



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO

Warszawa, dnia 26 stycznia 2023 r.

Poz. 949

UCHWAŁA NR LXXIII/391/2022 RADY MIEJSKIEJ W JEDLNI-LETNISKU

z dnia 29 grudnia 2022 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jedlnia-Letnisko na lata 2023-2035

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 2, ust. 6 i ust. 9, art. 232 ust. 2 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz w związku z art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 559 z późn. zm.), uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Jedlnia-Letnisko na lata 2023-2035 zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 2. Ustala wykaz przedsięwzięć wieloletnich Gminy Jedlnia-Letnisko realizowanych w latach 2023-2026 oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszej Uchwały.

§ 3. Upoważnia Burmistrza Jedlni-Letniska do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć do wysokości limitów zobowiązań określonych w Załączniku Nr 2 do niniejszej Uchwały,
- 2) 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.

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

§ 5. Upoważnia się Burmistrza Jedlni-Letniska do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza Burmistrzowi Jedlni-Letniska.

§ 7. Traci moc Uchwała Nr LIII/306/2021 Rady Gminy Jedlnia-Letnisko z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Jedlnia-Letnisko na lata 2022-2036 wraz z jej zmianami w 2022 roku.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 roku i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Jedlnia-Letnisko.

Przewodnicząca Rady Miejskiej

/-/ Sylwia Moskwa

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr LXXIII/391/2022
Rady Miejskiej w Jedlni-Letnisku
z dnia 29 grudnia 2022 r.

Wykaz przedsięwzięć wieloletnich Gminy Jedlnia-Letnisko realizowanych w latach 2023-2026

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2023	2024	2025	2026	Limit zobowiązań
1	Przedsięwzięcia razem				49 113 630,00	14 023 662,00	23 931 291,00	2 100 000,00	100 000,00	21 447 651,33
1.a	- wydatki bieżące				13 008 778,00	4 356 247,00	4 666 291,00	0,00	0,00	4 834 416,33
1.b	- wydatki majątkowe				36 104 852,00	9 667 415,00	19 265 000,00	2 100 000,00	100 000,00	16 613 235,00
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.):				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:				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):				49 113 630,00	14 023 662,00	23 931 291,00	2 100 000,00	0,00	21 447 651,33
1.3.1	- wydatki bieżące				13 008 778,00	4 356 247,00	4 666 291,00	0,00	0,00	4 834 416,33
1.3.1.1	Leasing samochodu osobowego z możliwością wykupu po okresie leasingu dla Gminy Jedlnia-Letnisko - Poprawa organizacji pracy Urzędu	UM J-L	2020	2024	151 700,00	26 500,00	40 200,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających w nieruchomościach zamieszkałych na terenie gminy Jedlnia-Letnisko oraz obsługa PSZOK - Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od mieszkańców gminy oraz z PSZOK, zgodnie z obowiązkiem nałożonym ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	UM J-L	2022	2024	12 857 078,00	4 329 747,00	4 626 091,00	0,00	0,00	4 834 416,33
1.3.2	- wydatki majątkowe				36 104 852,00	9 667 415,00	19 265 000,00	2 100 000,00	100 000,00	16 613 235,00
1.3.2.1	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami, pompowniami ścieków i ich zasilaniem energetycznym w msc. Myśliszewice, Groszowice, Wrzosów gm. Jedlnia-Letnisko - Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy	UM J-L	2020	2024	6 432 966,00	828 415,00	1 015 000,00	0,00	0,00	0,00

