

ZARZĄDZENIE Nr 62/2024
WÓJTA GMINY HAJNÓWKA
z dnia 13 listopada 2024 roku

**w sprawie projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka
na lata 2025 – 2029**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) oraz art. 230 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530) Wójt Gminy zarządza, co następuje:

- §1 . Ustala się projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2025 - 2029, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.
- §2 . Niniejsze zarządzenie przedkłada się Radzie Gminy Hajnówka i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku w terminie i na zasadach określonych obowiązującymi przepisami.
- §3 . Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

mgr Lucyna Smoktunowicz

Załącznik
do Zarządzenia Nr 62/2024
Wójta Gminy Hajnówka
z dnia 13 listopada 2024 r.

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY HAJNÓWKA
z dnia**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka
na lata 2025-2029.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. 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 (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 167 z późn. zm.) uchwala się co następuje:

- §1 . Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Hajnówka na lata 2025-2029, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Uchwały.
- §2 . Określa się wykaz przedsięwzięć zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Uchwały.
- §3 .
1. Upoważnia się Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych Załącznikiem Nr 2 do Uchwały.
 2. Upoważnia się Wójta do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w § 3 ust. 1 uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w Załączniku Nr 2 do Uchwały.
 3. Upoważnia się Wójta 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 tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust.1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.
 4. W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, upoważnia się Wójta Gminy Hajnówka do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Hajnówka, związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu Gminy Hajnówka.

§ 4. Objaśnienia przyjętych wartości stanowi Załącznik Nr 3 do Uchwały.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Hajnówka.

§ 6. Traci moc Uchwała Nr XL/321/23 Rady Gminy Hajnówka z dnia 22 grudnia 2023 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2024 - 2029 z późniejszymi 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 7-letniej

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 62/2024
z dnia 2024-11-13

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
								z podatku od nieruchomości			
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 2018	15 806 173,67	15 176 301,16	2 476 192,00	13 276,97	3 943 069,00	4 351 230,67	4 392 532,52	2 470 867,50	629 872,51	67 982,44	561 890,07
Wykonanie 2019	18 992 971,36	16 756 224,30	2 625 560,00	20 207,01	4 296 198,00	5 175 749,06	4 638 510,23	2 497 912,40	2 236 747,06	267 773,05	1 968 974,01
Wykonanie 2020	19 725 513,74	18 195 436,02	2 600 480,00	19 619,86	4 475 387,00	6 040 465,30	5 059 483,86	2 634 067,66	1 530 077,72	185 752,37	1 343 993,25
Wykonanie 2021	23 716 642,91	19 875 709,90	2 896 264,00	147 335,55	4 797 430,00	6 509 580,54	5 525 099,81	2 830 012,57	3 840 933,01	253 303,12	3 587 296,89
Wykonanie 2022	32 643 929,98	26 069 032,77	5 387 310,57	25 858,00	4 511 018,00	9 659 774,61	6 485 071,59	2 956 119,49	6 574 897,21	142 602,50	6 431 963,51
Wykonanie 2023	30 960 389,84	21 161 665,49	2 603 320,00	120 609,00	6 658 528,60	4 324 900,17	7 454 307,72	3 345 934,61	9 798 724,35	78 342,29	9 720 049,96
Plan 3 kw. 2024	38 490 504,00	22 451 033,00	3 530 304,00	370 371,00	6 975 850,00	4 207 499,00	7 367 009,00	3 499 458,00	16 039 471,00	184 200,00	15 854 938,00
Wykonanie 2024	40 091 888,00	23 814 918,00	3 530 304,00	370 371,00	6 975 850,00	5 340 726,00	7 597 667,00	3 499 458,00	16 276 970,00	184 200,00	16 092 437,00
2025	29 923 032,00	23 589 989,00	10 811 986,00	68 902,00	2 464 858,00	2 788 837,00	7 455 406,00	3 312 036,00	6 333 043,00	295 000,00	6 037 710,00
2026	23 415 639,00	23 415 639,00	10 190 406,00	71 314,00	2 551 128,00	2 886 446,00	7 716 345,00	3 427 957,00	0,00	0,00	0,00
2027	24 172 525,00	24 172 525,00	10 537 309,00	73 525,00	2 630 213,00	2 975 926,00	7 955 552,00	3 534 224,00	0,00	0,00	0,00
2028	24 877 356,00	24 877 356,00	10 860 354,00	75 584,00	2 703 859,00	3 059 252,00	8 178 307,00	3 633 182,00	0,00	0,00	0,00
2029	25 501 922,00	25 501 922,00	11 092 444,00	77 700,00	2 779 567,00	3 144 911,00	8 407 300,00	3 734 911,00	0,00	0,00	0,00

