

**UCHWAŁA NR XXXIII/200/21
RADY MIEJSKIEJ W MIEJSKIEJ GÓRCIE**

z dnia 24 listopada 2021 r.

w sprawie: dokonania zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejska Górka na lata 2021-2027

Na podstawie art. 226, art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zmianami) Rada Miejska w Miejskiej Górcie uchwala, co następuje:

§ 1. W Uchwale Nr XXIV/146/21 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 28 stycznia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejska Górka na lata 2021-2027 wprowadza się zmiany:

- 1) Załącznik Nr 1 do uchwały zawierający "Wieloletnią Prognozę Finansową" otrzymuje brzmienie określone w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.
- 2) Załącznik Nr 2 do uchwały zawierający "Wykaz przedsięwzięć do WPF" otrzymuje brzmienie określone w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miejskiej Górki.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej

Zdzisław Goliński

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Załącznik Nr 1 do Uchwały Rady Miejskiej w Miejskiej Górze z dnia 24 listopada 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⁾	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	
2021	66 273 733,29	51 325 166,04	7 689 064,00	443 000,00	18 026 519,00	16 323 543,02	8 843 040,02	3 931 056,00	14 948 567,25	600 000,00	14 344 267,25	
2022	55 333 856,24	47 258 856,24	7 750 492,00	537 680,00	16 594 223,00	14 047 568,00	8 328 893,24	4 000 572,00	8 075 000,00	0,00	8 075 000,00	
2023	49 062 083,00	49 062 083,00	8 189 007,00	553 810,00	17 094 884,00	14 484 710,00	8 739 672,00	4 082 999,00	0,00	0,00	0,00	
2024	50 170 547,00	50 170 547,00	8 434 677,00	570 424,00	17 522 256,00	14 744 328,00	8 898 862,00	4 201 889,00	0,00	0,00	0,00	
2025	51 514 330,00	51 514 330,00	8 687 717,00	587 537,00	17 960 312,00	15 112 936,00	9 165 828,00	4 324 346,00	0,00	0,00	0,00	
2026	52 912 835,00	52 912 835,00	8 957 036,00	605 751,00	18 409 320,00	15 490 759,00	9 449 969,00	4 454 681,00	0,00	0,00	0,00	
2027	54 349 732,00	54 349 732,00	9 234 704,00	624 529,00	18 869 553,00	15 878 028,00	9 742 918,00	4 589 056,00	0,00	0,00	0,00	

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawiane 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 osłowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje osłowe 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
2021	58 851 934,97	49 841 178,39	19 244 922,46	0,00	0,00	202 548,00	0,00	0,00	0,00	9 010 756,58	9 010 756,58	707 500,00
2022	65 373 631,29	47 158 856,24	19 145 526,00	0,00	0,00	102 048,00	0,00	0,00	0,00	18 214 775,05	18 214 775,05	15 000,00
2023	48 662 083,00	47 760 164,00	19 513 120,00	0,00	0,00	89 270,00	0,00	0,00	0,00	901 919,00	901 919,00	0,00
2024	49 770 547,00	48 702 281,00	19 903 382,00	0,00	0,00	77 970,00	0,00	0,00	0,00	1 068 266,00	1 068 266,00	0,00
2025	50 714 330,00	49 657 253,00	20 301 450,00	0,00	0,00	60 455,00	0,00	0,00	0,00	1 057 077,00	1 057 077,00	0,00
2026	51 312 835,00	50 625 459,00	20 707 479,00	0,00	0,00	36 725,00	0,00	0,00	0,00	687 376,00	687 376,00	0,00
2027	53 249 732,00	51 612 939,00	21 121 629,00	0,00	0,00	12 430,00	0,00	0,00	0,00	1 636 793,00	1 636 793,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^X	w tym:	Przychody budżetu ^X	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona 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
2021	7 421 798,32	0,00	4 617 976,73	2 300 000,00	0,00	547 976,73	0,00	1 770 000,00	0,00
2022	-10 039 775,05	0,00	11 739 775,05	2 000 000,00	300 000,00	9 739 775,05	9 739 775,05	0,00	0,00
2023	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 100 000,00	1 100 000,00	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 6 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^X	z tego:				
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^X	w tym:		w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^X	łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^X	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^X	inne przychody niezwiązane z zadaniem długu ^{X7)}	na pokrycie deficytu budżetu ^X				na pokrycie deficytu budżetu ^X	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych wart. 243 ust. 3 ustawy ^X	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych wart. 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	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	12 039 775,05	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00	1 100 000,00	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:	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:								kwota długu, którego planowana spłata dokonano się z wydatków ^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 ¹	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^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	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 739 775,05	4 000 000,00	0,00	1 483 987,65	3 801 964,38	
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	4 300 000,00	0,00	100 000,00	9 839 775,05	
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	3 900 000,00	0,00	1 301 919,00	1 301 919,00	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	3 500 000,00	0,00	1 468 266,00	1 468 266,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	2 700 000,00	0,00	1 857 077,00	1 857 077,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	1 100 000,00	0,00	2 287 376,00	2 287 376,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 736 793,00	2 736 793,00	

