

ZARZĄDZENIE NR 28/F/2021
WÓJTA GMINY KIJEWÓ KRÓLEWSKIE

z dnia 15 listopada 2021 r.

w sprawie projektu Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Kijewo Królewskie na lata 2022 - 2028

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 2021 poz. 1372 i 1834) oraz art. 230 ust. 1 i 2, art. 238 ustaw z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773), zarządzam co następuje:

§ 1. Ustala się projekt Wieloletniej prognozy Finansowej Gminy Kijewo Królewskie na lata 2022-2028, w formie projektu uchwały Rady Gminy Kijewo Królewskie wraz z załącznikami, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

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

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Kijewo
Królewskie

Arkadiusz Stefaniak

Projekt

**Uchwała Nr ...
RADY GMINY KIJEWO KRÓLEWSKIE
z dnia**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kijewo Królewskie
na lata 2022-2028**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (Dz. U z 2021 r poz. 1372 i 1834) oraz art 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 2 i 6 oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773) Rada Gminy Kijewo Królewskie uchwała, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kijewo Królewskie na lata 2022-2028, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Kijewo Królewskie, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Kijewo Królewskie do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

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

3. Upoważnia się Wójta Gminy Kijewo Królewskie do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji

przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego Gminy Kijewo Królewskie, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

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

§ 5. Traci moc Uchwała Nr XVII/136/2020 Rady Gminy Kijewo Królewskie z dnia 29 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Kijewo Królewskie na lata 2021 – 2027 z późniejszymi zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r.

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 2028.

W związku z powyższym niniejsza prognoza finansowa obejmuje lata 2022-2028.

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 2022-2028

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	
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 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	
Wykonanie 2020	28 573 229,99	23 969 473,11	2 773 642,00	143 309,55	7 474 090,00	8 882 927,64	4 695 503,92	1 855 826,12	4 603 756,88	20 091,54	4 583 665,34	
Plan 3 kw. 2021	25 280 365,17	22 361 041,50	2 851 632,00	20 000,00	7 625 408,00	7 901 352,47	3 962 649,03	1 780 000,00	2 919 323,67	20 000,00	2 899 215,67	
Wykonanie 2021	25 898 679,13	24 250 115,46	2 910 390,00	140 493,00	8 105 743,00	8 737 736,46	4 355 753,00	1 900 000,00	1 648 563,67	10 000,00	1 638 563,67	
2022	31 728 047,50	20 279 052,47	2 531 501,00	227 045,00	7 874 567,00	4 334 004,47	5 311 935,00	1 930 000,00	11 448 995,03	5 000,00	11 443 995,03	
2023	20 314 016,00	18 944 136,00	2 658 000,00	238 000,00	7 874 567,00	2 809 000,00	5 364 569,00	2 020 000,00	1 369 880,00	0,00	1 369 880,00	
2024	20 698 467,00	19 498 467,00	2 790 900,00	250 000,00	7 874 567,00	2 950 000,00	5 633 000,00	2 050 000,00	1 200 000,00	0,00	1 200 000,00	
2025	21 080 567,00	20 080 567,00	2 930 000,00	265 000,00	7 874 567,00	3 096 000,00	5 915 000,00	2 100 000,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	
2026	20 689 317,00	20 689 317,00	3 077 000,00	275 000,00	7 874 567,00	3 252 000,00	6 210 750,00	2 140 000,00	0,00	0,00	0,00	
2027	21 328 567,00	21 328 567,00	3 230 000,00	290 000,00	7 874 567,00	3 414 000,00	6 520 000,00	2 180 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	22 000 567,00	22 000 567,00	3 392 000,00	303 000,00	7 874 567,00	3 585 000,00	6 846 000,00	2 180 000,00	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:					
					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	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 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
Wykonanie 2020	24 654 798,50	20 767 992,19	7 711 382,32	0,00	0,00	30 474,15	0,00	0,00	0,00	3 886 806,31	3 886 806,31	1 631 174,11
Plan 3 kw. 2021	29 693 158,25	22 274 126,22	8 742 446,15	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	7 419 032,03	7 419 032,03	351 537,00
Wykonanie 2021	27 420 363,15	22 350 039,15	8 738 914,94	0,00	0,00	17 293,73	0,00	0,00	0,00	5 070 324,00	5 070 324,00	351 537,00
2022	33 313 873,71	19 372 534,71	9 253 900,51	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	13 941 339,00	13 941 339,00	450 000,00
2023	19 655 880,00	16 256 000,00	9 000 000,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	3 399 880,00	3 399 880,00	0,00
2024	20 133 467,00	17 053 467,00	9 400 000,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	3 080 000,00	2 280 000,00	0,00
2025	20 660 567,00	18 000 567,00	9 800 000,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	2 660 000,00	1 000 000,00	0,00
2026	20 219 317,00	18 900 317,00	10 200 000,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	1 319 000,00	499 550,00	0,00
2027	20 858 567,00	19 850 567,00	10 700 000,00	0,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	1 008 000,00	0,00	0,00
2028	21 735 567,00	20 840 567,00	11 200 000,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	895 000,00	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:	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
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
Wykonanie 2020	3 918 431,49	0,00	423 970,07	0,00	0,00	0,00	0,00	366 062,07	0,00
Plan 3 kw. 2021	-4 412 793,08	0,00	4 823 993,08	1 225 000,00	813 800,00	1 324 349,78	1 324 349,78	2 274 643,30	2 274 643,30
Wykonanie 2021	-1 521 684,02	0,00	2 795 101,56	1 225 000,00	0,00	1 324 349,78	1 275 932,24	245 751,78	245 751,78
2022	-1 585 826,21	0,00	2 047 026,21	700 000,00	238 800,00	1 347 026,21	1 347 026,21	0,00	0,00
2023	658 136,00	658 136,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	565 000,00	565 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	420 000,00	420 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	470 000,00	470 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	470 000,00	470 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	265 000,00	265 000,00	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	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty 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 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	2 078 478,00	2 020 570,00	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
Plan 3 kw. 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	411 200,00	411 200,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 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	658 136,00	658 136,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	565 000,00	565 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	420 000,00	420 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	470 000,00	470 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	470 000,00	470 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	265 000,00	265 000,00	0,00	0,00	0,00

