

**UCHWAŁY NR XLIX/265/2022
RADY GMINY W KLONOWEJ**

z dnia 29 grudnia 2022 roku

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Klonowa
na lata 2023 - 2026**

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 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.)

Rada Gminy w Klonowej postanawia :

§ 1. Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Klonowa na lata 2023 – 2026, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Określić Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2023 – 2025, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Objasnienia danych zawartych w załączniku 1 i 2 stanowi Załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. Upoważnić Wójta Gminy Klonowa do:

1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały,

2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

3) przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań określonych w § 4 ust. 1 i 2 niniejszej uchwały kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 5. Uchylić Uchwałę Nr XXXVI/190/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. Rady Gminy w Klonowej w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Klonowa na lata 2022 – 2025 wraz ze zmianami.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Klonowa.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 roku i podlega ogłoszeniu.

Wieloletnia prognoza finansowa 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 XLIX/265/2022
z dnia 2022-12-29

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
Wykonanie 2016	11 958 346,11	11 859 634,29	862 994,00	3 085,68	4 452 396,00	4 236 642,14	2 304 516,47	1 077 350,00	98 711,82	916,50	97 795,32
Wykonanie 2017	13 127 171,44	13 011 897,73	985 560,00	11 974,06	4 638 657,00	4 941 156,48	2 434 550,19	1 133 632,77	115 273,71	51 503,00	63 770,71
Wykonanie 2018	13 283 517,43	13 185 888,03	1 059 742,00	16 214,55	4 620 380,00	4 994 551,83	2 494 999,65	1 143 986,93	97 629,40	584,00	97 045,40
Wykonanie 2019	14 661 083,13	13 881 093,92	1 218 632,00	35 594,23	4 672 914,00	5 228 109,33	2 725 844,36	1 172 326,73	779 989,21	0,00	779 989,21
Wykonanie 2020	17 869 648,71	15 032 588,26	1 381 362,00	42 054,82	4 930 557,00	5 929 857,57	2 748 756,87	1 204 855,35	2 837 060,45	0,00	2 837 060,45
Wykonanie 2021	20 211 678,05	16 150 239,68	1 505 897,00	28 737,82	5 511 932,00	6 115 318,20	2 988 354,66	1 231 842,93	4 061 438,37	9 283,73	4 052 154,64
Plan 3 kw. 2022	19 249 210,17	15 666 945,32	1 376 946,00	48 629,00	5 035 137,00	5 907 113,66	3 299 119,66	1 255 000,00	3 582 264,85	4 029,00	3 578 235,85
Wykonanie 2022	23 942 067,44	20 486 412,59	4 265 364,57	48 629,00	5 035 137,00	7 292 690,99	3 844 591,03	1 255 000,00	3 455 654,85	4 029,00	3 451 625,85
2023	26 872 850,49	13 068 359,30	1 540 708,00	61 457,00	5 435 894,00	2 009 423,30	4 020 877,00	1 244 000,00	13 804 491,19	0,00	13 804 491,19
2024	17 168 909,00	13 938 909,00	1 700 000,00	64 407,00	5 696 817,00	2 083 076,00	4 394 609,00	1 303 712,00	3 230 000,00	0,00	3 230 000,00
2025	15 922 963,62	14 380 535,56	1 870 000,00	66 404,00	5 873 418,00	2 147 651,00	4 423 062,56	1 344 127,00	1 542 428,06	0,00	1 542 428,06
2026	14 308 826,00	14 308 826,00	2 057 000,00	68 064,00	6 020 253,00	2 201 342,00	3 962 167,00	1 377 730,00	0,00	0,00	0,00

