

**UCHWAŁA NR ...
RADY GMINY SEJNY**

z dnia ...

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sejny na lata 2025 - 2031

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

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sejny na lata 2025 – 2031, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

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

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

2. Upoważnia się Wójta Gminy Sejny do 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 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. Objasnienia przyjętych wartości stanowi załącznik Nr 3 do uchwały.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Sejny.

§ 6. Traci moc obowiązującą uchwała Nr XL/328/2023 Rady Gminy Sejny z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sejny na lata 2024 – 2030 wraz z

jej zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 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 .../2024
z dnia 2024-12-17

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 2022	30 263 740,93	26 700 190,21	4 937 024,57	90,00	5 360 908,00	9 731 275,08	6 670 892,56	2 126 019,59	3 563 550,72	65 077,25	3 496 248,17	
Wykonanie 2023	32 460 187,51	22 424 817,81	2 100 915,00	165,00	7 285 579,65	5 314 768,99	7 723 389,17	2 742 415,84	10 035 369,70	8 364,00	10 024 130,14	
Plan 3 kw. 2024	31 001 828,26	22 847 029,26	3 147 787,00	180,00	7 181 656,00	5 021 751,26	7 495 655,00	2 929 443,00	8 154 799,00	5 039,00	8 147 022,00	
Wykonanie 2024	32 023 327,26	23 937 260,26	3 505 073,00	180,00	7 824 370,00	5 016 672,26	7 590 965,00	2 929 443,00	8 086 067,00	5 039,00	8 078 290,00	
2025	33 524 251,00	24 512 721,00	8 261 163,57	528,56	5 343 264,78	3 651 244,00	7 256 520,09	2 935 930,00	9 011 530,00	0,00	9 008 963,00	
2026	27 408 846,00	25 483 451,00	8 550 304,00	547,00	5 530 279,00	3 779 038,00	7 623 283,00	3 038 688,00	1 925 395,00	0,00	1 923 310,00	
2027	32 756 279,00	26 771 434,00	8 815 364,00	564,00	5 701 718,00	3 896 189,00	8 357 599,00	3 132 888,00	5 984 845,00	0,00	5 982 760,00	
2028	26 766 258,00	26 764 173,00	9 062 195,00	580,00	5 861 367,00	4 005 283,00	7 834 748,00	3 220 609,00	2 085,00	0,00	0,00	
2029	27 511 593,00	27 511 593,00	9 315 937,00	597,00	6 025 486,00	4 117 431,00	8 052 142,00	3 310 787,00	0,00	0,00	0,00	
2030	28 199 383,00	28 199 383,00	9 548 836,00	512,00	6 176 124,00	4 220 367,00	8 253 444,00	3 393 557,00	0,00	0,00	0,00	
2031	28 876 169,00	28 876 169,00	9 778 009,00	627,00	6 324 351,00	4 321 656,00	8 451 526,00	3 475 003,00	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 2022	29 556 229,41	22 028 015,15	7 152 990,17	0,00	0,00	5 763,30	5 763,30	0,00	0,00	7 528 214,26	7 528 214,26	1 000,00
Wykonanie 2023	38 353 484,11	19 708 517,46	8 286 610,57	0,00	0,00	63 043,09	0,00	63 043,09	0,00	18 644 966,65	18 644 966,65	930 289,00
Plan 3 kw. 2024	35 112 142,26	23 336 109,26	10 651 965,38	0,00	0,00	306 821,00	0,00	32 481,00	191 797,00	11 776 033,00	11 776 033,00	681 924,00
Wykonanie 2024	34 635 601,20	22 928 090,20	10 569 651,20	0,00	0,00	32 481,00	0,00	32 481,00	0,00	11 707 511,00	11 707 511,00	953 088,00
2025	38 075 627,00	25 035 344,00	11 396 614,00	0,00	0,00	544 336,00	163 380,00	69 369,00	238 600,00	13 040 283,00	13 040 283,00	245 204,00
2026	29 933 451,00	25 483 451,00	11 749 910,00	0,00	0,00	826 742,00	450 376,00	136 457,00	0,00	4 450 000,00	4 450 000,00	0,00
2027	29 137 558,00	25 887 558,00	12 055 408,00	0,00	0,00	613 799,00	271 105,00	105 359,00	0,00	3 250 000,00	3 250 000,00	0,00
2028	26 566 258,00	26 121 635,00	12 356 794,00	0,00	0,00	320 378,00	0,00	83 043,00	0,00	444 623,00	444 623,00	0,00
2029	27 011 593,00	26 774 676,00	12 665 714,00	0,00	0,00	298 017,00	0,00	68 612,00	0,00	236 917,00	236 917,00	0,00
2030	27 699 383,00	27 444 043,00	12 982 357,00	0,00	0,00	258 367,00	0,00	60 682,00	0,00	255 340,00	255 340,00	0,00
2031	28 370 285,00	28 130 145,00	13 306 916,00	0,00	0,00	218 717,00	0,00	40 117,00	0,00	240 140,00	240 140,00	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 2022	707 511,52	0,00	11 284 146,36	612 702,00	0,00	10 671 444,36	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	-5 893 296,60	0,00	11 991 657,88	0,00	0,00	11 378 955,88	5 893 296,60	612 702,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	-4 110 314,00	0,00	4 212 314,00	2 160 000,00	2 160 000,00	1 950 314,00	1 950 314,00	102 000,00	0,00
Wykonanie 2024	-2 612 273,94	0,00	2 714 273,94	0,00	0,00	2 612 273,94	2 612 273,94	102 000,00	0,00
2025	-4 551 376,00	0,00	4 653 376,00	2 800 000,00	2 800 000,00	1 751 376,00	1 751 376,00	102 000,00	0,00
2026	-2 524 605,00	0,00	4 656 167,00	4 554 167,00	2 524 605,00	0,00	0,00	102 000,00	0,00
2027	3 618 721,00	3 618 721,00	102 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102 000,00	0,00
2028	200 000,00	200 000,00	102 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102 702,00	0,00
2029	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	505 884,00	505 884,00	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 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	102 000,00	102 000,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	102 000,00	102 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	102 000,00	102 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	102 000,00	102 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 131 562,00	2 131 562,00	2 029 562,00	2 029 562,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	3 720 721,00	3 720 721,00	3 618 721,00	3 618 721,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	302 702,00	302 702,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	505 884,00	505 884,00	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					
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 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	612 702,00	0,00	4 672 175,06	15 343 619,42
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	510 702,00	0,00	2 716 300,35	14 707 958,23
Plan 3 kw. 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	2 568 702,00	0,00	-489 080,00	1 563 234,00
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	408 702,00	0,00	1 009 170,06	3 723 444,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 106 702,00	0,00	-522 623,00	1 330 753,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	5 529 307,00	0,00	0,00	0,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	1 808 586,00	0,00	883 876,00	883 876,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 505 884,00	0,00	642 538,00	642 538,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 005 884,00	0,00	736 917,00	736 917,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	505 884,00	0,00	755 340,00	755 340,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	746 024,00	746 024,00

