

**UCHWAŁA NR ...
RADY GMINY SEJNY**

z dnia ...

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sejny na lata 2023 - 2034

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, 1005, 1079 i 1561) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 232 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1725, 1747, 1768, 1964 i 2414), uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sejny na lata 2023 – 2034 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023 – 2034, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

§ 2. Określa się wykaz przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.

§ 3. Upoważnia się Wójta Gminy Sejny do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych załącznikiem Nr 2 do uchwały.

§ 4. Objasnienia przyjętych wartości stanowi załącznik Nr 3 do uchwały.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Sejny.

§ 6. Traci moc obowiązującą uchwała Nr XXIV/188/2021 Rady Gminy Sejny z dnia 17 grudnia 2021r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sejny na lata 2022 – 2026 wraz z jej zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

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 3-letniej

załącznik nr 1 do
uchwały nr .../2022
z dnia 2022-12-20

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
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 2020	23 543 490,34	19 049 849,90	1 914 191,00	44,86	5 298 920,00	7 133 242,43	4 703 451,61	1 840 417,42	4 493 640,44	0,00	4 491 556,04	
Wykonanie 2021	24 913 132,16	21 094 969,71	2 184 083,00	99,96	5 970 808,00	7 643 190,14	5 296 788,61	1 973 541,80	3 818 162,45	21 525,00	3 794 552,64	
Plan 3 kw. 2022	27 952 214,48	25 076 452,48	2 048 606,00	90,00	5 360 908,00	6 588 487,48	11 078 361,00	2 044 737,00	2 875 762,00	64 949,00	2 808 587,00	
Wykonanie 2022	30 795 420,41	28 432 586,41	4 937 024,57	90,00	5 360 908,00	11 942 963,63	6 191 600,21	2 044 737,00	2 362 834,00	64 949,00	2 295 659,00	
2023	25 432 835,00	15 580 617,00	2 100 915,00	165,00	5 512 870,00	2 686 884,00	5 279 783,00	2 057 319,00	9 852 218,00	0,00	9 849 783,00	
2024	25 515 584,00	17 969 521,00	2 166 044,00	171,00	5 683 769,00	2 770 178,00	7 349 359,00	2 121 096,00	7 546 063,00	0,00	7 543 978,00	
2025	18 013 162,00	18 011 077,00	2 233 192,00	177,00	5 859 966,00	2 856 054,00	7 061 688,00	2 186 850,00	2 085,00	0,00	0,00	
2026	18 556 442,00	18 554 357,00	2 297 955,00	183,00	6 029 906,00	2 938 880,00	7 287 433,00	2 250 269,00	2 085,00	0,00	0,00	
2027	19 094 519,00	19 092 434,00	2 364 596,00	189,00	6 204 774,00	3 024 108,00	7 498 767,00	2 315 527,00	2 085,00	0,00	0,00	
2028	19 648 200,00	19 646 115,00	2 433 170,00	195,00	6 384 713,00	3 111 808,00	7 716 229,00	2 382 678,00	2 085,00	0,00	0,00	
2029	20 196 207,00	20 196 207,00	2 501 299,00	201,00	6 563 485,00	3 198 939,00	7 932 283,00	2 449 393,00	0,00	0,00	0,00	
2030	20 741 505,00	20 741 505,00	2 568 835,00	207,00	6 740 700,00	3 285 311,00	8 146 452,00	2 515 527,00	0,00	0,00	0,00	
2031	21 301 526,00	21 301 526,00	2 638 194,00	213,00	6 922 699,00	3 374 015,00	8 366 405,00	2 583 447,00	0,00	0,00	0,00	
2032	21 855 366,00	21 855 366,00	2 706 788,00	219,00	7 102 690,00	3 461 740,00	8 583 929,00	2 650 617,00	0,00	0,00	0,00	
2033	22 423 606,00	22 423 606,00	2 777 165,00	225,00	7 287 360,00	3 551 746,00	8 807 110,00	2 719 534,00	0,00	0,00	0,00	
2034	22 984 197,00	22 984 197,00	2 846 595,00	231,00	7 469 544,00	3 640 540,00	9 027 287,00	2 787 523,00	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:					
					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		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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 2020	19 830 249,24	16 863 041,11	5 970 575,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 967 208,13	2 967 208,13	600 000,00
Wykonanie 2021	23 673 550,59	18 948 110,85	6 831 531,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 725 439,74	4 725 439,74	49 791,98
Plan 3 kw. 2022	34 441 988,48	25 432 546,48	7 473 209,76	0,00	0,00	38 608,00	7 800,00	0,00	0,00	9 009 442,00	9 009 442,00	2 000,00
Wykonanie 2022	33 956 089,91	24 946 647,91	7 448 216,35	0,00	0,00	6 500,00	6 500,00	0,00	0,00	9 009 442,00	9 009 442,00	2 000,00