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.
²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.
³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.
⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
Wykonanie 2016	10 883 192,20	10 634 980,70	4 392 853,85	0,00	0,00	12 326,73	0,00	0,00	0,00	248 211,50	248 211,50	20 000,00
Wykonanie 2017	13 282 513,24	11 834 914,53	4 575 768,12	0,00	0,00	6 786,60	0,00	0,00	0,00	1 447 598,71	1 447 598,71	615 024,00
Wykonanie 2018	13 705 717,46	11 939 162,33	4 905 206,23	0,00	0,00	2 853,68	0,00	0,00	0,00	1 766 555,13	1 766 555,13	66 000,00
Wykonanie 2019	14 207 237,27	12 892 489,15	5 233 060,00	0,00	0,00	1 006,58	0,00	0,00	0,00	1 314 748,12	1 314 748,12	0,00
Wykonanie 2020	18 037 981,03	14 043 219,60	5 598 927,90	0,00	0,00	347,57	0,00	0,00	0,00	3 994 761,43	3 994 761,43	421 960,00
Wykonanie 2021	17 196 008,99	14 899 901,45	5 893 973,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 296 107,54	2 296 107,54	0,00
Plan 3 kw. 2022	22 602 678,55	15 781 714,13	6 401 234,01	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	6 820 964,42	6 820 964,42	0,00
Wykonanie 2022	24 044 449,63	17 752 201,78	6 459 562,64	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	6 292 247,85	6 292 247,85	0,00
2023	30 344 791,50	13 217 608,14	7 116 930,49	0,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	17 127 183,36	17 127 183,36	0,00
2024	17 135 814,19	12 909 867,85	7 234 360,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	4 225 946,34	4 225 946,34	0,00
2025	16 292 962,50	13 131 370,00	7 368 196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 161 592,50	3 161 592,50	0,00
2026	14 308 826,00	13 332 353,00	7 497 139,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	976 473,00	976 473,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2016	1 075 153,91	200 250,00	667 158,26	0,00	0,00	106 533,26	0,00	560 625,00	0,00
Wykonanie 2017	-155 341,80	0,00	1 542 062,17	0,00	0,00	1 181 687,17	0,00	360 375,00	155 341,80
Wykonanie 2018	-422 200,03	0,00	1 320 851,27	99 749,00	0,00	1 026 345,37	256 075,03	166 125,00	166 125,00
Wykonanie 2019	453 845,86	59 849,40	703 894,34	0,00	0,00	604 145,34	0,00	99 749,00	0,00
Wykonanie 2020	-168 332,32	0,00	1 097 890,80	0,00	0,00	1 097 890,80	167 984,75	0,00	0,00
Wykonanie 2021	3 015 669,06	0,00	929 558,48	0,00	0,00	929 558,48	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	-3 353 468,38	0,00	3 355 351,18	24 477,00	24 477,00	3 330 874,18	3 328 991,38	0,00	0,00
Wykonanie 2022	-102 382,19	0,00	104 264,99	24 477,00	22 594,20	79 787,99	79 787,99	0,00	0,00
2023	-3 471 941,01	0,00	3 518 174,40	56 734,00	56 734,00	3 461 440,40	3 415 207,01	0,00	0,00
2024	33 094,81	33 094,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	-369 998,88	0,00	369 998,88	0,00	0,00	369 998,88	369 998,88	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
								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 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	200 250,00	200 250,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	228 881,90	200 250,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	28 631,90	0,00	0,00	0,00	160 125,00	160 125,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	59 849,40	59 849,40	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 882,80	1 882,80	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 882,80	1 882,80	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	46 233,39	46 233,39	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	33 094,81	33 094,81	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

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 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 2016	x	x	x	x	0,00	0,00	360 375,00	0,00	1 224 653,59	1 891 811,85
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	28 631,90	160 125,00	0,00	1 176 983,20	2 719 045,37
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	99 749,00	0,00	1 246 725,70	2 439 196,07
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	39 899,60	0,00	988 604,77	1 692 499,11
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	989 368,66	2 087 259,46
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250 338,23	2 179 896,71
Plan 3 kw. 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	22 594,20	0,00	-114 768,81	3 216 105,37
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	22 594,20	0,00	2 734 210,81	2 813 998,80
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 094,81	0,00	-149 248,84	3 312 191,56
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 029 041,15	1 029 041,15
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 249 165,56	1 619 164,44
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	976 473,00	976 473,00