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 2022	0,00%	x	27,99%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	x	17,96%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2024	0,00%	-1,02%	-0,99%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	5,51%	5,53%	x	x	x	x
2025	0,84%	1,54%	x	14,99%	17,16%	TAK	TAK
2026	1,58%	5,23%	x	14,41%	15,34%	TAK	TAK
2027	1,48%	5,04%	x	12,99%	13,92%	TAK	TAK
2028	2,37%	4,22%	x	11,04%	11,97%	TAK	TAK
2029	3,12%	4,42%	x	8,65%	9,58%	TAK	TAK
2030	2,91%	4,23%	x	5,33%	6,27%	TAK	TAK
2031	2,79%	3,93%	x	3,38%	4,31%	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	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone 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 2022	848 693,47	848 693,47	816 759,32	1 972 801,00	1 972 801,00	1 972 801,00	792 111,96	792 111,96	762 235,11
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	449 907,60	449 907,60	412 412,70	284 439,21	284 439,21	262 850,09
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	93 528,00	93 528,00	76 693,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	93 528,00	93 528,00	76 693,00	0,00	0,00	0,00
2025	125 173,00	125 173,00	112 833,00	268 499,00	268 499,00	241 556,00	425 199,00	425 199,00	341 529,00
2026	242 337,00	242 337,00	242 337,00	1 923 310,00	1 923 310,00	1 923 310,00	551 228,00	551 228,00	440 982,00
2027	747 845,00	747 845,00	747 845,00	5 982 760,00	5 982 760,00	5 982 760,00	403 037,00	403 037,00	322 429,00
2028	1 923,00	1 923,00	1 923,00	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