2023	35 228 309,00	18 053 194,00	8 085 209,00	0,00	0,00	534 499,00	25 406,00	57 620,00	182 585,00	17 175 115,00	17 175 115,00	20 000,00
2024	25 113 606,00	17 469 521,00	8 473 300,00	0,00	0,00	306 321,00	3 375,00	7 299,00	165 505,00	7 644 085,00	7 644 085,00	0,00
2025	17 811 162,00	17 811 162,00	8 735 973,00	0,00	0,00	285 004,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	18 256 442,00	18 256 442,00	8 954 373,00	0,00	0,00	267 063,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	18 794 519,00	18 712 854,00	9 178 233,00	0,00	0,00	237 993,00	0,00	0,00	0,00	81 665,00	81 665,00	0,00
2028	19 348 200,00	19 180 676,00	9 407 689,00	0,00	0,00	210 555,00	0,00	0,00	0,00	167 524,00	167 524,00	0,00
2029	19 796 207,00	19 660 193,00	9 642 882,00	0,00	0,00	184 760,00	0,00	0,00	0,00	136 014,00	136 014,00	0,00
2030	20 641 505,00	20 151 698,00	9 883 955,00	0,00	0,00	146 000,00	0,00	0,00	0,00	489 807,00	489 807,00	0,00
2031	20 901 526,00	20 655 491,00	10 131 054,00	0,00	0,00	136 310,00	0,00	0,00	0,00	246 035,00	246 035,00	0,00
2032	21 455 366,00	21 171 879,00	10 384 331,00	0,00	0,00	97 550,00	0,00	0,00	0,00	283 487,00	283 487,00	0,00
2033	22 023 606,00	21 701 176,00	10 643 940,00	0,00	0,00	58 790,00	0,00	0,00	0,00	322 430,00	322 430,00	0,00
2034	22 777 495,00	22 243 706,00	10 910 039,00	0,00	0,00	20 030,00	0,00	0,00	0,00	533 789,00	533 789,00	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)}	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 2020	3 713 241,10	0,00	5 718 748,69	0,00	0,00	5 718 748,69	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	1 239 581,57	0,00	9 474 693,79	0,00	0,00	9 431 989,79	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	-6 489 774,00	0,00	6 489 774,00	1 906 432,00	1 906 432,00	4 583 342,00	4 583 342,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	-3 160 669,50	0,00	12 577 876,36	1 906 432,00	1 906 432,00	10 671 444,36	1 254 237,50	0,00	0,00
2023	-9 795 474,00	0,00	11 191 204,00	2 899 978,00	2 899 978,00	6 895 496,00	6 895 496,00	1 395 730,00	0,00
2024	401 978,00	401 978,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	202 000,00	202 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	206 702,00	206 702,00	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 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	42 704,00	0,00	0,00	0,00	42 704,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 395 730,00	1 395 730,00	1 395 730,00	1 293 730,00	102 000,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	401 978,00	401 978,00	299 978,00	199 978,00	75 322,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	202 000,00	202 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	206 702,00	206 702,00	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	
	łączna 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					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 186 808,79	7 905 557,48
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	42 704,00	0,00	0,00	2 146 858,86	11 578 848,65
Plan 3 kw. 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	1 906 432,00	0,00	-356 094,00	4 227 248,00
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	1 906 432,00	0,00	3 485 938,50	14 157 382,86
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 410 680,00	0,00	-2 472 577,00	5 818 649,00
2024	x	x	x	x	24 678,00	0,00	3 008 702,00	0,00	500 000,00	500 000,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	2 806 702,00	0,00	199 915,00	199 915,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	2 506 702,00	0,00	297 915,00	297 915,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 206 702,00	0,00	379 580,00	379 580,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 906 702,00	0,00	465 439,00	465 439,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 506 702,00	0,00	536 014,00	536 014,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 406 702,00	0,00	589 807,00	589 807,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 006 702,00	0,00	646 035,00	646 035,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	606 702,00	0,00	683 487,00	683 487,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	206 702,00	0,00	722 430,00	722 430,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	740 491,00	740 491,00

