

**UCHWAŁA NR XXVII/245/2020
RADY MIEJSKIEJ ŚMIGŁA**

z dnia 22 grudnia 2020 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel na lata 2021-2031

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 Śmigiel na lata 2021-2031, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2.

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

§ 3.

1. Upoważnia się Burmistrza Śmigła do zaciągania zobowiązań: a. związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały; b.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 Burmistrza Śmigła do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Burmistrza Śmigła 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 Burmistrzowi Śmigła

§ 5.

Traci moc Uchwała XVI/154/2019 Rady Miejskiej Śmigła z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel na lata 2020-2029. z późn. zmianami.

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Przewodniczący
Rady Miejskiej Śmigła
/-/ Wiesław Kasperski

Wieloletnia Prognoza Finansowa¹⁾

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 ^{x2)}	pozostałe dochody bieżące ³⁾	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
2021	84 567 036,00	83 605 036,00	13 118 667,00	295 000,00	16 412 975,00	27 717 847,00	26 060 547,00	8 420 000,00	962 000,00	932 000,00	0,00
2022	87 957 505,00	86 159 761,00	13 519 535,00	304 014,00	16 914 508,00	28 564 823,00	26 856 881,00	8 677 291,00	1 797 744,00	0,00	1 797 744,00
2023	88 602 494,00	88 602 494,00	13 902 830,00	312 633,00	17 394 055,00	29 374 670,00	27 618 306,00	8 923 303,00	0,00	0,00	0,00
2024 ⁴⁾	91 141 620,00	91 141 620,00	14 301 250,00	321 592,00	17 892 525,00	30 216 475,00	28 409 778,00	9 179 023,00	0,00	0,00	0,00
2025	93 753 511,00	93 753 511,00	14 711 088,00	330 808,00	18 405 280,00	31 082 404,00	29 223 931,00	9 442 071,00	0,00	0,00	0,00
2026	96 506 372,00	96 506 372,00	15 143 046,00	340 521,00	18 945 710,00	31 995 069,00	30 082 026,00	9 719 316,00	0,00	0,00	0,00
2027	99 340 064,00	99 340 064,00	15 587 687,00	350 520,00	19 502 008,00	32 934 532,00	30 965 317,00	10 004 702,00	0,00	0,00	0,00
2028	102 186 902,00	102 186 902,00	16 034 391,00	360 565,00	20 060 887,00	33 878 353,00	31 852 706,00	10 291 412,00	0,00	0,00	0,00
2029	104 971 188,00	104 971 188,00	16 471 280,00	370 389,00	20 607 486,00	34 801 436,00	32 720 597,00	10 571 822,00	0,00	0,00	0,00
2030	107 831 338,00	107 831 338,00	16 920 073,00	380 481,00	21 168 978,00	35 749 671,00	33 612 135,00	10 859 872,00	0,00	0,00	0,00
2031	110 693 371,00	110 693 371,00	17 369 161,00	390 580,00	21 730 840,00	36 698 530,00	34 504 260,00	11 148 112,00	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⁾ 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.

³⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

⁴⁾ 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.