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 dotyczących do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 225 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
2021	7,15%	4,82%	6,53%	12,78%	16,19%	TAK	TAK
2022	5,43%	0,61%	0,61%	8,64%	12,04%	TAK	TAK
2023	1,42%	4,02%	4,02%	4,41%	7,82%	TAK	TAK
2024	1,35%	4,36%	4,36%	3,72%	3,72%	TAK	TAK
2025	2,36%	5,27%	x	3,00%	3,00%	TAK	TAK
2026	4,37%	6,21%	x	5,30%	6,88%	TAK	TAK
2027	2,89%	7,15%	x	4,35%	5,93%	TAK	TAK

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
2021	0,00	0,00	0,00	3 791 391,79	3 791 391,79	3 791 391,79	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	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	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

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
2021	6 021 947,38	6 021 947,38	3 541 391,79	5 475 000,00	105 000,00	5 370 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	10 815 087,49	105 000,00	10 710 087,49	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	305 000,00	105 000,00	200 000,00	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	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X	Wydatki zmniejszające dług ^X	w tym:				Wpłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X	Kwota wzrostu(-)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnym i odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowagi kwoty ubytku w wykonanych do dochodów jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^X	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	spłata 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
2021	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	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
2027	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 zostały pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

^{*} Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności 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 wyłączeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do Uchwały Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 24 listopada 2021 roku

