

**UCHWAŁA NR XXXIX/230/22
RADY MIEJSKIEJ W MIEJSKIEJ GÓRCIE**

z dnia 13 kwietnia 2022 r.

w sprawie: dokonania zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejska Górka na lata 2022-2033

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 z późn. zm.) Rada Miejska w Miejskiej Górcie uchwała, co następuje:

§ 1. W Uchwale Nr XXXVI/212/22 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 26 stycznia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejska Górka na lata 2022-2033 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.

Wiceprzewodnicząca Rady
Miejskiej

Barbara Szewczyk

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 Rady Miejskiej w Miejskiej Górze z dnia 13 kwietnia 2022 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	51 782 562,46	42 451 454,93	6 868 824,00	783 457,00	16 608 708,00	9 721 907,54	8 468 558,39	4 336 756,00	9 331 107,53	348 000,00	8 979 164,07	
2023	41 449 885,00	41 449 885,00	7 122 970,00	812 445,00	17 212 604,00	7 591 245,00	8 710 621,00	4 466 859,00	0,00	0,00	0,00	
2024	42 728 247,00	42 728 247,00	7 372 274,00	840 881,00	17 815 045,00	7 856 939,00	8 843 108,00	4 587 464,00	0,00	0,00	0,00	
2025	44 135 306,00	44 135 306,00	7 630 304,00	870 312,00	18 438 572,00	8 131 932,00	9 064 186,00	4 702 151,00	0,00	0,00	0,00	
2026	45 589 401,00	45 589 401,00	7 897 365,00	900 773,00	19 083 922,00	8 416 550,00	9 290 791,00	4 819 705,00	0,00	0,00	0,00	
2027	47 055 823,00	47 055 823,00	8 165 875,00	931 399,00	19 732 775,00	8 702 713,00	9 523 061,00	4 940 198,00	0,00	0,00	0,00	
2028	48 532 482,00	48 532 482,00	8 435 349,00	962 135,00	20 383 957,00	8 989 903,00	9 761 138,00	5 063 703,00	0,00	0,00	0,00	
2029	49 978 422,00	49 978 422,00	8 696 845,00	991 961,00	21 015 860,00	9 268 590,00	10 005 166,00	5 190 296,00	0,00	0,00	0,00	
2030	51 387 776,00	51 387 776,00	8 949 054,00	1 020 728,00	21 625 320,00	9 537 379,00	10 255 295,00	5 320 053,00	0,00	0,00	0,00	
2031	52 795 868,00	52 795 868,00	9 199 628,00	1 049 308,00	22 230 829,00	9 804 426,00	10 511 677,00	5 453 054,00	0,00	0,00	0,00	
2032	54 300 333,00	54 300 333,00	9 448 018,00	1 077 639,00	22 831 061,00	10 069 146,00	10 874 469,00	5 589 380,00	0,00	0,00	0,00	
2033	55 698 768,00	55 698 768,00	9 693 666,00	1 105 658,00	23 424 669,00	10 330 944,00	11 143 831,00	5 729 114,00	0,00	0,00	0,00	