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 2016	0,00%	x	14,50%	x	x	x	x
Wykonanie 2017	0,00%	x	17,29%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	15,29%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	11,48%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	10,83%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	12,55%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2022	0,00%	-1,17%	-1,13%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	20,43%	20,46%	x	x	x	x
2023	0,43%	-0,98%	-0,98%	11,54%	14,63%	TAK	TAK
2024	0,28%	8,68%	8,68%	9,33%	12,42%	TAK	TAK
2025	0,00%	10,21%	x	8,10%	11,19%	TAK	TAK
2026	0,00%	8,07%	x	7,36%	10,44%	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 ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2016	145 206,62	145 206,62	145 206,62	0,00	0,00	0,00	12 820,00	12 820,00	12 820,00
Wykonanie 2017	186 616,55	186 616,55	186 616,55	9 590,00	9 590,00	9 590,00	346 772,74	346 772,74	330 883,42
Wykonanie 2018	169 615,95	169 615,95	163 227,66	0,00	0,00	0,00	171 878,66	171 878,66	150 911,35
Wykonanie 2019	35 803,50	35 803,50	30 604,83	0,00	0,00	0,00	39 852,25	39 852,25	34 065,70
Wykonanie 2020	103 489,86	103 489,86	87 613,55	2 345 437,29	2 345 437,29	1 925 175,84	99 951,14	99 951,14	84 588,65
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	281 196,71	281 196,71	281 196,71	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
Wykonanie 2022	118 675,00	118 675,00	115 818,09	4 500,00	4 500,00	3 792,60	79 012,10	79 012,10	79 012,10
2023	2 575,00	2 575,00	2 091,41	367 295,94	367 295,94	367 295,94	42 237,90	42 237,90	38 897,40
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	1 542 428,06	1 542 428,06	1 542 428,06	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

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
			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	0,00	0,00	0,00	230 599,40	10 860,00	219 739,40	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	9 590,00	9 590,00	9 590,00	400 362,74	346 772,74	53 590,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	19 600,00	19 600,00	0,00	265 988,69	172 388,69	93 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	19 768,29	19 768,29	4 845,36	408 082,63	39 852,25	368 230,38	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	2 601 265,71	2 601 265,71	2 201 527,19	3 224 573,70	0,00	3 224 573,70	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	1 712 359,06	0,00	1 712 359,06	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	551 737,06	551 737,06	351 069,59	5 748 948,00	0,00	5 748 948,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	477 237,06	477 237,06	303 665,94	6 527 536,65	534 265,22	5 993 271,43	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	175 231,71	175 231,71	112 429,19	16 636 933,54	406 095,12	16 230 838,42	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	4 061 000,00	0,00	4 061 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 353 327,23	2 353 327,23	1 497 421,47	3 074 592,49	0,00	3 074 592,49	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu (+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
Wykonanie 2016	200 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2017	200 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2018	160 125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	59 849,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-39 899,60	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	1 882,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	22 594,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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

⁹⁾ 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.

^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.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XLIX/265/2022
z dnia 2022-12-29

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 zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				29 023 385,68	16 636 933,54	4 061 000,00	3 074 592,49	0,00	7 084 842,88
1.a	- wydatki bieżące				940 360,34	406 095,12	0,00	0,00	0,00	385 107,22
1.b	- wydatki majątkowe				28 083 025,34	16 230 838,42	4 061 000,00	3 074 592,49	0,00	6 699 735,66
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:				3 101 296,00	191 719,61	0,00	2 353 327,23	0,00	2 524 058,94
1.1.1	- wydatki bieżące				100 000,00	20 987,90	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Cyfrowa Gmina - Rozwój cyfrowy oraz zwiększenie cyberbezpieczeństwa Urzędu	Urząd Gminy w Klonowej	2022	2023	100 000,00	20 987,90	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 001 296,00	170 731,71	0,00	2 353 327,23	0,00	2 524 058,94
1.1.2.1	Przebudowa z rozbudową Automatycznej Stacji Uzdatniania Wody w miejscowości Owieczki, przebudowa wodociągu i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Klonowa - Zaopatrzenie mieszkańców w wodę; zapobieganie występowaniu przerw w dostarczaniu wody; ochrona środowiska poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków.	Urząd Gminy w Klonowej	2019	2025	3 001 296,00	170 731,71	0,00	2 353 327,23	0,00	2 524 058,94
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				25 922 089,68	16 445 213,93	4 061 000,00	721 265,26	0,00	4 560 783,94
1.3.1	- wydatki bieżące				840 360,34	385 107,22	0,00	0,00	0,00	385 107,22
1.3.1.1	Cyfrowa Gmina - VAT - Rozwój cyfrowy oraz zwiększenie cyberbezpieczeństwa Urzędu	Urząd Gminy w Klonowej	2022	2023	23 000,00	4 827,22	0,00	0,00	0,00	4 827,22
1.3.1.2	Zakup preferencyjny paliwa stałego dla gospodarstw domowych - Zabezpieczenie gospodarstw domowych w opał po preferencyjnych cenach	Urząd Gminy w Klonowej	2022	2023	817 360,34	380 280,00	0,00	0,00	0,00	380 280,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				25 081 729,34	16 060 106,71	4 061 000,00	721 265,26	0,00	4 175 676,72
1.3.2.1	Przebudowa z rozbudową Automatycznej Stacji Uzdatniania Wody w miejscowości Owieczki, przebudowa wodociągu i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Klonowa - Zaopatrzenie mieszkańców w wodę; zapobieganie występowaniu przerw w dostarczaniu wody; ochrona środowiska poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków.	Urząd Gminy w Klonowej	2019	2025	1 168 429,00	49 268,29	0,00	541 265,26	0,00	590 533,55
1.3.2.2	Remont drogi dojazdowej w miejscowości Czekaje-Lary - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Gminy w Klonowej	2020	2023	1 603 447,10	1 573 250,00	0,00	0,00	0,00	100 750,00
1.3.2.3	Modernizacja budynków Zespołu Szkół w Klonowej wraz z wymianą źródła ciepła - Poprawa warunków nauczania oraz ochrona środowiska.	Urząd Gminy w Klonowej	2021	2023	2 058 011,00	2 045 000,00	0,00	0,00	0,00	245 000,00
1.3.2.4	Przebudowa drogi gminnej nr 114018E - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Gminy w Klonowej	2021	2023	7 011 938,70	6 940 000,00	0,00	0,00	0,00	422 681,75

