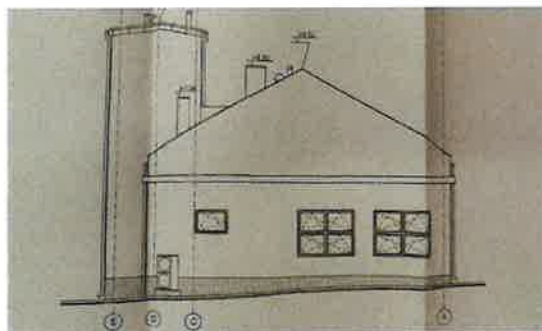




Kłodawa, dnia 15 listopada 2022 r.



Wieloletnia Prognoza Finansowa

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kłodawa na lata 2023-2029

Wójt Gminy Kłodawa

zgodnie z art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
(Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.)

przedkłada

Radzie Gminy Kłodawa

i

Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze

*Wieloletnią Prognozę Finansową
Gminy Kłodawa na lata 2023-2029*

Anna Mołodciak



UCHWAŁA Nr // 2022
RADY GMINY KŁODAWA
z dnia 14 grudnia 2022 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kłodawa na lata 2023 – 2029

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 ze zm.), art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 231, art. 232 ust. 2, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), **Rada Gminy Kłodawa uchwała, co następuje:**

§ 1. 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kłodawa na lata 2023 – 2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023 – 2029 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Objasnienia przyjętych wartości stanowią załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Określa się Wykaz Przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Uchwały.

§ 3. Upoważnia się Wójta Gminy Kłodawa do zaciągania zobowiązań:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 4. Traci moc Uchwała Nr XXXIV/308/21 Rady Gminy Kłodawa z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kłodawa na lata 2022-2029.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kłodawa.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r. i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Przewodniczący Rady Gminy
Andrzej Korona

Uzasadnienie:

W niniejszym projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w Zał. Nr 1, określono, dla każdego roku objętego prognozą:

- dochody i wydatki z podziałem na bieżące i majątkowe,
- wynik budżetu,
- przeznaczenie nadwyżki budżetowej lub źródła finansowania deficytu,
- przychody i rozchody budżetu,
- kwotę długu

W Zał. Nr 2 do niniejszej uchwały określono wykaz przedsięwzięć, natomiast w Zał. Nr 3 objaśniono przyjęte wartości zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023-2029.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

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

Załącznik nr 1 do Uchwały Nr // 2022 Rady Gminy Kłodawa z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kłodawa na lata 2023-2029

Wyszczególnienie	z tego:										w tym:	
	1	z tego:					z tego:				z tego:	
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	w tym:		1.2	w tym:	
		Dochody bieżące X	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)	z podatku od nieruchomości		Dochody majątkowe X	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
2023	53 565 063,00	45 239 073,00	14 405 077,00	751 982,00	11 977 853,00	5 002 134,00	13 102 027,00	7 250 000,00		8 327 010,00	963 010,00	7 360 000,00
2024	46 940 000,00	46 800 000,00	16 000 000,00	800 000,00	12 100 000,00	5 700 000,00	12 200 000,00	6 400 000,00		140 000,00	140 000,00	0,00
2025	48 480 000,00	48 350 000,00	17 000 000,00	700 000,00	12 350 000,00	5 900 000,00	12 400 000,00	6 600 000,00		130 000,00	130 000,00	0,00
2026	50 120 000,00	50 000 000,00	18 000 000,00	700 000,00	12 500 000,00	6 200 000,00	12 600 000,00	6 800 000,00		120 000,00	120 000,00	0,00
2027	52 010 000,00	51 900 000,00	19 000 000,00	700 000,00	12 900 000,00	6 500 000,00	12 800 000,00	7 000 000,00		110 000,00	110 000,00	0,00
2028	53 900 000,00	53 800 000,00	20 000 000,00	700 000,00	13 300 000,00	6 800 000,00	13 000 000,00	7 200 000,00		100 000,00	100 000,00	0,00
2029	55 890 000,00	55 800 000,00	21 000 000,00	700 000,00	13 800 000,00	7 100 000,00	13 200 000,00	7 400 000,00		90 000,00	90 000,00	0,00

