

**UCHWAŁA Nr VIII/51/2024
RADY GMINY ŻOŁYNIA
z dnia 30 grudnia 2024 r.**

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żołynia na lata 2025-2032

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity- Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228 ust. 1 i art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity- Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.), Rada Gminy Żołynia uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Żołynia wraz z prognozą długu na lata 2025 - 2032 z materiałami informacyjnymi o przyjętych wartościach, jak w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Określa się przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust.4 ustawy o finansach publicznych, jak w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Przyjmuje się objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żołynia na lata 2025 – 2032, w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. Upoważnia się Wójta Gminy Żołynia do zaciągania zobowiązań finansowych wykraczających rok budżetowy, związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały do kwoty ogółem 4.396.329,95 zł w roku 2026.

§ 5. Upoważnia się Wójta Gminy Żołynia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zawartych na czas określony - roku szkolnego w zakresie:

- 1) dostawy żywności do stołówek w placówkach oświatowych do kwoty 650.000,00 zł w 2026 roku;
- 2) dowozu uczniów do szkół do kwoty 400.000,00 zł w 2026 roku.

§ 6. Upoważnia się Wójta Gminy Żołynia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zawartych na czas nieokreślony w zakresie:

- 1) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej i odprowadzania ścieków do tej sieci;
- 2) dostawy gazu z sieci gazowej;
- 3) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe.

§ 7. Upoważnia się Wójta Gminy Żołynia do przekazania uprawnień kierownikom i dyrektorom jednostek budżetowych Gminy Żołynia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zawartych na czas określony - roku szkolnego w zakresie:

- 1) dostawy żywności do stołówek w placówkach oświatowych do kwoty 650.000,00 zł w 2026 roku;
- 2) dowozu uczniów do szkół do kwoty 400.000,00 zł w 2026 roku.

§ 8. Upoważnia się Wójta Gminy Żołynia do przekazania uprawnień kierownikom i dyrektorom jednostek budżetowych Gminy Żołynia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zawartych na czas nieokreślony w zakresie:

- 1) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej i odprowadzania ścieków do tej sieci;
- 2) dostawy gazu z sieci gazowej;
- 3) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe.

§ 9. Traci moc uchwała Nr XL/317/2023 Rady Gminy Żołynia z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żołynia na lata 2024 – 2032.

§ 10. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Żołynia.

§ 11. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

*Załącznik nr 3
do uchwały
Rady Gminy Żołynia
Nr VIII/51/2024
z dnia 30 grudnia 2024 r.*

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żołynia na lata 2025 - 2032

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Żołynia, zwana dalej „Prognozą” lub „WPF”, sporządzana jest w celu oceny finansowej gminy, co pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych i oceny możliwości zdolności kredytowej w dłuższym okresie czasu.

WPF opracowana została w oparciu o ustawę o finansach publicznych. Prognoza obejmuje lata 2025 – 2032, tj. okres spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów. Prognoza przedstawia wielkości planowanych dochodów i wydatków budżetu, prognozę długu, wskaźniki zadłużenia i wskaźniki spłaty długu w poszczególnych latach budżetowych.

W przedstawionej prognozie finansowej do wyboru wariantu średniej dla obliczenia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wybrano okres siedmiu lat.

Budżet Gminy Żołynia na 2025 r. jest budżetem zrównoważonym. Na kolejne lata 2026 – 2032 Prognozę opracowano przy założeniu wykonania nadwyżki budżetu. Kwoty nadwyżek w kolejnych latach przeznacza się na spłatę zaciągniętych wcześniej kredytów na rynku krajowym.

1. Dochody ogółem wykazane w poz. 1.

Pozycja ta obejmuje sumę dochodów bieżących i dochodów majątkowych.

