

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Niebylec na lata 2025 - 2030

Założenia ogólne

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Niebylec obejmuje lata 2025 - 2030, co jest zgodne z wymogiem ustawowym, który określa, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych.

Określając wartości poszczególnych danych w kolejnych latach objętych prognozą uwzględniono ogłaszane przez Ministra Finansów wskaźniki makroekonomiczne określające przewidywane trendy rozwoju gospodarczego kraju i wynikającej z tego dynamiki PKB, oraz dynamiki wskaźnika inflacji.

Przede wszystkim jednak kierowano się poziomem realizacji dochodów i wydatków budżetowych w latach poprzednich. Biorąc pod uwagę powyższe uwarunkowania przyjęto, że w kolejnych latach objętych prognozą - od 2026 do 2030 r. dochody bieżące wzrastać będą średnio o 4,00% w stosunku do roku poprzedniego.

Dynamikę wzrostu planowanych dochodów w latach 2026 – 2030 ustalono jednak w sposób zróżnicowany w zależności od źródła dochodów.

Przyjęto wzrost planowanych dochodów z tytułu opłat i podatków lokalnych wg wskaźnika 106 % w stosunku do roku poprzedniego w latach 2026 - 2029, za wyjątkiem podatku rolnego, wysokość którego zależy od wysokości ceny skupu żyta opublikowanej przez Prezesa GUS. Stawka podatku rolnego na 2025 r. za 1 ha jest niższa od stawki obowiązującej w 2024 r. o 24,25 zł; - Rada Gminy Niebylec nie podejmowała uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego. Jednak omawiając wpływy z podatku rolnego dodać należy, że poza wysokością stawki podatku istotne znaczenie dla prawidłowego ustalenia należności z tego tytułu mają także zmiany wprowadzane w ewidencji gruntów, oraz zastosowane ulgi i zwolnienia z podatku zwłaszcza, że wielu podatników dokonujących zakupu działek rolnych na terenie gminy występuję z wnioskiem o zwolnienie z podatku rolnego na kilka lat z tytułu nabycia gruntu na powiększenie lub założenie gospodarstwa.

1. W zakresie dochodów

1.1 Prognozowane dochody bieżące na rok 2025 w kwocie 62 453 747,01 zł; zostały określone następująco:

- kwota subwencji ogólnej została przyjęta do budżetu gminy zgodnie z obliczeniami Ministerstwa Finansów wg pisma ST3.4750.14.2024 z dnia 14 października 2024 r.,
- kwoty udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych przyjęto w wysokości określonej w w/w piśmie.
- wielkość dotacji celowych na zadania zlecone w zakresie administracji rządowej oraz dotacji celowych na zadania własne wg pisma Wojewody Podkarpackiego Nr F-I.3110.23.2024 z dnia 24 października 2024 r. , oraz pisma Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Rzeszowie Nr DRZ 3113.34.2024 z dnia 24 października 2024 r.

W kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową gminy dochody z subwencji ogólnej ustalono wg wskaźnika 104 % przyjmując za podstawę kwotę subwencji określoną na 2025 r. Podstawą przyjęcia takiego wskaźnika była prognoza wskaźnika inflacji w tych latach, oraz odpowiednio wzrost potrzeb oświatowych

- w związku z przewidywanym wzrostem wynagrodzeń nauczycieli. Ponadto dodać należy, że nie przewiduje się w latach objętych prognozą istotnej zmiany takich czynników jak liczba ludności gminy i liczba uczniów, które mają wpływ na wysokość kwoty subwencji.

W związku z powyższym biorąc pod uwagę zasadniczo nie zmienione parametry wpływające na wyliczenie wysokości subwencji dla gminy przyjęty wskaźnik należy uznać za właściwy.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w latach 2026 – 2030 ustalono według wskaźnika 104 % wzrostu tych dochodów. Do ustalenia dynamiki wzrostu planowanych dochodów z tego tytułu zasadniczo przyjęto planowany wzrost PKB w tych latach, zakładając że gospodarka będzie się rozwijać. Prognozowany wzrost PKB, podwyższenie od 2025 r. płacy minimalnej o 8,51% , oraz wysoki wskaźnik inflacji powodować będą również wysoki wzrost wynagrodzeń – co skutkować będzie wyższym podatkiem dochodowym.