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 2020	0,00%	x	18,70%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	21,12%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2022	0,00%	-0,50%	-0,15%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	21,38%	21,78%	x	x	x	x
2023	2,09%	-13,25%	-13,25%	13,22%	20,53%	TAK	TAK
2024	1,53%	5,30%	5,30%	2,57%	9,88%	TAK	TAK
2025	3,21%	3,20%	x	-2,70%	4,61%	NIE	TAK
2026	3,63%	3,62%	x	7,08%	10,21%	TAK	TAK
2027	3,35%	3,84%	x	5,43%	8,56%	TAK	TAK
2028	3,09%	4,09%	x	3,31%	6,44%	TAK	TAK
2029	3,44%	4,24%	x	0,90%	4,03%	NIE	TAK
2030	1,41%	4,22%	x	1,58%	1,58%	TAK	TAK
2031	2,99%	4,36%	x	4,07%	4,07%	TAK	TAK
2032	2,71%	4,25%	x	3,94%	3,94%	TAK	TAK
2033	2,43%	4,14%	x	4,09%	4,09%	TAK	TAK
2034	1,17%	3,93%	x	4,16%	4,16%	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 3-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 2020	99 998,48	99 998,48	99 998,48	197 076,75	197 076,75	197 076,75	100 498,48	100 498,48	100 423,48
Wykonanie 2021	665 730,53	665 730,53	630 341,42	0,00	0,00	0,00	1 305 093,15	1 305 093,15	1 078 591,93
Plan 3 kw. 2022	848 727,00	848 727,00	816 792,00	679 071,00	679 071,00	679 071,00	1 073 439,00	1 073 439,00	1 029 559,20
Wykonanie 2022	848 727,00	848 727,00	816 792,00	679 071,00	679 071,00	679 071,00	882 485,94	882 485,94	847 803,14
2023	0,00	0,00	0,00	1 293 730,00	1 293 730,00	1 293 730,00	229 606,00	229 606,00	217 396,00
2024	0,00	0,00	0,00	199 978,00	199 978,00	199 978,00	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
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	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 publicznego 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 2020	0,00	0,00	0,00	6 912,00	500,00	6 412,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	2 237 443,12	2 237 443,12	1 380 936,72	3 273 385,57	441 019,37	2 832 366,20	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	2 834 615,00	2 834 615,00	1 506 201,00	6 154 410,00	0,00	6 154 410,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	2 834 615,00	2 834 615,00	1 506 201,00	6 154 410,00	0,00	6 154 410,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	275 300,00	275 300,00	199 978,00	7 410 827,00	0,00	7 410 827,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	7 350 273,00	0,00	7 350 273,00	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
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	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 splata 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 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:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^X					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	40 686,88
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	32 951,22
Plan 3 kw. 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	1 395 730,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182 585,00	0,00
2024	102 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	190 183,00	0,00
2025	102 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	102 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	102 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	102 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