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				17 946 823,08	5 475 000,00	10 815 087,49	305 000,00	0,00	16 595 087,49
1.a	- wydatki bieżące				315 000,00	105 000,00	105 000,00	105 000,00	0,00	315 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				17 631 823,08	5 370 000,00	10 710 087,49	200 000,00	0,00	16 280 087,49
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:				6 321 735,59	4 970 000,00	0,00	0,00	0,00	4 970 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				6 321 735,59	4 970 000,00	0,00	0,00	0,00	4 970 000,00
1.1.2.1	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Rozstępniewo i Gostkowo - Zwiększony odsetek ludności korzystającej z systemu oczyszczania ścieków na terenie gminy Miejska Górcie poprzez budowę sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Rozstępniewo i Gostkowo	Urząd Miejski Miejska Górcie	2019	2021	4 643 218,79	3 450 000,00	0,00	0,00	0,00	3 450 000,00
1.1.2.2	Budowa świetlic wiejskich wraz z zagospodarowaniem otoczenia wokół nich we wsiach Dąbrowa i Gostkowo - Zapewnienie odpowiednich warunków do organizowania i animowania uczestnictwa społeczności wiejskiej w wydarzeniach artystycznych, kulturalnych czy integracyjnych, poprzez budowę dwóch świetlic wiejskich	Urząd Miejski Miejska Górcie	2020	2021	917 327,80	820 000,00	0,00	0,00	0,00	820 000,00
1.1.2.3	Rozbudowa drogi gminnej w Miejskiej Górcie, ul. Hubala - Poprawa warunków komunikacyjnych i bezpieczeństwa użytkowników ruchu, polepszenie nawierzchni oraz skrócenie czasu dojazdu do drogi wyższej kategorii poprzez rozbudowę drogi gminnej	Urząd Miejski Miejska Górcie	2020	2021	761 189,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00
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				11 625 087,49	505 000,00	10 815 087,49	305 000,00	0,00	11 625 087,49
1.3.1	- wydatki bieżące				315 000,00	105 000,00	105 000,00	105 000,00	0,00	315 000,00
1.3.1.1	Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialność Gminy w ramach ubezpieczeń od ognia i innych zdarzeń losowych, od kradzieży z włamaniem, OC i NNW, ubezpieczeń komunikacyjnych i NNW członków OSP - Ochrona mienia i zamawiającego	Urząd Miejski Miejska Górcie	2020	2023	315 000,00	105 000,00	105 000,00	105 000,00	0,00	315 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				11 310 087,49	400 000,00	10 710 087,49	200 000,00	0,00	11 310 087,49
1.3.2.1	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej w miejscowości Roszkówko - Budowa sieci kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej spowoduje większy komfort życia mieszkańców.	Urząd Miejski w Miejskiej Górcie	2021	2022	600 000,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	600 000,00
1.3.2.2	Budowa przedszkola w Miejskiej Górcie - Budowa nowoczesnego przedszkola podniesie poziom edukacji przedszkolnej. Przyczyni się do lepszego rozwoju dzieci, które będą miały zajęcia w komfortowych warunkach.	Urząd Miejski w Miejskiej Górcie	2021	2023	4 500 000,00	300 000,00	4 000 000,00	200 000,00	0,00	4 500 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.3	Budowa drogi gminnej w Miejskiej Górcie, ul. Podgórna - Podniesienie standardu technicznego drogi oraz poprawa bezpieczeństwa, w szczególności pieszych i rowerzystów	Urząd Miejski w Miejskiej Górcie	2021	2022	1 941 513,89	0,00	1 941 513,89	0,00	0,00	1 941 513,89
1.3.2.4	Przebudowa wraz z remontem drogi gminnej w Konarach - Podniesienie standardu technicznego drogi oraz poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego	Urząd Miejski w Miejskiej Górcie	2021	2022	2 813 167,58	0,00	2 813 167,58	0,00	0,00	2 813 167,58
1.3.2.5	Budowa wyniesionego przejścia dla pieszych na ulicy Zacisze w Miejskiej Górcie - Podniesienie standardu technicznego drogi oraz poprawa bezpieczeństwa niechronionych użytkowników drogi, tj. pieszych	Urząd Miejski w Miejskiej Górcie	2021	2022	300 000,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.6	Budowa oświetlenia ulicznego w Miejskiej Górcie, ul. Podgórna, ul. Południowa i część ul. Bema - Poprawa bezpieczeństwa na drodze	Urząd Miejski w Miejskiej Górcie	2021	2022	150 000,00	100 000,00	50 000,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.7	Przebudowa drogi 5482 P Sobiakowo - Grąbkowo odc. Konary - Grąbkowo - Podniesienie standardu technicznego drogi oraz poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego	Urząd Miejski w Miejskiej Górcie	2021	2022	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	15 000,00
1.3.2.8	Budowa przejścia dla pieszych na ulicy Kościuszki w Dąbrowie - Podniesienie standardu technicznego drogi oraz poprawa bezpieczeństwa niechronionych użytkowników drogi tj. pieszych	Urząd Miejski w Miejskiej Górcie	2021	2022	162 486,52	0,00	162 486,52	0,00	0,00	162 486,52
1.3.2.9	Budowa przejścia dla pieszych na skrzyżowaniu ulicy Bema z ulicą Górków w Miejskiej Górcie - Podniesienie standardu technicznego drogi oraz poprawa bezpieczeństwa niechronionych użytkowników drogi tj. pieszych	Urząd Miejski w Miejskiej Górcie	2021	2022	264 297,11	0,00	264 297,11	0,00	0,00	264 297,11
1.3.2.10	Budowa przejścia dla pieszych przy placu zabaw na ulicy Bema w Miejskiej Górcie - Podniesienie standardu technicznego drogi oraz poprawa bezpieczeństwa niechronionych użytkowników drogi tj. pieszych	Urząd Miejski w Miejskiej Górcie	2021	2022	229 597,00	0,00	229 597,00	0,00	0,00	229 597,00
1.3.2.11	Budowa wyniesionego przejścia dla pieszych w Sobiakowie - Podniesienie standardu technicznego drogi oraz poprawa bezpieczeństwa niechronionych użytkowników drogi tj. pieszych	Urząd Miejski w Miejskiej Górcie	2021	2022	334 025,39	0,00	334 025,39	0,00	0,00	334 025,39