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 2022	2 834 613,70	2 834 613,70	1 506 201,10	5 236 677,67	562 035,02	4 674 642,65	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	275 250,00	275 250,00	199 941,60	7 858 871,23	0,00	7 858 871,23	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	93 528,00	93 528,00	76 693,00	921 702,00	30 000,00	891 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	759 442,00	30 000,00	729 442,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 678 684,00	2 678 684,00	2 147 811,00	3 240 113,00	440 966,00	2 799 147,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	4 390 587,00	4 390 587,00	3 512 469,00	5 001 228,00	551 228,00	4 450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	3 205 050,00	3 205 050,00	2 564 040,00	3 653 037,00	403 037,00	3 250 000,00	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				Wydatki bieżące ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty 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		
			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:							wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x
					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 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	63 359,31	
Wykonanie 2023	102 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2024	102 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	191 797,00	0,00	
Wykonanie 2024	102 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	102 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238 600,00	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	

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wylczeniu 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. Automatem 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 .../2024
z dnia 2024-12-17

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				12 049 378,00	3 240 113,00	5 001 228,00	3 653 037,00	0,00	11 894 378,00
1.a	- wydatki bieżące				1 395 231,00	440 966,00	551 228,00	403 037,00	0,00	1 395 231,00
1.b	- wydatki majątkowe				10 654 147,00	2 799 147,00	4 450 000,00	3 250 000,00	0,00	10 499 147,00
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:				11 653 785,00	3 103 883,00	4 941 815,00	3 608 087,00	0,00	11 653 785,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 379 464,00	425 199,00	551 228,00	403 037,00	0,00	1 379 464,00
1.1.1.1	Cyberbezpieczny samorząd Gmina Sejny -	URZĄD GMINY SEJNY	2024	2026	68 553,00	68 553,00	0,00	0,00	0,00	68 553,00
1.1.1.2	Przebudowa dróg gminnych Berżniki - Granica Państwa -	URZĄD GMINY SEJNY	2024	2027	1 310 911,00	356 646,00	551 228,00	403 037,00	0,00	1 310 911,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				10 274 321,00	2 678 684,00	4 390 587,00	3 205 050,00	0,00	10 274 321,00
1.1.2.1	Cyberbezpieczny samorząd Gmina Sejny -	URZĄD GMINY SEJNY	2024	2026	243 209,00	243 209,00	0,00	0,00	0,00	243 209,00
1.1.2.2	Przebudowa dróg gminnych Berżniki - Granica Państwa -	URZĄD GMINY SEJNY	2024	2027	10 031 112,00	2 435 475,00	4 390 587,00	3 205 050,00	0,00	10 031 112,00
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				395 593,00	136 230,00	59 413,00	44 950,00	0,00	240 593,00
1.3.1	- wydatki bieżące				15 767,00	15 767,00	0,00	0,00	0,00	15 767,00
1.3.1.1	Cyberbezpieczny samorząd Gmina Sejny -	URZĄD GMINY SEJNY	2024	2026	15 767,00	15 767,00	0,00	0,00	0,00	15 767,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				379 826,00	120 463,00	59 413,00	44 950,00	0,00	224 826,00
1.3.2.1	Cyberbezpieczny samorząd Gmina Sejny -	URZĄD GMINY SEJNY	2024	2026	55 938,00	55 938,00	0,00	0,00	0,00	55 938,00
1.3.2.2	Przebudowa dróg gminnych Berżniki - Granica Państwa -	URZĄD GMINY SEJNY	2024	2027	323 888,00	64 525,00	59 413,00	44 950,00	0,00	168 888,00

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr ... Rady Gminy Sejny z dnia ...
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sejny na lata 2025 - 2031

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY SEJNY NA LATA 2025 - 2031

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 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 (Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sejny jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Sejny za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Sejny na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2024 r. poz. 1530 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 2031. 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 2025-2031.