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

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

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr .../2022
z dnia 2022-12-20

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				14 761 100,00	7 410 827,00	7 350 273,00	0,00	0,00	14 761 100,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				14 761 100,00	7 410 827,00	7 350 273,00	0,00	0,00	14 761 100,00
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:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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				14 761 100,00	7 410 827,00	7 350 273,00	0,00	0,00	14 761 100,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				14 761 100,00	7 410 827,00	7 350 273,00	0,00	0,00	14 761 100,00
1.3.2.1	Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Krasnowie wraz z modernizacją instalacji oświetleniowej oraz wytworzenia energii elektrycznej -	Urząd Gminy Sejny	2022	2024	4 866 550,00	2 441 550,00	2 425 000,00	0,00	0,00	4 866 550,00
1.3.2.2	Przebudowa i rozbudowa Stacji Uzdatniania Wody w miejscowości Burbiszki -	Urząd Gminy Sejny	2022	2024	1 919 000,00	943 727,00	975 273,00	0,00	0,00	1 919 000,00
1.3.2.3	Budowa przedszkola: zagospodarowanie terenu przy szkole w Poćkunach -	Urząd Gminy Sejny	2022	2024	7 975 550,00	4 025 550,00	3 950 000,00	0,00	0,00	7 975 550,00

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr ... Rady Gminy Sejny
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sejny na lata 2023 - 2034

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY SEJNY NA LATA 2023 - 2034

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych 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 zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sejny 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 Sejny jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Sejny za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Sejny na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r. W przewidywanym wykonaniu 2022 roku ujęto dochody na podstawie pisma Ministra Finansów ST3.4753.9.2022 z dnia 30 września 2022 r. informującego o przyznaniu dodatkowych dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 2 888 418,57 zł.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U.

z 2022 r. poz. 1634 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 2034. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sejny została przygotowana na lata 2023-2034.

Założenia makroekonomiczne

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2022 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)
2024	3,10%	4,80%
2025	3,10%	3,10%
2026	2,90%	2,50%
2027	2,90%	2,50%
2028	2,90%	2,50%
2029	2,80%	2,50%
2030	2,70%	2,50%
2031	2,70%	2,50%
2032	2,60%	2,50%
2033	2,60%	2,50%
2034	2,50%	2,50%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2034 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamiki realnej PKB.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

DOCHODY

Prognozy dochodów Gminy Sejny 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:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, 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.

Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Sejny oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, który został opisany na wstępie uzasadnienia.

Zastosowano wskaźniki dla dochodów 2023 roku – średnio 101,7 %, a dla wydatków - 109,8 %.

Dochody bieżące planowano realnie, biorąc pod uwagę różnice wykonania dochodów w latach 2020 – 2022.

Obserwuje się zmniejszenie planowanych dochodów w stosunku do planu i planowanego wykonania roku 2022 ze względu na zmniejszenie dotacji na świadczenie wychowawcze (1 584 000,00 zł.) i braku ujęcia niektórych dotacji (np. dodatek osłonowy, węglowy, ciepłowniczy) i środków na pomoc obywatelom Ukrainy. Niektóre zwiększą plan dochodów w trakcie roku (np. akcyza, stypendia).

Na zmniejszenie dochodów i wydatków bieżących ma wpływ także zakończenie w styczniu 2023 roku realizacji projektu pn. „Kompetencje kluczowe i umiejętności uniwersalne bogactwem uczniów ze szkół podstawowych w wiejskiej Gminie Sejny”, z realizacji którego planuje się wpływ dochodów w formie zaliczki w 2022 roku.

Dochody z podatków i opłat lokalnych planowano na poziomie dochodów z 2022 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych. Założono wskaźnik ściągłości podatków na poziomie 96%, bez wzrostu obecnie obowiązujących stawek podatkowych oraz wskaźnik ściągłości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na poziomie 95 %. Planuje się także zwiększenie wpływów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi od 1 stycznia 2023 r. w związku z podjętą już uchwałą o zwiększeniu stawek.

Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu oszacowano na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową.

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 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Sejny, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 2 057 319,00 zł, co stanowi 100,62% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 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

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa w 2023 roku planowano w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów. 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

Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjęto w 2023 roku na podstawie pism Ministra Finansów, Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku i Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Suwałkach. 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.

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 roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2023 roku planuje się otrzymać dochody w kwocie 2 435,00 zł. z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w związku z decyzją Rol.6826.1.2018 wydaną dnia 3 sierpnia 2018 roku.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 9 849 783,00 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 i rozbudowa Stacji Uzdatniania wody w miejscowości Burbiszki” w kwocie 893 000,00 zł. (Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych),
2. „Rozbudowa i przebudowa Szkoły Podstawowej w Poćkunach, w tym budowa sali

- gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Poćkunach, Gmina Sejny” w kwocie 1 531 500,00 zł. (Ministerstwo Sportu – dotacja celowa),
3. „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Krasnowie, wraz z modernizacją instalacji oświetleniowej oraz wytworzenia energii elektrycznej” w kwocie 1 940 000,00 zł. (Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych),
 4. „Budowa przedszkola: zagospodarowanie terenu przy szkole w Poćkunach” w kwocie 2 765 000,00 zł. (Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych),
 5. „Przebudowa i nadbudowa "Domu Kultury" w Berżnikach połączona z zakupem wyposażenia” w kwocie 1 426 553,00 zł. (Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych),
 6. „Rozbudowa sieci wodociągowej Burbiszki - Żegary oraz Folwark Berżniki - Wigrańce z budową studni w Burbiszkach oraz wykonaniem oczyszczalni ścieków przy OSP Bubele w miejscowości Konstantynówka, Gmina Sejny” w kwocie 1 293 730,00 zł. (środki unijne – refundacja wydatków 2022 roku).

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2024 w kwocie 7 543 978,00 zł. na:

1. „Przebudowa i rozbudowa Stacji Uzdatniania wody w miejscowości Burbiszki” w kwocie 969 000,00 zł. (Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych),
2. „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Krasnowie, wraz z modernizacją instalacji oświetleniowej oraz wytworzenia energii elektrycznej” w kwocie 2 425 000,00 zł. (Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych),
3. „Budowa przedszkola: zagospodarowanie terenu przy szkole w Poćkunach” w kwocie 3 950 000,00 zł. (Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych),
4. „Rewitalizacja boiska połączona z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Berżniki” w kwocie 199 978,00 zł. (środki unijne – refundacja wydatków 2023 roku).

WYDATKI

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

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.

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

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Sejny wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 8 085 209,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 636 992,65 zł. Wydatki na wynagrodzenia osobowe planowano wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2022 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2022 roku oraz w roku 2023 (szczególnie zobowiązania z tytułu nagród jubileuszowych oraz ewentualnego przystąpienia pracowników do Pracowniczych Planów Kapitałowych).

W latach 2024 - 2034 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

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

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp

procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę WIBOR 3M na dzień sporządzenia prognozy.

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

Pozostałe wydatki bieżące

W 2024 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Sejny przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2024 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2023 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. 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. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2025 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2024 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcie inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sejny na lata 2023-2026.

Wydatki majątkowe na 2023 rok zostały zaplanowane zgodnie z planowanymi inwestycjami finansowanymi:

- ze środków UE (dofinansowanie) w kwocie 199 978,00 zł.,
- dotacją z budżetu państwa w kwocie 1 531 500,00 zł.,
- środkami z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 7 024 553,00 zł.

W latach 2027 – 2034 planuje się drobne wydatki ze środków własnych ze względu na spłatę kredytu zaciągniętego w latach 2022 - 2023. Środki te będą przeznaczone na ewentualny wkład własny do projektów, na które zostaną złożone wnioski o dofinansowanie. Po otrzymaniu dofinansowania zostaną zwiększone dochody i wydatki majątkowe.

