

**UCHWAŁA Nr LIX/371/2023
RADY GMINY STUBNO
z dnia 18 grudnia 2023 roku**

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stubno.

Na podstawie art.18 ust.2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) oraz art.230 ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) **Rada Gminy Stubno**

uchwała, co następuje:

§ 1

Uchwała się wieloletnią prognozę finansową Gminy Stubno wraz z prognozą kwoty długu na lata 2024 - 2027 w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Upoważnia się Wójta Gminy Stubno 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:

1. zawieranych na czas nieoznaczony w zakresie bieżącej działalności:
 - a) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzania ścieków do takiej sieci,
 - b) dostawy gazu z sieci gazowej,
 - c) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe
 - d) usług przesyłowych lub dystrybucyjnych energii elektrycznej lub gazu ziemnego;
2. zawieranych na czas oznaczony w zakresie bieżącej działalności do kwoty 2.000.000 zł.

§ 3

Upoważnia się Wójta Gminy Stubno do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Stubno 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:

1. zawieranych na czas nieoznaczony w zakresie bieżącej działalności:
 - a) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzania ścieków do takiej sieci,
 - b) dostawy gazu z sieci gazowej,
 - c) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe,
 - d) usług przesyłowych lub dystrybucyjnych energii elektrycznej lub gazu ziemnego;
2. zawieranych na czas oznaczony, z wyłączeniem umów zaliczanych do kredytów i pożyczek na mocy art.72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, w zakresie bieżącej działalności do kwoty 500.000 zł:

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Stubno.

§ 5

Traci moc uchwała Nr XLIX/284/2022 Rady Gminy Stubno z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stubno.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 roku.

Wieloletnia prognoza finansowa ¹⁾

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

załącznik nr 1 do
uchwały nr LIX/371/2023
z dnia 2023-12-18

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:	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2024	34 781 603,00	21 452 043,00	1 428 815,00	5 485,00	10 534 701,00	3 872 696,00	5 610 346,00	1 220 457,00	13 329 560,00	30 000,00	10 765 340,00	
2025	21 931 083,00	21 881 083,00	1 457 913,00	5 595,00	10 600 000,00	5 800 000,00	4 017 575,00	1 244 866,00	50 000,00	50 000,00	0,00	
2026	22 368 704,00	22 318 704,00	1 487 071,00	5 601,00	10 600 000,00	6 000 000,00	4 226 032,00	1 269 763,00	50 000,00	50 000,00	0,00	
2027	22 815 078,00	22 765 078,00	1 516 812,00	5 702,00	10 700 000,00	6 200 000,00	4 342 564,00	1 295 158,00	50 000,00	50 000,00	0,00	

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2024	36 781 603,00	19 377 343,00	9 240 487,00	0,00	0,00	198 000,00	0,00	0,00	0,00	17 404 260,00	17 404 260,00	1 210 000,00
2025	21 231 083,00	19 668 003,00	9 379 094,00	0,00	0,00	154 810,00	0,00	0,00	0,00	1 563 080,00	1 563 080,00	0,00
2026	21 668 704,00	19 963 023,00	9 519 780,00	0,00	0,00	59 947,00	0,00	0,00	0,00	1 705 681,00	1 705 681,00	0,00
2027	22 215 078,00	20 262 468,00	9 662 577,00	0,00	0,00	4 241,00	0,00	0,00	0,00	1 952 610,00	1 952 610,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2024	-2 000 000,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	600 000,00	600 000,00	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:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	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:								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	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^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	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	2 074 700,00	2 074 700,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	1 300 000,00	0,00	2 213 080,00	2 213 080,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	600 000,00	0,00	2 355 681,00	2 355 681,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 502 610,00	2 502 610,00	

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
2024	1,13%	12,93%	13,10%	19,32%	19,09%	TAK	TAK
2025	5,32%	14,72%	x	16,39%	16,17%	TAK	TAK
2026	4,66%	14,80%	x	19,35%	19,19%	TAK	TAK
2027	3,65%	15,13%	x	17,88%	17,72%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2024	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2024	6 300 000,00	6 300 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:						
					zobowiązania zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	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

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.