1.3.2.2	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami, pompowniami ścieków i ich zasilaniem energetycznym w miejscowości Rajec Poduchowny, Rajec Szlachecki, Dawidów, Antoniówka - Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy	UM J-L	2023	2024	2 100 000,00	100 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	2 100 000,00
1.3.2.3	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami, pompowniami ścieków i ich zasilaniem energetycznym w miejscowości Piotrowice, Gzowice Folwark, Gzowice Kolonia, Gzowice, Słupica Maryno, Cudnów, Jedlnia-Letnisko gmina Jedlnia-Letnisko oraz miejscowości Marcelów gmina Pionki - Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy	UM J-L	2023	2024	2 100 000,00	100 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	2 100 000,00
1.3.2.4	Budowa stacji uzdatniania wody w gminie Jedlnia-Letnisko w miejscowości Słupica - Zaopatrzenie mieszkańców w wodę	UM J-L	2022	2024	12 807 000,00	4 700 000,00	8 050 000,00	0,00	0,00	74 235,00
1.3.2.5	Projekt rozbudowy i rozbudowa drogi gminnej 350512W w Siczkach ul. Główna, gm. Jedlnia-Letnisko wraz z infrastrukturą - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców gminy	UM J-L	2020	2024	1 733 626,00	100 000,00	1 000 000,00	500 000,00	0,00	1 600 000,00
1.3.2.6	Projekt i budowa chodnika w Rajcu Poduchownym - droga 350506W - Poprawa warunków bezpieczeństwa mieszkańców gminy	UM J-L	2023	2025	1 500 000,00	100 000,00	1 000 000,00	400 000,00	0,00	1 500 000,00
1.3.2.7	Budowa pomostu pieszo-rowerowego na zalewie w Siczkach - Poprawa walorów turystycznych Gminy	UM J-L	2021	2024	4 193 120,00	3 439 000,00	700 000,00	0,00	0,00	4 139 000,00
1.3.2.8	Przebudowa drogi gminnej nr 350505W w Rajcu Poduchownym (odcinek L=792 mb) - Poprawa warunków komunikacyjnych oraz bezpieczeństwa na terenie gminy	UM J-L	2023	2024	1 600 000,00	100 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	1 600 000,00
1.3.2.9	Projekt i rozbudowa budynku Urzędu Miejskiego na potrzeby Gminnej Biblioteki Publicznej - Poprawa warunków funkcjonowania Urzędu Miejskiego i Biblioteki Publicznej	UM J-L	2022	2026	1 791 020,00	100 000,00	1 000 000,00	500 000,00	100 000,00	1 700 000,00
1.3.2.10	Projekt i rozbudowa budynku szatniowego w miejscowości Kolonka - Poprawa warunków socjalnych na stadionie	UM J-L	2021	2025	1 847 120,00	100 000,00	1 000 000,00	700 000,00	0,00	1 800 000,00

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Jedlnia-Letnisko na lata 2023-2035

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 Jedlnia-Letnisko 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. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jedlnia-Letnisko jest uchwała budżetowa na 2023 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Jedlnia-Letnisko za lata 2020 i 2021, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Jedlnia-Letnisko na dzień przyjęcia uchwały.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2035. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Jedlnia-Letnisko została przygotowana na lata 2023-2035.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Jedlnia-Letnisko wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Jedlnia-Letnisko, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce w dniu 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego

dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
PKB	1,70%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%
Inflacja	9,80%	7,80%	4,80%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
Wynagrodzenia	10,10%	9,50%	9,50%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Wskaźnik	2030	2031	2032	2033	2034	2035	
PKB	3,10%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	
Inflacja	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
2. dla lat 2024-2035 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej na 2023 rok. Od 2024 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. 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.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

u_{WB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Jedlnia-Letnisko 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.

2.1. Dochody bieżące

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

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

Wyszczególnienie	Inflacja	PKB
dochody z udziału w PIT	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	100,00%	0,00%

Zródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o uchwalone na 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Jedlnia-Letnisko, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 4 750 000,00 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 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 latach 2024-2035 wzięto pod uwagę założony wskaźnik Inflacji (waga 100%). Zastosowana metodologia prognozowania dochodów z tego tytułu, przełożyła się na średnioroczny wzrost wpływów na poziomie ok. 822 585 zł.

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 2023 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 prognozowany wskaźnik Inflacji (waga 100%).

2.2. 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 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 171 350,00 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 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [m ²]	Planowany dochód
ul. Jasna	Dz. Ew. 288, obręb Jedlnia-Letnisko	1.200	300 000,00 zł
ul. Chabrowa	Dz. Ew. 1005/2, obręb 21 Wrzosów	5.809	871 350,00 zł
			1 171 350 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2023 r. Gmina Jedlnia-Letnisko zaplanowała dotacje na inwestycje w wysokości 16 272 770,00 zł, które wiążą się z realizacją zadań w zakresie infrastruktury sanitacyjnej wsi (682.770 zł), dostarczania wody (4.200.000 zł) czy budowy dróg gminnych (11.390.000 zł).

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Jedlnia-Letnisko dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1. Wydatki bieżące

Na dzień uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jedlnia-Letnisko na lata 2023-2035, Gmina posiada informacje o oszczędnościach w wydatkach bieżących, jakie zostaną zrealizowane w 2022 r. (wybrane przedstawiono w Tabeli 4). Celem zachowania realizmu wieloletniej prognozy finansowej, naniesiono stosowne korekty w kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania 2022 r., a przy konstruowaniu założeń w kolejnych latach uwzględniono zebrane w ten sposób informacje.