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 Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 10 października 2024 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)
2026	3,50%	3,10%
2027	3,10%	2,60%
2028	2,80%	2,50%
2029	2,80%	2,50%
2030	2,50%	2,50%
2031	2,40%	2,50%

Źródło: Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – październik 2024 r (www.mf.gov.pl), Warszawa 10.10.2024.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2026-2031 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 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2025 rok. Od 2026 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji 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.

Zastosowano wskaźniki dla dochodów 2025 roku – średnio 103,9%, a dla wydatków - 105,0%.

Dochody bieżące planowano realnie, biorąc pod uwagę różnice wykonania dochodów w latach 2022 – 2024.

Obserwuje się zmniejszenie planowanych dochodów w stosunku do planu i planowanego wykonania roku 2024 ze względu na brak ujęcia niektórych dotacji (np. na zwrot podatku

akcyzowego rolnikom) i środków na pomoc obywatelom Ukrainy. Niektóre zwiększą plan dochodów w trakcie roku (np. akcyza, stypendia). Planuje się zmniejszenie dochodów z subwencji ogólnej, ze względu

na otrzymane jednorazowo w 2024 roku, środki na uzupełnienie subwencji z rezerwy.

Dochody z podatków i opłat lokalnych planowano na poziomie dochodów z 2024 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 97%, bez wzrostu obecnie obowiązujących stawek podatkowych oraz wskaźnik ściągłości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na poziomie 93,41 %.

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 wpływ z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Sejny, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości

na 2025 r. ustalono więc na poziomie 2 935 930,00 zł, co stanowi 100,22% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 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.

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 2025 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.

W 2025 roku zaplanowano dotacje na zadania bieżące, 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. „Cyberbezpieczny samorząd Gmina Sejny” w kwocie 68 553,00 zł (Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2024),
2. „Przebudowa dróg gminnych Berżniki – Granica Państwa” w kwocie 56 620,00 zł (INTERREG 2021-2027).

Dotacje na zadania bieżące zaplanowano również w latach 2026, 2027 i 2028 w łącznej kwocie 992 105,00 zł, na realizację zadania „Przebudowa dróg gminnych Berżniki – Granica Państwa” (INTERREG 2021-2027).

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 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 9 008 963,00 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 gminnej Dziedziule – Klejwy – Michnowce nr 101739 B w formule „zaprojektuj i wybuduj” w kwocie 1 677 218,00 zł (Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych),
2. „Przebudowa dróg gminnych Berżniki – Granica Państwa” w kwocie 118 818,00 zł (INTERREG 2021-2027),
3. „Przebudowa dróg Konstątnówka Burbiszki nr 102226 B; Radziuszki p. wieś nr 102263 B i Posejny – Posejanka nr 102261 B” w kwocie 6 788 042,00 zł (Rządowy Fundusz Polski Ład:

Program Inwestycji Strategicznych),

4. „Cyberbezpieczny samorząd Gmina Sejny” w kwocie 149 681,00 zł (Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2024),
5. „Remont zabytkowej plebanii w parafii Berzniki” w kwocie 245 204,00 zł (Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych),
6. „Utwardzenie parkingu przy boisku w Berznikach” w kwocie 30 000,00 zł (Program Odnowy Wsi).

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2026, 2027 w łącznej kwocie 7 906 070,00 zł, na realizację zadania „Przebudowa dróg gminnych Berzniki – Granica Państwa” (INTERREG 2021-2027).

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.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Sejny wydatki

na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 11 396 614,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 826 962,80 zł. Wydatki na wynagrodzenia osobowe planowano wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2024 r, biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2024 roku oraz w roku 2025 (szczególnie zobowiązania z tytułu nagród

jubileuszowych oraz przystąpienia pracowników do Pracowniczych Planów Kapitałowych).