1) Wzrost 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.), zwaną dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzrost 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:										w tym:	
		w tym:										w tym:	
		Wydatki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	wydatki na obsługę długu 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 lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) x	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	
2023	56 677 642,00	44 534 242,00	25 283 309,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	12 143 400,00	12 143 400,00	60 000,00	
2024	45 171 400,00	41 000 000,00	25 400 000,00	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	4 171 400,00	4 171 400,00	1 200 435,00	
2025	46 711 400,00	42 000 000,00	25 600 000,00	0,00	0,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00	4 711 400,00	4 711 400,00	0,00	
2026	48 351 400,00	43 000 000,00	25 800 000,00	0,00	0,00	370 000,00	0,00	0,00	0,00	5 351 400,00	5 351 400,00	0,00	
2027	50 760 000,00	44 000 000,00	26 000 000,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	6 760 000,00	6 760 000,00	0,00	
2028	52 650 000,00	45 000 000,00	26 200 000,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	7 650 000,00	7 650 000,00	0,00	
2029	54 640 000,00	46 000 000,00	26 400 000,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	8 640 000,00	8 640 000,00	0,00	

Lp	Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x	4	4.1	4.1.1	4.2	z tego:		w tym:	w tym:	
										na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)			na pokrycie deficytu budżetu x
2023		-3 111 559,00	3.1	0,00	4 830 159,00	4 500 000,00	4 500 000,00	3 111 559,00	0,00	0,00	4.2.1	0,00	4.3	110 779,00
2024		1 768 600,00		1 768 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
2025		1 768 600,00		1 768 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
2026		1 768 600,00		1 768 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
2027		1 250 000,00		1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
2028		1 250 000,00		1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
2029		1 250 000,00		1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:			Rozchody budżetu x	5	5.1	z tego:			
	w tym:		łączna kwota przypadających na dany rok kwot uslawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x				w tym:		z tego:	
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x					Imne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot uslawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x
4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2				
2023	219 380,00	0,00	0,00	0,00	1 718 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 768 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 768 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 768 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacje zbilansowania wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustanowionych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x	Kwota 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 ⁹⁾ a wydatkami bieżącymi ^x		
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			
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	9 055 800,00	0,00	704 831,00	1 034 990,00			
2024	x	x	x	x	0,00	7 287 200,00	0,00	5 800 000,00	5 800 000,00			
2025	x	x	x	x	0,00	5 518 600,00	0,00	6 350 000,00	6 350 000,00			
2026	x	x	x	x	0,00	3 750 000,00	0,00	7 000 000,00	7 000 000,00			
2027	x	x	x	x	0,00	2 500 000,00	0,00	7 900 000,00	7 900 000,00			
2028	x	x	x	x	0,00	1 250 000,00	0,00	8 800 000,00	8 800 000,00			
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	9 800 000,00	9 800 000,00			

9) 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 dołączonych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Wyszczególnienie	Relacja określona po lewej stronie 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 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 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 wykonanie 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
	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2023	5,02%	2,86%	28,78%	28,59%	TAK	TAK
2024	5,88%	15,69%	25,12%	24,93%	TAK	TAK
2025	5,37%	16,16%	x	22,62%	TAK	TAK
2026	4,88%	16,83%	x	18,98%	TAK	TAK
2027	3,00%	17,95%	x	16,94%	TAK	TAK
2028	2,98%	19,04%	x	15,56%	TAK	TAK
2029	2,67%	20,23%	x	13,59%	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									
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:	
	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	9.3.1.1
	Dochoły bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	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	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochoły 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	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	W tym:
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	
2023	600 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	545 000,00	545 000,00	490 000,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Lp	Wyszczególnienie	w tym:			z tego:							
		Wydutki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydutki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydutki majątkowe o innym limicie, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące		majątkowe		10.2	10.3	10.4	10.5
					10.1.1	10.1.2	10.1.1	10.1.2				
		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	
2023		0,00	0,00	0,00	9 693 800,00	545 000,00	9 148 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024		0,00	0,00	0,00	3 959 935,00	0,00	3 959 935,00	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	
2029		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

