

**UCHWAŁA NR LIII/333/2022
RADY GMINY NIECHLÓW**

z dnia 22 grudnia 2022 r.

w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Niechlów na lata 2022 - 2030.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559, 583, 1005, 1079 i 1561) oraz art. 226-228, 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1725, 1747, 1768, 1964 i 2414) **Rada Gminy Niechlów uchwala co następuje:**

§ 1. W uchwale Nr XLI/261/2021 Rady Gminy Niechlów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Niechlów na lata 2022 - 2030 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Niechlów na lata 2022 - 2030 otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 do uchwały.
- 2) w Wykazie wieloletnich przedsięwzięć Gminy Niechlów, stanowiącym załącznik nr 2 do zmienianej uchwały – określone w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY NIECHLÓW

STANISŁAW GALANT

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

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

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr LIII/333/2022 Rady Gminy Niechlów z dnia 22 grudnia 2021 roku

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⁾	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	
2022	35 240 010,80	32 920 460,68	5 165 561,57	189 262,00	7 874 058,00	12 448 701,20	7 242 877,91	2 359 283,99	2 319 550,12	291 545,88	2 028 004,24	
2023	42 552 819,00	22 866 896,00	2 361 397,00	196 265,00	8 002 423,00	5 908 118,00	6 398 693,00	2 453 244,00	19 685 923,00	200 000,00	19 485 923,00	
2024	24 867 237,00	23 667 237,00	2 444 046,00	203 134,00	8 282 508,00	6 114 902,00	6 622 647,00	2 539 108,00	1 200 000,00	200 000,00	1 000 000,00	
2025	25 695 592,00	24 495 592,00	2 529 588,00	210 244,00	8 572 396,00	6 328 924,00	6 854 440,00	2 627 977,00	1 200 000,00	200 000,00	1 000 000,00	
2026	26 552 938,00	25 352 938,00	2 618 124,00	217 603,00	8 872 430,00	6 550 436,00	7 094 345,00	2 719 956,00	1 200 000,00	200 000,00	1 000 000,00	
2027	27 414 939,00	26 214 939,00	2 707 140,00	225 002,00	9 174 093,00	6 773 151,00	7 335 553,00	2 812 435,00	1 200 000,00	200 000,00	1 000 000,00	
2028	28 280 032,00	27 080 032,00	2 796 476,00	232 427,00	9 476 838,00	6 996 665,00	7 577 626,00	2 905 245,00	1 200 000,00	200 000,00	1 000 000,00	
2029	29 119 513,00	27 919 513,00	2 883 167,00	239 632,00	9 770 620,00	7 213 562,00	7 812 532,00	2 995 308,00	1 200 000,00	200 000,00	1 000 000,00	
2030	29 929 178,00	28 729 178,00	2 966 779,00	246 581,00	10 053 968,00	7 422 755,00	8 039 095,00	3 082 172,00	1 200 000,00	200 000,00	1 000 000,00	

