

ZARZĄDZENIE NR 30/F/2020
WÓJTA GMINY KIJEWÓ KRÓLEWSKIE

z dnia 13 listopada 2020 r.

w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Kijewo Królewskie na lata 2021 - 2027

Na podstawie art.30 ust.2. pkt 1 art. 61 ust 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 poz. 713 i 1378) oraz art. 230 ust. 1 i 2, art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649 i 2020 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695 i 1175), zarządzam co następuje:

§ 1. Ustala się projekt Wieloletniej prognozy Finansowej Gminy Kijewo Królewskie na lata 2021-2027, w formie projektu uchwały Rady Gminy Kijewo Królewskie wraz z załącznikami, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Niniejsze zarządzenie przedkłada się Radzie Gminy Kijewo Królewskiej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie i na zasadach określonych obowiązującymi przepisami.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

mgr
inż. Mieczysław Misiaszek

-projekt-

UCHWAŁA NR.....
RADY GMINY w KIJEWIE KRÓLEWSKIM
z dnia

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kijewo Królewskie na lata 2021-2027

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (Dz. U z 2020 r poz. 713 i 1378) oraz art 226, art. 227, art, 228, art, 230 ust. 6 i 7 oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649 i 2020 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695 i 1175) Rada Gminy Papowo Biskupie uchwala, co następuje:

§ 1. Przyjąć Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kijewo Królewskie na lata 2021-2027, prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021-2027, zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2.

§ 2. 1. Upoważnić Wójta Gminy Kijewo Królewskie do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych załącznikiem Nr 2 do Uchwały.

2. Upoważnić Wójta Gminy Kijewo Królewskie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działań jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kijewo Królewskie.

§ 4. Uchyła się Uchwałę Nr III/30/2018 Rady Gminy Kijewo Królewskie z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Kijewo Królewskie na lata 2019 – 2027.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 rok

Uzasadnienie

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wprowadziła obowiązek opracowania wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Art. 230 tejże ustawy stanowi, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wójt przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej regionalnej izbie obrachunkowej do zaopiniowania i radzie gminy. Art. 230 ust. 6 wyżej wymienionej ustawy stanowi, że uchwałę w sprawie przyjęcia WPF rada gminy podejmuje nie później niż uchwałę budżetową.

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych WPF obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Prognozę kwoty długu sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania zostaną spłacone do roku 2027.

W związku z powyższym niniejsza prognoza finansowa obejmuje lata 2021-2027.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Załącznik Nr 1 do Uchwały Rady Gminy Kijewo Królewskie Nr _____ z dnia .
r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2021-2027

