytki - N.	Cena wywoławcza w przetargu 450 000,00 zł + VAT.	Zbycie nieruchomości w formie sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego na podst. art. 37 ust. 1 w/w ustawy.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 18 992 662,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Przebudowa drogi Tama – Woźnawieś - 7 356 821,00;
2. Przebudowa ul. Zabród w Rajgrodzie - 1 805 000,00;
3. Poprawa jakości infrastruktury drogowej na terenie miasta Rajgród - 980 000,00;
4. Modernizacja lokalnej infrastruktury drogowej – Rajgród - 950 000,00;
5. Budowa wraz z przebudową miejskiej infrastruktury drogowej - 2 375 000,00
6. Refundacji w ramach projektu realizowanego do końca roku 2023 ze środków RPO pn. "Ochrona krajobrazu oraz zasobów przyrodniczych poprzez zagospodarowanie nadbrzeża Jeziora Rajgrodzkiego w Rajgrodzie oraz terenów przyległych" - 2.100.000zł
7. Przebudowa drogi gminnej Nr 129523B Woznawieś -Kuligi -1 405 841,00
8. Budowa remizy OSP - Świetlicy Wiejskiej w Mieczach - 1 530 000,00
9. Środki z funduszu Covid – Rządowy Program Odbudowy Zabytków na realizację zadania inwestycyjnego „Modernizacja zabytkowego kościoła parafialnego pw. Św. Wojciecha B. i M. w Rydzewie” - 490.000,00zł

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 w kwocie 4 305 000,00 zł. Dotyczą one kontynuacji realizacji zadań w ramach Polskiego Ładu:

1. Poprawa jakości infrastruktury drogowej na terenie miasta Rajgród - 980 000,00;
2. Modernizacja lokalnej infrastruktury drogowej – Rajgród - 950 000,00;
3. Budowa wraz z przebudową miejskiej infrastruktury drogowej - 2 375 000,00

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

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.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Rajgród wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości

10 656 544,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 591 653,95 zł. W latach 2025-2030 dokonano aktualizacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów. Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2025 r. założono wzrost pozostałych wydatków bieżących. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego, dlatego dynamika wzrostu wydatków w latach 2025-2027 jest niższa niż w pozostałych latach prognozy.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2024-2030.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -1 154 966,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 154 966,00 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.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Rajgród

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	42 237 727,00	43 392 693,00	-1 154 966,00
2025	28 674 172,00	27 941 218,00	732 954,00
2026	24 450 826,00	23 717 872,00	732 954,00
2027	24 900 846,00	24 167 903,00	732 943,00
2028	25 389 668,00	24 742 038,00	647 630,00
2029	25 947 200,00	25 299 570,00	647 630,00
2030	26 595 880,00	25 949 040,00	646 840,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 1 887 920,00 zł. Przychody Gminy Rajgród w 2024 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 1 887 920,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Rajgród obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

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

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Rajgród

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2024	732 954,00
2025	732 954,00
2026	732 954,00
2027	732 943,00
2028	647 630,00
2029	647 630,00
2030	646 840,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2024-2030, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 4 873 905,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 4 140 951,00 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 2024 roku wyniesie 20,90%.

Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	4 140 951,00	19 816 959,00	20,90%
2025	3 407 997,00	19 620 448,00	17,37%

*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 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -191 343,00 zł. Ujemny wynik

budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Rajgród zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Rajgród

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	22 274 588,00	22 465 931,00	-191 343,00	1 696 577,00
2025	24 369 172,00	22 577 929,00	1 791 243,00	1 791 243,00
2026	24 450 826,00	22 844 821,00	1 606 005,00	1 606 005,00
2027	24 900 846,00	23 102 781,00	1 798 065,00	1 798 065,00
2028	25 389 668,00	23 668 038,00	1 721 630,00	1 721 630,00
2029	25 947 200,00	24 244 195,00	1 703 005,00	1 703 005,00
2030	26 595 880,00	24 832 636,00	1 763 244,00	1 763 244,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. 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 Rajgród przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 9. 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 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	6,16%	25,38%	TAK	25,37%	TAK
2025	5,46%	21,94%	TAK	21,94%	TAK
2026	5,15%	18,27%	TAK	18,26%	TAK
2027	4,84%	17,47%	TAK	17,46%	TAK
2028	4,15%	14,65%	TAK	14,65%	TAK
2029	3,88%	11,92%	TAK	11,92%	TAK
2030	3,60%	8,03%	TAK	8,03%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Rajgród spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.