Odnosząc się do kwoty planowanych dotacji na realizację zadań zleconych należy zauważyć zmniejszenie kwoty tych dotacji w stosunku do lat poprzednich, co wynika w szczególności z wprowadzonych zmian prawnych w zakresie podmiotów wypłacających świadczenie 800 plus , a w przypadku dotacji na zasiłki rodzinne - mniejszej liczby dzieci.

Dochodów z tytułu dotacji w dziale 801 "Oświata i wychowanie" na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego i w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych w 2025 r. i w latach kolejnych nie naliczono z powodu innego sposobu

ustalenia wysokości subwencji ogólnej dla gmin.

W ujęciu ogólnym w kolejnych latach objętych prognozą (2026-2030) planując dochody z tytułu dotacji na zadania bieżące klasyfikowane w pozostałych działach przyjęto wysokość tych dochodów na poziomie ustalonym w 2025 r.

- dochody z tytułu opłat za korzystanie z przystanków autobusowych określono w oparciu o obowiązującą stawkę i umowy zawarte z przedsiębiorcami korzystającymi z przystanków, w których określono liczbę kursów. Planowaną kwotę wpływów z tego źródła na 2025 r. ustalono na poziomie przewidywanego wykonania roku poprzedniego.

Dochody te są nieznacznie wyższe niż w latach poprzednich, co wynika z przywrócenia części zlikwidowanych w latach poprzednich połączeń.

- dochody z tytułu podatku od nieruchomości ustalono wg złożonych deklaracji oraz stawek ustalonych na 2025 r., są one wyższe o 6,7% od obowiązujących w 2023 r.

W kolejnych latach objętych WPF przyjęto wzrost dochodów z tego tytułu w wysokości 4 % rocznie, co wynika z założenia, że w latach 2026 - 2030 inflacja będzie się utrzymywać na podobnym poziomie a ustalone stawki podatku od nieruchomości na 2025 r. są w niektórych kategoriach niższe o około 25 % od stawek maksymalnych.

- dochody z tytułu podatku rolnego ustalono na 2025 r. w kwocie wynikającej ze średniej ceny skupu żyta za 1 ha użytków rolnych (86,34 zł; za 1q) opublikowanej w komunikacie Prezesa GUS. Na kolejne lata prognozy przyjmowano poziom dochodów z tego podatku w wysokości ustalonej dla 2025 r.

- dochody z tytułu podatku od środków transportu ustalono na poziomie wykonania roku poprzedniego uwzględniając ilość podatników i stawki podatku obowiązujące w 2024 r.

- wpływy z tytułu czynszów za mieszkania ustalono na podstawie wyższych o 5% stawek które będą obowiązywały w 2025 r., w następnych latach zaplanowano wzrost wpływów o 4 % zakładając podwyższenie stawki czynszu.

- wpływy z tytułu czynszów za lokale użytkowe ustalono na 2025 r. w wysokości wynikającej z zawartych umów, a w kolejnych latach objętych prognozą zaplanowano wzrost wpływów z tego tytułu o 4 % w stosunku do roku poprzedniego.

- wpływy z tytułu opłaty za odbiór ścieków ustalono na podstawie umów zawartych z mieszkańcami przyłączonymi do sieci kanalizacyjnej, oraz obowiązujących w 2024 r. stawek opłaty za odbiór ścieków. Planowaną kwotę wpływów w 2025 r. z tego tytułu ustalono w kwocie wyższej niż w 2024 r. co wynika z nowych przyłączeń do sieci kanalizacyjnej. W kolejnych latach objętych prognozą przewiduje się dalszą rozbudowę kanalizacji i przyłączanie dalszych domów w Lutczy i Jaworniku dlatego szacuje się,

że wpływy z tej opłaty będą stopniowo wzrastać o około 4% w stosunku do roku poprzedniego, będzie to jednak corocznie ustalane na podstawie zawartych umów.