1.1. Dochody bieżące (poz. 1.1.)

Do budżetu gminy na rok 2025 kwoty dochodów bieżących w zakresie subwencji ogólnej, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, udziałów w podatku od osób prawnych i dotacji celowych z budżetu państwa przyjęto na podstawie otrzymanych informacji Ministra Finansów i Wojewody Podkarpackiego.

W październiku 2024 rok weszła w życie nowa ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, która ma na celu wzmocnienie i ustabilizowanie finansów JST poprzez zwiększenie dochodów własnych - udział w dochodach podatkowych od osób fizycznych i od osób prawnych, natomiast subwencja ogólna z budżetu państwa ma za zadanie uzupełnić te dochody.

1) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych

Dochody z tytułu podatku od osób fizycznych i od osób prawnych dla roku 2025 przyjęte na podstawie wyliczeń Ministerstwa Finansów.

Dla kolejnych lat Prognozy, tj. od 2026 roku dochody z tego tytułu przyjęto kwotę planowanego dochodu dla 2025 r, powiększoną o 3 %.

2) subwencje

Na rok 2025 kwotę subwencji ogólnej i kwotę rezerwy, o której mowa w art. 89 ustawy o dochodach JST przyjęto na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów.

W kolejnych latach objętych Prognozą, tj. od 2026 planuje się stały 3 % wzrost subwencji w stosunku do roku poprzedniego.

3) dotacje na zadania bieżące na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie

Na rok 2025 wielkości dochodów przyjęto na podstawie wstępnej decyzji Wojewody Podkarpackiego o wielkości planowanych dla gminy dotacji celowych z budżetu państwa.

Z obserwacji lat ubiegłych wynika, iż kwoty dotacji celowych otrzymywane z budżetu państwa w trakcie roku budżetowego ulegały zwiększeniu, a wynikało to z nakładania na samorządy obowiązku realizacji kolejnych, nowych zadań.

Opierając się na tych danych, do Prognozy na lata 2026-2032 przyjęto wariant ostrożnościowy i kwoty dotacji celowych przyjęto ze wzrostem o ok. 3 %.

4) podatki i opłaty lokalne

Do wyliczenia planowanej na 2025 r. kwoty wpływów z podatków lokalnych, tj. podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego przyjęto wysokość kwot stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów, podatku od środków transportowych przyjęto stawki uchwalone przez Radę Gminy Żołynia w roku 2015.

Na rok podatkowy 2025 stawki podatków i opłat lokalnych ogłoszone przez Ministra Finansów są wyższe o ok. 2,8 % . Ogłoszona przez Prezesa GUS cena skupu żyta oraz cena drewna jest niższa w porównaniu z rokiem 2024.

Do budżetu i WPF przyjęto kwoty w wielkościach przewidywanego wykonania tych dochodów w roku bieżącym z uwzględnieniem ogłoszonych na 2025 rok kwot stawek i cen.

Podstawą do wyliczenia planowanych na 2025 r. dochodów z tytułu opłat lokalnych, dochodów z tytułu usług, wpływów realizowanych przez urzędy skarbowe stanowiło przewidywane wykonanie tych dochodów w roku 2024 lub średnia z wykonania dochodów z ostatnich trzech lat.

Analizując lata ubiegłe dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych różnie się kształtowały. Na ich wielkość wpływ miały stawki ogłaszane przez Ministra Finansów i Prezesa GUS, jak również wartość inwestycji gminnych przyjmowanych na majątek, stanowiących podstawę samoopodatkowania gminy. Mając powyższe na uwadze, wielkość kwot dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych Prognozę na lata 2026 - 2032 przyjęto w wersji ostrożnościowej, tj. z założeniem wzrostu o ok. 3 %.

1.2.Dochody majątkowe (poz. 1.2)

Planowane w 2025 roku dochody majątkowe, to:

1) dochody ze sprzedaży mienia komunalnego gminy

Kwoty planowanych dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego dla roku 2025 w wysokości 120.000,00 zł przyjęto na podstawie potrzeb zgłoszonych przez mieszkańców gminy, zainteresowanych zakupem działek. Planowana jest sprzedaż kilku działek budowlanych przy ul. Zakęcie (obok Przedszkola).