W latach 2026-2031 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o dobrane wskaźniki.

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 wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

Pozostałe wydatki bieżące

W 2026 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Sejny przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2026 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2025 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 2027 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2026 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

Na zmniejszenie wydatków bieżących ma wpływ także zakończenie w 2025 roku realizacji

projektu pn. „Cyberbezpieczny samorząd Gmina Sejny” a w 2027 roku projektu „Przebudowa dróg gminnych Berzniki – Granica Państwa”.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sejny na lata 2025-2031.

Wydatki majątkowe na 2025 rok zostały zaplanowane zgodnie z planowanymi inwestycjami finansowanymi:

- ze środków Programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2024 w kwocie 299 147,00 zł,
- ze środków Programu INTERREG 2021-2027 w kwocie 4 450 000,00 zł,
- środkami z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków w kwocie 245 204,00 zł.
- środkami z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 8 680 000,00 zł.

W latach 2028 – 2031 planuje się drobne wydatki ze środków własnych ze względu na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach 2022, 2025 i 2026. 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.

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -4 306 376,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów i pożyczek – 2 800 000,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 751 376,00 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]
2025	33 524 251,00	38 075 627,00	-4 551 376,00

2026	27 408 846,00	29 933 451,00	-2 524 605,00
2027	32 756 279,00	29 137 558,00	3 618 721,00
2028	26 766 258,00	26 566 258,00	200 000,00
2029	27 511 593,00	27 011 593,00	500 000,00
2030	28 199 383,00	27 699 383,00	500 000,00
2031	28 876 169,00	28 370 285,00	505 884,00

Źródło: Opracowanie własne.

W okresie prognozy deficyt budżetu zaplanowano również w roku 2026.

PRZYCHODY BUDŻETU

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 4 408 376,00 zł. Przychody Gminy Sejny w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 800 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 1 751 376,00 zł;
3. wolne środki – 102 000,00 zł;

Przychody budżetowe zaplanowano również w latach 2026, 2027, 2028.

W kolumnie “2024 Wykonanie” dokonano korekty planowanych przychodów Gminy.

W planie budżetu Gminy na 2024 r. (aktualnym na 30 września 2024 r.) planuje się przychody zwrotne w wysokości 2 160 000,00 zł. Do końca roku budżetowego 2024 zobowiązanie nie zostanie wykonane, dlatego dokonano stosownej korekty pozostałego planu przychodów (zmniejszenie przychodów o ww. kwotę) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

Gmina Sejny na dzień 30 września 2024 r. posiada zadłużenie w kwocie **434 202,00 zł** i planuje spłatę w IV kwartale 2024 r. w kwocie **25 500,00 zł**. Nie przewiduje zaciągać kredytów i pożyczek w IV kwartale 2024 roku.

Realizacja budżetu 2025 roku, ze względu na planowane inwestycje, wymaga zaangażowania środków z:

- nadwyżki lat ubiegłych w kwocie: **1 657 848,00 zł**, która wynika z różnicy nadwyżki wykonanej w roku 2023 w kwocie 5 485 659,28 zł, zaangażowania tych środków w 2024 roku i przewidywanego ich wykorzystania w kwocie 2 612 273,94 zł,
- wolnych środków w kwocie: **102 000,00 zł**, które wynikają z różnicy wolnych środków

wykonanych w roku 2023 w kwocie 510 702,00 zł i zaangażowania tych środków w 2024 roku w kwocie 102 000,00 zł,

- pożyczki na realizację inwestycji dofinansowanych środkami unijnymi w kwocie **1 829 562,00 zł**, którą planuje się zaciągnąć w roku 2025,
- kredytu na realizację inwestycji dofinansowanych środkami unijnymi na wkład własny w kwocie **487 095,00 zł**, który planuje się zaciągnąć w roku 2025,
- kredytu na realizację inwestycji w kwocie **483 343,00 zł.**, który planuje się zaciągnąć w roku 2025.