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stubno

Wysokość dochodów w 2024 roku kwocie 34 781 603,00 zł zaplanowano na podstawie:

1. dochody bieżące w wysokości: 21 452 043,00 zł:

- wpływy z opłat za dostarczoną zimną wodę przyjęto na podstawie zatwierdzonych taryf wody na lata 2021-2024,
- wpływy z dzierżawy nieruchomości gruntowych, z opłat za zarząd i wieczyste użytkowanie nieruchomości oraz wpływy z najmu lokali mieszkalnych i użytkowych, przyjęto na podstawie zawartych umów i ustalonych rocznych opłat,
- dotacje celowe na realizację zadań zleconych gminom przyjęto zgodnie z zawiadomieniem Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie i Krajowego Biura Wyborczego, Delegatura w Przemyślu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych przyjęto na podstawie kwoty planowanej przez Ministerstwo Finansów,
- wpływy z podatku rolnego przyjęto na podstawie komunikatu Prezesa GUS w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2024,
- wpływy z podatku od nieruchomości - przyjęto na podstawie uchwalonych przez Radę Gminy stawek na 2024 r.,
- wpływy z podatku od środków transportowych - przyjęto na podstawie uchwalonych przez Radę Gminy stawek na 2024 r.,
- wpływy z podatku leśnego przyjęto na podstawie komunikatu Prezesa GUS w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna obliczanej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2023 roku,
- wpływy z karty podatkowej, opłaty skarbowej, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę za zajęcie pasa drogowego, przyjęto na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023,
- wpływy z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przyjęto na podstawie wydanych zezwoleń,
- wpływy z opłat od napojów alkoholowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml przyjęto na podstawie wykonania z 2023 roku.
- poszczególne części subwencji przyjęto w kwocie planowanej przez Ministerstwo Finansów,
- wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przyjęto na podstawie uchwalonych stawek,
- wpływy z opłat za zrzuty ścieków przyjęto na podstawie zatwierdzonych taryf na lata 2021-2024 oraz planowanej podwyżce,
- wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska przyjęto na podstawie planowanych wpływów z Urzędu Marszałkowskiego,

2. dochody majątkowe w wysokości: 13 329 560,00 zł:

- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych - zaplanowano sprzedaż nieruchomości gruntowych położonych na terenie gminy - 30 000
- przebudowa i rozbudowa SUW w Kalnikowie oraz przebudowa oczyszczalni ścieków w m. Chałupki Dusowskie - 5 000 000
- prace konserwatorskie polegające na rewitalizacji kopuł oraz konstrukcji sklepień, cerkwi pod wezwaniem Zaśnięcia NMP w Kalnikowie, gmina Stubno – 965 300 (Rządowy Program Ochrony Zabytków)
- odbudowa i renowacja oficyny wschodniej przy dworku – 245 000 (RPOZ)
- konserwacja i pielęgnacja cmentarzy zabytkowych – 145 040 (RPOZ)
- dofinansowanie ze środków Programu Rządowego Funduszu Polski Ład na realizację inwestycji: rewitalizacja zabytkowego parku w Stubnie – etap I – 1 960 000
- dofinansowanie ze środków Programu Rządowego Funduszu Polski Ład na realizację inwestycji: budowa i przebudowa boisk sportowych na terenie gminy Stubno - 2 534 220.