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
2022	40 357 478,46	31 011 705,83	9 934 152,91	0,00	0,00	254 000,00	0,00	0,00	0,00	9 345 772,63	9 345 772,63	311 500,00
2023	44 400 819,00	22 603 764,00	9 320 046,00	0,00	0,00	289 634,00	0,00	0,00	0,00	21 797 055,00	21 797 055,00	0,00
2024	24 291 737,00	23 168 927,00	9 571 687,00	0,00	0,00	252 316,00	0,00	0,00	0,00	1 122 810,00	1 122 810,00	0,00
2025	25 071 092,00	23 697 082,00	9 810 979,00	0,00	0,00	207 556,00	0,00	0,00	0,00	1 374 010,00	1 374 010,00	0,00
2026	25 882 938,00	24 236 035,00	10 056 253,00	0,00	0,00	159 271,00	0,00	0,00	0,00	1 646 903,00	1 646 903,00	0,00
2027	27 099 939,00	24 801 213,00	10 307 659,00	0,00	0,00	122 530,00	0,00	0,00	0,00	2 298 726,00	2 298 726,00	0,00
2028	27 785 032,00	25 387 968,00	10 565 350,00	0,00	0,00	92 318,00	0,00	0,00	0,00	2 397 064,00	2 397 064,00	0,00
2029	28 624 513,00	25 983 432,00	10 829 484,00	0,00	0,00	55 390,00	0,00	0,00	0,00	2 641 081,00	2 641 081,00	0,00
2030	29 434 178,00	26 594 707,00	11 100 221,00	0,00	0,00	18 464,00	0,00	0,00	0,00	2 839 471,00	2 839 471,00	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)}	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
2022	-5 117 467,66	0,00	5 487 467,66	0,00	0,00	3 408 021,98	3 408 021,98	2 079 445,68	1 709 445,68
2023	-1 848 000,00	0,00	2 273 000,00	0,00	0,00	2 273 000,00	1 848 000,00	0,00	0,00
2024	575 500,00	575 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	624 500,00	624 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	670 000,00	670 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	315 000,00	315 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	495 000,00	495 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	495 000,00	495 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	495 000,00	495 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	370 000,00	370 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	425 000,00	425 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	575 500,00	575 500,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	624 500,00	624 500,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	670 000,00	670 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	315 000,00	315 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	495 000,00	495 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	495 000,00	495 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	495 000,00	495 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	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			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
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 095 000,00	0,00	1 908 754,85	7 396 222,51
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	3 670 000,00	0,00	263 132,00	2 536 132,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	3 094 500,00	0,00	498 310,00	498 310,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	2 470 000,00	0,00	798 510,00	798 510,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	1 800 000,00	0,00	1 116 903,00	1 116 903,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	1 485 000,00	0,00	1 413 726,00	1 413 726,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	990 000,00	0,00	1 692 064,00	1 692 064,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	495 000,00	0,00	1 936 081,00	1 936 081,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 134 471,00	2 134 471,00

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
2022	3,05%	10,68%	12,10%	12,80%	15,31%	TAK	TAK
2023	4,21%	3,26%	4,44%	12,07%	14,58%	TAK	TAK
2024	4,72%	4,28%	5,42%	10,61%	13,12%	TAK	TAK
2025	4,58%	5,54%	x	8,24%	10,75%	TAK	TAK
2026	4,41%	6,79%	x	6,41%	8,97%	TAK	TAK
2027	2,25%	7,90%	x	6,26%	8,82%	TAK	TAK
2028	2,92%	8,88%	x	5,85%	8,41%	TAK	TAK
2029	2,66%	9,62%	x	6,76%	6,76%	TAK	TAK
2030	2,41%	10,10%	x	6,61%	6,61%	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			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2022	870 910,00	870 910,00	870 910,00	240 234,00	240 234,00	240 234,00	893 835,18	893 835,18	879 650,29
2023	191 095,00	191 095,00	191 095,00	0,00	0,00	0,00	343 792,12	191 095,00	191 095,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	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									
	Wydutki 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:		Wydutki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydutki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydutki 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
		Wydutki 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
2022	0,00	0,00	0,00	1 572 686,01	192 169,50	1 380 516,51	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	19 745 915,12	459 992,12	19 285 923,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	17 000,00	17 000,00	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	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	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:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	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:		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	
2022	370 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	425 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	575 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	624 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	670 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	315 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	495 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	495 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	495 000,00	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 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.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr LIII/333/2022 Rady Gminy Niechlów z dnia 22 grudnia 2022 roku