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	20 555 915,15	20 281 091,84	2 546 681,00	123 832,10	6 723 698,00	6 737 624,74	4 149 256,00	1 522 485,17	274 823,31	18 849,31	255 974,00
Wykonanie 2019	25 271 115,81	22 780 405,19	2 796 231,00	215 196,43	7 804 014,00	7 832 947,79	4 132 015,97	1 652 136,28	2 490 710,62	76 138,36	2 414 572,26
Plan 3 kw. 2020	26 863 160,30	22 773 487,74	2 855 995,00	100 000,00	7 446 590,00	8 068 397,74	4 302 505,00	1 620 000,00	4 089 672,56	25 000,00	4 064 672,56
Wykonanie 2020	25 772 055,44	22 873 391,44	2 580 000,00	20 000,00	7 446 590,00	8 424 126,44	4 402 675,00	1 780 000,00	2 898 664,00	22 000,00	2 876 664,00
2021	21 930 834,00	20 812 247,00	2 851 632,00	20 000,00	7 582 284,00	6 442 000,00	3 916 331,00	1 780 000,00	1 118 587,00	20 000,00	1 098 587,00
2022	23 010 000,00	22 000 000,00	2 900 000,00	150 000,00	7 500 000,00	6 800 000,00	4 650 000,00	1 650 000,00	1 010 000,00	0,00	1 010 000,00
2023	24 393 136,00	22 410 000,00	2 958 000,00	150 000,00	7 650 000,00	6 950 000,00	4 702 000,00	1 685 000,00	1 983 136,00	0,00	1 983 136,00
2024	26 770 000,00	22 600 000,00	3 000 000,00	150 000,00	7 750 000,00	7 000 000,00	4 700 000,00	1 690 000,00	4 170 000,00	0,00	4 170 000,00
2025	27 160 000,00	22 860 000,00	3 000 000,00	150 000,00	7 750 000,00	7 000 000,00	4 960 000,00	1 700 000,00	4 300 000,00	0,00	4 300 000,00
2026	22 860 000,00	22 860 000,00	3 000 000,00	150 000,00	7 750 000,00	7 000 000,00	4 960 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	22 959 598,00	22 959 598,00	3 000 000,00	150 000,00	7 750 000,00	7 000 000,00	5 059 598,00	1 700 000,00	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	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	20 334 131,55	17 925 434,26	7 027 367,90	0,00	0,00	104 059,11	0,00	0,00	0,00	2 408 697,29	0,00	0,00
Wykonanie 2019	24 622 601,11	19 542 435,54	7 341 133,38	0,00	0,00	73 004,34	0,00	0,00	0,00	5 080 165,57	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2020	27 669 627,30	21 610 927,30	8 116 077,50	0,00	0,00	90 000,00	0,00	0,00	0,00	6 058 700,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	24 547 712,57	20 753 709,72	7 801 395,07	0,00	0,00	50 507,09	0,00	0,00	0,00	3 794 002,85	3 794 002,85	1 362 578,00
2021	23 454 721,00	20 491 721,00	8 554 058,00	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	2 963 000,00	2 963 000,00	500 000,00
2022	22 548 800,00	20 098 800,00	8 200 000,00	0,00	0,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	2 450 000,00	2 450 000,00	0,00
2023	23 750 000,00	20 400 000,00	8 300 000,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	3 350 000,00	3 350 000,00	0,00
2024	26 225 000,00	20 695 000,00	8 350 000,00	0,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	5 530 000,00	5 530 000,00	0,00
2025	26 840 000,00	20 840 000,00	8 350 000,00	0,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00
2026	22 540 000,00	20 840 000,00	8 350 000,00	0,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00
2027	22 639 598,00	20 900 000,00	8 350 000,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	1 739 598,00	1 739 598,00	0,00
2028	0,00	0,00	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	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	221 783,60	0,00	1 639 509,64	468 000,00	468 000,00	0,00	0,00	1 171 509,64	0,00
Wykonanie 2019	648 514,70	0,00	1 738 117,37	822 000,00	0,00	0,00	0,00	916 117,37	0,00
Plan 3 kw. 2020	-806 467,00	0,00	1 259 667,00	960 402,00	0,00	0,00	0,00	241 357,00	0,00
Wykonanie 2020	1 224 342,87	1 224 342,87	423 970,07	0,00	0,00	0,00	0,00	366 062,07	0,00
2021	-1 523 887,00	0,00	1 935 087,00	1 225 000,00	813 800,00	0,00	0,00	710 087,00	710 087,00
2022	461 200,00	461 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	643 136,00	643 136,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	545 000,00	545 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	320 000,00	320 000,00	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
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	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	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
								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	945 175,87	945 175,87	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	2 078 478,00	2 020 570,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2020	0,00	0,00	57 908,00	0,00	453 200,00	453 200,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	57 908,00	0,00	453 200,00	453 200,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	411 200,00	411 200,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	461 200,00	461 200,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	643 136,00	643 136,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	545 000,00	545 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	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
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	3 447 306,00	0,00	2 355 657,58	3 527 167,22	
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	57 908,00	2 248 736,00	0,00	3 237 969,65	4 154 087,02	
Plan 3 kw. 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	1 795 536,00	0,00	1 162 560,44	1 403 917,44	
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	1 795 536,00	0,00	2 119 681,72	2 485 743,79	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 609 336,00	0,00	320 526,00	1 030 613,00	
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	2 148 136,00	0,00	1 901 200,00	1 901 200,00	
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	1 505 000,00	0,00	2 010 000,00	2 010 000,00	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	960 000,00	0,00	1 905 000,00	1 905 000,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	640 000,00	0,00	2 020 000,00	2 020 000,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	320 000,00	0,00	2 020 000,00	2 020 000,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 059 598,00	2 059 598,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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	18,08%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	22,98%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2020	0,00%	8,50%	8,67%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	15,00%	15,15%	x	x	x	x
2021	3,42%	2,79%	2,93%	16,58%	18,74%	TAK	TAK
2022	3,49%	12,97%	12,97%	11,53%	13,69%	TAK	TAK
2023	4,48%	13,32%	13,32%	8,19%	10,35%	TAK	TAK
2024	3,62%	12,34%	12,34%	9,74%	9,74%	TAK	TAK
2025	2,14%	12,86%	x	12,88%	12,88%	TAK	TAK
2026	2,14%	12,86%	x	12,18%	13,11%	TAK	TAK
2027	2,07%	12,97%	x	10,81%	11,73%	TAK	TAK
2028	0,00%	0,00%	x	11,44%	11,44%	TAK	TAK
2029	0,00%	0,00%	x	11,05%	11,05%	TAK	TAK
2030	0,00%	0,00%	x	9,19%	9,19%	TAK	TAK
2031	0,00%	0,00%	x	7,29%	7,29%	TAK	TAK

