

**UCHWAŁA NR XLV/301/21
RADY GMINY MIEŚCISKO**

z dnia 20 grudnia 2021 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mieścisko na lata 2022-2032.

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Mieścisko na lata 2022-2032, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Mieścisko do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Mieścisko do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Mieścisko do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Mieścisko.

§ 5. Traci moc Uchwała XXVIII/202/20 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mieścisko na lata 2021 - 2025 ze zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 roku

Przewodnicząca Rady Gminy
Mieścisko

Kamila Mazurek

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

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

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XLV/301/21 Rady Gminy Mieścisko z dnia 20.12.2021 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2022	32 584 184,00	28 836 815,00	5 292 282,00	308 646,00	7 262 672,00	5 872 711,00	10 100 504,00	4 310 000,00	3 747 369,00	705 200,00	3 041 895,00
2023	29 887 833,00	29 887 833,00	5 488 096,00	320 066,00	7 531 391,00	6 074 057,00	10 474 223,00	4 469 470,00	0,00	0,00	0,00
2024	30 933 907,00	30 933 907,00	5 680 179,00	331 268,00	7 794 990,00	6 286 649,00	10 840 821,00	4 625 901,00	0,00	0,00	0,00
2025	32 016 594,00	32 016 594,00	5 878 985,00	342 862,00	8 067 815,00	6 506 682,00	11 220 250,00	4 787 808,00	0,00	0,00	0,00
2026	33 137 175,00	33 137 175,00	6 084 749,00	354 862,00	8 350 189,00	6 734 416,00	11 612 959,00	4 955 381,00	0,00	0,00	0,00
2027	34 263 838,00	34 263 838,00	6 291 630,00	366 927,00	8 634 095,00	6 963 386,00	12 007 800,00	5 123 864,00	0,00	0,00	0,00
2028	35 394 545,00	35 394 545,00	6 499 254,00	379 036,00	8 919 020,00	7 193 178,00	12 404 057,00	5 292 952,00	0,00	0,00	0,00
2029	36 491 777,00	36 491 777,00	6 700 731,00	390 786,00	9 195 510,00	7 416 167,00	12 788 583,00	5 457 034,00	0,00	0,00	0,00
2030	37 550 039,00	37 550 039,00	6 895 052,00	402 119,00	9 462 180,00	7 631 236,00	13 159 452,00	5 615 288,00	0,00	0,00	0,00
2031	38 601 440,00	38 601 440,00	7 088 113,00	413 378,00	9 727 121,00	7 844 911,00	13 527 917,00	5 772 516,00	0,00	0,00	0,00
2032	39 643 679,00	39 643 679,00	7 279 492,00	424 539,00	9 989 753,00	8 056 724,00	13 893 171,00	5 928 374,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2022	41 036 874,84	26 990 979,84	9 530 775,00	0,00	0,00	115 785,00	0,00	0,00	0,00	14 045 895,00	11 045 895,00	175 000,00
2023	31 432 569,84	27 684 366,00	9 816 698,00	0,00	0,00	122 538,00	0,00	0,00	0,00	3 748 203,84	3 748 203,84	0,00
2024	30 128 643,84	28 464 716,00	10 081 749,00	0,00	0,00	158 718,00	0,00	0,00	0,00	1 663 927,84	1 663 927,84	0,00
2025	31 237 646,63	29 145 559,00	10 333 793,00	0,00	0,00	131 911,00	0,00	0,00	0,00	2 092 087,63	2 092 087,63	0,00
2026	32 637 175,00	29 790 239,00	10 592 138,00	0,00	0,00	51 250,00	0,00	0,00	0,00	2 846 936,00	2 846 936,00	0,00
2027	33 763 838,00	30 526 213,00	10 856 941,00	0,00	0,00	43 750,00	0,00	0,00	0,00	3 237 625,00	3 237 625,00	0,00
2028	34 894 545,00	31 280 775,00	11 128 365,00	0,00	0,00	36 250,00	0,00	0,00	0,00	3 613 770,00	3 613 770,00	0,00
2029	35 991 777,00	32 054 388,00	11 406 574,00	0,00	0,00	28 750,00	0,00	0,00	0,00	3 937 389,00	3 937 389,00	0,00
2030	37 000 039,00	32 847 279,00	11 691 738,00	0,00	0,00	21 000,00	0,00	0,00	0,00	4 152 760,00	4 152 760,00	0,00
2031	38 001 440,00	33 659 686,00	11 984 031,00	0,00	0,00	12 750,00	0,00	0,00	0,00	4 341 754,00	4 341 754,00	0,00
2032	39 043 679,00	34 492 360,00	12 283 632,00	0,00	0,00	4 250,00	0,00	0,00	0,00	4 551 319,00	4 551 319,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2022	-8 452 690,84	0,00	9 490 357,00	2 500 000,00	1 462 333,84	2 200 000,00	2 200 000,00	4 790 357,00	4 790 357,00
2023	-1 544 736,84	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	1 544 736,84	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	805 263,16	805 263,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	778 947,37	778 947,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	550 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 037 666,16	1 037 666,16	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	955 263,16	955 263,16	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	805 263,16	805 263,16	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	778 947,37	778 947,37	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	550 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	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:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x				
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 789 473,69	0,00	1 845 835,16	8 836 192,16
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	5 334 210,53	0,00	2 203 467,00	2 203 467,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	4 528 947,37	0,00	2 469 191,00	2 469 191,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	3 750 000,00	0,00	2 871 035,00	2 871 035,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	3 250 000,00	0,00	3 346 936,00	3 346 936,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 750 000,00	0,00	3 737 625,00	3 737 625,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 250 000,00	0,00	4 113 770,00	4 113 770,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 750 000,00	0,00	4 437 389,00	4 437 389,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	4 702 760,00	4 702 760,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	600 000,00	0,00	4 941 754,00	4 941 754,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 151 319,00	5 151 319,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2022	5,02%	8,54%	11,61%	14,02%	14,43%	TAK	TAK
2023	4,53%	9,77%	9,77%	13,53%	13,94%	TAK	TAK
2024	3,91%	10,66%	10,66%	12,87%	13,28%	TAK	TAK
2025	3,57%	11,77%	x	12,68%	13,09%	TAK	TAK
2026	2,09%	12,87%	x	10,50%	10,94%	TAK	TAK
2027	1,99%	13,85%	x	10,57%	11,02%	TAK	TAK
2028	1,90%	14,72%	x	10,96%	11,40%	TAK	TAK
2029	1,82%	15,36%	x	11,74%	11,74%	TAK	TAK
2030	1,91%	15,79%	x	12,71%	12,71%	TAK	TAK
2031	1,99%	16,11%	x	13,57%	13,57%	TAK	TAK
2032	1,91%	16,32%	x	14,35%	14,35%	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	15 375,00	15 375,00	15 375,00	161 895,00	161 895,00	161 895,00	15 375,00	15 375,00	15 375,00
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