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				21 345 601,13	1 572 686,01	19 745 915,12	17 000,00	0,00	21 335 601,13
1.a	- wydatki bieżące				679 161,62	192 169,50	459 992,12	17 000,00	0,00	669 161,62
1.b	- wydatki majątkowe				20 666 439,51	1 380 516,51	19 285 923,00	0,00	0,00	20 666 439,51
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:				535 161,62	191 369,50	343 792,12	0,00	0,00	535 161,62
1.1.1	- wydatki bieżące				535 161,62	191 369,50	343 792,12	0,00	0,00	535 161,62
1.1.1.1	Akademia umiejętności - Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji podstawowej	Gmina Niechlów	2022	2023	377 975,00	186 880,00	191 095,00	0,00	0,00	377 975,00
1.1.1.2	Cyfrowa Gmina - Wsparcie rozwoju cyfrowego instytucji samorządowych oraz zwiększenie cyberbezpieczeństwa	Urząd Gminy Niechlów	2022	2023	157 186,62	4 489,50	152 697,12	0,00	0,00	157 186,62
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				20 810 439,51	1 381 316,51	19 402 123,00	17 000,00	0,00	20 800 439,51
1.3.1	- wydatki bieżące				144 000,00	800,00	116 200,00	17 000,00	0,00	134 000,00
1.3.1.1	2020 Zintegrowane Inwestycje Terytorialne - Europa bliżej obywateli dzięki wspieraniu zrównoważonego i zintegrowanego rozwoju obszarów miejskich, wiejskich i przybrzeżnych w ramach inicjatyw lokalnych.	Urząd Gminy Niechlów	2020	2023	11 000,00	800,00	200,00	0,00	0,00	1 000,00
1.3.1.2	Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Niechlów - Umowa na wykonanie projektu zawata z wykonawcą "Neopolis" w Glogowie	Urząd Gminy Niechlów	2022	2024	85 000,00	0,00	68 000,00	17 000,00	0,00	85 000,00
1.3.1.3	Plany zagospodarowania przestrzennego części obrębów: Belcz Wielki, Bogucin, Karów, Głobice, Lipowiec, Naratów, Niechlów, Siciny, Szaszorowice, Świerczów, Tarpno, Wioska, Wroniniec, Wronów -	Urząd Gminy Niechlów	2022	2023	48 000,00	0,00	48 000,00	0,00	0,00	48 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				20 666 439,51	1 380 516,51	19 285 923,00	0,00	0,00	20 666 439,51
1.3.2.1	RFPL Przebudowa obiektów sportowych w Gminie Niechlów - Inwestycja realizowana z Rządowego Progamu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych	Urząd Gminy Niechlów	2022	2023	1 530 000,00	60 000,00	1 470 000,00	0,00	0,00	1 530 000,00
1.3.2.2	RFPL Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Niechlowie - Inwestycja realizowana z Rządowego Progamu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych	Urząd Gminy Niechlów	2022	2023	2 448 000,00	168 000,00	2 280 000,00	0,00	0,00	2 448 000,00
1.3.2.3	RFPL Termomodernizacja budynków użyteczność publicznej w Gminie Niechlówi - Inwestycja realizowana z Rządowego Progamu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych	Urząd Gminy Niechlów	2022	2023	1 974 285,00	112 285,00	1 862 000,00	0,00	0,00	1 974 285,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.4	RFPL Modernizacja i remont sieci dróg na terenie Gminy Niechlów - Inwestycja realizowana z Rządowego Programu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych	Urząd Gminy Niechlów	2022	2023	4 900 000,00	245 000,00	4 655 000,00	0,00	0,00	4 900 000,00
1.3.2.5	RFPL Modernizacja Infrastruktury Wodociągowej w Gminie Niechlów - Inwestycja realizowana z Rządowego Programu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych	Urząd Gminy Niechlów	2022	2023	4 800 000,00	240 000,00	4 560 000,00	0,00	0,00	4 800 000,00
1.3.2.6	Zakup nowego wozu asenizacyjnego - wydatek na inwestycje w zakresie usuwania ścieków ze środków subwencji uzupełniającej na kanalizację	Urząd Gminy Niechlów	2022	2023	818 000,00	0,00	818 000,00	0,00	0,00	818 000,00
1.3.2.7	RFPL Rewitalizacja miejscowości Siciny poprzez działania zabezpieczające dla zabytkowego pałacu - oraz zagospodarowanie terenu na cele rekreacyjno-sportowe Inwestycja realizowana z Rządowego Programu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych	Urząd Gminy Niechlów	2022	2023	4 196 154,51	555 231,51	3 640 923,00	0,00	0,00	4 196 154,51

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Niechlów na lata 2022-2030.