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

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

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze 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 zarobkami wykonywanymi w budżecie 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	70 743 848,01	42 372 349,61	19 074 499,19	0,00	0,00	135 000,00	0,00	0,00	0,00	28 371 498,40	25 371 498,40	1 133 857,95
2023	47 049 885,00	40 406 143,00	19 051 415,00	0,00	0,00	163 995,00	0,00	0,00	0,00	6 643 742,00	6 643 742,00	0,00
2024	42 728 247,00	41 050 762,00	19 308 609,00	0,00	0,00	163 995,00	0,00	0,00	0,00	1 677 485,00	1 677 485,00	0,00
2025	44 135 306,00	41 561 847,00	19 549 967,00	0,00	0,00	163 995,00	0,00	0,00	0,00	2 573 459,00	2 573 459,00	0,00
2026	44 589 401,00	42 589 543,00	20 038 716,00	0,00	0,00	156 745,00	0,00	0,00	0,00	1 999 858,00	1 999 858,00	0,00
2027	46 055 823,00	43 635 863,00	20 539 684,00	0,00	0,00	142 245,00	0,00	0,00	0,00	2 419 960,00	2 419 960,00	0,00
2028	47 532 482,00	44 708 703,00	21 053 176,00	0,00	0,00	127 745,00	0,00	0,00	0,00	2 823 779,00	2 823 779,00	0,00
2029	48 978 422,00	45 808 727,00	21 579 505,00	0,00	0,00	113 245,00	0,00	0,00	0,00	3 169 695,00	3 169 695,00	0,00
2030	49 387 776,00	46 929 364,00	22 118 993,00	0,00	0,00	91 495,00	0,00	0,00	0,00	2 458 412,00	2 458 412,00	0,00
2031	50 795 868,00	48 071 311,00	22 671 968,00	0,00	0,00	62 495,00	0,00	0,00	0,00	2 724 557,00	2 724 557,00	0,00
2032	52 100 333,00	49 142 531,00	23 238 767,00	0,00	0,00	33 495,00	0,00	0,00	0,00	2 957 802,00	2 957 802,00	0,00
2033	53 988 768,00	50 348 760,00	23 819 736,00	0,00	0,00	9 498,00	0,00	0,00	0,00	3 640 008,00	3 640 008,00	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
2022	-18 961 285,55	0,00	20 661 285,55	6 310 000,00	4 610 000,00	12 981 285,55	12 981 285,55	1 370 000,00	1 370 000,00
2023	-5 600 000,00	0,00	5 600 000,00	5 600 000,00	5 600 000,00	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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 710 000,00	1 710 000,00	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	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^X	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^X	inne przychody niezwiązane z zadaniem długu ^{X7)}	na pokrycie deficytu budżetu ^X				na pokrycie deficytu budżetu ^X	z tego:	
									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	
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	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	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 710 000,00	1 710 000,00	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		
	łącznie 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 ^{§)} 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	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 310 000,00	0,00	79 105,32	14 430 390,87	
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	11 910 000,00	0,00	1 043 742,00	1 043 742,00	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	11 910 000,00	0,00	1 677 485,00	1 677 485,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	11 910 000,00	0,00	2 573 459,00	2 573 459,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	10 910 000,00	0,00	2 999 858,00	2 999 858,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	9 910 000,00	0,00	3 419 960,00	3 419 960,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	8 910 000,00	0,00	3 823 779,00	3 823 779,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	7 910 000,00	0,00	4 169 695,00	4 169 695,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	5 910 000,00	0,00	4 458 412,00	4 458 412,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	3 910 000,00	0,00	4 724 557,00	4 724 557,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	1 710 000,00	0,00	5 157 802,00	5 157 802,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 350 008,00	5 350 008,00	

^{§)} 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 wykończenie 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	5,61%	0,65%	1,72%	14,65%	16,58%	TAK	TAK
2023	0,48%	3,57%	3,57%	13,13%	15,05%	TAK	TAK
2024	0,47%	5,28%	5,28%	11,04%	12,96%	TAK	TAK
2025	0,46%	7,60%	x	9,26%	11,18%	TAK	TAK
2026	3,11%	8,49%	x	7,24%	9,09%	TAK	TAK
2027	2,98%	9,29%	x	6,61%	8,46%	TAK	TAK
2028	2,85%	9,99%	x	5,62%	7,47%	TAK	TAK
2029	2,73%	10,52%	x	6,41%	6,41%	TAK	TAK
2030	5,00%	10,87%	x	7,82%	7,82%	TAK	TAK
2031	4,80%	11,13%	x	8,86%	8,86%	TAK	TAK
2032	5,05%	11,74%	x	9,70%	9,70%	TAK	TAK
2033	3,79%	11,81%	x	10,29%	10,29%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2022	0,00	0,00	0,00	59 547,00	59 547,00	59 547,00	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
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
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2022	0,00	0,00	0,00	12 215 364,01	105 000,00	12 110 364,01	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	6 705 000,00	105 000,00	6 600 000,00	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
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
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	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 osetkami 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	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^X					
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	1 700 000,00	0,00	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	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
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	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 13 kwietnia 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)				19 255 770,08	12 215 364,01	6 705 000,00	0,00	0,00	18 920 364,01
1.a	- wydatki bieżące				276 607,50	105 000,00	105 000,00	0,00	0,00	210 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				18 979 162,58	12 110 364,01	6 600 000,00	0,00	0,00	18 710 364,01
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				19 255 770,08	12 215 364,01	6 705 000,00	0,00	0,00	18 920 364,01
1.3.1	- wydatki bieżące				276 607,50	105 000,00	105 000,00	0,00	0,00	210 000,00
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 Górcza	2020	2023	276 607,50	105 000,00	105 000,00	0,00	0,00	210 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				18 979 162,58	12 110 364,01	6 600 000,00	0,00	0,00	18 710 364,01
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	1 940 000,00	1 940 000,00	0,00	0,00	0,00	1 940 000,00
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	10 298 764,66	4 128 064,01	6 000 000,00	0,00	0,00	10 128 064,01
1.3.2.3	Budowa drogi gminnej w Miejskiej Górcie, ul. Podgórcza - Podniesienie standardu technicznego drogi oraz poprawa bezpieczeństwa, w szczególności pieszych i rowerzystów	Urząd Miejski w Miejskiej Górcie	2021	2022	1 650 000,00	1 650 000,00	0,00	0,00	0,00	1 650 000,00
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	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00
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	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.6	Budowa oświetlenia ulicznego w Miejskiej Górcie, ul. Podgórcza, ul. Południowa i część ul. Bema - Poprawa bezpieczeństwa na drodze	Urząd Miejski w Miejskiej Górcie	2021	2022	148 097,92	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00