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	111 182,51	111 182,51	111 182,51	0,00	0,00	0,00	81 710,17	81 710,17	81 710,17
Wykonanie 2019	93 748,00	63 840,00	63 748,00	2 028 150,94	2 028 150,94	2 028 150,94	111 210,30	111 210,30	54 570,43
Plan 3 kw. 2020	134 110,48	134 110,48	133 624,29	1 950 380,56	1 950 380,56	1 950 380,56	131 462,06	131 462,06	130 540,06
Wykonanie 2020	134 110,48	134 110,48	133 624,29	851 794,00	851 794,00	851 794,00	131 189,06	131 189,06	130 540,06
2021	0,00	0,00	0,00	1 098 587,00	1 098 587,00	1 098 587,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	1 010 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	1 165 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	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
Wykonanie 2018	418 664,74	0,00	418 177,74	824 265,72	69 034,78	755 230,94	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	3 674 853,57	1 125 559,54	1 125 559,54	3 724 679,00	0,00	3 724 679,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2020	100 000,00	0,00	0,00	4 836 618,00	0,00	4 836 618,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	28 028,00	28 028,00	0,00	3 599 403,00	0,00	3 599 403,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	150 000,00	150 000,00	0,00	600 000,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 100 000,00	0,00	0,00	2 450 000,00	0,00	2 450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 850 000,00	0,00	0,00	3 350 000,00	0,00	3 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	5 530 000,00	0,00	5 530 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00	0,00	6 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	449 550,00	0,00	449 550,00	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
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	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 samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu 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:					
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	945 175,87	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	2 020 570,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2020	453 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	453 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2021	261 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	261 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	393 136,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	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
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
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	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 spłaty 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.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do Uchwały Rady Gminy Kijewo Królewskie Nr z dnia
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2021-2027

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				20 070 083,00	600 000,00	2 450 000,00	3 350 000,00	5 530 000,00	6 000 000,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				20 070 083,00	600 000,00	2 450 000,00	3 350 000,00	5 530 000,00	6 000 000,00
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:				4 100 000,00	150 000,00	2 100 000,00	1 850 000,00	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				4 100 000,00	150 000,00	2 100 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00
1.1.2.15	Budowa instalacji fotowoltanicznej na budynkach użyteczności publicznej -	Urząd Gminy	2017	2020	1 000 000,00	0,00	150 000,00	850 000,00	0,00	0,00
1.1.2.18	Rewitalizacja budynku biurowego w Kijewie Królewskim -	Urząd Gminy	2020	2021	1 550 000,00	100 000,00	1 450 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.19	Odtworzenie dachu i elewacji w budynku dworskim w Zespole Pałacowo-Dworskim na działce nr 12/4 w Trzebczu Szlacheckim -	Urząd Gminy	2020	2024	1 550 000,00	50 000,00	500 000,00	1 000 000,00	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				15 970 083,00	450 000,00	350 000,00	1 500 000,00	5 530 000,00	6 000 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				15 970 083,00	450 000,00	350 000,00	1 500 000,00	5 530 000,00	6 000 000,00
1.3.2.1	Budowa budynku administracji publicznej	KIJEWO KRÓLEWSKIE	2010	2025	3 579 550,00	0,00	50 000,00	1 000 000,00	1 080 000,00	1 000 000,00
1.3.2.2	Budowa świetlicy wiejskiej w Kijewie szlacheckim	KIJEWO KRÓLEWSKIE	2012	2025	250 000,00	0,00	150 000,00	100 000,00	0,00	0,00
1.3.2.23	Ścieżki rowerowe w Powiecie Chełmińskim - Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna	Urząd Gminy	2017	2021	2 140 533,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.24	Budowa Sali Gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Brzozowie -	Urząd Gminy	2020	2025	10 000 000,00	0,00	150 000,00	400 000,00	4 450 000,00	5 000 000,00