Uzasadnienie

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejska Górka na lata 2021-2027

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 Miejska Górka 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 Miejska Górka jest uchwała budżetowa na 2021 rok wraz z zmianami, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za lata 2018, 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.).

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zmianami) 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 2027. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miejska Górka została przygotowana na lata 2021-2027.

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 Miejska Górka 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 Miejska Górka, 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.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%	3,00%	3,00%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 19 lipca 2020 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2020.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1.dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z budżetu na rok 2021 wraz z zmianami ;

2.dla lat 2022-2027 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 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej na 2021 rok wraz z zmianami. Od 2022 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 przyszedły.

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 Miejska Górka 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:

dochody ze sprzedaży majątku;

dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Miejska Górka 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	INFLACJA	PKB
dochody z udziału w PIT	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	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 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Miejska Górka, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 3 931 056,00 zł.

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 2023-2027 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB. Zastosowana metodologia prognozowania z tego tytułu, przełożyła się na średnioroczny wzrost wpływów na poziomie ok. 250 tys. zł.

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 2021 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 inflacji.

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 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 600 000,00 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 2021 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2021 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki	Powierzchnia [ha]	Planowany dochód
Miejska Górka	330	0,2981	20 000,00
Miejska Górka	326	0,5820	40 000,00
Miejska Górka	331	0,0515	3 000,00
Konary	350	1,2300	81 000,00
Niemarzyn	151	1,2400	80 000,00
Oczkowice	155	1,7800	130 000,00

Oczkowice	156	0,1200	6 000,00
Oczkowice	9	0,5800	40 000,00
Miejska Górka	394/5	0,3388	199 000,00
Kołaczkowice	299/2	0,0200	5 500,00
Suma :			604.500,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2021 r. Gmina Miejska Górka zaplanowała dotacje na inwestycje w wysokości 14.344.267,25 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację m.in. zadań przedstawionych w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz uzyskaniem środków otrzymanych z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (Fundusz Dróg Samorządowych). Gmina Miejska Górka w latach 2019-2020 realizowała zadanie inwestycyjne pn. "Przebudowa zabytkowego budynku szkolnego w Konarach", końcowe rozliczenie nastąpiło w roku 2021 i wpływ środków w wysokości 250.000,00 zł. W 2021 roku Gmina Miejska Górka otrzymała środki pochodzące z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 4.600.000,00 zł. na realizację dwóch zadań inwestycyjnych. Na realizację inwestycji pn. "Budowa przedszkola w Miejskiej Górcie" jednostka samorządu terytorialnego otrzymała środki w wysokości 4.000.000,00 zł., natomiast na realizację zadania pn. "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej w miejscowości Roszkówko" Gmina otrzymała środki w wysokości 600.000,00 zł. W roku 2021 środki te nie będą wykorzystywane, w związku z powyższym zostały wprowadzone w pozycji wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego jako inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu (przelewy na rachunku lokat). W Załączniku Nr 2 "Wykaz przedsięwzięć do WPF" w wydatkach na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2) oprócz zadania inwestycyjnego "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej w miejscowości Roszkówko" (okres realizacji 2021-2022) oraz "Budowa przedszkola w Miejskiej Górcie" (okres realizacji 2021-2023) wykazano również zadania inwestycyjne :

