

**ZARZĄDZENIE NR 20/F2022**  
**WÓJTA GMINY KIJEWÓ KRÓLEWSKIE**

z dnia 15 listopada 2022 r.

**w sprawie projektu Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Kijewo Królewskie na lata 2023 - 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 2022 poz. 559, 583, 1005, 1079 i 1561) oraz art. 230 ust. 1 i 2, art. 238 ustaw z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1725, 1747, 1768 i 1964), zarządzam co następuje:

§ 1. Ustala się projekt Wieloletniej prognozy Finansowej Gminy Kijewo Królewskie na lata 2023-2028, 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 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kijewo Królewskie na lata 2023-2028**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (Dz. U z 2022 r poz. 559, 583, 1005, 1079 i 1561) 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 2022 r. poz. 1634, 1692, 1725, 1747, 1768 i 1964), oraz art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 583, 682, 683, 684, 830, 930, 1002, 1087, 1383, 1561, 1692, 1733 i 2185 ) uchwała się, co następuje:

**§1.** Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kijewo Królewskie na lata 2023-2028, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

**§2.** Uchwala 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 beneficjenta, 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. Upoważnia się Wójta Gminy Kijewo Królewskie do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kijewo Królewskie, związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu Gminy Kijewo Królewskie.

**§4.** Wykonanie Uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kijewo Królewskie.

**§5.** Traci moc Uchwała Nr XXVII/195/2021 Rady Gminy Kijewo Królewskie z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kijewo Królewskie na lata 2022-2028 z późniejszymi zmianami.

**§6.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 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 2023-2028.

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego <sup>1)</sup>

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Załącznik Nr 1 do Uchwały Rady Gminy Kijewo Królewskie Nr ..... z dnia.....r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2023-2028

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>X</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>X</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>X</sup>	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 <sup>X 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku <sup>X</sup>		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 2016	17 852 731,06	17 598 160,25	1 800 000,00	300 000,00	5 929 078,00	5 735 095,23	3 833 987,02	1 543 270,00	254 570,81	99 310,40	155 792,93	
Wykonanie 2017	19 633 686,60	18 752 703,11	2 057 152,00	193 298,64	6 175 591,00	6 569 894,40	3 756 767,07	1 178 972,47	880 983,49	42 360,91	838 622,58	
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	
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	
Wykonanie 2021	28 321 509,93	25 426 548,67	3 086 701,00	203 290,56	8 123 192,00	9 396 170,19	4 617 194,92	1 958 966,50	2 894 961,26	13 465,61	2 881 387,64	
Plan 3 kw. 2022	28 002 136,35	26 166 793,32	2 531 501,00	227 045,00	8 170 419,00	9 213 054,04	6 024 774,28	2 485 000,00	1 835 343,03	12 000,00	1 823 343,03	
Wykonanie 2022	31 373 271,85	29 537 928,82	5 419 919,57	227 045,00	8 170 419,00	9 695 770,97	6 024 774,28	2 485 000,00	1 835 343,03	12 000,00	1 823 343,03	
2023	33 351 966,00	21 061 041,00	2 477 665,00	356 052,00	8 947 047,00	2 418 287,84	6 861 989,16	2 760 000,00	12 290 925,00	0,00	12 290 925,00	
2024	28 659 971,00	22 276 971,00	2 596 593,00	373 142,00	9 376 505,00	2 534 366,00	7 396 365,00	3 092 480,00	6 383 000,00	0,00	6 383 000,00	
2025	23 962 401,00	22 962 401,00	2 677 087,00	384 709,00	9 667 177,00	2 612 931,00	7 620 497,00	3 188 347,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	
2026	23 536 460,00	23 536 460,00	2 744 014,00	394 327,00	9 908 856,00	2 678 254,00	7 811 009,00	3 268 056,00	0,00	0,00	0,00	
2027	24 219 016,00	24 219 016,00	2 823 590,00	405 762,00	10 196 213,00	2 755 923,00	8 037 528,00	3 362 830,00	0,00	0,00	0,00	
2028	24 921 367,00	24 921 367,00	2 905 474,00	417 529,00	10 491 903,00	2 835 845,00	8 270 616,00	3 460 352,00	0,00	0,00	0,00	