WYNIK BUDŻETU

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

Biorąc pod uwagę realizację budżetu w latach ubiegłych, planuje się w każdym roku osiągnąć nadwyżkę operacyjną. Zmniejszenie wydatków bieżących nie spowoduje braku realizacji zadań własnych gminy.

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie - 9 795 474,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów i pożyczek lub papierów wartościowych – 2 700 000,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 6 895 496,00 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 2. Wynik budżetu Gminy Sejny

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	25 432 835,00	35 228 309,00	-9 795 474,
2024	25 515 584,00	25 113 606,00	401 978,
2025	18 013 162,00	17 811 162,00	202 000,
2026	18 556 442,00	18 256 442,00	300 000,
2027	19 094 519,00	18 794 519,00	300 000,
2028	19 648 200,00	19 348 200,00	300 000,
2029	20 196 207,00	19 796 207,00	400 000,
Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2030	20 741 505,00	20 641 505,00	100 000,
2031	21 301 526,00	20 901 526,00	400 000,
2032	21 855 366,00	21 455 366,00	400 000,
2033	22 423 606,00	22 023 606,00	400 000,
2034	22 984 197,00	22 777 495,00	206 702,

Źródło: Opracowanie własne.

PRZYCHODY BUDŻETU

2023 ROK

Gmina Sejny na dzień 30 września 2022 r. posiada zadłużenie w kwocie **1.906.432,00 zł.**

i nie przewiduje zaciągać kredytów i pożyczek w IV kwartale 2022 roku.

Realizacja budżetu 2023 roku, ze względu na planowane inwestycje, wymaga zaangażowania środków z:

- nadwyżki lat ubiegłych w kwocie: **6 665 890,00 zł.**, która wynika z różnicy nadwyżki wykonanej w roku 2021 w kwocie 10.671.444,36 zł. i zaangażowania tych środków w 2022 roku w kwocie 1 591 237,43 zł.,

- nadwyżki środków unijnych niewykorzystanych w 2022 roku w kwocie: **229 606,00 zł.**,
- wolnych środków w kwocie: **1 395 730,00 zł.**, która wynika z rozliczenia budżetu 2022 roku i zaciągniętych kredytów i pożyczek;
- pożyczki na wyprzedzające finansowanie w kwocie **199 978,00 zł.**, którą planuje się zaciągnąć w roku 2023,
- kredytu na wkład własny na realizację projektów dofinansowanie realizacji projektów dofinansowanych środkami unijnymi w kwocie **75 322,00 zł.**, który planuje się zaciągnąć w roku 2023,
- kredytu na realizację inwestycji dofinansowanych środkami z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie **1 708 000,00 zł.**, który planuje się zaciągnąć w roku 2023,
- kredytu na realizację inwestycji w kwocie **916 678,00 zł.**, który planuje się zaciągnąć w roku 2023.

ROZCHODY BUDŻETU

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

Spłatę zobowiązania zaciągniętego w 2022 roku i planowanego do zaciągnięcia w 2023 roku ujęto w latach 2023 - 2034. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań planowanych do zaciągnięcia przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 3. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Sejny

Rok	Zobowiązania zaciągnięte	Zobowiązanie planowane [zł]
2023	1 395 730,00	0,00
2024	102 000,00	299 978,00
2025	102 000,00	100 000,00
2026	102 000,00	198 000,00
2027	102 000,00	198 000,00
2028	102 702,00	197 298,00
2029	0,00	400 000,00
2030	0,00	100 000,00
2031	0,00	400 000,00
2032	0,00	400 000,00
2033	0,00	400 000,00
2034	0,00	206 702,00

Zródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Sejny planuje wyłączenia z limitu spłat

zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 4. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Sejny

Rok	Prefinansowanie* [zł]	Wkład własny (50%/60%)** [zł]	Polski Ład*** [zł]
2023	1 293 730,00	102 000,00	0,00
2024	199 978,00	75 322,00	24 678,00

*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, jeżeli spłata zobowiązań nastąpi w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem ww. środków

**kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy

***kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 35 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1265), w związku ze spłatą zobowiązań zaciągniętych w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dofinansowanego z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych

Źródło: Opracowanie własne.