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^X	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^X			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^X	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^X	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^X
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^X						
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami								
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	57 908,00	2 248 736,00	0,00	3 237 969,65	3 237 969,65	
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	1 808 716,89	13 180,89	3 201 480,92	3 201 480,92	
Plan 3 kw. 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	2 609 336,00	0,00	86 915,28	1 411 265,06	
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	2 609 336,00	0,00	1 900 076,31	3 224 426,09	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 848 136,00	0,00	906 517,76	2 253 543,97	
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	2 190 000,00	0,00	2 688 136,00	2 688 136,00	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	1 625 000,00	0,00	2 445 000,00	2 445 000,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	1 205 000,00	0,00	2 080 000,00	2 080 000,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	735 000,00	0,00	1 789 000,00	1 789 000,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	265 000,00	0,00	1 478 000,00	1 478 000,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 160 000,00	1 160 000,00	

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 2019	0,00%	x	22,98%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	21,36%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2021	0,00%	1,27%	1,41%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	12,39%	12,45%	x	x	x	x
2022	3,21%	6,01%	6,05%	15,25%	18,93%	TAK	TAK
2023	4,39%	16,99%	16,99%	9,61%	13,29%	TAK	TAK
2024	3,60%	14,96%	14,96%	8,15%	11,83%	TAK	TAK
2025	2,65%	12,42%	x	12,67%	12,67%	TAK	TAK
2026	2,87%	10,43%	x	13,62%	15,21%	TAK	TAK
2027	2,74%	8,36%	x	11,90%	13,49%	TAK	TAK
2028	1,49%	6,35%	x	10,06%	11,65%	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			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
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
Wykonanie 2020	160 658,48	160 658,48	160 172,29	1 948 258,05	1 948 258,05	1 948 258,05	131 189,06	131 189,06	130 762,06
Plan 3 kw. 2021	549 181,67	549 181,67	500 067,37	1 410 295,06	1 410 295,03	1 395 459,07	552 598,05	552 598,05	500 067,37
Wykonanie 2021	549 181,67	549 181,67	500 067,37	149 255,00	149 255,00	149 255,00	553 447,63	553 447,63	500 067,37
2022	455 597,47	455 597,47	419 985,96	1 260 995,03	1 260 995,03	1 260 995,03	458 117,47	458 117,47	419 985,96
2023	121 954,09	121 954,09	115 293,74	1 165 500,00	0,00	0,00	124 474,09	124 474,09	115 293,74
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

