

ZARZĄDZENIE NR 373/2023
BURMISTRZA KLESZCZEL
z dnia 15 listopada 2023 r.
w sprawie projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy
Kleszczele na lata 2024 – 2028

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U z 2021 r. poz. 1372, ze zm.) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 305, ze zm.) zarządzam, co następuje:

- § 1.** Ustalam projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2024 – 2028, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.
- § 2.** Zarządzenie przedkłada się Radzie Miejskiej w Kleszczelach i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku w terminie i na zasadach określonych obowiązującymi przepisami.
- § 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISZ

mgr inż. Aleksander Sielicki

PROJEKT

UCHWAŁA NR .../.../2023 Rady Miejskiej w Kleszczelach

z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2024-2028

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kleszczele na lata 2024-2028, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§3. Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2024-2028 stanowi załącznik nr 3 do uchwały.

§4. 1. Upoważnia się Burmistrza Kleszczel 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 Burmistrza Kleszczel 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 Burmistrza Kleszczel do dokonywania zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kleszczele, 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

Kleszczele.

§5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Kleszczel.

§6. Traci moc Uchwała nr XXIX/251/2022 Rady Gminy Kleszczele z dnia 29.12.2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2023-2026 z późn. zmianami.

§7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

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
zarządzenia nr 373/2023
z dnia 2023-11-15

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:	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2017	8 513 152,16	8 370 315,47	1 028 464,00	-158,58	2 952 505,00	2 710 904,94	1 678 600,11	860 987,35	142 836,69	116 680,71	24 548,08	
Wykonanie 2018	9 163 726,77	8 682 426,91	1 139 190,00	2 486,13	3 166 033,00	2 507 191,85	1 867 525,93	993 439,37	481 299,86	110 228,98	369 971,58	
Wykonanie 2019	10 470 807,36	9 725 701,64	1 217 023,00	3 350,24	3 625 079,00	2 863 455,72	2 016 793,68	1 009 679,35	745 105,72	65 233,82	679 076,22	
Wykonanie 2020	11 651 607,75	10 490 108,03	1 161 578,00	2 314,65	3 704 449,00	3 563 722,80	2 058 043,58	918 842,15	1 161 499,72	202 750,44	958 516,56	
Wykonanie 2021	13 931 989,51	12 646 400,32	1 308 118,00	5 865,93	4 231 687,00	3 516 753,47	3 583 975,92	2 282 591,90	1 285 589,19	385 450,11	900 000,00	
Wykonanie 2022	17 245 283,02	16 693 244,79	3 983 941,57	3 732,23	4 129 175,00	5 436 816,20	3 139 579,79	1 579 124,01	552 038,23	216 380,56	335 549,87	
Plan 3 kw. 2023	28 356 928,61	12 227 237,61	1 050 612,00	4 187,00	4 777 522,00	3 028 320,61	3 366 596,00	1 703 635,00	16 129 691,00	323 500,00	15 776 191,00	
Wykonanie 2023	17 575 690,46	13 136 973,19	1 050 612,00	4 187,00	4 777 522,00	4 037 760,81	3 266 891,38	1 718 794,24	4 438 717,27	106 938,64	4 331 778,63	
2024	30 507 689,00	11 294 252,00	1 186 005,00	3 840,00	4 762 759,00	1 577 313,00	3 764 335,00	1 769 864,00	19 213 437,00	410 700,00	3 430 000,00	
2025	14 503 669,00	12 159 220,00	1 095 523,00	4 187,00	3 975 682,00	3 510 000,00	3 573 828,00	1 703 635,00	2 344 449,00	300 000,00	200 000,00	
2026	12 665 720,00	12 165 720,00	1 095 523,00	4 187,00	3 975 682,00	3 510 000,00	3 580 328,00	1 703 635,00	500 000,00	300 000,00	200 000,00	
2027	12 728 000,00	12 228 000,00	1 095 523,00	4 187,00	3 975 682,00	3 510 000,00	3 642 608,00	1 703 635,00	500 000,00	300 000,00	200 000,00	
2028	12 771 700,00	12 271 700,00	1 095 523,00	4 187,00	3 975 682,00	3 510 000,00	3 686 308,00	1 703 635,00	500 000,00	300 000,00	200 000,00	