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.5	Remont drogi gminnej w miejscowości Owieczki na odcinku od km 0+000 do km 1+700 - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Gminy w Klonowej	2021	2023	1 177 893,90	1 167 250,00	0,00	0,00	0,00	74 750,00
1.3.2.6	Termomodernizacja budynku na działce 382/1 w Owieczkach - Ochrona środowiska oraz oszczędność na ogrzewaniu	Urząd Gminy w Klonowej	2022	2023	189 611,00	189 111,00	0,00	0,00	0,00	57 234,00
1.3.2.7	Budowa oczyszczalni ścieków w Klonowej - Zapewnienie mieszkańcom Gminy stałego odbioru ścieków. Poprawa warunków życia mieszkańców Gminy.	Urząd Gminy w Klonowej	2022	2023	87 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.8	Budowa sieci kanalizacyjnej na terenie Gminy Klonowa - Zapewnienie mieszkańcom Gminy stałego odbioru ścieków. Poprawa warunków życia mieszkańców Gminy.	Urząd Gminy w Klonowej	2022	2024	3 627 265,12	175 355,00	3 451 000,00	0,00	0,00	396 355,00
1.3.2.9	Przebudowa drogi w miejscowości Świątki - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Gminy w Klonowej	2022	2023	263 750,00	253 750,00	0,00	0,00	0,00	16 250,00
1.3.2.10	Przebudowa ulicy Czajkowskiej w Klonowej - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Gminy w Klonowej	2022	2023	735 000,00	620 000,00	0,00	0,00	0,00	620 000,00
1.3.2.11	Remont przepustu na drodze nr 114009E w miejscowości Lesiaki - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Gminy w Klonowej	2022	2023	329 200,00	304 500,00	0,00	0,00	0,00	19 500,00
1.3.2.12	Przebudowa drogi wewnętrznej dojazdowej w miejscowości Sowizdrzały - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Gminy w Klonowej	2022	2024	271 000,00	25 000,00	240 000,00	0,00	0,00	265 000,00
1.3.2.13	Przebudowa drogi wewnętrznej dojazdowej na działce nr 657 obręb Klonowa I - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Gminy w Klonowej	2022	2023	471 650,00	456 750,00	0,00	0,00	0,00	29 250,00
1.3.2.14	Przebudowa drogi wewnętrznej dojazdowej w miejscowości Piła - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Gminy w Klonowej	2022	2023	476 572,98	476 490,00	0,00	0,00	0,00	48 990,00
1.3.2.15	Przebudowa drogi wewnętrznej dojazdowej w miejscowości Uników Kapitulny - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Gminy w Klonowej	2022	2023	474 050,00	456 750,00	0,00	0,00	0,00	29 250,00
1.3.2.16	Przebudowa ul. Polnej w miejscowości Klonowa - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Gminy w Klonowej	2022	2023	466 750,00	456 750,00	0,00	0,00	0,00	29 250,00
1.3.2.17	Remont drogi dojazdowej wewnętrznej w miejscowości Lipicze - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Gminy w Klonowej	2022	2023	210 000,00	203 000,00	0,00	0,00	0,00	13 000,00
1.3.2.18	Rozbudowa budynku OSP Lipicze - Zapewnienie funkcjonowania budynku strażnicy OSP celem wykonywania obowiązków z zakresu ochrony przeciwpożarowej	Urząd Gminy w Klonowej	2022	2023	19 482,42	13 482,42	0,00	0,00	0,00	13 482,42
1.3.2.19	Adaptacja budynku szkoły w Kuźnicy Błońskiej na klub malucha - Aktywizacja zawodowa kobiet na terenie gminy Klonowa	Urząd Gminy w Klonowej	2022	2023	126 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
1.3.2.20	Budowa boiska sportowego w Klonowej - Szerzenie zdrowego stylu życia wśród mieszkańców gminy.	Urząd Gminy w Klonowej	2022	2023	180 500,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	180 000,00
1.3.2.21	Przebudowa drogi gminnej nr 114016E Szale-Grzyb - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Gminy w Klonowej	2023	2024	535 000,00	295 000,00	240 000,00	0,00	0,00	535 000,00
1.3.2.22	Przebudowa drogi wewnętrznej dojazdowej w miejscowości Kuźnica Zagrzebska Kolonia - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Gminy w Klonowej	2023	2025	195 000,00	15 000,00	0,00	180 000,00	0,00	195 000,00
1.3.2.23	Przebudowa sali gimnastycznej w Klonowej - Poprawa warunków nauczania oraz ochrona środowiska	Urząd Gminy w Klonowej	2023	2024	150 000,00	50 000,00	100 000,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.24	Budowa oświetlenia ulicznego na ul. Ks. Dalaka w Klonowej - Poprawa warunków życia oraz bezpieczeństwa mieszkańców ulicy Ks. Dalaka	Urząd Gminy w Klonowej	2023	2024	34 400,00	4 400,00	30 000,00	0,00	0,00	34 400,00
1.3.2.25	Przebudowa budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Klonowej - Poprawa bazy materialnej i funkcjonalności Gminnego Ośrodka Kultury	Urząd Gminy w Klonowej	2020	2023	3 219 778,12	40 000,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Klonowa na lata 2023-2026