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						
1.3.2.7	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	12 300,00	12 300,00	0,00	0,00	0,00	12 300,00
1.3.2.8	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	315 000,00	315 000,00	0,00	0,00	0,00	315 000,00
1.3.2.9	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	215 000,00	215 000,00	0,00	0,00	0,00	215 000,00
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	310 000,00	310 000,00	0,00	0,00	0,00	310 000,00
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	390 000,00	390 000,00	0,00	0,00	0,00	390 000,00
1.3.2.12	Termomodernizacja dwóch budynków Zespołu Szkół w Miejskiej Górcie - Zmniejszenie strat ciepła oraz oszczędność kosztów energii w dwóch budynkach Zespołu Szkół w Miejskiej Górcie	Urząd Miejski w Miejskiej Górcie	2022	2023	1 200 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	1 200 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejska Górką na lata 2022-2033.

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 Górką 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 Górką jest uchwała budżetowa na 2022 rok wraz z zmianami, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Miejska Górką za lata 2019, 2020 i 2021, 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.).

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 2033. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miejska Górką została przygotowana na lata 2022-2033.

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 Górką 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 Górką, 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	2031	2032	2033		
PKB	3,10%	2,90%	2,80%	2,70%	2,60%		
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%		
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	2,90%		

Zródło: 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 budżetu na rok 2022 wraz z zmianami;
- 2) dla lat 2023-2033 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 uchwale budżetowej na 2022 rok wraz z zmianami. 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 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:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. 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	Lata	INFLACJA	PKB
dochody z udziału w PIT	2023-2033	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2023-2033	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2023-2033	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2023-2033	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2023-2033	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2023-2033	100,00%	0,00%

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 wpływ z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Miejska Górka, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 4 336 756,00 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 2022-2033 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 348 000,00 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 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Zakrzewo	13	1,10	90 000,00 zł	90 000,00 zł
Zakrzewo	62/1	1,36	108 000,00 zł	108 000,00 zł
Zakrzewo	446	0,18	15 000,00 zł	15 000,00 zł
Roszkówko	190	1,07	85 000,00 zł	85 000,00 zł
Dłoń	121/13	0,12	50 000,00 zł	50 000,00 zł
			Suma:	348 000,00 zł

Zródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Należy nadmienić, iż poziom prognozowanych wydatków wpisuje się w konsekwentnie realizowany program budowania nadwyżki bieżącej.

Nadrzędnym warunkiem przy prognozowaniu poziomu wydatków bieżących na lata przyszłe było założenie utrzymania nadwyżki operacyjnej – liczonej jako różnica pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi – na stałym lub rosnącym poziomie.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 3) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto uchwałę budżetową wraz z zmianami. W 2022 r. w budżecie Gminy wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 19.074.499,19 zł.

W latach 2023-2033 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.