- 1) Budowa drogi gminnej w Miejskiej Górcie, ul. Podgórna - okres realizacji zadania przypada na lata 2021-2022 (łącznie nakłady finansowe 1.941.513,89 zł.),
- 2) Przebudowa wraz z remontem drogi gminnej w Konarach - okres realizacji zadania przypada na lata 2021-2022 (łącznie nakłady finansowe 2.813.167,58 zł.),
- 3) Budowa wyniesionego przejścia dla pieszych na ulicy Zacisze w Miejskiej Górcie - okres realizacji zadania przypada na lata 2021-2022 (łącznie nakłady finansowe 300.000,00 zł.),
- 4) Budowa oświetlenia ulicznego w Miejskiej Górcie, ul. Podgórna, ul. Południowa i część ul. Bema - okres realizacji zadania przypada na lata 2021-2022 (łącznie nakłady finansowe 150.000,00 zł.),
- 5) Przebudowa drogi 5482P Sobiałkowo-Grąbkowo odc. Konary-Grąbkowo - okres realizacji zadania 2021-2022 (łącznie nakłady finansowe 15.000,00 zł.),
- 6) Budowa przejścia dla pieszych na ulicy Kościuszki w Dąbrowie - okres realizacji zadania przypada na lata 2021-2022 (łącznie nakłady finansowe 162.486,52 zł.),
- 7) Budowa przejścia dla pieszych na skrzyżowaniu ulicy Bema z ulicą Górków w Miejskiej Górcie - okres realizacji zadania przypada na lata 2021-2022 (łącznie nakłady finansowe 264.297,11 zł.),
- 8) Budowa przejścia dla pieszych przy placu zabaw na ulicy Bema w Miejskiej Górcie - okres realizacji zadania przypada na lata 2021-2022 (łącznie nakłady finansowe 229.597,00 zł.),
- 9) Budowa wyniesionego przejścia dla pieszych w Sobiałkowie - okres realizacji zadania przypada na lata 2021-2022 (łącznie nakłady finansowe 334.025,39 zł.).

Dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w 2022 roku zaplanowano w kwocie 8.075.000,00 zł. (środki Programu Inwestycji Strategicznych Polski Ład).

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

wynagrodzenia i składki od nich naliczane;

wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;

pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto uchwałę budżetową wraz z zmianami. W 2021 r. w budżecie Gminy Miejska Górka wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 19.244.922,46 zł, co stanowi wzrost w stosunku do wykonania na koniec 2020 roku. W latach 2023-2027 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o inflację.

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.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INFLACJA	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	80,00%	0,00%	0,00%
inne	80,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Należy dodać, iż w pozycji [10.11] wykazano poniesione wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań w wysokości 117.085 zł. Niniejsza kwota obejmuje wydatki bieżące poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, które w części sfinansowano m.in. z rezerwy na zarządzanie kryzysowe, bezpośrednio w efekcie wystąpienia pandemii.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe na rok 2021 zaplanowano w wysokości 9.010.756,58 zł.. W roku 2022 w Uchwale Nr XXIV/146/21 Rady Miejskiej w Miejskiej Górce z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejska Górka na lata 2021-2027 wydatki majątkowe stanowiły kwotę 11.091,00 zł. w związku z późniejszymi zmianami wydatki majątkowe na rok 2022 stanowią kwotę 18.214.775,05 zł. Wprowadzono wydatki na realizację inwestycji "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej w miejscowości Roszkówko" w kwocie 600.000,00 zł., "Budowa przedszkola w Miejskiej Górce" w kwocie 4.000.000,00 zł., "Budowa drogi gminnej w Miejskiej Górce, ul. Podgórna" w kwocie 1.941.513,89 zł., "Przebudowa wraz z remontem drogi gminnej w Konarach" w kwocie 2.813.167,58 zł., "Budowa wyniesionego przejścia dla pieszych na ulicy Zacisze w Miejskiej Górce" w kwocie 300.000,00 zł., "Budowa oświetlenia ulicznego w Miejskiej Górce, ul. Podgórna, ul. Południowa i część ul. Bema" w kwocie 50.000,00 zł., "Przebudowa drogi 5482 P Sobiałkowo-Grąbkowo odc. Konary-Grąbkowo" w kwocie 15.000,00 zł., "Budowa przejścia dla pieszych na ulicy Kościuszki w Dąbrowie" w kwocie 162.486,52 zł., "Budowa przejścia dla pieszych na skrzyżowaniu ulicy Bema z ulicą Górków w Miejskiej Górce" w kwocie 264.297,11 zł., "Budowa przejścia dla pieszych przy placu zabaw na ulicy Bema w Miejskiej Górce" w kwocie 229.597,00 zł., "Budowa wyniesionego przejścia dla pieszych w Sobiałkowie" w kwocie 334.025,39 zł. oraz pozostałe zadania inwestycyjne jednoletnie. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