Wysokość wydatków w 2024 roku w kwocie 36 781 603,00 zł kształtują:

1. wydatki bieżące w wysokości 19 377 343,00 zł, w tym:

a) wydatki jednostek budżetowych - 13 910 144,00 zł:

- wynagrodzenia i składniki od nich naliczane w kwocie 9 240 487,00 zł przyjęto na podstawie zatrudnienia według stanu na dzień 31.10.2023 r. oraz planowane środki na wypłatę 11 nagród jubileuszowych i 8 odpraw emerytalnych oraz odprawę wójta,

- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań w kwocie 4 669 657,00 zł na zakupy materiałów i wyposażenia, zakupy energii, usług remontowych i zdrowotnych, wydatki związane z bieżącym utrzymaniem (wywóz odpadów komunalnych, opłaty pocztowe, obsługa bankowa itp.), opłaty za prowadzone rozmowy telefoniczne, zakup analiz i ekspertyz, koszty delegacji, odpisy na ZFŚS, podatek od nieruchomości, szkolenia

b) dotacje na zadania bieżące w kwocie 1 491 000,00 zł dla Przedszkola Niepublicznego "Kraina Maluszka" w Stubnie, Gminnej Placówki Kultury w Stubnie, dowóz dzieci niepełnosprawnych do specjalnego ośrodka, dla organizacji pozarządowych oraz klubów sportowych na organizację rozgrywek sportowych

c) świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 3 776 199,00 zł na wypłatę świadczeń nie zaliczanych do wynagrodzeń, diety za udział w posiedzeniach komisji oraz sesjach rady gminy, diety za udział w akcjach pożarniczych, wypłatę dodatków dodatku wiejskiego dla nauczycieli, wypłatę świadczeń społecznych oraz wypłatę stypendiów dla uczniów,

d) na obsługę długu w kwocie 200 000,00 - odsetki od planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek,

2. wydatki majątkowe w wysokości 17 404 260,00 zł na inwestycje i zakupy inwestycyjne:

- przebudowa kładki na starorzeczu w m. Stubienko - 64 000

- przebudowa i rozbudowa SUW w Kalnikowie oraz przebudowa oczyszczalni ścieków w m. Chałupki Dusowskie – 6 300 000

- przebudowa przepompowni ścieków w m-ści Stubno - 200 000

- przebudowa drogi powiatowej nr 2415 R Stubienko – Barycz poprzez budowę chodnika w m-ści Stubienko – 60 000

- przebudowa drogi powiatowej nr 1818 R Radymno-Medyka poprzez budowę chodnika na odcinku Stubienko – Stubno oraz poprzez budowę przejścia dla pieszych wraz z przebudową peronu przystankowego w m. Stubno – 105 000

- przebudowa drogi gminnej nr 116508R Stubno – przez kolonię – 145 000

- przebudowa drogi gminnej w kierunku przepompowni w m. Kalników (dz. nr 3048) – 69 000

- wykonanie nawierzchni na drodze do P. Stefanowicz w m. Kalników (dz. nr 1830) – 75 000

- wykonanie nawierzchni na drodze gminnej do P. Otrębskiego (dz. nr 175) w m. Barycz – 52 000

- wykonanie nawierzchni na drodze gminnej w kierunku P. J. Broniek (dz. nr 90) – 54 000

- wykonanie nawierzchni na drodze gminnej „od krzyżówki do kościoła” w m. Hruszowice – 50 000

- wykonanie nawierzchni na drodze gminnej ze Starzawy wieś w kierunku Starzawy Rolnej – 30 000

- przebudowa dróg na terenie gminy Stubno – 2 500 000

- rozbudowa drogi wewnętrznej Nakło – Chałupki Dusowskie – 1 100 000

- budowa domu pogrzebowego na cmentarzu komunalnym w m. Nakło - 170 000

- budowa parkingu przy cmentarzu komunalnym w m. Nakło - 58 000

- poszerzenie cmentarza komunalnego w m. Starzawa - 30 000

- wykonanie dokumentacji na termomodernizację budynku urzędu - 130 000

- zakup samochodu - 150 000

- zagospodarowanie działki „za parkiem” w m-ści Stubno - 30 000

- rewitalizacja zabytkowego parku w Stubnie – etap I – 2 040 000

- dotacja na Prace konserwatorskie polegające na rewitalizacji kopuł oraz konstrukcji sklepień, cerkwi pod wezwaniem Zaśnięcia NMP w Kalnikowie - 985 000