Wyszczególnienie	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydaki zmniejszające dług x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka x	w tym:			Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾			
				spłata zobowiązań z tytułu poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	dokonywana w formie wydatku bieżącego x		w tym:		
									spłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(-) spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)
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	
Lp										
2023	1 518 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 518 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 518 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 518 600,00	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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności latke 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 wyłączeniu 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 zaciągnięcie 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 Nr 1222 Rady Gminy Kłodawa z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kłodawa na lata 2023-2029

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)				15 772 578,83	9 693 800,00	3 959 935,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				2 413 843,83	545 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				13 358 735,00	9 148 800,00	3 959 935,00	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:				2 413 843,83	545 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				2 413 843,83	545 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Utworzenie żłobka w Kłodawie -	URZĄD GMINY KŁODAWA	2020	2023	2 413 843,83	545 000,00	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				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				13 358 735,00	9 148 800,00	3 959 935,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Przebudowa i rozbudowa drogi powiatowej nr 1406F: odc. Kłodawa-Wojcieszyce-Wojcieszyce-DK22, oraz przebudowa drogi powiatowej nr 1404F Wojcieszyce-Różanki -	KŁODAWA	2022	2024	1 510 435,00	60 000,00	1 200 435,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Modernizacja Szkoły Podstawowej w Różankach - Polski Ład -	KŁODAWA	2023	2024	2 998 800,00	2 488 800,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Przebudowa stacji wodociągowej w m. Łośno - Polski Ład -	KŁODAWA	2023	2024	6 842 500,00	4 600 000,00	2 242 500,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Budowa budynku Ochotniczej Straży Pożarnej oraz wyburzenie istniejącego budynku remizy wraz z infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu w m. Łośno, gm. Kłodawa -	KŁODAWA	2023	2024	2 007 000,00	2 000 000,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	11 848 300,00
1.a	0,00
1.b	11 848 300,00
1.1	0,00
1.1.1	0,00
1.1.1.1	0,00
1.1.2	0,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	11 848 300,00
1.3.1	0,00
1.3.2	11 848 300,00
1.3.2.1	0,00
1.3.2.2	2 998 800,00
1.3.2.3	6 842 500,00
1.3.2.4	2 007 000,00

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kłodawa na lata 2023-2029

• Wstępne założenia

Zgodnie z brzmieniem art. 227 ustawy o finansach publicznych WPF obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty WPF nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków, określone dla każdego przedsięwzięcia ujętego w dokumencie. Ponadto prognozę kwoty długu, stanowiącą część WPF, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz zamierza się zaciągnąć zobowiązania. W praktyce oznacza to, że WPF należy opracowywać co roku z uwzględnieniem czasokresu realizowanych przedsięwzięć (nowych i kontynuowanych) i jeśli zadania ujęte w planie wieloletnim wykraczają poza okres czterech lat budżetowych, czyli ustawowego minimum czasowego dla WPF, dokument ten trzeba opracować na taki okres, na jaki przewidziano realizację zadań.

