

UCHWAŁA NR XVII/143/2020
RADY MIEJSKIEJ W MIESZKOWICACH

z dnia 28 grudnia 2020 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mieszkowice na lata 2021-2030

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Mieszkowice na lata 2021-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Mieszkowice, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały.

§ 3. Do uchwały dołącza się opis przyjętych wartości zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Gminy Mieszkowice do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 3 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Burmistrza Gminy Mieszkowice do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Burmistrza Gminy Mieszkowice do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego 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 tego przedsięwzięcia, 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.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Mieszkowice.

§ 6. Traci moc Uchwała nr X/89/2019 z dnia 19.12.2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mieszkowice na lata 2020-2028 z późn. zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Przewodniczący Rady

Miejskiej


Zbigniew Kmiecik

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Załącznik nr 1 do Uchwały nr XVIII/143/2020 Rady Miejskiej w Mieszkowicach z 28 grudnia 2020 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem *	z tego:										w tym:	
		z tego:										w tym:	
		z tego:										w tym:	
		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	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 subwencji na przeznaczone na cele budżetowe	dochody budżetowe	z podatku od nieruchomości	dotacje budżetowe *	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje			
2021	39 165 210,98	36 439 129,39	3 547 003,00	140 000,00	11 905 751,00	11 587 353,29	9 259 022,10	4 135 335,00	2 726 081,59	175 000,00	2 537 081,59		
2022	37 510 446,00	37 027 446,00	3 667 601,00	144 760,00	12 310 547,00	11 981 323,00	8 923 215,00	4 275 936,00	483 000,00	100 000,00	383 000,00		
2023	38 188 269,00	38 138 269,00	3 777 629,00	149 103,00	12 679 863,00	12 340 763,00	9 190 911,00	4 404 214,00	50 000,00	50 000,00	0,00		
2024	39 332 417,00	39 282 417,00	3 890 958,00	153 576,00	13 060 259,00	12 710 986,00	9 466 638,00	4 536 340,00	50 000,00	50 000,00	0,00		
2025	40 510 890,00	40 460 890,00	4 007 687,00	158 183,00	13 452 067,00	13 092 316,00	9 750 637,00	4 672 430,00	50 000,00	50 000,00	0,00		
2026	41 715 178,00	41 715 178,00	4 131 925,00	163 087,00	13 869 081,00	13 498 178,00	10 052 907,00	4 817 275,00	0,00	0,00	0,00		
2027	43 008 350,00	43 008 350,00	4 260 015,00	168 143,00	14 299 023,00	13 916 622,00	10 364 547,00	4 966 611,00	0,00	0,00	0,00		
2028	44 298 600,00	44 298 600,00	4 387 815,00	173 187,00	14 727 894,00	14 334 121,00	10 675 463,00	5 115 609,00	0,00	0,00	0,00		
2029	45 538 961,00	45 538 961,00	4 510 674,00	178 036,00	15 140 378,00	14 735 476,00	10 974 397,00	5 258 846,00	0,00	0,00	0,00		
2030	46 814 052,00	46 814 052,00	4 636 973,00	183 021,00	15 564 309,00	15 148 069,00	11 281 680,00	5 406 094,00	0,00	0,00	0,00		

1) Zakład budżetowy jednostki samorządu terytorialnego, w którym dochody budżetowe są wyliczane z uwzględnieniem zmian w budżecie.

Załącznik nr 1 do Uchwały nr XVIII/143/2020 Rady Miejskiej w Mieszkowicach z 28 grudnia 2020 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego

Lp	Wyszczególnienie	w tym:		z tego:						
		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		
3		3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	
2021	-2 057 276,54	0,00	2 796 609,82	744 545,82	5 212,54	2 052 064,00	2 052 064,00	0,00	0,00	
2022	1 099 333,28	1 099 333,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	1 409 333,28	1 409 333,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	839 333,28	839 333,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	839 333,76	839 333,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	1 604 545,82	1 604 545,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