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

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
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 2017	8 350 648,13	7 810 510,35	3 034 644,31	0,00	0,00	9 063,36	9 063,36	0,00	0,00	540 137,78	540 137,78	427 000,00
Wykonanie 2018	8 591 036,74	7 797 101,38	3 300 179,27	0,00	0,00	5 820,69	5 820,69	0,00	0,00	793 935,36	793 935,36	0,00
Wykonanie 2019	10 123 842,63	8 964 930,39	3 504 191,65	0,00	0,00	2 666,94	0,00	0,00	0,00	1 158 912,24	1 158 912,24	59 050,00
Wykonanie 2020	11 493 489,23	9 845 658,19	3 611 153,49	0,00	0,00	1 242,23	0,00	0,00	0,00	1 647 831,04	1 647 831,04	0,00
Wykonanie 2021	12 209 013,32	11 735 562,82	4 011 993,50	0,00	0,00	15 195,88	0,00	0,00	0,00	473 450,50	473 450,50	20 000,00
Wykonanie 2022	14 263 674,96	13 364 787,10	4 228 938,10	0,00	0,00	26 503,65	0,00	0,00	0,00	898 887,86	898 887,86	0,00
Plan 3 kw. 2023	31 031 079,61	13 025 672,61	5 517 198,00	0,00	0,00	29 640,00	0,00	0,00	0,00	18 005 407,00	18 005 407,00	13 841,00
Wykonanie 2023	16 315 323,98	11 657 453,83	4 870 697,99	0,00	0,00	29 640,00	0,00	0,00	0,00	4 657 870,15	4 657 870,15	0,00
2024	34 507 689,00	13 081 933,00	6 909 810,00	0,00	0,00	33 597,00	0,00	0,00	0,00	21 425 756,00	21 425 756,00	1 316 690,00
2025	14 909 369,00	12 096 660,00	5 531 651,00	0,00	0,00	32 659,00	0,00	0,00	0,00	2 812 709,00	500 000,00	0,00
2026	12 909 140,00	12 109 140,00	5 531 651,00	0,00	0,00	31 685,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	500 000,00	0,00
2027	12 809 140,00	12 109 140,00	5 531 651,00	0,00	0,00	19 011,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	500 000,00	0,00
2028	12 771 700,00	12 071 700,00	5 531 651,00	0,00	0,00	6 337,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	500 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2017	162 504,03	162 504,03	214 586,00	0,00	0,00	0,00	0,00	214 586,00	25 886,00
Wykonanie 2018	572 690,03	188 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	346 964,73	188 600,00	572 380,38	0,00	0,00	383 780,38	0,00	188 600,00	0,00
Wykonanie 2020	158 118,52	81 140,00	1 539 672,62	811 400,00	0,00	728 272,62	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	1 722 976,19	162 280,00	1 616 651,14	0,00	0,00	886 391,14	0,00	730 260,00	0,00
Wykonanie 2022	2 981 608,06	124 840,00	543 719,00	0,00	0,00	100 579,00	0,00	443 140,00	405 700,00
Plan 3 kw. 2023	-2 674 151,00	12 840,00	2 686 631,00	0,00	0,00	2 243 491,00	2 243 491,00	443 140,00	0,00
Wykonanie 2023	1 260 366,48	0,00	2 686 631,00	0,00	0,00	2 243 491,00	0,00	443 140,00	0,00
2024	-4 000 000,00	0,00	4 012 480,00	0,00	0,00	3 581 820,00	3 581 820,00	430 660,00	418 180,00
2025	-405 700,00	0,00	418 180,00	0,00	0,00	0,00	0,00	418 180,00	405 700,00
2026	-243 420,00	0,00	405 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	405 700,00	243 420,00
2027	-81 140,00	0,00	243 420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	243 420,00	81 140,00
2028	0,00	0,00	81 140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81 140,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty 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 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	188 700,00	188 700,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	188 700,00	188 700,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	188 600,00	188 600,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	81 140,00	81 140,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	162 280,00	162 280,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	124 840,00	124 840,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	12 480,00	12 480,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	12 480,00	12 480,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	12 480,00	12 480,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	12 480,00	12 480,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	162 280,00	162 280,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	162 280,00	162 280,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	81 140,00	81 140,00	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: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	559 805,12	774 391,12
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	885 325,53	885 325,53
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	760 771,25	1 333 151,63
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	730 260,00	0,00	644 449,84	1 372 722,46
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	567 980,00	0,00	910 837,50	2 527 488,64
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	443 140,00	0,00	3 328 457,69	3 872 176,69
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	430 660,00	0,00	-798 435,00	1 888 196,00
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	430 660,00	0,00	1 479 519,36	4 166 150,36
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	418 180,00	0,00	-1 787 681,00	2 224 799,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	405 700,00	0,00	62 560,00	480 740,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	243 420,00	0,00	56 580,00	56 580,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	81 140,00	0,00	118 860,00	118 860,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2017	0,00%	x	12,00%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	16,22%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	12,08%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	12,25%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	14,37%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	31,92%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2023	0,00%	-8,23%	-4,71%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	16,71%	17,89%	x	x	x	x
2024	0,47%	-18,05%	-13,83%	13,45%	16,68%	TAK	TAK
2025	0,52%	1,10%	x	9,76%	12,99%	TAK	TAK
2026	2,24%	1,02%	x	5,06%	8,62%	TAK	TAK
2027	2,08%	1,58%	x	3,61%	7,18%	TAK	TAK
2028	1,00%	2,35%	x	2,51%	6,07%	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	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 ^x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	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 2017	6 583,50	6 583,50	6 583,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	631 288,22	631 288,22	355 000,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	90 000,00	90 000,00	90 000,00	154 580,80	154 580,80	154 580,80	90 000,01	90 000,01	90 000,01	
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2022	120 478,37	120 478,37	120 478,37	216 871,37	216 871,37	137 235,25	141 768,48	141 768,48	141 768,48	
Plan 3 kw. 2023	38 563,00	38 563,00	34 417,50	0,00	0,00	0,00	50 150,00	50 150,00	42 647,00	
Wykonanie 2023	38 563,00	38 563,00	34 417,50	0,00	0,00	0,00	50 150,00	50 150,00	42 647,00	
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	