Tabela 4. Wykonanie wybranych wydatków bieżących Gminy Jedlnia-Letnisko na dzień 30 września 2022 r.

Dział	Rozdział	Paragraf	P4	Plan	Wykonanie	Przewidywane wykonanie	Oszczędność
600							
	60004						
		430	0	766 549,20	69 062,00	299 482,64	467 066,56
		433	0	780 913,00	390 367,50	585 551,25	195 361,75
	60016						
		430	0	117 770,00	57 710,70	83 350,62	34 419,38
700							
	70005						
		427	0	80 000,00	0,00	0,00	80 000,00
750							
	75023						
		411	0	543 417,00	364 457,74	485 950,00	57 467,00
758							
	75818						
		481	0	188 493,24	0	0	188 493,24
801							
	80101						
		479	0	9 427 361,50	6 701 200,03	8 935 000,00	492 361,50
	80104						
		401	0	789 900,00	543 072,86	724 100,00	65 800,00
900							
	90002						
		430	0	3 901 240,00	2 485 775,72	3 690 000,00	211 240,00
	90095						
		401	0	1 086 909,00	684 636,91	912 850,00	174 059,00
RAZEM:				17 682 552,94	11 296 283,46	15 716 284,51	1 966 268,43

Źródło: opracowanie własne.

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.

Prognozę wydatków bieżących od 2024 r. oparto więc o założenia zawarte w uchwale budżetowej na 2023 r., z uwzględnieniem przewidywanego wykonania budżetu w 2022 r. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń prognozowano w oparciu o wskaźnik inflacji (25%), PKB (25%) oraz wskaźnik dynamiki wynagrodzeń (50%). Z kolei pozostałe wydatki bieżące prognozowano w oparciu

o wskaźnik inflacji (100%).

Tabela 5. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Inflacja	PKB	WYNAGRODZENIA
wynagrodzenia i pochodne	25,00%	25,00%	50,00%
pozostałe wydatki bieżące	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: opracowanie własne.

O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych i pożyczkowych.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR. W prognozie WPF uwzględniono zarówno koszty obsługi zobowiązań już zaciągniętych i obsługi zobowiązań planowanych do zaciągnięcia.

W załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jedlnia-Letnisko usunięto następujące zadania bieżące:

1. Cyfrowa gmina – przedsięwzięcie realizowane jest w trybie rocznym
2. Leasing pojazdu mechanicznego – traktor/ciągnik – zrezygnowano z realizacji przedsięwzięcia
3. Dowóz uczniów do szkół - przedsięwzięcie realizowane jest w trybie rocznym

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jedlnia-Letnisko na lata 2023-2035. Realizację przedsięwzięć wieloletnich zakłada się do 2026 r. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Do załącznika nr 2 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jedlnia-Letnisko wprowadzono nowe zadania, a mianowicie:

1. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami, pompowniami ścieków i ich zasilaniem energetycznym w miejscowości Rajec Poduchowny, Rajec Szlachecki, Dawidów, Antoniówka,
2. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami, pompowniami ścieków i ich zasilaniem energetycznym w miejscowości Piotrowice, Gzowice Folwark, Gzowice Kolonia, Gzowice, Słupica Maryno, Cudnów, Jedlnia-Letnisko gmina Jedlnia-Letnisko oraz miejscowości Marcelów gmina Pionki,
3. Przebudowa drogi gminnej nr 350505W w Rajcu Poduchownym (odcinek L=792 mb),
4. Projekt i rozbudowa budynku Urzędu Miejskiego na potrzeby Gminnej Biblioteki Publicznej.

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jedlnia-Letnisko stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Natomiast część przedsięwzięć ujętych w WPF Gminy Jedlnia-Letnisko na lata 2022-2026 została wycofana lub zakończona w 2022 roku.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