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 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
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	3 643 211,31	4 059,00	3 639 152,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	2 641 634,03	2 641 634,03	1 395 459,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	2 641 634,03	2 641 634,03	1 395 459,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	11 530 617,47	495 117,47	11 035 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	3 524 354,09	124 474,09	3 399 880,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	2 280 000,00	0,00	2 280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	499 550,00	0,00	499 550,00	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				Wydatki bieżące ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty 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		
			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:							wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x
					zobowiązań 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	
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	
Wykonanie 2020	453 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2021	411 200,00	0,00	0,00	0,00	13 180,89	13 180,89	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2021	411 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2022	411 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	593 136,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	380 000,00	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	

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wylczeniu 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 wyczerpanie 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 2022-2028

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				20 749 730,61	11 530 617,47	3 524 354,09	2 280 000,00	2 000 000,00	499 550,00
1.a	- wydatki bieżące				1 308 339,61	495 117,47	124 474,09	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				19 441 391,00	11 035 500,00	3 399 880,00	2 280 000,00	2 000 000,00	499 550,00
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:				1 340 639,61	458 117,47	124 474,09	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 191 339,61	458 117,47	124 474,09	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Kijewskie Centrum Integracji Środowiskowej -	GMINA KIJEWÓ KRÓLEWSKIE	2021	2023	585 782,50	243 778,75	119 886,25	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	KUJAWSKO-POMORSKA TELEOPKIEKA -	GMINA KIJEWÓ KRÓLEWSKIE	2021	2023	11 874,60	4 691,84	4 587,84	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Wiem, rozumiem doświadczam -	GMINA KIJEWÓ KRÓLEWSKIE	2021	2022	593 682,51	209 646,88	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				149 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.21	Kijewskie Centrum Integracji Środowiskowej -	GMINA KIJEWÓ KRÓLEWSKIE	2021	2023	17 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.22	Wiem, rozumiem doświadczam -	GMINA KIJEWÓ KRÓLEWSKIE	2021	2022	131 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				19 409 091,00	11 072 500,00	3 399 880,00	2 280 000,00	2 000 000,00	499 550,00
1.3.1	- wydatki bieżące				117 000,00	37 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Unieszkodliwianie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Kijewo Królewskie -	GMINA KIJEWÓ KRÓLEWSKIE	2021	2022	117 000,00	37 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				19 292 091,00	11 035 500,00	3 399 880,00	2 280 000,00	2 000 000,00	499 550,00
1.3.2.1	Budowa budynku administracji publicznej	KIJEWÓ KRÓLEWSKIE	2010	2026	2 579 550,00	0,00	0,00	1 080 000,00	1 000 000,00	499 550,00
1.3.2.2	Budowa świetlicy wiejskiej w Kijewie szlacheckim	KIJEWÓ KRÓLEWSKIE	2012	2024	250 000,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.24	Budowa Sali Gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Brzozowie -	Urząd Gminy	2020	2025	11 983 000,00	10 183 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.27	Przebudowa - modernizacja drogi gminnej nr 060518C 0+002,82 - 1+000 Kijewo Szlacheckie – wieś -	Urząd Gminy	2021	2024	746 661,00	350 000,00	50 000,00	300 000,00	0,00	0,00
1.3.2.29	Przebudowa - modernizacja dróg osiedlowych ul. Spacerowa 0+000 - 0+168, ul. Tęczowa 0+000 - 0+071 i ul. Pogodna 0+000 - 0+132 w Brzozowie -	Urząd Gminy	2021	2024	858 000,00	429 000,00	29 000,00	400 000,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
1	0,00	0,00	20 063 856,68
1.a	0,00	0,00	699 626,68
1.b	0,00	0,00	19 364 230,00
1.1	0,00	0,00	731 926,68
1.1.1	0,00	0,00	582 626,68
1.1.1.1	0,00	0,00	363 665,00
1.1.1.2	0,00	0,00	9 279,68
1.1.1.3	0,00	0,00	209 682,00
1.1.2	0,00	0,00	149 300,00
1.1.2.21	0,00	0,00	17 700,00
1.1.2.22	0,00	0,00	131 600,00
1.2	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00
1.3	0,00	0,00	19 331 930,00
1.3.1	0,00	0,00	117 000,00
1.3.1.1	0,00	0,00	117 000,00
1.3.2	0,00	0,00	19 214 930,00
1.3.2.1	0,00	0,00	2 579 550,00
1.3.2.2	0,00	0,00	250 000,00
1.3.2.24	0,00	0,00	11 983 000,00
1.3.2.27	0,00	0,00	700 000,00
1.3.2.29	0,00	0,00	858 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026
			Od	Do						
1.3.2.30	Odtworzenie dachu i elewacji w budynku dworskim w Zespole Pałacowo-Dworskim na działce nr 12/4 w Trzebczu Szlacheckim -	Urząd Gminy	2020	2025	1 500 500,00	0,00	0,00	500 000,00	1 000 000,00	0,00
1.3.2.31	Przebudowa - modernizacja drogi gminnej nr 060551 C Trzebcz Marianki do drogi gminnej nr 060548C (0+000-0+990) -	Urząd Gminy	2021	2023	732 000,00	39 000,00	688 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.32	Przebudowa- modernizacja drogi gminne nr 060549 C Trzebcz Marianki -Wybudowanie (0+000-0+693) -	Urząd Gminy	2021	2023	642 380,00	34 500,00	582 880,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
1.3.2.30	0,00	0,00	1 500 000,00
1.3.2.31	0,00	0,00	727 000,00
1.3.2.32	0,00	0,00	617 380,00