- wpływy z opłaty za odbiór odpadów komunalnych ustalono na podstawie złożonych deklaracji i obowiązujących w 2024 r. stawek opłat, które będą nadal będą stosowane w 2025 r.

Z przeprowadzonej analizy zrealizowanych w 2024 r. dochodów i wydatków na odbiór i zagospodarowanie odpadów wynika, że ustalona stawka opłaty umożliwi wykonanie dochodów w wysokości pokrywającej wszystkie koszty systemu odbioru i zagospodarowania odpadów.

- wysokość wpływów z opłat wyżywienie w przedszkolu określono na podstawie liczby dzieci i obowiązującej stawki

- pozostałe dochody budżetowe zostały zaplanowane na podstawie poziomu wykonania tych dochodów w 2024 roku, a w szczególności dotyczy to: opłaty skarbowej, opłaty od czynności cywilno-prawnych, wpływów z tytułu zwrotu podatku Vat, opłaty targowej.

W oparciu o wyżej przedstawione informacje można przyjąć, że w taki sposób wyliczona kwota dochodów własnych na 2025 r. jest w pełni realistyczna - możliwa do wykonania.

Potwierdza to także poziom wykonania dochodów w latach poprzednich

Ogólne założenia dotyczące ustalenia wysokości dochodów bieżących na dalsze lata objęte prognozą (2026 – 2030) to w szczególności wskaźniki makroekonomiczne dynamiki PKB z których wynika, że w wymienionych latach gospodarka będzie się rozwijać w tempie około 104% i dochody będą systematycznie wzrastały.

Do ustalenia wysokości dochodów bieżących ogółem w latach 2026 – 2030) przyjęto - wskaźnik wzrostu dochodów w wysokości 104 % w stosunku do roku 2025 jako roku bazowego. Podkreślić należy, że przyjmuje się, iż następował będzie systematyczny wzrost PKB, a inflacja będzie malała.

Do wyliczenia prognozy na lata 2026 – 2030 przyjęto, że wpływy osiąmane przez gminę z tego tytułu będą wzrastać wg wskaźnika 104% w stosunku do 2025 roku.

1.2 Dochody majątkowe w 2025 r. ustalono w wysokości 11 917 295,57 zł;.

Są to zasadniczo dochody wprowadzone do projektu budżetu na podstawie otrzymanych promes, ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie: 10 627 580,00 zł; oraz ze środków Rządowego Programu Odbudowy Zabytków w kwocie 1 284 715,57 zł;. Ponadto zaplanowano dochody pochodzące z tytułu sprzedaży nieruchomości w kwocie 5 000,00 zł;. Wysokość planowanych dochodów ze sprzedaży nieruchomości jest ustalona szacunkowo na

podstawie wysokości dochodów ze sprzedaży nieruchomości gminnych w ciągu kilku ostatnich lat.

W kolejnych latach objętych WPF do dochodów majątkowych zaliczono jedynie wpływy z tytułu sprzedaży nieruchomości gminnych w wysokości 5 000 zł; rocznie.

W 2025 r. i w latach następnych nie planowano dochodów majątkowych z dotacji na projekty realizowane z udziałem środków europejskich, ponieważ aktualnie brak jest informacji o możliwości uzyskania w tych latach dotacji majątkowych.

2. W zakresie wydatków

Wydatki ogółem budżetu gminy na 2025 r. ustalono w wysokości 76 398 630,04 zł;

2.1 Wydatki bieżące na 2025 r. zaplanowano w wysokości 60 226 959,63 zł,;

Planując wydatki bieżące na 2025 r. przyjęto, że wydatki te ustala się w wysokości koniecznej do zapewnienia niezbędnego zaopatrzenia w materiały, oraz do zakupu niezbędnych usług, dokonania opłat, oraz ubezpieczeń. Wyjątkiem od tej zasady jest sposób ustalenia wydatków na zakup gazu i energii elektrycznej, oraz wynagrodzeń i pochodnych wynagrodzeń.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne wynagrodzeń zaplanowano wg wskaźnika 109 % wysokości tych wydatków na dzień 30 września 2024 r. Planowana o 9 % podwyżka wynagrodzeń jest konieczna z powodu wysokiej inflacji, oraz szczególnie w związku z podwyżką w 2025 r. płacy minimalnej.