Natomiast prognoza kwoty długu jako dokument uzupełniający WPF, podobnie jak prognoza sporządzana na podstawie przepisów poprzedniej ustawy o finansach publicznych, powinna odzwierciedlać wskaźniki zadłużenia na przestrzeni tylu lat, na ile planowane są zaciąganie i spłata zaciągniętych wcześniej zobowiązań. W tym miejscu trzeba wskazać na możliwość rozbieżności czasowych, na jakie będą sporządzane WPF i prognoza kwoty długu, jako jej integralna część. Zobowiązania zaciągane na realizację przedsięwzięć w przeważającej większości będą wymagały dłuższego okresu na ich spłatę niż samo wykonanie zadania finansowanego z tych środków. Aby móc wykazać w poszczególnych latach spłaty zobowiązań, zachowanie wskaźników zadłużenia, Gminy są zmuszone do planowania większości parametrów przypisanych WPF na tyle lat, ile trwa spłata zobowiązań (w Gminie Kłodawa jest to okres 8 lat budżetowych).

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kłodawa przygotowana została na lata 2023-2029, dlatego, iż spłata zadłużenia gminy nastąpi 31 grudnia 2029 r. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).

Tak długi okres prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Jednak z uwagi na jej kroczący charakter, corocznie będzie uaktualniana. W związku z powyższym:

- dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2024-2029 przyjęto wartości wynikające z indeksacji przez poszczególne wskaźniki makroekonomiczne.

Taki układ prognozy pozwala ocenić możliwości inwestycyjno-kredytowe Gminy Kłodawa. Niestety, w Polsce, tak długofalowe prognozowanie jest bardzo „nowym” i zarazem złożonym procesem, gdyż niestabilność gospodarki finansowej, w znacznym stopniu utrudnia realne spojrzenie w przyszłość.

Dla prognozy w latach 2023-2029 przyjęto wskaźniki ogłoszone przez Ministra Finansów w WPF Państwa, i tak inflacja w każdym roku budżetowym wynosi 2,30% a PKB 5%.

• Prognoza dochodów

Dochody prognozowano na podstawie wykonania budżetów w latach 2021-2022, w pełnej szczegółowości dotyczącej klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych, w prognozie dochodów ogółem, dokonano podziału na dochody bieżące i majątkowe.

W dochodach bieżących prognozowano:

- subwencje z budżetu państwa (oświatowa, wyrównawcza)
- dotacje na zadania zlecone i dotacje na zadania własne
- udział w podatkach budżetu państwa (udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT)
- podatki i opłaty lokalne (podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilnoprawnych, od spadków i darowizn oraz opłaty: za wykup miejsc na cmentarzach, targowa, skarbowa, za wydawane zezwolenia na sprzedaż alkoholu, eksploatacyjna, za zajęcie pasa drogowego oraz pozostałe)
- środki unijne na tzw. zadania miękkie na Żłobek w Kłodawie
- pozostałe dochody bieżące

Poszczególne pozycje dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. Posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany, dla każdej pozycji, wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza o jaki poziom wskaźnika z danego roku, indeksowana zostaje wartość na rok przyszły. W poszczególnych kategoriach nadano następujące wagi:

- subwencje (waloryzacja od 2024 o 50% inflacji)
- dotacje na zadania zlecone i własne (w roku 2024 – średnią z 3 lat poprzedzających prognozę, natomiast od 2025 – 40% inflacji)
- udział w podatkach centralnych (od roku 2024 indeksacja o 80% PKB)
- podatki i opłaty lokalne (wg podjętych uchwał przez Radę Gminy, max. p. rolny i leśny);
- pozostałe dochody (od 2024 r. 100% inflacji)

W dochodach majątkowych prognozowano:

- dochody z majątku (sprzedaż mienia oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności)
- dotacje na inwestycje wynikające z podpisanych umów o dofinansowanie zadań

Dochody majątkowe ze sprzedaży majątku prognozowano wyłącznie na podstawie analizy wykonania poprzednich budżetów (z powodu nieprzewidywalnych ilości sprzedaży poszczególnych składników majątkowych).

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych, a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w Załączniku Nr 1 do Uchwały.

• **Prognoza wydatków**

Analogicznie do dochodów, wydatki prognozowano w pełnej szczegółowości budżetowej. Na podstawie zapisów ustawy o finansach publicznych, w prognozie wydatków ogółem, dokonano podziału na wydatki bieżące i majątkowe. Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących przyjęto:

- dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2024-2029 przyjęto wartości wynikające z indeksacji przez poszczególne wskaźniki makroekonomiczne.