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 Niechlów 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 (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Niechlów jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Niechlów za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja - sierpień 2021 r.) . W kolumnie wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z danymi ze sprawozdawczości budżetowej, Rb-27S, Rb-28s za IV kwartał 2021 r. na dzień przygotowania uchwały.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Niechlów została przygotowana na lata 2022-2030.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Niechlów wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej - produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Niechlów, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%
Wskaźnik	2029	2030					
PKB	3,10%	2,90%					
Inflacja	2,50%	2,50%					
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%					

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja - 31 sierpnia 2021 r., (www.Mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 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:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

u_{WB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Niechlów 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 – 5 165 561,57 zł
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych - 189 262,00 zł
3. subwencję ogólną – 7 874 058,00 zł
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące – 12 448 701,20 zł,
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) – 7 242 877,91 zł.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku – 291 545,88 zł
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje – 2 028 004,24zł

2.1. Dochody bieżące

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

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 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Niechlów, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów

z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 2 359 283,99zł.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2022-2030 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

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 2022 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 prognozowany wskaźnik PKB.

2.2. 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 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 291 545,88 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 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 2. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku

L.p.	Miejscowość	Nr działki	Przedmiot sprzedaży	Dochód/uwagi
Sprzedaż samodzielnych lokali mieszkalnych na rzecz najemców				
1.	Naratów	154	Lokal mieszkalny - najemca	4.500,00zł/po bonifikacie
2.	Naratów	154	Lokal mieszkalny - najemca	5.500,00zł/po bonifikacie
3.	Niechlów	348/1,348/10	Lokal mieszkalny - najemca	9.000,00zł/po bonifikacie
4.	Wioska	151/8	Budynek mieszkalny- najemca	10 000,00zł/po bonifikacie
5.	Żuchłów	409/6	Lokal mieszkalny-najemca	5 000,00zł/po bonifikacie
				34 000,00 zł
Sprzedaż nieruchomości zabudowanych w trybie przetargu				
6	Lipowiec	119/1	Nieruch. zabudowana	20 000,00zł
7	Szaszorzowice	200/2	Nieruch. zabudowana	20,000,00zł
				40 000,00 zł
Sprzedaż nieruchomości niezabudowanych w trybie przetargu				
	Żuchłów	151/4	Nieruch. niezabudowana	1 500,00 zł
	Wroniniec	127/1	Nieruch. niezabudowana (rolna)	20 000,00 zł
	Wioska	146/4	Nieruch. niezabudowana	10 000,00 zł
	Naratów	129	Nieruch. niezabudowana	7 000,00 zł
				38 500,00 zł
Sprzedaż nieruchomości zabudowanych w trybie bezprzetargowym				
8	Niechlów	33/37,33/40,33/44,	Nieruch. zabudowane	11 600,00 zł
		33/46,33/51,33/53		
9	Łękanów	12cz.,13cz.,515 cz.	Nieruch. zabudowana	100 000,00 zł
				111 600,00 zł

Źródło: Referat RRIOŚ

2.3 Zmiany

Zgodnie ze zmianami dochodów w budżecie w 2022 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Niechlów na lata 2022-2030:

Kwota dochodów została zwiększona o 835 925,41 zł, z czego dochody bieżące wzrosły o 835 925,41 zł, a dochody majątkowe pozostały bez zmian, co jest zgodne ze stanem budżetu Gminy Niechlów na dzień 22.12.2022 r.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 9 934 152,91zł
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje - 0,00 zł
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto - 254 000,00 zł
- 4) pozostałe wydatki bieżące – 20 823 552,92 ,

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych).

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim inwestycyjne, które ujęto również w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Niechlów na lata 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

3.3 Zmiany

Zgodnie ze zmianami wydatków w budżecie w 2022 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Niechlów na lata 2022-2030:

Kwota wydatków została zwiększona o 835 925,41 zł, z czego wydatki bieżące wzrosły o 835 925,41 zł, a wydatki majątkowe pozostały bez zmian, co jest zgodne ze stanem budżetu Gminy Niechlów na dzień 22.12.2022 r

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 3. Wynik budżetu Gminy Niechlów