W załączniku Nr 2 "Wykaz przedsięwzięć do WPF" w wydatkach 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 roku o finansach publicznych wykazano trzy zadania inwestycyjne:

1) Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Rozstępniewo i Gostkowo. Zadanie to realizowane jest w okresie od roku 2019 do 2021 roku. Łączne nakłady stanowią kwotę 4.643.218,79 zł (wydatki roku 2019 - 112.632,40 zł., wydatki roku 2020 - 1.080.586,39 zł., wydatki planowane na rok 2021 - 3.450.000,00 zł.).

2) Budowa świetlic wiejskich wraz z zagospodarowaniem otoczenia wokół nich we wsiach Dąbrowa i Gostkowo. Zadanie to realizowane jest w latach 2020-2021. Łączne nakłady stanowią kwotę 917.327,80 zł. (wydatki roku 2020 - 97.327,80 zł., wydatki planowane na rok 2021 - 820.000,00 zł.).

3) Rozbudowa drogi gminnej w Miejskiej Górcie, ul. Hubala. Zadanie do realizowane jest w latach 2020-2021. Łączne nakłady stanowią kwotę 761.189,00 zł. (wydatki roku 2020 - 61.189,00 zł., wydatki planowane na rok 2021 - 700.000,00 zł.).

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).

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Miejska Górka

	2021	2022	2023	2024
Dochody	66 273 733,29	55 333 856,24	49 062 083,00	50 170 547,00
Wydatki	58 851 934,97	65 373 631,29	48 662 083,00	49 770 547,00
Wynik budżetu	7 421 798,32	- 10 039 775,05	400 000,00	400 000,00
	2025	2026	2027	
Dochody	51 514 330,00	52 912 835,00	54 349 732,00	
Wydatki	50 714 330,00	51 312 835,00	53 249 732,00	
Wynik budżetu	800 000,00	1 600 000,00	1 100 000,00	

Źródło: Opracowanie własne.

W związku z otrzymaniem w 2021 roku środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 4.600.000,00 zł. zwiększono dochody, dochody również zwiększono w związku z przyznaniem środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, środki te wprowadzono do paragrafu 6350 "Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych" w kwocie 4.239.775,05 zł., zgodnie z pismem Ministra Finansów Nr ST3.4751.6.2021.K Gminie Miejska Górka przyznana została kwota 900.000,00 zł. na uzupełnienie subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji. Wszystkie te środki będą wydatkowane w roku 2022, (środki w roku 2021 wprowadzono również po stronie rozchodów - inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu). Wynik budżetu na rok 2021 po stronie planu stanowi nadwyżkę w kwocie 7.421.798,32 zł. (przeznaczenie nadwyżki - utworzenie lokaty). W roku 2022 wzrósł deficyt do kwoty 10.039.775,05 zł. związane jest to z wprowadzeniem nowych inwestycji, na które Gmina Miejska Górka między innymi składała wnioski w ramach Funduszu Rozwoju Dróg.