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

Wprowadzenie do wieloletniej prognozy finansowej

Wieloletnią prognozę finansową (WPF) na lata 2022 – 2028 opracowano głównie na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie WPF i jej zmian należy wyłącznie do zarządu, 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 2022-2028 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 2022;
- analizy własne dotyczące kształtowania się dynamiki dochodów i wydatków budżetowych Gminy w latach poprzedzających opracowanie WPF,

Chronieniu stabilności finansowej jednostek samorządu terytorialnego służy wskaźnik spłaty zadłużenia. Konstruuje 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, które skorygowano o główne elementy podatkowe części Polskiego Ładu, tj. m.in. podwyżka kwoty wolnej od podatku do 30 tys., wzrost do 120 tys. zł progu podatkowego, podatkowe fair play i podatkowy restart gospodarki a także wpływ zagrożenia epidemiologicznego COVID-19 na kondycję przedsiębiorstw, co przekłada się na wpływy z podatków i opłat oraz udziały jednostki samorządu terytorialnego w podatkach PIT i CIT. W roku bazowym, tj. 2022 przyjęto – informacje o wysokości subwencji oraz wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych otrzymane z Ministerstwa Rozwoju i Finansów. Dane te stanowią podstawę do prognoz na lata 2023-2028. W przyjętych prognozach zagrożone mogą być dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, które należą do najbardziej wrażliwych na wahania koniunktury, a w gminach wiejskich ilość podatników w/w podatku jest niewielka.

Pozycje WPF Gminy podlegające objaśnieniom zostały usystematyzowane wg dwóch czasookresów:

1. Dla okresu 2021-2022 przyjęto wartości wynikające z planowanych kwot na dzień 30.09.2021 r. oraz planowanego wykonania na dzień 31.12.2021 r. i przygotowanego budżetu Gminy Kijewo Królewskie na 2022 r.
2. Dla okresu 2022-2028 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne kierując się zasadą ostrożności.

I. DOCHODY

Dochody zaprezentowano w podziale na dochody bieżące i majątkowe. W ramach okresu WPF wyróżniamy rok 2022 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 2019 - 2020.

Dochody bieżące zaplanowane na rok 2022 są niższe w stosunku do planowanego wykonania 2021 roku.

Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące

W 2022 roku kwoty dotacji celowych przyjęto zgodnie z informacjami dysponentów budżetowych. Brak jest danych o wielkości dotacji celowych m.in. 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. Uwzględniono zmiany w programie 500+. W przyjętej ustawie, jest zmiana instytucji upoważnionej do realizowania spraw związanych ze świadczeniem 500+. W myśl zmian od nowego okresu świadczeń, tj. od czerwca 2022 r. podmiotem obsługującym świadczenie nie będzie jak dotychczas wójt, burmistrz lub prezydent miasta, lecz Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Zakład będzie nie tylko przyjmował wnioski o przyznanie świadczenia 500+, lecz również będzie przyznawał i wypłacał świadczenia oraz prowadził postępowania w sprawie świadczenia. Powyższa zmiana ma istotny wpływ na wysokość dochodów bieżących oraz wydatków bieżących. W latach poprzednich udział z tego tytułu wynosił od 18-20%.

Subwencja ogólna

Dochody w tej grupie w latach 2023-2028 oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2022 roku.

Pozostałe dochody bieżące

Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach objętych prognozą założono coroczny wzrost wpływów, będący pochodną planowanego corocznego wzrostu stawek podatkowych od 7-5%.

Dochody majątkowe

W ramach tej grupy dochodów zaplanowane zostały dochody ze sprzedaży majątku, które w 2022 r. stanowią kwotę wynikającą z należności ze sprzedaży nieruchomości w latach ubiegłych oraz wpływy z tytułu dotacji na finansowanie zadań inwestycyjnych, których realizacja uzależniona jest o współfinansowanie zewnętrzne. W 2022 r. wprowadzone kwoty wynikają z zawartych umów na zadania realizowane w 2021 r., a których rozliczenie finansowe nastąpi na przełomie 2021 a 2022 roku z terminem płatności 2022 r. Jest to:

- Umowa nr UM_WR.431.1.524.2020 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Rewitalizacja budynku biurowego w Kijewie Królewskim” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – kwota 982 661,10 zł, przy całkowitej wartości wydatków kwalifikowalnych 1 499 750,11 zł,

- Umowa nr UM_WR.431.1.192.2021 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu „Budowa instalacji fotowoltaicznych na budynkach użyteczności publicznej w Gminie Kijewo Królewskie” (budynki hydroforni i oczyszczalni ścieków)– kwota 278 333,93 zł, przy całkowitej wartości wydatków kwalifikowalnych 556 667,87 zł.

II, WYDATKI

Wydatki budżetu w latach 2022 -2028 zaplanowano w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Uwzględniono art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi iż organ stanowiący jst „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 WIBOR 6M powiększonej o średnią marżę kredytową. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w okresie WPF cechuje stały wzrost ze względu na niski poziom wynagrodzeń.

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 2028 roku z uwzględnieniem planowanych przedsięwzięć. Na wydatki majątkowe w latach 2023-2028 zaplanowano środki pozostałe po sfinansowaniu wydatków bieżących oraz wydatków związanych z obsługą długu. Środki te w większości 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 2022 roku planowany jest deficyt budżetu w kwocie 1 585 926,21 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- 1) kredytów i pożyczek w kwocie 238 800,00 zł,
- 2) przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1 347 026,21 zł;

W ramach wieloletniej prognozy finansowej w latach 2023-2028 planowana jest nadwyżka budżetowa, rozumiana jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami, która w tym okresie prognozowania przeznaczona będzie na spłatę zobowiązań wcześniej zaciągniętych zakładając przy tym minimalny poziom wydatków majątkowych. Kluczem do wzrostu wydatków majątkowych w latach 2023-2028 jest możliwość pozyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych na poszczególne projekty inwestycyjne.

W całym okresie prognozy saldo operacyjne (dochody bieżące-wydatki bieżące), którego wartość zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nie może być ujemna, spełnia ustawowe wymagania.

Przychody budżetu

Przychody budżetu w 2022 roku stanowią:

- kredyty i pożyczka w wysokości 700 000,00 zł;
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1 347 026,21 zł.

Zgodnie z planem finansowym środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 2 548 371,53 zł ogółem, planuje się wydatkowanie tych środków w latach 2021-2022.

W 2021 r. przewidywane wydatki majątkowe będą wynosiły 1 201 345,32 zł stąd w 2022 r. źródłem przychodów będą niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 1 347 026,21 zł.