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

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> 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.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>		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) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>		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		
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 2016	17 419 848,97	15 431 638,91	6 177 107,51	0,00	0,00	108 062,13	0,00	0,00	0,00	1 988 210,06	439 623,56	299 861,87
Wykonanie 2017	22 078 012,67	16 827 471,17	6 282 292,92	0,00	0,00	64 114,24	0,00	0,00	0,00	5 250 541,50	0,00	0,00
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
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
Wykonanie 2021	27 310 935,31	22 347 013,54	8 653 467,06	0,00	0,00	16 810,29	0,00	0,00	0,00	4 963 921,77	4 963 921,77	402 078,47
Plan 3 kw. 2022	30 426 847,30	26 070 218,10	10 047 575,86	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	4 356 629,20	4 356 629,20	450 000,00
Wykonanie 2022	30 909 564,23	26 552 935,03	10 106 580,49	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	4 356 629,20	4 356 629,20	450 000,00
2023	36 151 866,00	19 364 641,00	10 077 936,00	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	16 787 225,00	16 787 225,00	300 000,00
2024	28 199 971,00	19 837 990,00	10 162 902,00	0,00	0,00	54 062,00	0,00	0,00	0,00	8 361 981,00	2 378 981,00	0,00
2025	23 477 401,00	20 227 919,00	10 350 916,00	0,00	0,00	32 288,00	0,00	0,00	0,00	3 249 482,00	1 589 482,00	0,00
2026	23 036 460,00	20 721 922,00	10 671 794,00	0,00	0,00	20 825,00	0,00	0,00	0,00	2 314 538,00	1 495 088,00	0,00
2027	23 769 016,00	21 204 342,00	10 975 940,00	0,00	0,00	11 050,00	0,00	0,00	0,00	2 564 674,00	1 556 674,00	0,00
2028	24 551 367,00	21 695 174,00	11 283 266,00	0,00	0,00	2 981,00	0,00	0,00	0,00	2 856 193,00	1 961 193,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2016	432 882,09	432 882,09	2 467 793,62	470 128,87	0,00	0,00	0,00	1 997 664,75	0,00
Wykonanie 2017	-2 444 326,07	0,00	4 365 692,71	2 290 057,00	2 290 057,00	0,00	0,00	2 075 635,71	154 269,07
Wykonanie 2018	221 783,60	221 783,60	1 639 509,64	468 000,00	0,00	0,00	0,00	1 171 509,64	0,00
Wykonanie 2019	648 514,70	648 514,70	1 738 117,37	822 000,00	0,00	0,00	0,00	916 117,37	0,00
Wykonanie 2020	3 918 431,49	453 200,00	423 970,07	0,00	0,00	0,00	0,00	366 062,07	0,00
Wykonanie 2021	1 010 574,62	411 200,00	3 831 293,56	0,00	0,00	1 324 349,78	0,00	2 506 943,78	0,00
Plan 3 kw. 2022	-2 424 710,95	0,00	2 835 910,95	700 000,00	700 000,00	1 694 412,41	1 283 212,41	441 498,54	441 498,54
Wykonanie 2022	463 707,62	411 200,00	5 130 668,18	700 000,00	0,00	1 694 412,41	0,00	2 736 255,77	0,00
2023	-2 799 900,00	0,00	3 408 036,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	2 208 036,00	1 599 900,00
2024	460 000,00	460 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	485 000,00	485 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	450 000,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	370 000,00	370 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> 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 <sup>x</sup>	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
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 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	825 040,00	825 040,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	749 857,00	749 857,00	0,00	0,00	0,00
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
Wykonanie 2020	0,00	0,00	57 908,00	0,00	453 200,00	453 200,00	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
Plan 3 kw. 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	411 200,00	411 200,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	411 200,00	411 200,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	608 136,00	608 136,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	460 000,00	460 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	485 000,00	485 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	450 000,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	370 000,00	370 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
	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 <sup>x</sup>					
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 2016	x	x	x	x	0,00	0,00	2 384 281,87	0,00	2 166 521,34	4 164 186,09
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	3 924 481,47	0,00	1 925 231,94	4 000 867,65
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
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	1 808 716,89	13 180,89	3 201 480,92	3 567 542,99
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	1 384 336,00	0,00	3 079 535,13	6 910 828,69
Plan 3 kw. 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	1 673 136,00	0,00	96 575,22	2 232 486,17
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	1 673 136,00	0,00	2 984 993,79	7 415 661,97
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 265 000,00	0,00	1 696 400,00	3 904 436,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	1 805 000,00	0,00	2 438 981,00	2 438 981,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	1 320 000,00	0,00	2 734 482,00	2 734 482,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	820 000,00	0,00	2 814 538,00	2 814 538,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	370 000,00	0,00	3 014 674,00	3 014 674,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 226 193,00	3 226 193,00