Wydatki na zakup energii w 2025 r. ustalono na podstawie wielkości zużycia oraz cen obowiązujących w 2024 r. zwiększając o 10 % planowane wydatki w 2024 r.

Ponadto dodać należy, iż nadal obowiązuje we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy stosowanie rozwiązań powodujących oszczędności w zużyciu energii.

Omawiając wydatki bieżące należy zwrócić także uwagę na zwiększenie planowanych wydatków bieżących w dziale 600 - Transport i łączność gdzie zaplanowano wydatki z tytułu opłaty składek na rzecz Związku Komunalnego PKS w kwocie 600 000,00 zł, oraz w dziale 710 - Działalność usługowa gdzie zaplanowano wydatki na opracowanie planu ogólnego gminy z zakresu zagospodarowania przestrzennego.

Ponadto w dziale 801 oświata i wychowanie zaplanowano wydatki w kwocie 2 027 587,46 zł; na wykonanie ustalonych zadań w ramach siedmiu projektów realizowanych w szkołach podstawowych na terenie gmin, które zostały rozpoczęte w 2024 r. Wymienione projekty realizowane są z udziałem środków europejskich, a dotacje na te projekty gmina w całości otrzymała w 2024 r.

Pozostałe wydatki bieżące na realizację zadań statutowych ustalono na poziomie zrealizowania tych wydatków w latach wcześniejszych, oraz w wysokości planowanej na dzień 30 września 2024 r., z wyłączeniem wydatków finansowanych ze środków pochodzących z dotacji celowych, które wprowadzane są do budżetu w trakcie roku budżetowego.

W 2025 r. i w latach kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową gminy nie planowano wydatków na obsługę zadłużenia, co wynika z tego, że na dzień 31 grudnia 2024 roku gmina nie będzie miała zadłużenia. Ostatnia rata kredytu zaciągniętego w 2019 r., oraz należne odsetki zapłacone zostaną w listopadzie 2024 r.

W 2025 r. oraz w latach następnych objętych prognozą nie planuje się zaciągania kredytów.

Omawiając ustalony poziom wydatków bieżących należy dodać, że wymienione wyżej zmiany w zakresie wysokości wydatków bieżących nie obejmuje wszystkich zmian a ograniczają się tylko do tych, które mają tak jak wynagrodzenie charakter stały.

Odnosząc się do wysokości planowanych wydatków bieżących w latach 2026 – 2030

w ujęciu ogólnym przyjęto wzrost tych wydatków o 4 % rocznie w stosunku do roku poprzedniego przyjmując za rok bazowy - 2025 rok. Przyjęcie takiego założenia jest możliwe do realizacji, gdyż zaplanowano również wzrost dochodów bieżących na takim samym poziomie. W istniejącej sytuacji finansowej gminy, od kilku lat widoczna jest pilna konieczność podjęcia działań organizacyjnych zmierzających do ograniczenia wydatków bieżących w celu osiągnięcia wzrostu nadwyżki operacyjnej.

2.2 Wydatki majątkowe przewidziane do realizacji w 2025 r. w łącznej kwocie 16 171 670,41 zł; sfinansowane zostaną ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 10 627 580,00 zł; , ze środków Rządowego Programu odbudowy zabytków w kwocie 1 284 715,57 zł; , oraz dochodów własnych w kwocie 4 259 374,84 zł;.