5. Przychody

W wysokości 4.617.976,73 zł. zaplanowano przychody w budżecie Gminy Miejska Górka na 2021 r. Przychody Gminy Miejska Górka w 2021 r. obejmują:

1) w kwocie 2.300.000,00 zł. przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych;

2) w kwocie 547.976,73 zł. w pozycji 4.2. wprowadzono przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach;

3) w kwocie 1.770.000,00 zł. wprowadzono wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

W roku 2020 Gmina Miejska Górka otrzymała środki w wysokości 573.413,00 zł. z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Środki te Gmina zaplanowała na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Rozstępniewo i Gostkowo". W roku 2020 wydatkowano jedynie kwotę 131.068,46 zł., w związku z powyższym pozostała część środków w kwocie 442.344,54 zł. wprowadzono po stronie przychodów 2021 roku w paragrafie 905 - przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających

z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz po stronie wydatkowej zadania inwestycyjnego pn. "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Rozstępniewo i Gostkowo".

W roku 2020 dochody z tytułu "Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych" wykonano w wysokości 197.569,63 zł. natomiast wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programu przeciwdziałania narkomanii osiągnęły wysokość 91.937,44 zł. (zwiększono przychody roku 2021 oraz wydatki w kwocie 105.632,19 zł.).

W roku 2022 planuje się przychód na poziomie 11.739.775,05 zł. (przychody w kwocie 2.000.000,00 zł. - kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, przychody w kwocie 9.739.775,05 zł. - wykazane w pozycji 4.2 - Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych dotyczy środków otrzymanych w 2021 roku z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz wsparcia finansowego na realizację inwestycji w zakresie kanalizacji, które w roku 2021 zostały wprowadzone po stronie dochodów oraz po stronie rozchodów (poz. 5.2 inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu - przelewy na rachunki lokat). Środki te będą wydatkowane w roku 2022 (realizacja inwestycji pn. "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej w miejscowości Roszkówko" w kwocie 600.000,00 zł., realizacja inwestycji pn. "Budowa przedszkola w Miejskiej Górcie" w kwocie 4.000.000,00 zł.) oraz inwestycji związane z budową dróg z udziałem środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. W latach 2023-2027 przychodów nie planuje się.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 4 000 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2022. W WPF Gminy Miejska Górka uwzględnia się również spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w 2021 i 2022 r. w łącznej wysokości 4.300.000,00 zł. Spłatę planowanych zobowiązań ujęto w latach 2023-2027.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Miejska Górka

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Kredyt historyczny	2 300 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00
Roczna rata kapitałowa	2 300 000,00	1 700 000,00	400 000,00	400 000,00
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	
Kredyt historyczny	0,00	0,00	0,00	
Kredyt planowany	800 000,00	1 600 000,00	1 100 000,00	
Roczna rata kapitałowa	800 000,00	1 600 000,00	1 100 000,00	

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 2021 r. poz. 305 ze zmianami) 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:

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

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.:

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;

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.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	7,15%	5,43%	1,42%	1,35%	2,36%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	12,78%	8,64%	4,41%	3,72%	3,00%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania 2020)	16,19%	12,04%	7,82%	3,72%	3,00%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027			
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,37%	2,89%			
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	5,30%	4,35%			
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania 2020)	6,88%	5,93%			
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak			

Źródło: Opracowanie własne.

Sytuacja Gminy Miejska Górka jest stabilna. W 2018 roku wysokość nadwyżki operacyjnej wynosiła ponad 5,6 mln zł, a w 2019 roku wykonano ją na poziomie 3,7 mln zł. Wykonanie na grudzień 2020 r. wykazuje nadwyżkę na poziomie 4,8 mln zł, zaś w budżecie na 2021 r. ujęto ją na poziomie 1.483.987,65 zł. W latach prognozy, ze względu na podejście ostrożnościowe, zaplanowano jej średnioroczny wzrost od roku 2024 na poziomie 400 tys. zł, co sprawia, że prognoza ta ma charakter realistyczny. Sytuacja finansowa Gminy Miejska Górka jest na bieżąco monitorowana.