<sup>8)</sup> 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) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup>		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) <sup>X</sup>	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) <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2016	0,00%	x	19,78%	x	x	x	x
Wykonanie 2017	0,00%	x	17,12%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	18,08%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	22,98%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	21,36%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	18,08%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2022	0,00%	2,41%	2,48%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	16,61%	16,67%	x	x	x	x
2023	3,69%	10,75%	10,75%	17,13%	19,15%	TAK	TAK
2024	2,60%	12,63%	12,63%	15,84%	17,86%	TAK	TAK
2025	2,54%	13,60%	x	15,19%	17,22%	TAK	TAK
2026	2,50%	13,59%	x	14,44%	16,47%	TAK	TAK
2027	2,15%	14,10%	x	13,17%	15,20%	TAK	TAK
2028	1,69%	14,62%	x	12,15%	14,18%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	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 2016	61 497,94	61 497,94	61 497,94	873,38	873,38	873,38	34 600,44	34 600,44	31 140,40
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	279 732,00	279 732,00	279 732,00	54 196,24	54 196,24	52 966,24
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
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
Wykonanie 2021	549 181,67	549 181,67	500 067,21	149 300,00	149 300,00	134 464,04	324 522,13	324 522,13	294 201,72
Plan 3 kw. 2022	772 327,47	772 327,47	736 715,96	1 491 195,03	1 491 195,03	1 307 395,03	1 003 551,27	1 003 551,27	942 581,46
Wykonanie 2022	772 327,47	772 327,47	736 715,96	1 491 195,03	1 491 195,03	1 307 395,03	1 003 551,27	1 003 551,27	942 581,46
2023	2 067,84	2 067,84	2 067,84	0,00	0,00	0,00	229 474,09	229 473,84	204 304,99
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 <sup>x</sup>	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 2016	439 623,56	279 732,46	279 732,46	474 223,79	34 600,44	439 623,35	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	1 446 131,50	0,00	0,00	4 906 087,37	52 966,24	4 853 121,13	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	418 664,74	418 177,74	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
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
Wykonanie 2021	2 550 396,50	2 550 396,50	1 322 339,98	4 005 522,08	633 448,05	3 372 074,03	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	46 400,00	46 400,00	46 400,00	2 189 869,27	723 821,27	1 466 048,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	46 400,00	46 400,00	46 400,00	2 189 869,27	723 821,27	1 466 048,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	10 686 698,84	229 473,84	10 457 225,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	7 079 775,00	0,00	7 079 775,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	w tym:					Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>			
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup>	w tym:		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 <sup>x</sup>				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>			wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>		
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 2016	825 040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2017	749 857,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,40	x	0,00	0,00
Wykonanie 2018	945 175,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,40	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
Wykonanie 2020	453 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	411 200,00	13 180,89	0,00	13 180,89	13 180,89	13 180,89	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	411 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	411 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	608 136,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	265 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