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 Klonowa 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 Klonowa jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Klonowa za lata 2021 i 2022 oraz Wytoczne 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 Klonowa 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 2024. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Klonowa została przygotowana na lata 2023-2026.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Klonowa 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 Klonowa, 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 Wytoczne 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

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

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2026 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 Klonowa.

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.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

gdzie:

- wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;
- wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;
- waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;
- waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;
- waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

– współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Klonowa 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. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Klonowa oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

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 Klonowa, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 1 244 000,00 zł, co stanowi 99,12% 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

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) w 2024 roku zaplanowano w tej samej kwocie jaką przewidziano w WPF z maja 2020 roku. Kwota ta odpowiada również trendowi wzrostu dochodów z tego tytułu. Stosunek roku 2017 do 2016 wynosi 114,20%; 2018 do 2017 - 107,53%; 2019 do 2018 - 114,99%; 2020 do 2019 - 113,35%; 2021 do 2020 - 109,02%; 2022 do 2021 - 9,14%, załamanie wynika ze zmiany przepisów podatkowych, ale w 2023 roku powrócono do trendu i stosunek 2023-2022 (bez dodatkowych udziałów PIT) wyniósł 111,89%. W związku z powyższym udziały w PIT w latach 2024-2026 zaplanowano uwzględniając corocznie 10% wzrost.

Natomiast przy planowaniu udziałów w podatku od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Pozostałe dochody bieżące również zostały zaplanowane w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne. Ponadto w roku 2024 i 2025 zaplanowano dochody z tytułu podatku VAT naliczonego od inwestycji realizowanych w poszczególnych latach. Po otrzymaniu zwrotu z Urzędu Skarbowego dochody i wydatki zostaną pomniejszone o wartość podatku, natomiast budżet planowany jest w kwotach brutto. Wartość pozostałych dochodów podstawowych w 2024 planowana jest w wysokości 3 749 301 zł + 645 308 zł VAT od inwestycji = 4 394 609 zł. Wartość pozostałych dochodów podstawowych w 2025 planowana jest w wysokości 3 865 529 zł + 557 533,56 zł VAT od inwestycji = 4 423 062,56 zł.