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 samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2022	161 895,00	161 895,00	161 895,00	11 702 509,62	1 942 509,62	9 760 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	4 393 473,76	703 473,76	3 690 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	750 000,00	0,00	750 000,00	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

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:					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 należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu 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:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2022	1 037 666,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	705 263,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	305 263,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	278 947,37	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

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu 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. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XLV/301/21 Rady Gminy Mieścisko z dnia 20.12.2021 r.

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)				20 992 954,95	11 702 509,62	4 393 473,76	750 000,00	0,00	11 831 129,10
1.a	- wydatki bieżące				4 986 329,95	1 942 509,62	703 473,76	0,00	0,00	2 518 745,00
1.b	- wydatki majątkowe				16 006 625,00	9 760 000,00	3 690 000,00	750 000,00	0,00	9 312 384,10
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				20 992 954,95	11 702 509,62	4 393 473,76	750 000,00	0,00	11 831 129,10
1.3.1	- wydatki bieżące				4 986 329,95	1 942 509,62	703 473,76	0,00	0,00	2 518 745,00
1.3.1.1	Abonament telefoniczny komórkowy pracowników Urzędu Gminy (Dz.750 Rozdz.75023) - Poprawa warunków pracy pracowników Urzędu Gminy	Urząd Gminy	2016	2023	79 679,00	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	24 000,00
1.3.1.2	Dowóz dzieci i młodzieży z terenu Gminy Mieścisko do szkół i przedszkola (Dz.801, Rozdz.80113) - Poprawa warunków życia mieszkańców gminy	Urząd Gminy	2018	2023	1 850 000,00	300 000,00	400 000,00	0,00	0,00	700 000,00
1.3.1.3	Dzierżawa gruntów od Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe Nadleśnictwo Durowo w celu eksploatacji sieci wodociągowej - Eksploatacja sieci wodociągowej na terenie Gminy Mieścisko	Urząd Gminy	2018	2023	8 760,00	1 460,00	1 460,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Obsługa bankowa budżetu Gminy Mieścisko oraz podległych jednostek organizacyjnych (Dz.750 Rozdz.75023, Dz.852 Rozdz.85219, Dz.801 Rozdz.80101 Rozdz.80104 Rozdz. 80110) - Zapewnienie przepływów finansowych	Urząd Gminy	2017	2023	210 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Program profilaktyki w zakresie zakażeń wirusem brodawczaka ludzkiego HPV typ 6, 11, 16, 18, 31, 33, 45, 52 i 58 w powiecie wągrowieckim na lata 2018-2022 (Dz. 851 Rozdz. 85149) - Ochrona zdrowia mieszkank Gminy Mieścisko	Urząd Gminy	2018	2022	53 320,00	11 900,00	0,00	0,00	0,00	11 900,00
1.3.1.6	Przesyłanie informacji multimedialnej w oparciu o transmisję skompresowanych danych audio-video wraz z anonimizacją (Dz. 750, Rozdz.75022) - Usunięcie powiązań między danymi osobowymi a osobami, których dane dotyczą	Urząd Gminy	2018	2023	26 100,00	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	10 000,00
1.3.1.7	Świadczenie usług cateringowych dla Szkoły Podstawowej i Przedszkola (Dz.801, Rozdz. 80101, Rozdz. 80104) - Zapewnienie wyżywienia dla dzieci ze Szkoły Podstawowej i Przedszkola	Urząd Gminy	2018	2023	1 300 000,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.1.8	Ubezpieczenie majątku Gminy Mieścisko - obniżenie kosztów ubezpieczenia	Urząd Gminy	2020	2022	150 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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						