W wydatkach bieżących dodatkowo wyodrębniono:

- wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,
- wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego (75022 i 75023)
- wydatki na obsługę długu

W poszczególnych kategoriach nadano następujące wagi:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (od 2024 r. wszystkie wynagrodzenia podniesiono corocznie o 100 tys. zł)

- wydatki bieżące (indeksacja w zależności od wykonania w latach historycznych dla poszczególnych działów od 20% inflacji do 100% inflacji)
- wydatki związane z obsługą długu zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie.

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w Załączniku Nr 2 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Poszczególne pozycje inwestycyjne zostały wpisane na podstawie prognozowanych do realizacji wydatków majątkowych. Ponadto, w wyniku planowanych dochodów i wydatków Gminy Kłodawa, widać, iż w latach 2023-2029 Gmina będzie wygospodarowywać środki na inwestycje. Jednakże z uwagi na ostatnie zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadzone przez rząd, te kwoty są już znacznie mniejsze niż w latach ubiegłych. W związku z powyższym, w ww. latach ujęto wydatki majątkowe, jednak nie określono ich w sposób szczegółowy. Dodatkowo założono, iż okres ich realizacji nie przekroczy jednego roku, w związku z czym nie zawarto ich w załączniku dotyczącym przedsięwzięć wieloletnich.

- **Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)**

Wynik budżetu w latach 2023-2029 jest wynikiem szczegółowego prognozowania dochodów i wydatków, w każdym roku budżetowym. Oparty jest na latach historycznych tj.: wykonaniu budżetów w latach 2021-2022 r. Szacując budżet na przyszły rok, najpierw badano, jaka kwota pozostanie po odjęciu od dochodów - rozchodów (spłaty rat kredytów) i wydatków dotyczących obsługi zadłużenia (spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów), natomiast następnie obliczano wydatki bieżące, które dostosowywano do specyfiki istniejących jednostek budżetowych. W wyniku ww. prac, wynik budżetu, został bardzo starannie przeliczony i przemyślany. Wyniki budżetu w latach 2023-2029 kształtują się następująco:

- w 2022 r. budżet zamknie się deficytem budżetowym w wysokości 3.111.559 zł, który zostanie pokryty nowym kredytem,
- w latach 2024-2026 budżety zamkną się nadwyżkami budżetowymi w wysokości 1.768.600 zł, które zostaną przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów,
- w latach 2027-2029 budżety zamkną się nadwyżkami budżetowymi w wysokości 1.250.000 zł, które zostaną przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.

Dodatkowo na podstawie art. 242 ustawy o finansach publicznych - organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. W wyniku wieloletniej wypracowanej metodyki planowania budżetowego, w Gminie Kłodawa, taka relacja tzn., iż dochody bieżące nie mogą przekroczyć wydatków bieżących, jest zachowywana od wielu lat. Każdorazowo, przedstawiając Radzie Gminy wyliczenia dotyczące planowanego, nowego budżetu, były przedstawiane wyniki z tzw. działalności operacyjnej (bieżącej), ponieważ organ stanowiący założył, iż z wypracowanych dochodów majątkowych oraz nadwyżki z dochodów bieżących, będą realizowane inwestycje.

Niestety od kilku lat, gdy w wyniku wprowadzonych przez rządzących zmianach w ustawach o dochodach jst, Gmina Kłodawa traci dochody i nadwyżka operacyjna maleje. W 2023 r. wynosić będzie tylko 704.831 zł, gdzie jeszcze rok temu wynosiła – 13.552.247,59 zł. Tak niski wynik nadwyżki operacyjnej będzie miał znaczący wpływ na wysokość indywidualnego wskaźnika spłaty długu.