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

4) W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	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			
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 2018	16 557 784,25	14 068 216,01	5 565 829,32	0,00	0,00	81 242,84	0,00	0,00	0,00	2 489 568,24	2 489 568,24	0,00
Wykonanie 2019	18 261 629,17	15 349 695,71	5 976 680,47	0,00	0,00	88 316,22	0,00	0,00	0,00	2 911 933,46	2 911 933,46	359 154,00
Wykonanie 2020	18 097 590,64	16 256 700,71	5 793 578,63	0,00	0,00	55 805,11	0,00	0,00	0,00	1 840 889,93	1 840 889,93	484 021,58
Wykonanie 2021	22 685 551,16	17 335 010,18	5 796 916,67	0,00	0,00	26 270,56	0,00	0,00	0,00	5 350 540,98	5 350 540,98	1 281 307,80
Wykonanie 2022	28 971 560,94	21 780 187,04	6 361 042,30	0,00	0,00	135 078,08	0,00	0,00	0,00	7 191 373,90	7 191 373,90	258 469,58
Wykonanie 2023	29 350 312,85	18 073 951,83	7 049 485,27	0,00	0,00	121 307,36	0,00	0,00	0,00	11 276 361,02	11 276 361,02	55 549,14
Plan 3 kw. 2024	39 532 836,00	20 608 519,00	9 126 278,00	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	18 924 317,00	18 924 317,00	1 970 671,00
Wykonanie 2024	41 134 220,00	21 825 384,00	9 060 163,00	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	19 308 836,00	19 308 836,00	1 970 671,00
2025	31 234 364,00	20 856 654,00	9 715 676,00	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	10 377 710,00	10 377 710,00	1 575 000,00
2026	23 115 639,00	22 450 896,00	10 482 028,00	0,00	0,00	65 000,00	0,00	0,00	0,00	664 743,00	664 743,00	0,00
2027	23 872 525,00	23 180 770,00	10 922 401,00	0,00	0,00	48 000,00	0,00	0,00	0,00	691 755,00	691 755,00	0,00
2028	24 577 356,00	23 877 519,00	11 344 641,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	699 837,00	699 837,00	0,00
2029	25 201 922,00	24 502 022,00	11 640 085,00	0,00	0,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00	699 900,00	699 900,00	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: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: 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 2018	-751 610,58	0,00	1 518 670,05	1 060 000,00	292 940,53	0,00	0,00	458 670,05	458 670,05
Wykonanie 2019	731 342,19	625 800,00	965 428,96	625 800,00	0,00	0,00	0,00	339 628,96	0,00
Wykonanie 2020	1 627 923,10	785 860,00	1 070 971,15	0,00	0,00	46 017,49	0,00	1 024 953,66	0,00
Wykonanie 2021	1 031 091,75	754 068,00	1 913 034,25	0,00	0,00	45 246,35	0,00	1 867 787,90	0,00
Wykonanie 2022	3 672 369,04	789 412,03	2 190 058,00	0,00	0,00	20 154,18	0,00	2 169 903,82	0,00
Wykonanie 2023	1 610 076,99	757 553,57	5 073 015,01	0,00	0,00	3 040 125,44	0,00	2 032 889,57	0,00
Plan 3 kw. 2024	-1 042 332,00	0,00	1 680 000,00	980 000,00	342 332,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00
Wykonanie 2024	-1 042 332,00	0,00	5 925 538,43	0,00	0,00	4 650 202,43	0,00	1 275 336,00	1 042 332,00
2025	-1 311 332,00	0,00	1 949 000,00	1 200 000,00	562 332,00	749 000,00	749 000,00	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	300 000,00	300 000,00	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:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty 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 spłaty 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 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	427 430,51	427 430,51	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	625 800,00	625 800,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	785 860,00	785 860,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	754 068,00	754 068,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	789 412,03	789 412,03	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	757 553,57	757 553,57	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	637 668,00	637 668,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	637 668,00	637 668,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	637 668,00	637 668,00	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	300 000,00	300 000,00	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:	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		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^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 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	4 362 229,60	0,00	1 108 085,15	1 566 755,20
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	4 362 229,60	0,00	1 406 528,59	1 746 157,55
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	3 576 369,60	0,00	1 938 735,31	3 009 706,46
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	2 822 301,60	0,00	2 540 699,72	4 453 733,97
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	2 032 889,57	0,00	4 288 845,73	6 478 903,73
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	1 275 336,00	0,00	3 087 713,66	8 160 728,67
Plan 3 kw. 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	1 617 668,00	0,00	1 842 514,00	2 542 514,00
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	637 668,00	0,00	1 989 534,00	7 915 072,43
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	2 733 335,00	3 482 335,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	900 000,00	0,00	964 743,00	964 743,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	600 000,00	0,00	991 755,00	991 755,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	300 000,00	0,00	999 837,00	999 837,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	999 900,00	999 900,00