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

13 804 491,19 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują następujące środki:

- 367 295,94 zł dotyczy wypłaty dofinansowania z PROW zgodnie z zapisami umowy nr 00167-65150-UM0500303/20 z dnia 30 czerwca 2021 roku wraz z aneksami do inwestycji "Przebudowa z rozbudową Automatycznej Stacji Uzdatniania Wody w miejscowości Owieczki, przebudowa wodociągu i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Klonowa". Kwota ta dotyczy refundacji 63,63 % kosztów kwalifikowanych za wykonanie I etapu inwestycji;
- 132 377 zł dotyczy dotacji z WFOŚiGW zgodnie z umową nr 583/OA/PD/2022 z dnia 06.10.2022 r. na realizację zadania pn.: "Termomodernizacja budynku na działce 382/1 w Owieczkach";
- 6 517 318,25 zł dotyczy dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych, promesa nr 01/2021/4272/PolskiŁad do zadania pn.: "Przebudowa drogi gminnej nr 114018E";
- 4 987 500 zł dotyczy dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych, promesa wstępna nr Edycja 2/2021/7322/PolskiŁad do zadania pn.: "Modernizacja dróg i przepustu na terenie Gminy Klonowa";
- 1 800 000 zł dotyczy dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych, promesa wstępna nr Edycja 2/2021/7335/PolskiŁad do zadania pn.: "Modernizacja budynków Zespołu Szkół w Klonowej wraz z wymianą źródła ciepła".

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2024, 2025 w łącznej kwocie 4 772 428,06 zł.

- 3 230 000 zł dotyczy dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych, promesa wstępna nr Edycja 2/2021/7344/PolskiŁad do zadania pn.: "Budowa sieci kanalizacyjnej na terenie Gminy Klonowa". Kwota zaplanowana w 2024 roku;

- 1 542 428,06 zł dotyczy wypłaty dofinansowania z PROW zgodnie z zapisami umowy nr 00167-65150-UM0500303/20 z dnia 30 czerwca 2021 roku wraz z aneksami do inwestycji "Przebudowa z rozbudową Automatycznej Stacji Uzdatniania Wody w miejscowości Owieczki, przebudowa wodociągu i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Klonowa". Kwota ta dotyczy refundacji 63,63 % kosztów kwalifikowanych za wykonanie II etapu inwestycji i zostanie wypłacona w 2025 roku;

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Klonowa 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 Klonowa oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2026	0,00%	0,00%	50,00%
inne	2025-2026	0,00%	50,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

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 Klonowa wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 7 116 930,49 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 657 367,85 zł. W latach 2024-2026 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

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

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o warunki wynikające z zawartych umów z WFOŚiGW w Łodzi. Zarówna pożyczka już zaciągnięta jak i planowana do zaciągnięcia będzie oprocentowana w stałej wysokości 1,5%. Ponadto zaplanowano małą rezerwę.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2024 r. założono wzrost pozostałych wydatków bieżących. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego, dlatego dynamika wzrostu wydatków w latach 2024-2026 jest niższa niż w pozostałych latach prognozy.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w

załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Klonowa na lata 2023-2026. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

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 -3 471 941,01 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 56 734,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 3 415 207,01 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 Klonowa

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	26 872 850,49	30 344 791,50	-3 471 941,01
2024	17 168 909,00	17 135 814,19	33 094,81
2025	15 922 963,62	16 292 962,50	-369 998,88
2026	14 308 826,00	14 308 826,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

W okresie prognozy deficyt budżetu zaplanowano również w roku 2025.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 518 174,40 zł. Przychody Gminy Klonowa w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 56 734,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 3 461 440,40 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2023-2024. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 5. Splata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Klonowa

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	22 594,20	23 639,19	46 233,39
2024	0,00	33 094,81	33 094,81

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Klonowa na lata 2023-2026, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 22 594,20 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 33 094,81 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 0,31%.

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	33 094,81	10 815 369,39	0,31%
2024	0,00	11 855 833,00	0,00%
2025	0,00	12 232 884,56	0,00%

*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 ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -11 659,06 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Klonowa zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 7. Wynik budżetu bieżącego Gminy Klonowa

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	13 068 359,30	13 217 608,14	-149 248,84	3 312 191,56
2024	13 938 909,00	12 909 867,85	1 029 041,15	1 029 041,15
2025	14 380 535,56	13 131 370,00	1 249 165,56	1 619 164,44
2026	14 308 826,00	13 332 353,00	976 473,00	976 473,00

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 Klonowa 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)	Maksymalna 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	0,43%	11,54%	TAK	14,63%	TAK
2024	0,28%	9,33%	TAK	12,42%	TAK
2025	0,00%	8,10%	TAK	11,19%	TAK
2026	0,00%	7,36%	TAK	10,44%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Klonowa 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.