Z uwagi na brak strategii określającej politykę gospodarowania mieniem komunalnym, w chwili opracowywania Prognozy dochód w wysokości 100.000,00 zł planuje się jedynie na rok 2026, natomiast na lata kolejne, w chwili opracowywania WPF nie planuje się dochodu tytułu sprzedaży mienia komunalnego.

2) środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych i Rządowego Funduszu Odbudowy zabytków w łącznej kwocie 6.676.767,24 zł, do budżetu 2025 roku

przyjęte na podstawie promes na finansowanie zadań, otrzymanych w 2024 roku z Banku Gospodarstwa Krajowego;

2. Wydatki ogółem wykazane w poz. 2.

Wydatki obejmują wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

1.3. Wydatki bieżące (poz. 2.1)

Wydatki bieżące zaplanowano w oparciu o zadania, które gmina ustawowo zobowiązana jest realizować. Podstawą wyliczenia Prognozy wielkości wydatków stałych bieżących gminy była analiza wykonania zadań bieżących, stałych w latach ubiegłych. W latach objętych Prognozą podstawą przyjęcia określonych wielkości kwot wydatków bieżących było przewidywane wykonanie wydatków bieżących w roku 2024 oraz możliwości finansowe gminy, tj. wielkości planowanych do osiągnięcia wpływów dochodów w 2025 roku, z uwzględnieniem wysokiej inflacji, podwyżek płacy minimalnej, uwzględniając również kwoty spłat rat kredytów w poszczególnych latach.

1.3.1. Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (poz. 2.1.1)

Przy wyliczeniu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń kierowano się założeniem utrzymania stałej polityki zatrudnienia w urzędzie i jednostkach organizacyjnych gminy.

Dla roku 2025 przyjęto wzrost wynagrodzeń o około 3 %, wzrost płacy minimalnej, podwyżki dla nauczycieli.

Na lata kolejne za podstawę planowanej kwoty wydatków z tytułu wynagrodzeń przyjęto kwoty planowane na 2026 rok ze wzrostem ok. 3 %.

W kwocie wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane uwzględniono wynagrodzenia ze stosunku pracy, umów zleceń, umów o dzieło, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne, składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i wpłaty na PPK.

1.3.2. Wydatki na obsługę długu (poz. 2.1.3)

Planowana kwota wydatków na obsługę długu wynika z umów zawartych z bankami z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów oraz kredytu zaciągniętego w roku 2025. Wydatki na obsługę długu obejmują wszystkie koszty, tj. odsetki i prowizje bankowe, określone w umowach kredytowych zawartych pomiędzy gminą, a bankami. W umowach kredytowych zawartych pomiędzy gminą, a bankiem kredytującym koszty obsługi kredytu to stawka WIBOR 3M oraz marża banku określona w punktach procentowych. O ile stawka WIBOR ulega zmianie wraz ze zmianą stóp procentowych ogłaszanych przez Prezesa NBP, to marża banku jest stała przez cały okres kredytowania.

W poz. 6 i 6.1 wpisano kwotę zobowiązań wymagalnych z tytułu zakup usług w kwocie 2.190,12 zł, wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z za III kw. 2024 r. Zobowiązania zostały uregulowane w październiku 2024 r. W chwili sporządzania niniejszej Prognozy nie planuje się zaciągania zobowiązań wymagalnych, innych niż te pochodzące z zaciągniętych kredytów. Sytuację tę zweryfikuje zamknięcie roku i sporządzone sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok.

1.4. Wydatki majątkowe (poz. 2.2)

Kwotę wydatków majątkowych na rok 2025 przyjęto na podstawie wniosków pracowników merytorycznych planujących i nadzorujących prace inwestycyjne w gminie, radnych i sołtysów. Z uwagi na ograniczone środki finansowe do budżetu i WPF roku 2025 przyjęto znikomą część zadań, proponowanych przez radnych gminy.