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 2018	0,00%	x	11,07%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	14,99%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	18,67%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	21,07%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	27,99%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	x	19,52%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2024	0,00%	10,54%	11,55%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	11,20%	12,20%	x	x	x	x
2025	3,45%	13,52%	x	17,84%	17,93%	TAK	TAK
2026	1,78%	5,02%	x	17,03%	17,13%	TAK	TAK
2027	1,64%	4,91%	x	15,94%	16,03%	TAK	TAK
2028	1,51%	4,72%	x	14,19%	14,29%	TAK	TAK
2029	1,40%	4,53%	x	12,13%	12,22%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	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			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 2018	59 274,00	59 274,00	50 382,90	211 890,07	211 890,07	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	257 582,75	257 582,75	257 582,75	782 596,59	782 596,59	745 400,01	230 733,50	230 733,50	211 565,26
Wykonanie 2020	169 403,05	163 909,05	163 909,05	37 442,25	37 442,25	37 442,25	253 023,79	253 023,79	219 694,72
Wykonanie 2021	557 518,95	557 518,95	531 483,22	1 628 702,45	1 628 702,45	1 628 702,45	554 090,59	554 090,59	508 174,31
Wykonanie 2022	295 981,63	295 981,63	288 363,99	280 570,54	280 570,54	280 570,54	322 233,45	322 233,45	307 398,72
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	1 525 593,60	1 525 593,60	1 525 593,60	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	80 294,00	80 294,00	80 294,00	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

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
			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 2018	782 143,07	782 143,07	454 508,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	477 418,05	477 418,05	336 671,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	58 843,71	58 843,71	37 442,25	4 274,18	4 274,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	2 018 728,76	2 018 728,76	1 666 394,43	673 825,00	625 825,00	48 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	242 878,56	242 878,56	242 878,56	4 452 663,00	159 235,00	4 293 428,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	1 940 184,95	1 940 184,95	1 605 888,00	3 663 595,00	0,00	3 663 595,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	3 871 166,00	0,00	3 871 166,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	3 871 166,00	0,00	3 871 166,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	5 462 710,00	160 000,00	5 302 710,00	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

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:					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 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:		wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						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 2018	427 430,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	625 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	785 860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	754 068,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	789 412,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	757 553,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	637 668,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2024	637 668,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	637 668,00	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	x	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	0,00	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