- **Przychody i rozchody**

Po stronie przychodów w 2023 rok przyjęto kwotę 4.830.159 zł, z tego:

- 110.779 zł wolne środki
- 219.380 zł przychody ze spłaty pożyczek
- oraz 4.500.000 zł z tytułu kredytu i pożyczki.

W 2023 roku zmuszeni jesteśmy **zaciągnąć kredyt w kwocie 2.500.000 zł** na wkład własny do

planowanych do realizacji inwestycji, tj. budowy Stacji Uzdatniania Wody w Łośnie, rozbudowy szkoły w Różankach oraz na spłatę wcześniej zaciągniętego kredytu. Planujemy również **zaciągnąć pożyczkę w kwocie 2.000.000 zł**. Pożyczka zostanie udzielona przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze na budowę remizy w Łośnie. Po wykonaniu inwestycji istnieje możliwość umorzenia tejże pożyczki w wysokości 40%.

W prognozowanym okresie przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętego, w 2020 roku, kredytu **w kwocie 1.518.600 zł** (w 2020 r.) i planowane do udzielenia pożyczki dla stowarzyszeń **w kwocie 200 tys. zł**. W kolejnych latach zaplanowano spłaty rat nowego kredytu i pożyczki (do spłaty w latach 2024-2029).

Kredyt, jaki Gmina Kłodawa zaciągnęła w 2020, będzie sukcesywnie spłacany do końca 2026 roku. Jest to zobowiązania zaciągnięte w BGK w Zielonej Górze. Natomiast nowy, planowany do zaciągnięcia kredyt spłacony będzie do końca 2029 roku. Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia Załącznik Nr 1.

- **Relacja z art. 243. Ustawy**

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie do relacji obsługi zadłużenia.

- **Umowy długoterminowe**

W uchwale w sprawie WPF-u ujęto upoważnienie dla Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów wieloletnich. W Gminie Kłodawa, Wójt podpisał takie umowy z Eneą, PGNiG, EWE, Poczta Polska, ORANGE, TUW, PKS Gorzów Wlkp., itp. Ww. umowy dotyczą dostawy energii elektrycznej i ciepłej, gazu, usług transportowych i telekomunikacyjnych, opłat skredytowanych, Umowy te zapewniają ciągłość działań jakie wykonuje Gmina.

- **Podsumowanie**

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kłodawa wartości zaprognozowane, w ocenie osób sporządzających prognozę, w sposób bezpieczny, rzetelny i odpowiadający stanu wiedzy na dzień przygotowania WPF-u. Przyjęty podział na poszczególne pozycje wykorzystane do prognozowania zapewnia możliwie dokładne odwzorowanie tendencji historycznych w latach przyszłych. Dodatkowe korekty merytoryczne umożliwiają urealnienie prognozy w jak największym stopniu. Prognoza dochodów i wydatków w pierwszej fazie tworzenia prognozy pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy. Pewnych trudności nastrocza fakt, iż prognoza musi zostać uchwalona do 2029 roku.

Reasumując. Niestety drastyczny spadek dochodów oraz znaczny wzrost wydatków bieżących doprowadza do napiętej sytuacji w budżecie gminy. Cięcia w oświetlaniu ulic, w utrzymaniu świetlic i remiz, jak również jednostkach budżetowych będą prowadzić do z jednej strony oszczędności, a z drugiej do niezrozumienia w społeczeństwie. Nieodpowiedzialna polityka fiskalna rządu, która bezpośrednio przedkłada się na sytuację finansową gminy doprowadza do rezygnacji z potrzebnych dla naszych mieszkańców inwestycji. Niepokojące jest również to, że za zmianami ustaw, w których dokonuje się zmian podatkowych nie idą konkretne rozwiązania zapewniające prawidłowe zabezpieczenie finansowe gmin.

Pomimo wspomnianych trudności, zgodnie z prognozą, zachowane zostaną wszelkie uregulowania wynikające z ustawy o finansach publicznych.