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2017	12 238,50	12 238,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	789 939,60	789 939,60	507 144,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	114 543,18	114 543,18	82 678,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	133 393,50	133 393,50	133 393,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	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	16 667 956,00	0,00	16 667 956,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	2 812 709,00	0,00	2 812 709,00	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 ^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 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:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
Wykonanie 2017	188 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2018	188 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	188 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	81 140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	162 280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	162 280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	12 480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	12 480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	12 480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	12 480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	162 280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	162 280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	81 140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu 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 na realizację 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
zarządzenia nr 373/2023
z dnia 2023-11-15

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				19 532 270,00	16 667 956,00	2 812 709,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				19 532 270,00	16 667 956,00	2 812 709,00	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:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				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				19 532 270,00	16 667 956,00	2 812 709,00	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				19 532 270,00	16 667 956,00	2 812 709,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Przebudowa infrastruktury drogowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą -	URZĄD MIEJSKI w Kleszczelach	2023	2024	6 779 505,00	6 761 505,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przebudowa drogi powiatowej na terenie Gminy Kleszczele zniszczonej w wyniku działań związanych z ochroną granicy państwa -	URZĄD MIEJSKI w Kleszczelach	2024	2025	5 162 000,00	2 349 291,00	2 812 709,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Rozbudowa kanalizacji sanitarnej - ul. Główna w Dobrowodzie -	URZĄD MIEJSKI w Kleszczelach	2023	2024	517 974,00	517 974,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kleszczele i Dobrowoda -	URZĄD MIEJSKI w Kleszczelach	2023	2024	382 026,00	382 026,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Przebudowa budynku świetlicy wiejskiej we wsi Gruzka wraz z zagospodarowaniem terenu w sąsiedztwie osiedla byłego PGR -	URZĄD MIEJSKI w Kleszczelach	2023	2024	1 196 270,00	1 188 270,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Budowa ścieżki edukacyjno-turystycznej wokół zalewu "Repczyce" -	URZĄD MIEJSKI w Kleszczelach	2023	2024	4 177 805,00	4 152 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Dotacja dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Św. Zygmunta Burgundzkiego w Kleszczelach na „Remont zabytkowego kościoła parafialnego pw. Św. Zygmunta Burgundzkiego w Kleszczelach” -	URZĄD MIEJSKI w Kleszczelach	2023	2024	692 037,00	692 037,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Dotacja dla Parafii Prawosławnej pw. Św. Mikołaja Cudotwórcy w Kośnej na „Remont cerkwi pw. Św. Mikołaja Cudotwórcy w Kośnej wraz z zagospodarowaniem terenu” -	URZĄD MIEJSKI w Kleszczelach	2023	2024	370 000,00	370 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Dotacja dla Parafii Prawosławnej pw. Zaśnięcia NMP w Kleszczelach na „Remont cerkwi parafialnej pw. Zaśnięcia NMP w Kleszczelach - etap I” -	URZĄD MIEJSKI w Kleszczelach	2023	2024	254 653,00	254 653,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	19 480 665,00
1.a	0,00
1.b	19 480 665,00
1.1	0,00
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	19 480 665,00
1.3.1	0,00
1.3.2	19 480 665,00
1.3.2.1	6 761 505,00
1.3.2.2	5 162 000,00
1.3.2.3	517 974,00
1.3.2.4	382 026,00
1.3.2.5	1 188 270,00
1.3.2.6	4 152 200,00
1.3.2.7	692 037,00
1.3.2.8	370 000,00
1.3.2.9	254 653,00