5) Wzrost wydatków wynika z konieczności zwiększenia wydatków na utrzymanie i modernizację infrastruktury. Wzrost wydatków wynika z konieczności zwiększenia wydatków na utrzymanie i modernizację infrastruktury. Wzrost wydatków wynika z konieczności zwiększenia wydatków na utrzymanie i modernizację infrastruktury.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja znowelizowana wydatków bieżących o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadająca na dany rok kwota ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu uczestniczenia w kosztach znowelizacji ustawy o art. 243 ust. 2 pkt 5 ustawy	środki nowego finansowania	dotacje z tytułu świadczeń o charakterze socjalnym w art. 247 ust. 2 pkt 5 ustawy	dotacje z tytułu świadczeń o charakterze socjalnym	kwota przeznaczonej na pokrycie kosztów świadczeń socjalnych w ramach wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań	inne rozchody przewidziane w budżecie	kwota dotacji	kwota dotacji nowego rodzaju	dotacje z tytułu świadczeń o charakterze socjalnym	dotacje z tytułu świadczeń o charakterze socjalnym		
Lp	5113	5113.1	5113.2	5113.3	5114	52	6	61	71	72		
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 391 879,42	0,00	2 064 059,67	4 106 123,67		
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	8 292 546,14	0,00	2 081 695,00	2 081 695,00		
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	6 883 212,86	0,00	2 372 152,00	2 372 152,00		
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	6 043 879,58	0,00	2 638 572,00	2 638 572,00		
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	5 204 545,82	0,00	2 913 461,00	2 913 461,00		
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	4 304 545,82	0,00	3 241 692,00	3 241 692,00		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	3 404 545,82	0,00	3 585 762,00	3 585 762,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 504 545,82	0,00	3 902 902,00	3 902 902,00		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 604 545,82	0,00	4 145 544,00	4 145 544,00		
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 402 096,00	4 402 096,00		

5) Skuteczność środków zapobiegawczych na dany rok kwota ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości
	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4			
Redukcja obciążenia po lewej stronie bilansu w roku rozrachunku wzrostu, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, po ustaleniach zobowiązaniach wzrostu, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, po ustaleniach wzrostu, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, po ustaleniach	3,72%	9,01%	9,34%	9,34%	TAK	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości
Wzrost, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, po ustaleniach	4,83%	8,75%	7,34%	7,34%	TAK	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości
Wzrost, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, po ustaleniach	5,83%	9,56%	8,57%	8,56%	TAK	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości
Wzrost, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, po ustaleniach	3,46%	10,23%	9,54%	9,54%	TAK	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości
Wzrost, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, po ustaleniach	3,32%	10,90%	9,78%	9,78%	TAK	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości
Wzrost, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, po ustaleniach	3,40%	11,70%	8,21%	8,10%	TAK	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości
Wzrost, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, po ustaleniach	3,26%	12,49%	9,35%	9,23%	TAK	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości
Wzrost, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, po ustaleniach	3,13%	13,15%	10,38%	10,38%	TAK	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości
Wzrost, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, po ustaleniach	3,01%	13,54%	10,97%	10,97%	TAK	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości
Wzrost, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, po ustaleniach	5,10%	13,93%	11,65%	11,65%	TAK	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości	Informacja o sposobie ustalania wartości

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	w tym:			Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	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 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 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2021	3 302 417,80	3 302 417,80	1 816 446,60	6 141 102,80	438 685,00	5 702 417,80	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	179 285,00	0,00	0,00	1 392 712,58	383 427,58	1 009 285,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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

Załącznik nr 2
do Uchwały nr XVII/143/2020
Rady Miejskiej w Mieszkowicach
z 28 grudnia 2020 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy
Mieszkowice na lata 2021-2030.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mieszkowice 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 Mieszkowice jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Mieszkowice za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Mieszkowice na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mieszkowice została przygotowana na lata 2021-2030.

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

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Mieszkowice 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 Mieszkowice, 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 19 lipca 2020 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%	3,00%	3,00%
Wskaźnik	2028	2029	2030				
PKB	3,00%	2,80%	2,80%				
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%				
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%				

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2022-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii

budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok 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 Mieszkowice 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 Mieszkowice 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 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Mieszkowice, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 4 135 335,00 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 2021-2030 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Planowane udziały w poszczególnych latach:

Lata	Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych
2021	3.547.003,00	140.000,00

2022	3.667.601,00	144.760,00
2023	3.777.629,00	149.103,00
2024	3.890.958,00	153.576,00
2025	4.007.687,00	158.183,00
2026	4.131.925,00	163.087,00
2027	4.260.015,00	168.143,00
2028	4.387.815,00	173.187,00
2029	4.510.674,00	178.036,00
2030	4.636.973,00	183.021,00

Źródło: Opracowanie własne

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2021 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

W roku 2021 uwzględniono wzrost subwencji ogólnej o 1 681 771,00 zł w stosunku do roku 2020. Część wyrównawcza subwencji ogólnej, ze względu na poziom dochodów podatkowych za rok 2019, uległa zwiększeniu o 1 550 122,00 zł, natomiast część równoważąca subwencji ogólnej zmniejszyła się o 16 144,00 zł, a część oświatowa uległa zwiększeniu o kwotę 147 793,00 zł.

Planowane subwencje i dotacje w poszczególnych latach:

Lata	Subwencje ogólne	Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące
2021	11.905.751,00	11.587.353,29
2022	12.310.547,00	11.981.323,00
2023	12.679.863,00	12.340.763,00
2024	13.060.259,00	12.710.986,00
2025	13.452.067,00	13.092.316,00

2026	13.869.081,00	13.498.178,00
2027	14.299.023,00	13.916.622,00
2028	14.727.994,00	14.334.121,00
2029	15.140.378,00	14.735.476,00
2030	15.564.309,00	15.148.069,00

Źródło: Opracowanie własne.