L.p.	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
1	449 550,00	0,00	0,00	0,00	5 379 550,00
1.a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	449 550,00	0,00	0,00	0,00	5 379 550,00
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	1 550 000,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	1 550 000,00
1.1.2.15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.18	0,00	0,00	0,00	0,00	1 550 000,00
1.1.2.19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	449 550,00	0,00	0,00	0,00	3 829 550,00
1.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	449 550,00	0,00	0,00	0,00	3 829 550,00
1.3.2.1	449 550,00	0,00	0,00	0,00	3 579 550,00
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00
1.3.2.23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

Wprowadzenie do wieloletniej prognozy finansowej

Wieloletnią prognozę finansową (WPF) na lata 2021 – 2027 opracowano głównie na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Inicjatywę w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie WPF i jej zmian należy wyłącznie do zarządu jst a przyjmowana jest w drodze uchwały przez organ stanowiący. Zgodnie z art. 227 w/w ustawy WPF ma być sporządzana na co najmniej czteroletni okres (rok, którego dotyczy uchwała budżetowa i 3 kolejne lata). Artykuły 226-232 ustawy o finansach publicznych precyzują warunki jakie musi spełnić wieloletnia prognoza finansowa, oraz określają zawartość projektu uchwały w tej sprawie. Zgodnie z ustawą podstawowe składniki prognozy finansowej to dochody i wydatki w podziale na bieżące i majątkowe, a także wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto muszą się znaleźć w niej informacje o przeznaczeniu nadwyżki oraz sposobie sfinansowania deficytu budżetowego. Wielkości te pozwalają na stworzenie prognozy kwoty długu, która jest kluczową wielkością z punktu widzenia utrzymania płynności finansowej w okresie prognozy.

Prognozę opracowuje się w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez instytucje finansowe, organy nadzoru, a także mieszkańców gminy i inne zainteresowane podmioty..

Wieloletnia prognoza finansowa definiująca, z jednej strony możliwości pozyskania dochodów, z drugiej – wskazuje główne obszary wydatkowania środków, pozwala na usystematyzowanie procesu realizacji inwestycji planowanych w kilkuletniej perspektywie, umożliwia długofalowe i racjonalne zaplanowanie wydatków jednostki samorządu terytorialnego. Umożliwia także rozpoczęcie z odpowiednim wyprzedzeniem działań związanych z regulacjami terenowo - prawnymi, uzyskaniem wymaganych prawem decyzji oraz pozyskaniem środków finansowych ze źródeł zewnętrznych.

W trakcie prac związanych z przygotowaniem wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kijewo Królewskie na lata 2021-2027 wykorzystane zostały następujące materiały:

- wytyczne Ministerstwa Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.);
- założenia projektu budżetu państwa na rok 2021;

- analizy własne dotyczące kształtowania się dynamiki dochodów i wydatków budżetowych Gminy w latach poprzedzających opracowanie WPF,
- uwzględniono także wpływ zagrożenia epidemiologicznego COVID-19, w tym wpływ okresowych ograniczeń w obrocie gospodarczym na kondycje przedsiębiorstw, co przekłada się na wpływy z podatków i opłat oraz udziały jednostki samorządu terytorialnego w podatkach PIT i CIT.