Rozchody budżetu

Rozchody budżetu w 2022 roku stanowi spłata kredytów i pożyczki w łącznej kwocie 461 200,00 zł.

W kolejnych latach objętych prognozą w rozchodach budżetu ujęto spłatę kredytów i pożyczki planowanych do zaciągnięcia w 2021 r. i 2022 r.

Prognoza długu

Prognozę poziomu zadłużenia na rok 2022 oraz kolejne lata skonstruowano przy założeniu poziomu zadłużenia na 31 grudnia 2020 r. w wartości wykonanej oraz planowanej na dzień 31 grudnia 2022 r. w kwocie 2 848 136, 00 zł co stanowi 8,98 % planowanych dochodów budżetowych oraz, że po roku 2022 będzie systematycznie malało.

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 2028 roku.

Poniższe tabele przedstawiają główne pozycje WPF na lata 2021-2028

Planowane dochody, wydatki, przychody i rozchody

Lp.	Wyszczególnienie	Plan 30.09.2021	Prognoza wykonania na dzień 31.12.2021 r.	Prognoza						
				2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
1	2	3		4	5	6	7	8	9	9
1	Dochody ogółem	25 280 365	25 898 679	31 728 048	20 314 016	20 698 467	21 080 567	20 689 317	21 328 567	22 000 567
	Dochody bieżące	22 361 042	24 250 115	20 279 052	18 944 136	19 498 467	20 080 567	20 689 317	21 328 567	22 000 567
	Dochody majątkowe	2 919 324	1 648 564	11 448 995	1 369 880	1 200 000	1 000 000	0	0	0
2	Wydatki ogółem	29 693 158	27 420 363	33 313 874	19 655 880	20 133 467	20 660 567	20 219 317	20 858 567	21 735 567
	Wydatki bieżące	22 274 126	22 350 039	19 372 535	16 256 000	17 053 467	18 000 567	18 900 317	19 850 567	20 840 567
	Wydatki majątkowe	7 419 032	5 070 324	13 941 339	3 399 880	3 080 000	2 660 000	1 319 000	1 008 000	895 000
3	Saldo operacyjne	86 915	1 900 076	906 518	2 688 136	2 445 000	2 080 000	1 789 000	1 478 000	1 160 000
4	Wynik budżetu (nadwyżka + / deficyt -)	-4 412 793	-1 521 684	-1 585 826	658 136	565 000	420 000	470 000	470 000	265 000
5	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki zgodnie z art..242 a wydatkami bieżącymi	86 915	1 900 076	906 518	2 688 136	2 445 000	2 080 000	1 789 000	1 478 000	1 160 000
6	Przychody ogółem w tym:	4 823 993	4 823 993	2 047 026	0	0	0	0	0	0
	kredyty i pożyczki	1 225 000	1 225 000	700 000						
	Niewykorzystane środki na r-ku bieżącym art. 217 ust 2 pkt 8	1 324 350	1 324 350	1 347 026						
	Wolne środki o których mowa w art.. 217 ust.2 pkt 6	2 274 643	2 274 643							
7	Rozchody ogółem	411 200	411 200	461 200	658 136	565 000	420 000	470 000	470 000	265 000
suma kontrolna	Równowaga budżetowa (sprawdzenie: wykonanie D-W+P-R ≥0; prognoza D-W+P-R=0)	0	2 891 109	0	0	0	0	0	0	0

Planowane kwoty długu na koniec roku budżetowego

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.09.2021	Prognoza na dzień 31.12.2021	Prognoza						
				2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
1	2	3		4	5	6	7	8	9	10
1	Stan na koniec roku:		2 609 336	2 848 136	2 190 000	1 625 000	1 205 000	735 000	265 000	0

Salda budżetu i wskaźniki zadłużenia

W WPF wyszczególniono salda operacyjne budżetu oraz wskaźniki zadłużenia.

Części 8 załącznika nr 1 do WPF przedstawia wskaźniki limitujące zadłużenie w latach 2022-2028.

Wg przedstawionych wyliczeń 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 2022-2028 ustalone przez Radę Gminy jako wydatki priorytetowe. Wykonanie przedstawionych zadań uzależnione będzie od pozyskania środków na współfinansowanie wydatków.