- odbudowa i renowacja oficyny wschodniej przy dworku – 260 000

- konserwacja i pielęgnacja cmentarzy zabytkowych – 153 040

- dotacja do Związku Gmin Fortecznych Twierdzy Przemyśl na zadanie: *Zagospodarowanie zespołu zabytkowego Twierdzy Przemyśl na cele turystyki kulturowej* - 60 000

- budowa i przebudowa boisk sportowych na terenie gminy Stubno - 2 534 220

Opracowując Wieloletnią Prognozę Finansową dla Gminy Stubno kierowano się zarówno sytuacją finansową kraju, jak i sytuacją ekonomiczną oraz rozwojem gospodarczym Gminy Stubno. Z uwagi na planowane do zaciągnięcia przez Gminę Stubno zobowiązania, Wieloletnia Prognoza Finansowa została zaprojektowana do 2027 roku.

Zwracając uwagę na wydłużający się czas prognozy, która corocznie będzie uaktualniana, przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu uchwały budżetowej Gminy Stubno,
- dla lat 2024 – 2027 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne.

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

Prognozując dochody własne gminy na lata 2025 – 2027 przyjęto zasadę, że będą one wzrastały w granicach 2% rocznie, czyli na poziomie przyjętym i podanym przez Ministerstwo Finansów w założeniach makroekonomicznych. Za rok bazowy przyjęto planowane wykonanie dochodów bieżących w roku 2023. W planowanych dochodach roku 2024 nie ujęto części dotacji celowych za finansowanie zadań własnych (dotacja celowa na wychowanie przedszkolne, dotacja celowa na dożywanie, na pomoc finansową dla uczniów). W latach następnych planowane są wyższe dochody z podatku od nieruchomości, w związku z trwającymi rozmowami z potencjalnymi inwestorami (budowa wiatraków oraz farmy fotowoltaicznej).

Poziom planowanych wydatków zdefiniowany został możliwościami finansowymi gminy. Szczególną uwagę skupiono na konieczności wyasygnowania odpowiednich środków finansowych niezbędnych na spłatę planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na realizację inwestycji gminnych.

Przedmiotem prognozy wydatków są jedynie wydatki bieżące, dla których planowany jest wzrost o 1,5%. Lata 2024 – 2027 będą dla gminy okresem trudnym, gdyż będzie to okres spłaty kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w 2024 roku na pokrycie deficytu gminy, związanego z finansowaniem zaplanowanych do realizacji zadań inwestycyjnych.

Gmina Stubno na koniec 2023 roku nie posiada żadnych zobowiązań.

Wydatki związane ze spłatą i obsługą długu zostały wyliczone zgodnie z zaplanowaną do zaciągnięcia w 2024 roku pożyczką lub kredytem. Ustalono również, że nadwyżki budżetowe będą przeznaczane na spłatę istniejących zobowiązań, a całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących – na inwestycje.

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

Relacja planowanej łącznej kwoty spłat zobowiązań do dochodów - prognoza zawiera wskaźniki wg ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, o których mowa w art.243 ust. 1 - Gmina Stubno spełnia warunki w/w ustawy i nie przekracza dopuszczalnych wskaźników spłaty. Do ustalenia relacji określonej w/w artykule na lata 2024-2027 przyjmuje się okres trzech lat do wyliczenia średniej arytmetycznej.

Relacja równoważenia wydatków bieżących, o których mowa w art. 242 uofp - WPF Gminy Stubno spełnia w/w zapisy ustawy we wszystkich latach prognozy.

Reasumując podkreślić należy, iż stan finansów gminy przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2024 – 2027 będzie wymagał zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, głównie w realizowaniu zadań bieżących.