KWOTA DŁUGU

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sejny na lata 2023-2034, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 1 906 432,00 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 3 410 680,00 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 2023 roku wyniesie 26,45%.

Tabela 5. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023 - 2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	3 410 680,00	12 896 168,00	26,45%
2024	3 008 702,00	15 201 428,00	19,79%
2025	2 806 702,00	15 157 108,00	18,52%

*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.

Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie - 2 472 577,00 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 Sejny zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 6. Wynik budżetu bieżącego Gminy Sejny

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	15 580 617,00	18 053 194,00	-2 472 577,00	5 818 649,00
2024	17 969 521,00	17 469 521,00	500 000,00	500 000,00
2025	18 011 077,00	17 811 162,00	199 915,00	199 915,00
2026	18 554 357,00	18 256 442,00	297 915,00	297 915,00
2027	19 092 434,00	18 712 854,00	379 580,00	379 580,00
2028	19 646 115,00	19 180 676,00	465 439,00	465 439,00
2029	20 196 207,00	19 660 193,00	536 014,00	536 014,00
2030	20 741 505,00	20 151 698,00	589 807,00	589 807,00
2031	21 301 526,00	20 655 491,00	646 035,00	646 035,00
2032	21 855 366,00	21 171 879,00	683 487,00	683 487,00
2033	22 423 606,00	21 701 176,00	722 430,00	722 430,00
2034	22 984 197,00	22 243 706,00	740 491,00	740 491,00

Źródło: Opracowanie własne.

Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (faktycznego i planowanego 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)
2023	2,09%	13,22%	TAK	20,53%	TAK
2024	1,53%	2,57%	TAK	9,88%	TAK
2025	3,21%	-2,70%	NIE	4,61%	TAK

2026	3,63%	7,08%	TAK	10,21%	TAK
2027	3,35%	5,43%	TAK	8,56%	TAK
2028	3,09%	3,31%	TAK	6,44%	TAK
2029	3,44%	0,90%	NIE	4,03%	TAK
2030	1,41%	1,58%	TAK	1,58%	TAK
2031	2,99%	4,07%	TAK	4,07%	TAK
2032	2,71%	3,94%	TAK	3,94%	TAK
2033	2,43%	4,09%	TAK	4,09%	TAK
2034	1,17%	4,16%	TAK	4,16%	TAK

Zródło: Opracowanie własne.

Dane zawarte w tabeli wskazują, że w roku 2025 Gmina Sejny nie spełnia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wskazać przy tym należy, że w stosunku do dochodów ogółem pomniejszych 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:

- 2023 roku wyniesie 26,45%;
- 2024 roku wyniesie 19,79%;
- 2025 roku wyniesie 18,52%.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach JST oraz niektórych innych ustaw, relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, może być niezachowana w latach 2023 – 2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem pomniejszych 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. W związku

z powyższym niespełnienie relacji z art. 243 ust. 1 ustawy w roku 2025 jest dopuszczalne.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

PRZEDSIĘWZIĘCIA

W latach 2023 – 2024 planuje się realizację trzech przedsięwzięć dofinansowanych ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych:

1. „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Krasnowie, wraz z modernizacją instalacji oświetleniowej oraz wytworzenia energii elektrycznej”,
2. „Przebudowa i rozbudowa Stacji Uzdatniania wody w miejscowości Burbiszki”,
3. „Budowa przedszkola: zagospodarowanie terenu przy szkole w Poćkunach”.

Nie planuje się realizacji przedsięwzięć w latach 2025 - 2026.