	2022	2023	2024	2025
Dochody	35 240 010,80	42 552 819,00	24 867 237,00	25 695 592,00
Wydatki	40 357 478,46	44 400 819,00	24 291 737,00	25 071 092,00
Wynik budżetu	-5 117 467,66	-1 848 000,00	575 500,00	624 500,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	26 552 938,00	27 414 939,00	28 280 032,00	29 119 513,00
Wydatki	25 882 938,00	27 099 939,00	27 785 032,00	28 624 513,00
Wynik budżetu	670 000,00	315 000,00	495 000,00	495 000,00
	2030			
Dochody	29 929 178,00			
Wydatki	29 434 178,00			
Wynik budżetu	495 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

Po dokonaniu powyższych zmian wynik budżetu jest deficytowy i wg planu na dzień 22.12.2022 r. wynosi -5 117 467,66 zł.

Tabela 4. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2022 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Dochody ogółem:	34 404 085,39 zł	+835 925,41 zł	35 240 010,80 zł
dochody bieżące, w tym:	32 084 535,27 zł	+835 925,41 zł	32 920 460,68 zł
z tytułu dotacji bieżących	12 434 567,14 zł	+14 134,06 zł	12 448 701,20 zł
pozostałe	6 421 086,56 zł	+821 791,35 zł	7 242 877,91 zł
dochody majątkowe	2 319 550,12 zł	0,00 zł	2 319 550,12 zł
Wydatki ogółem:	39 521 553,05 zł	+835 925,41 zł	40 357 478,46 zł
wydatki bieżące, w tym:	30 175 780,42 zł	+835 925,41 zł	31 011 705,83 zł
wynagrodzenia z narzutami	9 813 606,10 zł	+120 546,81 zł	9 934 152,91 zł
wydatki majątkowe	9 345 772,63 zł	0,00 zł	9 345 772,63 zł
Wynik budżetu	-5 117 467,66 zł	0,00 zł	-5 117 467,66 zł

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą się wprowadza się przychody w roku 2022 w łącznej kwocie 5 487 467,66 zł w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetowego:

- 1) przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu - 4 208 021,98 zł, w tym:
 - a) Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych – 1 522 274,48 zł,
 - b) Subwencja inwestycyjna na kanalizację – 1 473 702 zł,
 - c) Dotacja celowa w UM WD – 412 045,50 zł,
- 2) Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy – 2 079 445,68 zł

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Niechlów nie dokonano zmian w zakresie przychodów w roku budżetowym.

W budżecie Gminy Niechlów na 2022 r. i lata następne nie zaplanowano przychodów z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 4 465 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2030.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Niechlów

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	370 000,00	425 000,00	575 500,00	624 500,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	370 000,00	425 000,00	575 500,00	624 500,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	670 000,00	315 000,00	495 000,00	495 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	670 000,00	315 000,00	495 000,00	495 000,00
Wyszczególnienie	2030			
Kredyt historyczny	495 000,00			
Kredyt planowany	0,00			
Roczna rata kapitałowa	495 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;

2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;

2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

W gminie Niechlów dokonano wyboru okresu 7-letniego dla ustalenia relacji z art. 243 ufp.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Niechlów na lata 2022-2030 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły

zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,05%	4,21%	4,72%	4,58%	4,41%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	12,80%	12,07%	10,61%	8,24%	6,41%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	15,31%	14,58%	13,12%	10,75%	8,97%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,25%	2,92%	2,66%	2,41%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	6,26%	5,85%	6,76%	6,61%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	8,82%	8,41%	6,76%	6,61%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

W załączniku Nr 2 – Wykazie Wieloletnich Przedsięwzięć dodano nowe przedsięwzięcia pn.

1) Cyfrowa Gmina; Wsparcie rozwoju cyfrowego instytucji samorządowych oraz zwiększenie cyberbezpieczeństwa. Okres realizacji 2022-2023.

2) Plany zagospodarowania przestrzennego: części obrębów: Bełcz Wielki, Bogucin, Karów, Głobice, Lipowiec, Naratów, Niechlów, Siciny, Szaszorowice, Świerczów, Tarpno, Wioska, Wroniniec, Wronów. Okres realizacji 2022-2023.

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

Sytuacja Gminy Niechlów jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.