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr .../.../2023
Rady Miejskiej w Kleszczelach
z dnia 2023 r.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2024-2028

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 Kleszczele 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 Kleszczele jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kleszczele za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Kleszczele na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 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 Kleszczele została przygotowana na lata 2024-2028.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Kleszczele 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

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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Kleszczele, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 1 769 864,00 zł, co stanowi 102,97% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 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) na 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów.

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 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów i Wojewodę Podlaskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Białymstoku.

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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 410 700,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 1. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Dobrowoda	815/10 obręb 0003	0,0900 ha	15.000,00	15.000,00
Dobrowoda	815/12 obręb 0003	0,0888 ha	15.000,00	15.000,00
Dobrowoda	764/23 obręb 0003	1,9823 ha	191.500,00	191.500,00
Dobrowoda	764/19 obręb 0003	0,1560 ha	40.700,00	40.700,00
Dobrowoda	691/8 obręb 0003	0,3692 ha	109.000,00	109.000,00
Kleszczele	1145/8 obręb 0005	0,0755 ha	39.500,00	39.500,00
Suma				410.700,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 3 430 000,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026, 2027, 2028 w łącznej kwocie 800 000,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Kleszczele 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.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Kleszczele wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 6 909 810,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 2 039 112,01 zł.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Kleszczele 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, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2025 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 2025-2027 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 Kleszczele na lata 2024-2028.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -4 000 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 3 569 340,00 zł;
2. wolnych środków – 430 660,00 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 2. Wynik budżetu Gminy Kleszczele

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	30 507 689,00	34 507 689,00	-4 000 000,00
2025	14 503 669,00	14 909 369,00	-405 700,00
2026	12 665 720,00	12 909 140,00	-243 420,00
2027	12 728 000,00	12 809 140,00	-81 140,00
2028	12 771 700,00	12 771 700,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

W okresie prognozy deficyt budżetu zaplanowano również w latach 2025, 2026, 2027.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 4 012 480,00 zł. Przychody Gminy

Kleszczele w 2024 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 3 581 820,00 zł;
2. wolne środki – 430 660,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Tabela 3. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kleszczele

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2024	12 480,00
2025	12 480,00
2026	162 280,00
2027	162 280,00
2028	81 140,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczele na lata 2024-2028, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 430 660,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 418 180,00 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 2024 roku wyniesie 1,64%.

Tabela 4. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	418 180,00	25 512 856,00	1,64%
2025	405 700,00	10 806 149,00	3,75%

*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 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -1 787 681,00 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 Kleszczele zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 5. Wynik budżetu bieżącego Gminy Kleszczele

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	11 294 252,00	13 081 933,00	-1 787 681,00	2 224 799,00
2025	12 159 220,00	12 096 660,00	62 560,00	480 740,00
2026	12 165 720,00	12 109 140,00	56 580,00	56 580,00
2027	12 228 000,00	12 109 140,00	118 860,00	118 860,00
2028	12 271 700,00	12 071 700,00	200 000,00	200 000,00

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 Kleszczelce przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 6. 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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	0,47%	13,45%	TAK	16,68%	TAK
2025	0,52%	9,76%	TAK	12,99%	TAK
2026	2,24%	5,06%	TAK	8,62%	TAK
2027	2,08%	3,61%	TAK	7,18%	TAK
2028	1,00%	2,51%	TAK	6,07%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Kleszczelce spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „2023 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.