<sup>9)</sup> W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

\* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

<sup>x</sup> - 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.....r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2023-2028

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				20 037 689,61	10 686 698,84	7 079 775,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				1 192 189,61	229 473,84	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				18 845 500,00	10 457 225,00	7 079 775,00	0,00	0,00	0,00
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:				1 192 189,61	229 473,84	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 192 189,61	229 473,84	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Kijewskie Centrum Integracji Środowiskowej	KIJEWO KRÓLEWSKIE	2021	2023	585 782,50	119 886,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	KUJAWSKO-POMORSKA TELEOPKIEKA	KIJEWO KRÓLEWSKIE	2021	2023	12 724,60	4 587,84	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Wiem, rozumiem doświadczam	KIJEWO KRÓLEWSKIE	2021	2023	593 682,51	105 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, 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				18 845 500,00	10 457 225,00	7 079 775,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				18 845 500,00	10 457 225,00	7 079 775,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa świetlicy wiejskiej w Kijewie Szlacheckim	KIJEWO KRÓLEWSKIE	2012	2024	250 000,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Budowa Sali Gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Brzozowie	KIJEWO KRÓLEWSKIE	2020	2024	10 362 000,00	5 948 475,00	4 363 525,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	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	KIJEWO KRÓLEWSKIE	2021	2024	858 000,00	0,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Odtworzenie dachu i elewacji w budynku dworskim w Zespole Pałacowo-Dworskim na działce nr 12/4 w Trzebczu Szlacheckim	KIJEWO KRÓLEWSKIE	2020	2024	1 500 500,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Budowa Centrum Usług Społecznych w Kijewie Królewskim	KIJEWO KRÓLEWSKIE	2022	2026	5 875 000,00	4 508 750,00	1 216 250,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2028	Limit zobowiązań
1	0,00	17 766 473,84
1.a	0,00	229 473,84
1.b	0,00	17 537 000,00
1.1	0,00	229 473,84
1.1.1	0,00	229 473,84
1.1.1.1	0,00	119 886,00
1.1.1.2	0,00	4 587,84
1.1.1.3	0,00	105 000,00
1.1.2	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00
1.3	0,00	17 537 000,00
1.3.1	0,00	0,00
1.3.2	0,00	17 537 000,00
1.3.2.1	0,00	250 000,00
1.3.2.2	0,00	10 312 000,00
1.3.2.3	0,00	750 000,00
1.3.2.4	0,00	500 000,00
1.3.2.5	0,00	5 725 000,00

## UZASADNIENIE

### **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kijewo Królewskie na lata 2023-2028**

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kijewo Królewskie zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t. j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kijewo Królewskie jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kijewo Królewskie za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.).

W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Kijewo Królewskie na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2028. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kijewo Królewskie została przygotowana na lata 2023-2028.

#### **Założenia makroekonomiczne**

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Kijewo Królewskie

wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Kijewo Królewskie, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

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

**Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

<b>Rok</b>	<b>Dynamika realna PKB</b>	<b>Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)</b>	<b>Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej</b>
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2028 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Kijewo Królewskie.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

## **1. Dochody**

Prognozy dochodów Gminy Kijewo Królewskie dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

### **1.1. Dochody bieżące**

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Kijewo Królewskie oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

#### **Podatek od nieruchomości**

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Kijewo Królewskie, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 2 760 000,00 zł, co stanowi 111,07% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

## **Udział w podatkach centralnych**

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

## **Subwencje i dotacje na zadania bieżące**

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

### **1.2. Dochody majątkowe**

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 12 290 925,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Budowa Sali Gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Brzozowie kwota 4 363 425,00 zł,
2. Budowa Centrum Usług Społecznych w Kijewie Królewskim kwota 3 650 000,00 zł,
3. Przebudowa dróg gminnych w gminie Kijewo Królewskie kwota 4 275 000,00 zł,
4. Z tytułu dotacji i środków na finansowanie oczyszczalni przydomowych kwota 2 500,00 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2024, 2025 w łącznej kwocie 7 383 000,00 zł.