1.3.1.9	Usługi telekomunikacyjne - poprawa warunków pracy pracowników OPS	Ośrodek Pomocy Społecznej	2019	2023	14 925,71	4 489,50	1 230,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.10	Zakup nowego responsywnego serwisu internetowego Gminy Mieścisko - promocja Gminy	Urząd Gminy	2019	2023	18 450,00	3 690,00	3 690,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.11	Usługi telekomunikacyjne - poprawa warunków pracy pracowników	Szkoła Podstawowa w Mieścisku	2021	2023	1 079,76	539,88	44,99	0,00	0,00	0,00
1.3.1.12	Usługi telekomunikacyjne - poprawa warunków pracy pracowników	Szkoła Podstawowa w Mieścisku	2021	2023	1 170,48	585,24	48,77	0,00	0,00	0,00
1.3.1.13	Odbiór niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych, odpadów ulegających biodegradacji, opakowań z papieru i tektury, opakowań z tworzyw sztucznych, opakowań ze szkła, odpadów wielkogabarytowych, odpadów budowlanych oraz odbiór i zagospodarowanie pozostałych odpadów komunalnych zbieranych selektywnie z terenu Gminy Mieścisko - poprawa warunków życia mieszkańców gminy	Urząd Gminy	2021	2022	1 257 845,00	1 257 845,00	0,00	0,00	0,00	1 257 845,00
1.3.1.14	Program polityki zdrowotnej leczenia niepłodności metodą zapłodnienia pozaustrojowego	Urząd Gminy	2021	2022	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
1.3.1.15	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i nie zamieszkałych z terenu Gminy Mieścisko (Dz. 900 Rozdz. 90002) - Poprawa warunków życia mieszkańców gminy	Urząd Gminy	2020	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				16 006 625,00	9 760 000,00	3 690 000,00	750 000,00	0,00	9 312 384,10
1.3.2.1	Budowa Przzychodni Lekarskiej w Mieścisku - poprawa dostępu do medycyny mieszkańców gminy	Urząd Gminy	2020	2023	5 730 000,00	4 020 000,00	1 240 000,00	0,00	0,00	372 384,10
1.3.2.2	Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Mieścisku - Poprawa warunków nauczania	Urząd Gminy	2020	2023	620 000,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.3	Budowa sali sportowej w Popowie Kościelnym - Poprawa warunków uczenia się dzieci w szkole podstawowej	Urząd Gminy	2021	2024	2 075 000,00	250 000,00	1 000 000,00	750 000,00	0,00	2 000 000,00
1.3.2.4	Rewitalizacja Parku św. Huberta w Mieścisku - poprawa jakości życia mieszkańców gminy	Urząd Gminy	2021	2022	3 275 000,00	3 200 000,00	0,00	0,00	0,00	3 200 000,00
1.3.2.5	Budowa drogi dojazdowej Mirkowiczki-Wybranówko - poprawa jakości życia mieszkańców Gminy	Urząd Gminy	2021	2023	2 330 625,00	420 000,00	950 000,00	0,00	0,00	1 370 000,00
1.3.2.6	Budowa kanalizacji sanitarnej w mieścowości Wiela - poprawa warunków życia mieszkańców Gminy	Urząd Gminy	2021	2022	1 706 000,00	1 650 000,00	0,00	0,00	0,00	1 650 000,00
1.3.2.7	Stacja biwakowa Tumidaj	Urząd Gminy	2021	2022	270 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00
1.3.2.8	Przebudowa przejść dla pieszych przy Ośrodku Pomocy Społecznej w Mieścisku - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy	2021	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Przebudowa przejść dla pieszych przy Szkole Podstawowej w Mieścisku - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy	2021	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mieścisko na lata 2022-2032.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych 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 Mieścisko 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 Mieścisko jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Mieścisko za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Mieścisko na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych 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 2032. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mieścisko została przygotowana na lata 2022-2032.