Realizacja budżetu 2026 roku, ze względu na planowane inwestycje, wymaga zaangażowania środków z:

- pożyczki na realizację inwestycji dofinansowanych środkami unijnymi w kwocie **3 418 721,00 zł**, którą planuje się zaciągnąć w roku 2026,
- kredytu na realizację inwestycji dofinansowanych środkami unijnymi na wkład własny w kwocie **878 118,00 zł**, który planuje się zaciągnąć w roku 2026,
- kredytu na realizację inwestycji w kwocie **257 328,00 zł.**, który planuje się zaciągnąć w roku 2026.

ROZCHODY BUDŻETU

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2031. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 3. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Sejny

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	102 000,00	0,00	102 000,00
2026	102 000,00	2 029 562,00	2 131 562,00
2027	102 000,00	3 618 721,00	3 720 721,00
2028	102 702,00	200 000,00	302 702,00

2029	0,00	500 000,00	500 000,00
2030	0,00	500 000,00	500 000,00
2031	0,00	505 884,00	505 884,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Sejny planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziaływujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 4. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Sejny

Rok	Prefinansowanie* [zł]
2025	0,00
2026	2 029 562,00
2027	3 618 721,00

*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

Źródło: Opracowanie własne.

KWOTA DŁUGU

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sejny na lata 2025-2031, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 408 702,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 3 106 702,00 zł.

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 2025 roku wyniesie 14,89%.

Tabela 5. Informacja o wysokości kwoty długu w roku 2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	3 106 702,00	20 864 272,00	14,89%

*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 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -522 623,00 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]
2025	24 512 721,00	25 035 344,00	-522 623,00	1 085 753,00
2026	25 483 451,00	25 483 451,00	0,00	0,00
2027	26 771 434,00	25 887 558,00	883 876,00	883 876,00
2028	26 764 173,00	26 121 635,00	642 538,00	642 538,00
2029	27 511 593,00	26 774 676,00	736 917,00	736 917,00
2030	28 199 383,00	27 444 043,00	755 340,00	755 340,00
2031	28 876 169,00	28 130 145,00	746 024,00	746 024,00

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 (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	0,84%	14,99%	TAK	17,16%	TAK
2026	1,58%	14,41%	TAK	15,34%	TAK
2027	1,48%	12,99%	TAK	13,92%	TAK

2028	2,37%	11,04%	TAK	11,97%	TAK
2029	3,12%	8,65%	TAK	9,58%	TAK
2030	2,91%	5,33%	TAK	6,27%	TAK
2031	2,79%	3,38%	TAK	4,31%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Sejny spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

PRZEDSIĘWZIĘCIA

Gmina Sejny planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2025-2027.

W ramach realizacji przedsięwzięć dodano następujące zadania:

1. Cyberbezpieczny samorząd Gmina Sejny – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2024-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 68 553,00 zł, w tym w 2025 r. – 68 553,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 68 553,00 zł. Jednostką realizującą jest URZĄD GMINY SEJNY.
2. Przebudowa dróg gminnych Berzniki - Granica Państwa – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2024-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 310 911,00 zł, w tym w 2025 r. – 356 646,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 310 911,00 zł. Jednostką realizującą jest URZĄD GMINY SEJNY.
3. Przebudowa dróg gminnych Berzniki - Granica Państwa – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 10 031 112,00 zł, w tym w 2025 r. – 2 435 475,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 10 031 112,00 zł. Jednostką realizującą jest URZĄD GMINY SEJNY.
4. Cyberbezpieczny samorząd Gmina Sejny – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2024-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 15 767,00 zł, w tym w 2025 r. – 15 767,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 15 767,00 zł. Jednostką realizującą jest URZĄD GMINY SEJNY.
5. Cyberbezpieczny samorząd Gmina Sejny – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 55 938,00 zł, w tym w 2025 r. – 55 938,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 55 938,00 zł. Jednostką realizującą jest URZĄD GMINY SEJNY.

6. Przebudowa dróg gminnych Berzniki - Granica Państwa – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 323 888,00 zł, w tym w 2025 r. – 64 525,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 168 888,00 zł. Jednostką realizującą jest URZĄD GMINY SEJNY.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym 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.