Chronieniu stabilności finansowej jednostek samorządu terytorialnego służy wskaźnika spłaty zadłużenia. Konstruując go, oparto się na ocenie indywidualnej kondycji finansowej budżetu, mierzonej stosunkiem nadwyżki operacyjnej (powiększonej o wpływy ze sprzedaży majątku) do dochodów ogółem w ciągu ostatnich trzech lat. Wskaźnik ma na celu z jednej strony zniesienie sztywnego ograniczenia dla jednostek, dla których nawet wysokie zobowiązania mogą być bezpiecznym instrumentem polityki rozwojowej, zaś z drugiej strony ma dyscyplinować lub wręcz blokować zaciąganie kredytów przez jednostki, dla których obciążenie budżetu jest zbyt wysokie.

Założenia przyjęte do prognozowania dochodów i wydatków

Do opracowania poziomu dochodów i wydatków w WPF wykorzystano trendy historyczne dla poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków z lat ubiegłych, założenia makroekonomiczne w ujęciu realnym, średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, prognozowane wpływy z tytułu podatków przyjęte przez Ministerstwo Finansów.

W szczególności wykorzystano dane dotyczące prognoz w zakresie dynamiki PKB oraz kształtowania średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych.

Pozycje WPF Gminy podlegające objaśnieniom zostały usystematyzowane wg dwóch czasookresów:

1. Dla okresu 2020-2021 przyjęto wartości wynikające z planowanych kwot na dzień 30.09.2020 r. oraz planowanego wykonania na dzień 31.12.2020 r. i przygotowanego budżetu Gminy Kijewo Królewskie na 2021 r.
2. Dla okresu 2022-2027 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne kierując się zasadą ostrożności.

Dochody zaprezentowano w podziale na dochody bieżące i majątkowe. W ramach okresu WPF wyróżniamy rok 2021 jako rok budżetowy, który jest zgodny z danymi zawartymi w projekcie budżetu.

Dochody bieżące oszacowano w oparciu o przyjęte na potrzeby WPF wskaźniki inflacji oraz dynamiki PKB które skorygowano o wskaźniki z wykonania dochodów

bieżących w latach 2018 -2019.

Dochody bieżące zaplanowane na rok 2021 są niższe w stosunku do planowanego wykonania 2020 roku. W 2021 roku kwoty dotacji celowych przyjęto zgodnie z informacjami dysponentów budżetowych. Brak jest danych o wielkości dotacji celowych min. na zwrot podatku akcyzowego dla producentów rolnych, stypendia szkolne o charakterze socjalnym, dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. Również wysokość wstępnie określonych dotacji celowych w ciągu roku budżetowego będzie ulegała zmianie.

Dochody majątkowe – w ramach tej grupy dochodów zaplanowane zostały dochody ze sprzedaży majątku oraz wpływy z tytułu dotacji na finansowanie zadań inwestycyjnych których realizacja uzależniona jest o współfinansowanie zewnętrzne. Wprowadzone kwoty wynikają z zawartych umów:

- Umowa nr WP-II-C.433.3.3.2017 o dofinansowanie w formie refundacji Projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Kijewo Królewskie” wykonanego w latach 2018-2019 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – kwota 1 098 583,30 zł.

Wydatki budżetu w latach 2021 -2027 zaplanowano w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Uwzględniono art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi iż organ stanowiący jest „nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki”. Poziom nadwyżki operacyjnej stanowi jeden z najistotniejszych wskaźników sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Informuje, czy jest ona w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Jeśli wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących (deficyt operacyjny) oznacza to, iż wydatki te realizowane są na poziomie przekraczającym własne możliwości finansowe (wyznaczone poziomem dochodów budżetowych).

Dodatnia wartość wyniku bieżącego wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki samorządu terytorialnego do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Informuje również, czy i w jakim stopniu w stosunku do osiągniętych dochodów JST jest zdolna zaciągnąć nowe zobowiązania.

Im wyższy poziom wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne, lub przy innej polityce wydatkowej – możliwość zwiększenia wydatków bieżących. Ujemna wartość wskaźnika wskazuje, że jednostka samorządu terytorialnego nie wypracowuje nadwyżki operacyjnej, tj. dochody bieżące nie wystarczają na pokrycie wydatków bieżących.