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

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

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

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 62/2024
z dnia 2024-11-13

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)				9 362 135,00	5 462 710,00	0,00	0,00	0,00	11 700,00
1.a	- wydatki bieżące				160 000,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				9 202 135,00	5 302 710,00	0,00	0,00	0,00	11 700,00
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				9 362 135,00	5 462 710,00	0,00	0,00	0,00	11 700,00
1.3.1	- wydatki bieżące				160 000,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Opracowanie planu ogólnego Gminy Hajnówka	Urząd Gminy Hajnówka	2024	2025	160 000,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				9 202 135,00	5 302 710,00	0,00	0,00	0,00	11 700,00
1.3.2.1	Modrnizacja (rozbudowa i przebudowa) dróg gminnych i powiatowych na terenie Gminy Hajnówka, zniszczonych w wyniku działań związanych z ochroną granicy państwa	Urząd Gminy Hajnówka	2024	2025	7 226 147,00	3 434 960,00	0,00	0,00	0,00	6 950,00
1.3.2.2	Rozbudowa drogi wewnętrznej Stare Berezowo - Szostakowo	Urząd Gminy Hajnówka	2023	2025	1 975 988,00	1 867 750,00	0,00	0,00	0,00	4 750,00

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr
Rady Gminy Hajnówka
z dnia

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2025-2029

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 Hajnówka 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 Hajnówka jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Hajnówka za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 14 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Hajnówka 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 (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530) 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 2029. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Hajnówka została przygotowana na lata 2025-2029.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Hajnówka 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, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Hajnówka oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych.

Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

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, które z powodu inflacji wzrosły o 2,7%. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Hajnówka, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 3 312 036,00 zł. 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 budynków mieszkalnych.

Dochody z podatku od środków transportowych zostaną na poziomie 2024 roku po uwzględnieniu górnych i dolnych stawek ustalonych przez Ministerstwo Finansów.

Podatek rolny przyjęto przy cenie żyta za kwintal 86,34 zł. Podatek leśny przyjęto w oparciu o średnią cenę drewna uzyskaną przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy w kwocie 277,35 zł za 1m³.

Opłaty lokalne ustala się na poziomie przewidywanego wykonania 2024 roku.

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.

Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy tytułem wsparcia jednostek samorządu terytorialnego w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy, o których mowa w art. 50 ust. 1 pkt 2 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, planuje się orientacyjnie ze względu na ich niestály charakter.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 295 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2025 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz prezentuje się następująco:

obr. Lipiny, dz. nr geod. 15/6, pow. 0,0969 ha, cena – 60 000,00 zł;
obr. Lipiny, dz. nr geod. 15/17, pow. 0,0963 ha, cena – 60 000,00 zł;
obr. Dubiny, dz. nr geod. 788/2, pow. 0,1122 ha, cena – 70 000,00 zł;
obr. Chytra, dz. nr geod. 56/2, pow. 1,6733 ha, cena – 98 000,00 zł.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 6 037 710,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej (środki pozyskane z Polskiego Ładu).

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Hajnówka oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych.

Wydatki budżetowe bieżące – planuje się na poziomie przewidywanego wykonania

za rok 2024, mając na uwadze tendencje wzrostowe wydatków.

Przy planowaniu wydatków budżetowych wzięto pod uwagę: poniesione wydatki na realizację zadań własnych w roku 2024, zmianę struktury wydatków oraz zmiany organizacyjne. W celu zachowania równowagi budżetowej o której mowa w art. 242 ust 1 ustawy o finansach publicznych wprowadzono maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących poprzez:

- 1) zwiększenia dyscypliny budżetowej, poprawy efektywności gospodarowania środkami finansowymi zwłaszcza w obszarach generujących najwyższe koszty;
- 2) ograniczenia do niezbędnego minimum dofinansowania zadań, które nie są zadaniami własnymi gminy;
- 3) maksymalizacja działań w zakresie pozyskiwania środków finansowych zewnętrznych (z budżetu UE i innych źródeł).