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 Mieścisko 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 Mieścisko, 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			
PKB	3,10%	2,90%	2,80%	2,70%			
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%			
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%			

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2023-2032 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

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

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

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

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

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

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Mieścisko 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 Mieścisko 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	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	0,00%	100,00%
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 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Mieścisko, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 4 310 000,00 zł.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją 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 2022-2032 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 705 200,00 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 poniżej.

Działki rolne – 170.000,00 zł., w tym:

- Piastowice dz. 2 i 3 o pow. 0,3200 ha - 40.000,00 zł.
- Płaskowo dz. 6/5 o pow. 0,1557 ha – 20.000,00 zł.
- Jaworówko dz. 20 o pow. 0,0900 ha – 20.000,00 zł.
- Jaworówko dz. 31/1 o pow. 0,8700 ha – 40.000,00 zł.
- Nieświastowice dz. 50 o pow. 0,8600 ha – 50.000,00 zł.

Działki budowlane: 420.000,00 zł , w tym:

- Wiela – 3 działki – 100.000,00 zł.
- Popowo Kościelne – 6 działek: 355, 394, 395, 396, 397, 538/5 190.000,00 zł.
- Popowo Kościelne- 2 działki: 536/2, 536/5, ul. Akacyjowa – 80.000,00 zł.
- Strzeszkowo – 2 działki: 184/4 i 184/5 – 50.000,00 zł.

Lokale: 115.000,00 zł., w tym:

- Budziejewo 7/2 dz. 277/5 – 25.000,00 zł.
- Popowo Kościelne 5/2 oraz 5/3 dz. 292 – 40.000,00 zł.
- Mieścisko ul. Kościelna 9/1– 20.000,00 zł.
- Zakrzewo 6/5 dz. 2/5 – 30.000,00 zł.

Ponadto jednostka budżetowa – Szkoła Podstawowa zaplanowała dochody ze sprzedaży składników majątkowych w kwocie 200,00 zł.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2032 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 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	100,00%	0,00%	0,00%
inne	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 Mieścisko na lata 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

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 4. Wynik budżetu Gminy Mieścisko

	2022	2023	2024	2025
Dochody	32 584 184,00	29 887 833,00	30 933 907,00	32 016 594,00
Wydatki	41 036 874,84	31 432 569,84	30 128 643,84	31 237 646,63
Wynik budżetu	-8 452 690,84	-1 544 736,84	805 263,16	778 947,37
	2026	2027	2028	2029
Dochody	33 137 175,00	34 263 838,00	35 394 545,00	36 491 777,00
Wydatki	32 637 175,00	33 763 838,00	34 894 545,00	35 991 777,00
Wynik budżetu	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
	2030	2031	2032	
Dochody	37 550 039,00	38 601 440,00	39 643 679,00	
Wydatki	37 000 039,00	38 001 440,00	39 043 679,00	
Wynik budżetu	550 000,00	600 000,00	600 000,00	

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2022 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

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 2 327 139,85 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2025.