W ramach wydatków bieżących wyszczególniono wydatki na:

- obsługę długu (odsetki)
- wynagrodzenia i składniki od nich naliczane, funkcjonowanie organów jst,
- pozostałe wydatki

Gmina chcąc realizować założone programy inwestycyjne z uwagi na ograniczone możliwości zwiększenia poziomu dochodów bieżących duży nacisk będzie musiał zostać położony na sferę wydatków bieżących by maksymalizować poziom salda operacyjnego. Wobec powyższego poziom wydatków bieżących w okresie WPF oszacowano w oparciu o wskaźniki makroekonomiczne oraz korekty merytoryczne.

Wydatki na obsługę długu oszacowano w oparciu o istniejący oraz prognozowany stan zadłużenia. Za podstawę do wyliczenia odsetek przyjęto prognozę stopy WIBOR6M powiększonej o średnią marżę kredytową.

W ramach wydatków majątkowych zaplanowano wkład własny gminy na projekty, które Gmina zamierza realizować w ramach środków europejskich oraz środki na realizację własnych inwestycji jednorocznych..

Wydatki majątkowe zaplanowano do 2027 roku z uwzględnieniem planowanych przedsięwzięć. Na wydatki majątkowe w latach 2022-2027 zaplanowano środki pozostałe po sfinansowaniu wydatków bieżących oraz wydatków związanych z obsługą długu. Środki te w większość stanowią będą wkład własny gminy na realizację projektów współfinansowanych z funduszy unijnych.

Wynik budżetu

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica pomiędzy dochodami, a wydatkami budżetu stanowi wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Dodatnia różnica to nadwyżka budżetowa, ujemna - to deficyt budżetu.

W 2021 rok ustalono deficyt budżetu w kwocie 1 523 887,00 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- 1) kredytów i pożyczek w kwocie 813 800,00 zł,
- 2) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 710 087,00 zł

W latach 2023-2027 zaplanowano nadwyżkę budżetu, zakładając przy tym minimalny poziom wydatków majątkowych. Kluczem do wzrostu wydatków majątkowych w latach 2022-2027 jest możliwość pozyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych na poszczególne projekty inwestycyjne.

Przychody budżetu

Przychody budżetu w 2021 roku stanowią:

- kredyty i pożyczki w wysokości 1 225 000,00 zł;
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 710 087,00 zł.

Rozchody budżetu

Rozchody budżetu w 2021 roku stanowi spłata kredytu i pożyczek w łącznej kwocie 411 200,00 zł.

W kolejnych latach objętych prognozą w rozchodach budżetu ujęto spłatę kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w 2021 r.

Prognoza długu

Pozycje WPF dotyczące prognozy długu opracowano na podstawie zawartych umów kredytów i pożyczek (4 umowy kredytowe, 1 umowa pożyczki):

Kwota długu w kolejnych latach prognozy, przedstawiona w poz. 6 WPF wynika z sumy wielkości zadłużenia na koniec roku poprzedzającego dany rok budżetowy i zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w danym roku budżetowym pomniejszonej o przypadające na dany rok spłaty rat kapitałowych.

Określono prognozowane spłaty zobowiązań w poszczególnych latach do końca ich całkowitej spłaty tj. do 2027 roku.

Planowany dług Gminy na koniec 2021 roku wyniesie 2 609 336,00 zł, co stanowi 11,9% planowanych dochodów budżetowych. W 2021 roku planuje się przychody zwiększające dług w wysokości 1 225 000,00 zł. W latach 2022-2027 nie planuje się przychodów zwiększających dług.

Prognozę poziomu zadłużenia na kolejne lata skonstruowano przy uwzględnieniu przewidywanego zadłużenia na koniec 2020 roku w wysokości 1 795 536,00 zł.