Ustalono następujące priorytety wydatków budżetowych:

- 1) zabezpieczono środki finansowe na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym im sprawne, oszczędne i nieprzerwane funkcjonowanie;
- 2) zapewniono środki na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne;
- 3) w odniesieniu do wynagrodzeń osobowych kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikająca ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 31 grudnia 2024 roku pomnożona przez liczbę 12 miesięcy, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, itp.) oraz skutki planowanych zmian organizacyjnych. Nagrody planowane są w wysokości 2% planowanego funduszu płac;
- 4) wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej;
- 5) składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych;
- 6) składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w art. 28 ustawy budżetowej na rok 2025;
- 7) możliwe pracownicze plany kapitałowe;
- 8) odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jednostki organizacyjne z wyłączeniem oświaty, planują zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjmuje się kwotę prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej; w odniesieniu do placówek oświaty, odpis na fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela;
- 9) wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania do końca 2024 roku według stanu na dzień 31 października 2024 roku, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w tym roku oraz powiększonego o wzrost cen towarów i usług;
- 10) programy gminne przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii będą finansowane z dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat od napojów alkoholowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającym 300 ml (tzw. małpki);
- 11) wydatki bieżące związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi będą pokrywane z uzyskanych wpływów z odpłatności od mieszkańców za wykonywanie przez gminę tego zadania, natomiast wydatki majątkowe ze środków własnych;
- 12) wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostaną zaplanowane adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu Państwa na 2025 rok.
- 13) wydatki związane z dodatkowymi zadaniami oświatowymi, o których mowa w ustawie z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa zostaną sfinansowane ze środków Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy.

Przyjmuje się, że w projekcie budżetu gminy rezerwa ogólna na wydatki nieprzewidziane wyniesie do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego wyniesie powyżej 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Hajnówka wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 9 715 676,00 zł. W latach 2026-2029 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Poręczenia i gwarancje

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

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w 2025 r. (odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR).

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2025-2029.

W zakresie zapewnienia ciągłości działania jednostki przewiduje się realizację przedsięwzięć w ramach zawartych umów oraz realizację programów przyjętych przez Radę Gminy.

W przypadku wystąpienia możliwości dofinansowania nowych inwestycji Gmina przystąpi do realizacji zadań związanych między innymi z poprawą jakości życia mieszkańców i modernizacją infrastruktury gminnej.

Ponadto po uregulowaniu stanu prawnego drogi osiedlowej Nr 342/29 w Nowoberezowie (PGR) do budżetu 2025 roku zostanie wprowadzone zadanie związane z wyżej wymienioną drogą.

3. Przedsięwzięcia

Gmina Hajnówka planuje realizację następujących zadań wieloletnich w 2025 roku:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Opracowanie planu ogólnego Gminy Hajnówka (zadanie bieżące);
 - 2) Modernizacja (rozbudowa i przebudowa) dróg gminnych i powiatowych na terenie Gminy Hajnówka, zniszczonych w wyniku działań związanych z ochroną granicy państwa (zadanie inwestycyjne);
 - 3) Rozbudowa drogi wewnętrznej Stare Berezowo - Szostakowo (zadanie inwestycyjne).

4. 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 -1 311 332,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. planowanych do zaciągnięcia kredytów – 562 332,00 zł;
2. nadwyżki budżetu z lat ubiegłych, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – 749 000,00 zł.

5. Przychody

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 1 949 000,00 zł. Przychody Gminy Hajnówka w 2025 r. obejmują:

1. planowane kredyty – 1 200 000,00 zł (w tym: 637 668,00 zł na spłatę zobowiązań z lat ubiegłych oraz 562 332,00 zł na pokrycie deficytu budżetowego 2025 roku);
2. nadwyżkę budżetu z lat ubiegłych, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – 749 000,00 zł.

6. Rozchody

Rozchody Gminy Hajnówka obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów. W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Hajnówka zaplanowano zgodnie z harmonogramami i wynoszą 637 668,00 zł.

7. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2025-2029, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 637 668,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 1 200 000,00 zł (w przypadku zaciągnięcia kredytu planowanego w 2025 r.).

8. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Hajnówka zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

9. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2025-2029 przyjmuje się okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Dane w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Hajnówka spełnia relacje, 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 przewidywane wykonanie 2024 r.

Ponadto w związku z pozyskaniem jednorazowych środków finansowych tytułem uzupełnienia subwencji ogólnej oraz uzupełnienia udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych w 2024 roku nadwyżka operacyjna, czyli dodatnia różnica między

dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi uległa zwiększeniu co wpłynęło pozytywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2025 roku.

Sytuacja Gminy Hajnówka jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostaje nadwyżka bieżąca.