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

Wyszczególnienie	Lata	INFLACJA	PKB	WYNAGRODZENIA
wynagrodzenia i pochodne	2023-2025	50,00%	0,00%	0,00%
	2026-2033	100,00%	0,00%	0,00%
inne	2023-2025	50,00%	0,00%	0,00%
	2026-2033	100,00%	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.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejska Górką na lata 2022-2025.

Wykaz przedsięwzięć :

- 1) Budowa sieci kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej w miejscowości Roszkówko - okres realizacji przypada na lata 2021-2022. Łączne nakłady finansowe zaplanowano w wysokości 1.940.000,00 zł., limit roku 2022 zaplanowano w wysokości 1.940.000,00 zł.
- 2) Budowa przedszkola w Miejskiej Górcie - okres realizacji przypada na lata 2021-2023. Łączne nakłady finansowe zaplanowano w wysokości 10.298.764,66 zł. Limit roku 2022 w kwocie 4.128.064,01 zł., limit roku 2023 w kwocie 6.000.000,00 zł.
- 3) Budowa drogi gminnej w Miejskiej Górcie, ul. Podgórna - okres realizacji przypada na lata 2021-2022. Łączne nakłady finansowe zaplanowano w wysokości 1.650.000,00 zł., limit roku 2022 w kwocie 1.650.000,00 zł.
- 4) Przebudowa wraz z remontem drogi gminnej w Konarach - okres realizacji przypada na lata 2021-2022. Łączne nakłady finansowe zaplanowano w wysokości 2.200.000,00 zł., limit roku 2022 w kwocie 2.200.000,00 zł.
- 5) Budowa wyniesionego przejścia dla pieszych na ulicy Zacisze w Miejskiej Górcie - okres realizacji przypada na lata 2021-2022. Łączne nakłady finansowe zaplanowano w wysokości 300.000,00 zł., limit roku 2022 w kwocie 300.000,00 zł.
- 6) Budowa oświetlenia ulicznego w Miejskiej Górcie, ul. Podgórna, ul. Południowa i część ul. Bema - okres realizacji przypada na lata 2021-2022. Łączne nakłady finansowe zaplanowano w wysokości 148.097,92 zł., limit roku 2022 w kwocie 50.000,00 zł.
- 7) Przebudowa drogi 5482 P Sobiałkowo-Grąbkowo odc Konary - Grąbkowo -okres realizacji przypada na lata 2021-2022. Łączne nakłady finansowe zaplanowano w wysokości 12.300,00 zł, limit roku 2022 w kwocie 12.300,00 zł.
- 8) Budowa przejścia dla pieszych na skrzyżowaniu ulicy Bema z ulicą Górków w Miejskiej Górcie - okres realizacji przypada na lata 2021-2022. Łączne nakłady finansowe zaplanowano w wysokości 315.000,00 zł, limit roku 2022 w kwocie 315.000,00 zł.
- 9) Budowa przejścia dla pieszych na ulicy Kościuszki w Dąbrowie - okres realizacji przypada na lata 2021-2022. Łączne nakłady finansowe zaplanowano w wysokości 215.000,00 zł. limit roku 2022 w kwocie 215.000,00 zł.
- 10) Budowa przejścia dla pieszych przy placu zabaw na ulicy Bema w Miejskiej Górcie - okres realizacji przypada na lata 2021-2022. Łączne nakłady finansowe zaplanowano w wysokości 310.000,00 zł, limit roku 2022 w kwocie 310.000,00 zł.
- 11) Budowa wyniesionego przejścia dla pieszych w Sobiałkowie - okres realizacji przypada na lata 2021-2022. Łączne nakłady finansowe zaplanowano w wysokości 390.000,00 zł., limit roku 2022 w kwocie 390.000,00 zł.
- 12) Termomodernizacja dwóch budynków Zespołu Szkół w Miejskiej Górcie - termin realizacji przypada na lata 2022-2023. Łączne nakłady finansowe zaplanowano w wysokości 1.200.000,00 zł., limit roku 2022 w kwocie 600.000,00 zł. limit roku 2023 w kwocie 600.000,00 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). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Miejska Górka