W następnych latach objętych prognozą (2026 - 2030) wydatki majątkowe zaplanowano następująco:

- w 2026 r. zaplanowano wydatki majątkowe w kwocie 8 429 600,00 zł; w tym: w kwocie 4 000 000,00 zł; finansowane ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład. Wynika to z harmonogramu realizacji przedsięwzięcia pn. "Rozbudowa i przebudowa mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w miejscowości Luteza Gmina Niebylec", bowiem dofinansowanie z promesy jest realizowane przez BGK po wystawieniu faktury przez wykonawcę przedsięwzięcia.

w latach 2027 -2030 wydatki majątkowe zaplanowano w wysokościach, które gmina może sfinansować z własnych środków, w wysokości stanowiącej różnicę między dochodami

bieżącymi a wydatkami bieżącymi, oraz zwiększonej o kwotę dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości.

3. W zakresie przychodów, rozchodów i spłaty zadłużenia.

W budżecie gminy na 2025 rok zaplanowano przychody w łącznej kwocie 2 027 587,46 zł; których źródłem są przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Wymienione przychody przeznaczono na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2 027 587,46 zł;

W pozostałych latach objętych wieloletnią prognozą finansowa gminy (2026-2030) przychodów nie planowano.

W związku ze spłatą zadłużenia z lat poprzednich do końca 2024 r. nie planowano rozchodów w 2025 r., oraz w latach następnych objętych prognozą.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Gmina Niebylec nie będzie miała zadłużenia.

4. Wynik budżetu

Budżet gminy na 2025 r. ustalono z [planowanym deficytem w kwocie 2 027 587,46 zł; natomiast wszystkie budżety gminy w latach następnych objętych prognozą (2026-2030) zaplanowane zostały jako budżety zrównoważone.

5. W zakresie spełniania wskaźnika spłaty art. 243 uofp

Wskaźnik wyliczony na podstawie danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej gminy na lata 2025-2030 osiąga w każdym roku wartości wskazujące na spełnianie wymogów w tym zakresie. Dane przedstawione w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Niebylec na lata 2025 - 2030 wskazują, iż wartość dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych we wszystkich latach objętych prognozą jest właściwa.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Niebylec na lata 2025 – 2030 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań o której mowa w art. 243, ust 1 ufp, w relacji do maksymalnego dopuszczalnego wskaźnik spłaty zobowiązań przedstawia się następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę...)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze o którym nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy
2025	0,00 %	12,86 %
2026	0,00	11,63 %
2027	0,00	11,05 %
2028	0,00	10,27 %
2029	0,00	9,37 %
2030	0,00	8,11 %

6. W zakresie zrównoważenia wydatków bieżących

Relacja zrównoważenia wydatków bieżących , o której mowa w art 242 ustawy o finansach publicznych we wszystkich latach objętych prognozą została zachowana.

7. W zakresie przedsięwzięć ujętych do prognozy

Wykaz przedsięwzięć stanowiący załącznik nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej aktualnie zawiera jedno przedsięwzięcie.

Po ustaleniu harmonogramów realizacji pozostałych zadań inwestycyjnych będzie wiadomo które z realizowanych zadań będą spełniać cechy przedsięwzięć wieloletnich i wówczas takie zadania wpisane zostaną do wykazu przedsięwzięć.

7.1 Wydatki na przedsięwzięcia realizowane 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.

- Wykaz nie obejmuje przedsięwzięć realizowanych 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.

7.2 Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe:

- 1) Przedsięwzięcie pod nazwą: "Rozbudowa i przebudowa mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w miejscowości Lutcza gmina Niebylec"

Łączne nakłady finansowe ustalono w wysokości 10 611 250,00 zł; a okres realizacji na lata 2024 - 2026. Limit zobowiązań i wydatków dla tego przedsięwzięcia ustalono następująco:

Limit 2024 - 421 052,63 zł; limit 2025 - 4 000 000,00 zł; limit 2026 - 6 190 197,37 zł;

Celem realizacji przedsięwzięcia jest poprawa ochrony środowiska naturalnego poprzez zwiększenie przepustowości istniejącej oczyszczalni i poprawę jakości procesu technologicznego oczyszczania ścieków komunalnych.

Aktualnie trwają prace związane z przygotowaniem dokumentacji projektowej przedsięwzięcia.