Planowane dochody, wydatki, przychody i rozchody

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2020 rok	Prognoza						
			2021 rok	2022 rok	2023 rok	2024 rok	2025 rok	2026 rok	2027 rok
1	2	3	5	6	7	8	9	10	11
1	Dochody ogółem	25 772 055	21 930 834	23 010 000	24 393 136	26 770 000	27 160 000	22 860 000	22 959 598
	Dochody bieżące	22 873 391	20 812 247	22 000 000	22 410 000	22 600 000	22 860 000	22 860 000	22 959 598
	Dochody majątkowe	2 898 664	1 118 587	1 010 000	1 983 136	4 170 000	4 300 000	0	0
2	Wydatki ogółem	24 547 713	23 454 721	22 548 800	23 750 000	26 225 000	26 840 000	22 540 000	22 639 598
	Wydatki bieżące	20 753 710	20 491 721	20 098 800	20 400 000	20 695 000	20 840 000	20 840 000	20 900 000
	Wydatki majątkowe	3 794 003	2 963 000	2 450 000	3 350 000	5 530 000	6 000 000	1 700 000	1 739 598
3	Wynik budżetu (nadwyżka + / deficyt -)	1 224 343	-1 523 887	461 200	643 136	545 000	320 000	320 000	320 000
4	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki zgodnie z art..242 a wydatkami bieżącymi	2 119 682	320 526	1 901 200	2 010 000	1 905 000	2 020 000	2 020 000	2 059 598
5	Przychody ogółem w tym:	1 738 117	1 935 087	0	0	0	0	0	0
	kredyty i pożyczki	0	1 225 000						
	wolne środki o których mowa w art.. 217 ust.2 pkt 6	366 062	710 087						
6	Rozchody ogółem	453 200	411 200	461 200	643 136	545 000	320 000	320 000	320 000
suma kontrolna	Równowaga budżetowa (sprawdzenie: wykonanie D-W+P-R ≥0; prognoza D-W+P-R=0)	2 509 260	0	0	0	0	0	0	0

Planowane kwoty długu na koniec roku budżetowego

Lp.	Wyszczególnienie	Stan 31.12.2019 rok	Stan 31.12.2020 rok	Prognoza						
				2021 rok	2022 rok	2023 rok	2024 rok	2025 rok	2026 rok	2027 rok
1	2	3	4	5	6	7	8	9	12	13
1	Stan na koniec roku:	2 248 736	1 795 536	2 609 336	2 148 136	1 505 000	960 000	640 000	320 000	-

Salda budżetu i wskaźniki zadłużenia

W WPF wyszczególniono salda operacyjne budżetu oraz wskaźniki zadłużenia.

Od 2014 r. zastosowanie mają przepisy art. 243 – 244 ufp z dnia 27 sierpnia 2009 r.. Zgodnie z nimi nie można uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku relacja łącznej kwoty zadłużenia budżetu ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące podzielonych przez dochody ogółem.

Nowy sposób limitowania zadłużenia oparty na saldzie operacyjnym powiększonym o dochody ze sprzedaży majątku. Im wyższe saldo tym wyższe możliwości zadłużenia. Nowe regulacje w dużym stopniu uzależniają możliwości inwestycyjne jednostek samorządu terytorialnego. Ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw wprowadziła wiele istotnych zmian dotyczących relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, które będą wprowadzane stopniowo aż do 2026 roku.

Od 2020 roku:

- zastąpienie w mianowniku relacji z art. 243 dochodów ogółem dochodami bieżącymi, pomniejszonymi o środki UE o charakterze bieżącym;
- wyłączenie kwot dochodów i wydatków o charakterze bieżącym związanych z realizacją projektu UE z licznika prawej strony relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Od 2026 roku:

- wydłużenie okresu, na podstawie którego liczona jest średnia nadwyżka operacyjna, do 7 lat, przy jednoczesnym zastąpieniu średniej arytmetycznej średnią ważoną;
- wyłączenie z licznika prawej strony dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku;
- wyłączenie wydatków na obsługę długu z wydatków bieżących (prawa strona wzoru).

Gmina Kijewo Królewskie spełnia wymogi wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych w każdym roku Wieloletniej Prognozy Finansowej

Przyjęte w WPF Gminy Kijewo Królewskie wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane w sposób bezpieczny. Prognoza pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy.

Przedsięwzięcia

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 wykazano planowane wydatki inwestycyjne w latach 2021-2027 ustalone przez Radę Gminy jako wydatki priorytetowe. Wykonanie przedstawionych zadań uzależnione będzie od pozyskania środków na współfinansowanie wydatków.