Z analizy przebiegu wykonania budżetów w poprzednich latach wynika, iż niektóre inwestycje gminne wynikały z potrzeb chwili, bądź możliwości otrzymania środków finansowych z zewnątrz, co powodowało że inwestycje planowane były z rocznym wyprzedzeniem lub w danym roku i trakcie roku przyjmowane do budżetu. Na podstawie tych obserwacji, jak również z uwagi na brak opracowań precyzyjnych planów inwestycyjnych dla gminy, na dzień dzisiejszy do Prognozy, począwszy od roku 2026 przyjęto stałą wielkość środków przeznaczonych na wydatki majątkowe, wynoszącą 1.500.000,00 zł.

W roku 2025 w kwocie wydatków na inwestycje zaplanowano dotację dla jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 227.675,00 zł oraz dotacje dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości 478.769,10 zł.

W planowanej kwocie wydatków w wysokości 8.015.717,24 zł. ujęte są trzy zadania finansowane ze środków Funduszy Rządowych. Środki własne gminy- wymagany wkład własny na te zadania stanowi kwotę 1.438.950,00 zł.

Wydatki na inwestycje gminne, finansowane jedynie ze środków własnych planowane w wysokości 937.689,00 zł są niskie z uwagi na niskie dochody własne gminy.

Wydatki objęte limitem (poz. 10.1)

W chwili opracowania budżetu i WPF na 2025 rok gmina kontynuuje realizację dwóch projektów wykraczających poza rok budżetowy. W związku z czym w załączniku Nr 2 do niniejszej Prognozy - Wykaz przedsięwzięć pozostają dwa przedsięwzięcia kontynuowane z lat ubiegłych, w tym zadanie inwestycyjne i jedno zadanie bieżące.

3. Przychody budżetu wykazane w poz. 4

Budżetu na 2025 rok przewiduje kwotę przychodów z tytułu planowanego kredytu w wysokości 1.020.000,00 zł kredyt przeznaczony zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów na rynku krajowym.

4. Rozchody budżetu wykazane z poz. 5.

Na kwotę rozchodów wykazanych w Prognozie w wysokości 1.020.000,00 zł składają się spłaty rat kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w latach ubiegłych oraz spłaty kredytu zaciągniętego w listopadzie 2024 roku.

Kwoty spłat rat wynikają z umów kredytowych zawartych pomiędzy gminą, a bankiem. Ostatnia rata spłaty kredytu już zaciągniętego przez gminę przypada na 31.12.2032 r.

5. Kwota długu wykazana w poz. 6.

Dług na koniec każdego roku budżetowego wynika z zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów oraz kredytu zaciągniętego w listopadzie 2025 roku, pomniejszonych o dokonane w danym roku spłaty rat tych kredytów, wynikające z zawartych umów kredytowych. W chwili opracowywania WPF na lata 2026-2032 nie planuje się kolejnego zadłużania gminy z tytułu zaciągania pożyczek i kredytów. Jeżeli w trakcie roku gmina otrzyma dofinansowanie z zewnątrz na realizację inwestycji, wówczas konieczne będzie zaciągnięcie kredytu na sfinansowanie wkładu własnego tej inwestycji.

Zaplanowane w budżecie Gminy Żołynia na 2025 rok wydatki określono w kwotach zabezpieczających niezbędne środki na pokrycie kosztów realizacji zadań własnych gminy, mających charakter obligatoryjny.

6. Zasada wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych, tj. równoważenie wydatków bieżących dochodami bieżącymi została zachowana.

Wskaźniki spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zachowane zostały w każdym z lat objętych niniejszą Prognozą.

Na etapie opracowania budżetu i opracowania WPF gmina nie planuje inwestycji, programów, projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Gmina w najbliższych latach nie planuje emisji obligacji przychodowych.