	2022	2023	2024	2025
Dochody	51 782 562,46	41 449 885,00	42 728 247,00	44 135 306,00
Wydatki	70 743 848,01	47 049 885,00	42 728 247,00	44 135 306,00
Wynik budżetu	- 18 961 285,55	-5 600 000,00	0,00	0,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	45 589 401,00	47 055 823,00	48 532 482,00	49 978 422,00
Wydatki	44 589 401,00	46 055 823,00	47 532 482,00	48 978 422,00
Wynik budżetu	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	2030	2031	2032	2033
Dochody	51 387 776,00	52 795 868,00	54 300 333,00	55 698 768,00
Wydatki	49 387 776,00	50 795 868,00	52 100 333,00	53 988 768,00
Wynik budżetu	2 000 000,00	2 000 000,00	2 200 000,00	1 710 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W budżecie na 2022 r. zaplanowano deficyt budżetowy, którego pokrycie planuje się z:

1. przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych – 4 610 000,00 zł;
2. przychodów 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 określonymi w odrębnych ustawach - 12.081.285,55 zł.
3. przychody - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy - 1.370.000,00 zł.
4. nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 900.000,00 zł.

5. Przychody

W budżecie Gminy Miejska Górka na rok 2022 zaplanowano przychody w wysokości 20.661.285,55 zł. Obejmują one :

- 1) w kwocie 6.310.000,00 zł. przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych;
- 2) w kwocie 12.081.285,55 zł. w poz. 4.2. wprowadzono 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 określonymi w odrębnych ustawach - na kwotę tą składają się środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 4.600.000,00 zł., środki Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 3.327.404,22 zł., środki Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa w kwocie 3.000.000,00 zł, środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - środki otrzymane w konkursie "Rosnąca Odporność" w kwocie 1.000.000,00 zł., środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 153.881,33 zł. (na realizację zadania pn. "Laboratoria przyszłości" Gmina Miejska Górka otrzymała środki w kwocie 255.000,00 zł., gdzie

do końca roku wydatkowała 101.118,67 zł. w związku z powyższym do budżetu po stronie przychodów w paragrafie 905 wprowadzono środki w wysokości 153.881,33 zł.);

3) w kwocie 1.370.000,00 zł. w poz. 4.3. wprowadzono wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Na dzień 31 grudnia 2021 roku zobowiązanie finansowe z tytułu wyemitowanych obligacji stanowiło kwotę 1.700.000,00 zł. W związku z powyższym wprowadzono do budżetu część wolnych środków. W momencie sporządzania sprawozdań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku (sprawozdania od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021) jednostka samorządu terytorialnego osiągnęła dochody w wysokości 68.834.199,24 zł., a wydatki zrealizowała w wysokości 53.850.008,34 zł. osiągając nadwyżkę w wysokości 14.984.190,90 zł.

4) w kwocie 900.000,00 zł w poz. 4.2. wprowadzono nadwyżkę z lat ubiegłych (jest to część nadwyżki).

W roku 2023 planuje się przychód na poziomie 5.600.000,00 zł. W latach 2024-2033 nie planuje się przychodów.

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 1 700 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2022. Zaplanowane w budżecie 2021 roku zaciągnięcie nowego zobowiązania w wysokości 3.100.000,00 zł. nie zostało zrealizowane.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Miejska Górka

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania planowane	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania planowane	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Roczna rata kapitałowa	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Wyszczególnienie	2030	2031	2032	2033
Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania planowane	2 000 000,00	2 000 000,00	2 200 000,00	1 710 000,00
Roczna rata kapitałowa	2 000 000,00	2 000 000,00	2 200 000,00	1 710 000,00

Zródło: 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 2021r. poz. 305 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.

Zarządzeniem Nr 194/2021 Burmistrza Miejskiej Górkki z dnia 20 grudnia 2021 roku w sprawie wyboru długości okresu średniej arytmetycznej stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dokonano wyboru okresu siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu na lata 2022-2025.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,61%	0,48%	0,47%	0,46%	3,11%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	14,65%	13,13%	11,04%	9,26%	7,24%

Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	16,58%	15,05%	12,96%	11,18%	9,09%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	2031
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,98%	2,85%	2,73%	5,00%	4,80%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	6,61%	5,62%	6,41%	7,82%	8,86%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	8,46%	7,47%	6,41%	7,82%	8,86%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2032	2033			
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,05%	3,79%			
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	9,70%	10,29%			
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	9,70%	10,29%			
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak			

Źródło: Opracowanie własne.

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