## **2. Wydatki**

Prognozy wydatków Gminy Kijewo Królewskie dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

## **2.1. Wydatki bieżące**

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Kijewo Królewskie oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej.

### **Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń**

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Kijewo Królewskie wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 10 077 936,00 zł. W latach 2024-2028 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych.

### **Poręczenia i gwarancje**

W okresie prognozy Gmina Kijewo Królewskie nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

### **Odsetki i dyskonto**

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2028 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

### **Pozostałe wydatki bieżące**

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o

indeksację o wskaźniki inflacji i PKB.

## 2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kijewo Królewskie na lata 2023-2028.

## 3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -2 799 900,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 1 200 000,00 zł;
2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 1 599 900,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

**Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Kijewo Królewskie**

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	33 351 966,00	36 151 866,00	-2 799 900,00
2024	28 659 971,00	28 199 971,00	460 000,00
2025	23 962 401,00	23 477 401,00	485 000,00
2026	23 536 460,00	23 036 460,00	500 000,00
2027	24 219 016,00	23 769 016,00	450 000,00
2028	24 921 367,00	24 551 367,00	370 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 408 036,00 zł. Przychody Gminy Kijewo Królewskie w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 1 200 000,00 zł;
2. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 2 208 036,00 zł;

## 5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Kijewo Królewskie obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Kijewo Królewskie zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2028. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kijewo Królewskie**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	608 136,00	0,00	608 136,00
2024	400 000,00	60 000,00	460 000,00
2025	100 000,00	385 000,00	485 000,00
2026	150 000,00	350 000,00	500 000,00
2027	150 000,00	300 000,00	450 000,00
2028	265 000,00	105 000,00	370 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kijewo Królewskie na lata 2023-2028, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 1 673 136,00 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 2 265 000,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 11,77%.

**Tabela 6. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025**

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	2 265 000,00	19 250 889,16	11,77%
2024	1 805 000,00	24 925 605,00	7,24%
2025	1 320 000,00	20 349 470,00	6,49%

\*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

## 7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Kijewo Królewskie zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Od 2025 roku uwzględniono zwiększenie wpływu z tytułu wydobycia gazu ziemnego na terenie Gminy Kijewo Królewskie przez ORLEN UPSTREAM sp. Z o.o. w związku z złożeniem

szacunkowych danych.

**Tabela 7. Wynik budżetu bieżącego Gminy Kijewo Królewskie**

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	21 061 041,00	19 364 641,00	1 696 400,00	3 904 436,00
2024	22 276 971,00	19 837 990,00	2 438 981,00	2 438 981,00
2025	22 962 401,00	20 227 919,00	2 734 482,00	2 734 482,00
2026	23 536 460,00	20 721 922,00	2 814 538,00	2 814 538,00
2027	24 219 016,00	21 204 342,00	3 014 674,00	3 014 674,00
2028	24 921 367,00	21 695 174,00	3 226 193,00	3 226 193,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Kijewo Królewskie przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach )	Maksymal na obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	3,69%	17,13%	TAK	19,15%	TAK
2024	2,60%	15,84%	TAK	17,86%	TAK
2025	2,54%	15,19%	TAK	17,22%	TAK
2026	2,50%	14,44%	TAK	16,47%	TAK
2027	2,15%	13,17%	TAK	15,20%	TAK
2028	1,69%	12,15%	TAK	14,18%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Kijewo Królewskie spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

## Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);

- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

### **Przedsięwzięcia**

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 wykazano planowane wydatki inwestycyjne w latach 2023-2028 ustalone przez Radę Gminy jako wydatki priorytetowe. Wykonanie przedstawionych zadań uzależnione będzie od pozyskania środków na współfinansowanie wydatków.