Tabela56. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Mieścisko

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	1 037 666,16	705 263,16	305 263,16	278 947,37
Kredyt planowany	0,00	250 000,00	500 000,00	500 000,00
Roczna rata kapitałowa	1 037 666,16	955 263,16	805 263,16	778 947,37
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	0,00	0,00	0,00	0,00
Kredyt planowany	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Roczna rata kapitałowa	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Wyszczególnienie	2030	2031	2032	
Kredyt historyczny	0,00	0,00	0,00	
Kredyt planowany	550 000,00	600 000,00	600 000,00	
Roczna rata kapitałowa	550 000,00	600 000,00	600 000,00	

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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

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

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie

ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

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

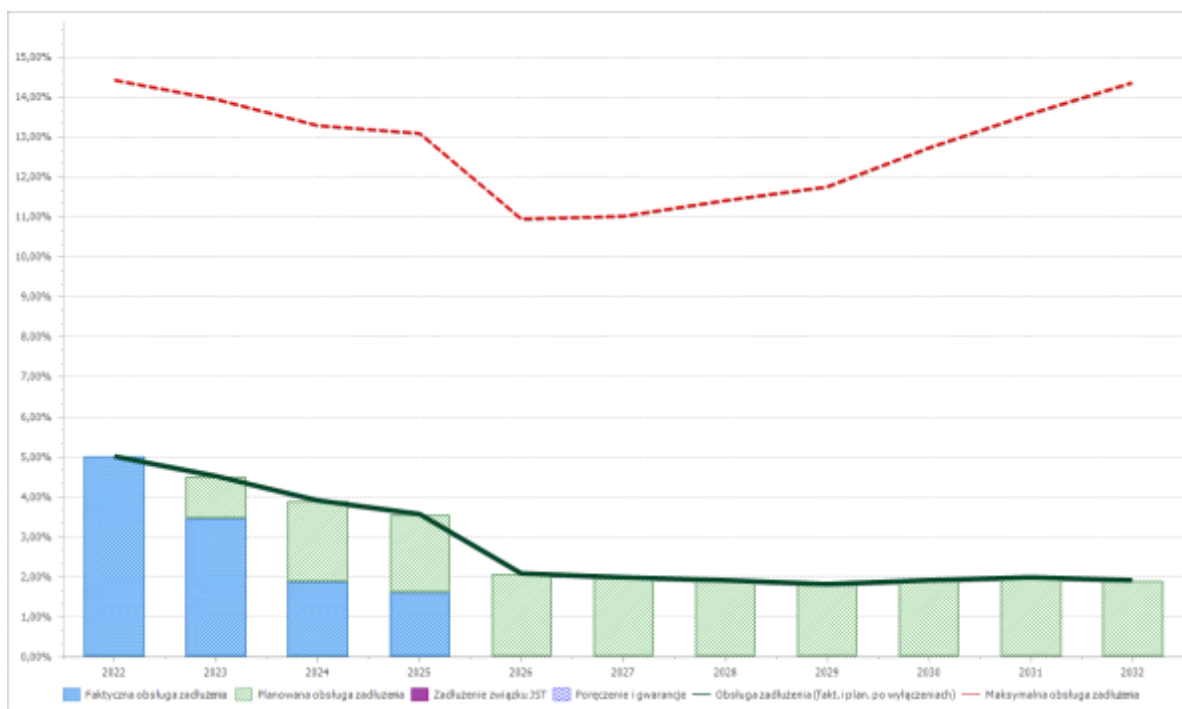
Zarządzeniem Nr 472 Wójta Gminy Mieścisko z dnia 20 grudnia 2021 roku dokonano wyboru okresu na 7-letni.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,02%	4,53%	3,91%	3,57%	2,09%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	14,02%	13,53%	12,87%	12,68%	10,50%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	14,43%	13,94%	13,28%	13,09%	10,94%
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)	1,99%	1,90%	1,82%	1,91%	1,99%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	10,57%	10,96%	11,74%	12,71%	13,57%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	11,02%	11,40%	11,74%	12,71%	13,57%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2032				
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,91%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	14,35%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	14,35%				
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak				

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Mieścisko 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. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.