2.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 175 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2021 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2021 roku

Położenie nieruchomości	Planowany dochód
Sprzedaż 2 lokali innych niemieszkalnych przy ul. J. Korczaka	40.000 zł
Sprzedaż 5 lokali mieszkalnych dotychczasowym najemcom	25.000 zł
Sprzedaż działek budowlanych	80.000 zł
Płatności z tytułu przypadających rat za sprzedane nieruchomości	30.000 zł

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Mieszkowice 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 2021 przyjęto wskaźniki jak dla projektu budżetu. W latach 2022-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

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

W roku 2021 bardzo dużym obciążeniem dla budżetu jest podniesienie kwoty minimalnego wynagrodzenia do 2 800 zł dla pracowników niepedagogicznych oświaty oraz zwiększone wynagrodzenia dla nauczycieli, które obowiązują już od września 2020 r.

Tabela 4. 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 Mieszkowice na lata 2021-2024. 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.

W 2021 roku zaplanowano wydatki na inwestycje na wartość 6 837 417,80 zł, w tym na programy finansowane z udziałem środków unijnych w wysokości 3 302 417,80 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 rozliczony w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Mieszkowice

	2021	2022	2023	2024
Dochody	39 165 210,98	37 510 446,00	38 188 269,00	39 332 417,00
Wydatki	41 222 487,52	36 411 112,72	36 778 935,72	38 218 993,72
Wynik budżetu	-2 057 276,54	1 099 333,28	1 409 333,28	1 113 423,28
	2025	2026	2027	2028
Dochody	40 510 890,00	41 715 178,00	43 008 350,00	44 298 600,00
Wydatki	39 397 466,24	40 541 088,00	41 834 260,00	43 124 510,00
Wynik budżetu	1 113 423,76	1 174 090,00	1 174 090,00	1 174 090,00
	2029	2030		
Dochody	45 538 961,00	46 814 052,00		
Wydatki	44 364 865,18	45 954 052,00		
Wynik budżetu	1 174 095,82	860 000,00		

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2021 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie w wysokości 744.545,82 zł.

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 9 391 879,42 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2030.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Mieszkowice

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Kredyt historyczny	739 333,28	1 099 333,28	1 409 333,28	839 333,28
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00

Roczna rata kapitałowa	739 333,28	1 099 333,28	1 409 333,28	839 333,28
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
Kredyt historyczny	839 333,76	900 000,00	900 000,00	900 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	839 333,76	900 000,00	900 000,00	900 000,00
Wyszczególnienie	2029	2030		
Kredyt historyczny	900 000,00	860 000,00		
Kredyt planowany	0,00	744 545,82		
Roczna rata kapitałowa	900 000,00	1 604 545,82		

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;

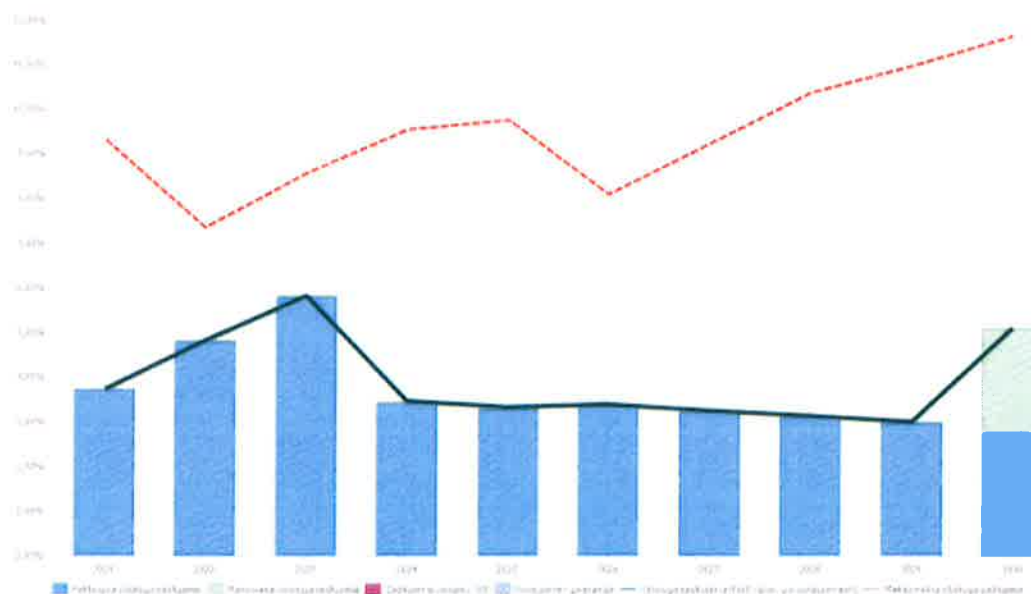
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,72%	4,83%	5,83%	3,46%	3,32%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	9,34%	7,34%	8,57%	9,54%	9,78%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	9,34%	7,34%	8,56%	9,54%	9,78%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028	2029	2030
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,40%	3,26%	3,13%	3,01%	5,10%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	8,21%	9,35%	10,38%	10,97%	11,65%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	8,10%	9,23%	10,38%	10,97%	11,65%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Mieszkowice 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.