Tabela 6. Wynik budżetu Gminy Jedlnia-Letnisko

	2023	2024	2025	2026
Dochody	72 567 022,00	75 869 290,00	69 902 754,00	73 353 730,00
Wydatki	86 064 133,00	77 152 600,00	68 572 610,96	72 203 730,00
Wynik budżetu	-13 497 111,00	-1 283 310,00	1 330 143,04	1 150 000,00
	2027	2028	2029	2030
Dochody	76 561 420,00	78 139 500,00	78 896 475,00	82 841 300,00
Wydatki	75 261 420,00	77 039 500,00	77 796 475,00	80 010 000,00
Wynik budżetu	1 300 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	2 831 300,00
	2031	2032	2033	2034
Dochody	86 983 365,00	91 332 533,00	95 899 160,00	100 694 118,00
Wydatki	84 152 065,00	88 501 233,00	93 067 860,00	97 862 818,00
Wynik budżetu	2 831 300	2 831 300	2 831 300	2 831 300
	2035			
Dochody	105 728 823,00			
Wydatki	102 897 383,93			
Wynik budżetu	2 831 439,07			

Źródło: Opracowanie własne

5. Przychody

W budżecie Gminy Jedlnia-Letnisko na 2023 r. zaplanowano przychody w kwocie 14.969.172,85 zł. Obejmują one:

1. Przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 13.497.111 zł na sfinansowanie planowanego deficytu gminy oraz kredyty bankowe w wysokości 1.472.061,85 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W okresie objętym prognozą, konkretnie w latach 2023-2024, planuje się przychody z tytułu kredytów lub pożyczek w kwocie 18.057.482,85 zł. W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania zwrotne. Oprócz 2023 r. zobowiązania zaplanowano również w 2024 r. z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu. Spłatę planowanych zobowiązań ujęto w latach 2028-2035. Odsetki od ww. zobowiązań skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR oraz marże rynkowe. W przypadku planowanej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, oprocentowanie planowanego zobowiązania przyjęto na poziomie 2,5%.

Obok szacowanego niższego wykonania wydatków Gminy w 2022 r. (4,93 mln zł), budżet Gminy Jedlnia-Letnisko zamknie się wyższym wykonaniem dochodów bieżących i majątkowych. Ze sprawozdania budżetowego Rb-27s na dzień 30 września 2023 r. wynika, że wykonanie wybranych dochodów Gminy będzie wyższe niż wynika to z planu budżetu o kwotę ponad 1,2 mln zł, stąd w

kolumnie prezentującej przewidywane wykonanie 2022 r. dokonano stosownych korekt.

6. Rozchody

W WPF Gminy Jedlnia-Letnisko uwzględniono spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w latach 2023-2024. Gmina Jedlnia-Letnisko zamierza ubiegać się o pożyczkę z WFOŚiGW w Warszawie oraz kredyty bankowe, założono okres spłaty zobowiązań od 2028 do 2035 roku.

Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Jedlnia-Letnisko

Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026
Kredyt i pożyczka historyczna	1 472 061,85	1 805 000,00	1 330 143,04	1 150 000,00
Kredyt i pożyczka planowana	14 959 172,85	3 088 310,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	1 472 061,85	1 805 000,00	1 330 143,04	1 150 000,00
Wyszczególnienie	2027	2028	2029	2030
Kredyt i pożyczka historyczna	1 300 000,00	600 000,00	650 000,00	2 831 300,00
Kredyt i pożyczka planowana	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	1 300 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	2 831 300,00
Wyszczególnienie	2031	2032	2033	2034
Kredyt i pożyczka historyczna	2 831 300,00	2 831 300,00	2 831 300,00	2 831 300,00
Kredyt i pożyczka planowana	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	2 831 300,00	2 831 300,00	2 831 300,00	2 831 300,00
Wyszczególnienie	2035			
Kredyt i pożyczka historyczna	2 831 439,07			
Kredyt i pożyczka planowana	0,00			
Roczna rata kapitałowa	2 831 439,07			

Zródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób

zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025. Wartości wskaźnika skalkulowano w oparciu o średnią 7-letnią pozwalającą na zachowanie ustawowej relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 uopf

	2023	2024	2025	2026	2027
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,08%	4,38%	3,33%	2,77%	2,82%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2022)	17,71%	15,57%	13,46%	10,68%	8,70%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2022)	19,50%	17,36%	15,25%	12,47%	10,49%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2028	2029	2030	2031	2032
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,31%	2,13%	4,44%	4,19%	3,95%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2022)	8,10%	6,95%	8,52%	10,93%	12,99%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2022)	9,89%	8,74%	8,52%	10,93%	12,99%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2033	2034	2035		
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,71%	3,45%	3,20%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2022)	15,05%	16,81%	18,28%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2022)	15,05%	16,81%	18,28%		
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak		

Zródło: Opracowanie własne.

Sytuacja Gminy Jedlnia-Letnisko jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w

całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242) jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.