8. Planowana kwota długu w poszczególnych latach:

2021 r.	9.391.879,42 zł
2022 r.	8.292.546,14 zł
2023 r.	6.883.212,86 zł
2024 r.	6.043.879,58 zł
2025 r.	5.204.545,82 zł
2026 r.	4.304.545,82 zł
2027 r.	3.404.545,82 zł
2028 r.	2.504.545,82 zł
2029 r.	1.604.545,82 zł
2030 r.	0,00 zł

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest zgodna z projektem budżetu na rok 2021.

Pełen zakres prognozy obrazują załączniki nr 1 i 3 do niniejszej uchwały.



Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 3 do Uchwały nr XVIII/143/2020 Rady Miejskiej w Mieszkowicach z 28 grudnia 2020 r.

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				12 688 907,53	6 141 102,80	1 382 712,58	0,00	0,00	3 318 997,58
1.a	- wydatki bieżące				833 797,58	438 685,00	383 427,58	0,00	0,00	810 427,58
1.b	- wydatki majątkowe				11 855 109,95	5 702 417,80	1 009 285,00	0,00	0,00	2 508 570,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				7 639 713,77	3 729 417,80	562 712,58	0,00	0,00	1 288 997,58
1.1.1	- wydatki bieżące				810 427,58	427 000,00	383 427,58	0,00	0,00	810 427,58
1.1.1.1	Projekt RPO "W rodzinie siła" Placówka Wsparcia Dziennego (dz.855 rozdz. 85504) - Placówka Wsparcia Dziennego	Ośrodek Pomocy Społecznej	2021	2022	810 427,58	427 000,00	383 427,58	0,00	0,00	810 427,58
1.1.2	- wydatki majątkowe				6 829 286,19	3 302 417,80	179 285,00	0,00	0,00	478 570,00
1.1.2.1	Budowa kanalizacji sanitarnej, grawitacyjnej i tłocznej w m. Wierzchlas (dz.010,rozdz.01010)	Urząd Miejski	2019	2021	3 200 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Program antysmogowy-termomodernizacja budynków mieszkalnych w celu ograniczenia emisji zanieczyszczeń powietrza (dz.900, rozdz.90005) - termomodernizacja budynków jednorodzinnych	Urząd Miejski	2020	2022	1 354 125,00	152 375,00	152 375,00	0,00	0,00	304 750,00
1.1.2.3	Program antysmogowy-wymiana źródeł ciepła w celu ograniczenia emisji zanieczyszczeń powietrza (dz.900, rozdz.90005) - program "czyste powietrze"	Urząd Miejski	2020	2022	182 850,00	146 910,00	26 910,00	0,00	0,00	173 820,00
1.1.2.4	Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej przy ulicy Młynarskiej w Mieszkowicach i m.Kamionka (dz.010,rozdz.01010) - Rozbudowa sieci kanalizacyjnej	Urząd Miejski	2019	2021	2 092 311,19	1 003 132,80	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				5 049 193,76	2 411 685,00	830 000,00	0,00	0,00	2 030 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				23 370,00	11 685,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Cyfryzacja danych przestrzennych (75023) - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Miejski	2020	2021	23 370,00	11 685,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				5 025 823,76	2 400 000,00	830 000,00	0,00	0,00	2 030 000,00
1.3.2.1	"Budowa ścieżki rowerowej Mieszkowice-Wierzchlas. " - Wspieranie, rozwój kultury fizycznej, turystyki (Dz.600, rozdz.60095)	Urząd Miejski	2008	2021	616 823,76	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.2	Odbudowa budynku przy ul. Słowackiego 1 w Mieszkowicach (dz.700,rozdz.70005) - Odbudowa budynku	Urząd Miejski	2019	2021	2 434 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Rozbudowa cmentarza komunalnego w Mieszkowicach. - Zabezpieczenie terenów na nowe miejsca pochówku zmarłych. (Dz.710, rozdz.71035)	Urząd Miejski	2008	2022	240 000,00	100 000,00	30 000,00	0,00	0,00	130 000,00

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.4	Rozbudowa Przedszkola Samorządowego w Mieszkowicach (dz.801, rozdz.80104)	Urząd Miejski	2019	2022	1 735 000,00	900 000,00	800 000,00	0,00	0,00	1 700 000,00