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	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			
Lp.	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2021	87 834 368,00	81 932 532,46	33 931 945,94	0,00	0,00	550 000,00	0,00	6 243,00	0,00	5 901 835,54	5 881 835,54	194 000,00
2022	85 243 505,00	83 702 017,00	34 532 791,00	0,00	0,00	729 424,00	0,00	34 573,00	0,00	1 541 488,00	1 541 488,00	0,00
2023	85 985 860,00	85 215 070,00	35 195 821,00	0,00	0,00	649 403,00	0,00	33 861,00	0,00	770 790,00	770 790,00	0,00
2024 ²	88 512 620,00	86 825 859,00	35 899 737,00	0,00	0,00	568 879,00	0,00	33 148,00	0,00	1 686 761,00	1 686 761,00	0,00
2025	90 797 094,81	88 931 292,00	36 797 230,00	0,00	0,00	517 888,00	0,00	31 367,00	0,00	1 865 802,81	1 865 802,81	0,00
2026	93 556 372,00	91 016 714,00	37 717 161,00	0,00	0,00	392 975,00	0,00	24 682,50	0,00	2 539 658,00	2 539 658,00	0,00
2027	97 090 064,00	93 202 122,00	38 660 090,00	0,00	0,00	312 790,00	0,00	17 286,00	0,00	3 887 942,00	3 887 942,00	0,00
2028	99 436 902,00	95 451 965,00	39 626 592,00	0,00	0,00	240 400,00	0,00	13 011,00	0,00	3 984 937,00	3 984 937,00	0,00
2029	102 217 488,00	97 745 088,00	40 617 257,00	0,00	0,00	153 234,00	0,00	8 736,00	0,00	4 472 400,00	4 472 400,00	0,00
2030	105 693 878,00	100 112 795,00	41 632 688,00	0,00	0,00	81 145,00	0,00	4 461,00	0,00	5 581 083,00	5 581 083,00	0,00
2031	108 711 831,00	102 558 778,00	42 673 505,00	0,00	0,00	26 337,00	0,00	1 162,00	0,00	6 153 053,00	6 153 053,00	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⁾	Przychody budżetu ^x		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x6)}	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x
						na pokrycie deficytu budżetu ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x	
Lp.	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1		
2021	-3 267 332,00	0,00	5 331 332,00	4 894 000,00	2 830 000,00	437 332,00	437 332,00	0,00	0,00		
2022	2 714 000,00	2 714 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2023	2 616 634,00	2 616 634,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2024 ²	2 629 000,00	2 629 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2025	2 956 416,19	2 956 416,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2026	2 950 000,00	2 950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2027	2 250 000,00	2 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2028	2 750 000,00	2 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2029	2 753 700,00	2 753 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2030	2 137 460,00	2 137 460,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2031	1 981 540,00	1 981 540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^X	z tego:					
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^X	w tym:		Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{X7)}		w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^X	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^X	na pokrycie deficytu budżetu ^X			na pokrycie deficytu budżetu ^X	na pokrycie deficytu budżetu ^X		łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^X	w tym:	
										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		
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	2 064 000,00	2 064 000,00	0,00	0,00	0,00		
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	2 714 000,00	2 714 000,00	25 000,00	0,00	25 000,00		
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 616 634,00	2 616 634,00	25 000,00	0,00	25 000,00		
2024 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	2 629 000,00	2 629 000,00	25 000,00	0,00	25 000,00		
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 956 416,19	2 956 416,19	100 000,00	0,00	100 000,00		
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 950 000,00	2 950 000,00	783 218,40	0,00	783 218,40		
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 250 000,00	2 250 000,00	150 000,00	0,00	150 000,00		
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 750 000,00	2 750 000,00	150 000,00	0,00	150 000,00		
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 753 700,00	2 753 700,00	150 000,00	0,00	150 000,00		
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 137 460,00	2 137 460,00	150 000,00	0,00	150 000,00		
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 981 540,00	1 981 540,00	81 540,00	0,00	81 540,00		

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 długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:								
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp.	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 738 750,19	0,00	1 672 503,54	2 109 835,54
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	23 024 750,19	0,00	2 457 744,00	2 457 744,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	20 408 116,19	0,00	3 387 424,00	3 387 424,00
2024 ²	x	x	x	x	0,00	0,00	17 779 116,19	0,00	4 315 761,00	4 315 761,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	14 822 700,00	0,00	4 822 219,00	4 822 219,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	11 872 700,00	0,00	5 489 658,00	5 489 658,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	9 622 700,00	0,00	6 137 942,00	6 137 942,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	6 872 700,00	0,00	6 734 937,00	6 734 937,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	4 119 000,00	0,00	7 226 100,00	7 226 100,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 981 540,00	0,00	7 718 543,00	7 718 543,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	8 134 593,00	8 134 593,00

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
2021	4,67%	3,98%	5,64%	11,19%	11,24%	TAK	TAK
2022	5,88%	5,53%	5,53%	8,48%	8,53%	TAK	TAK
2023	5,41%	6,82%	6,82%	5,96%	6,01%	TAK	TAK
2024 ²	5,15%	8,02%	8,02%	6,00%	6,00%	TAK	TAK
2025	5,33%	8,52%	x	6,79%	6,79%	TAK	TAK
2026	3,93%	9,12%	x	6,86%	6,88%	TAK	TAK
2027	3,61%	9,71%	x	6,77%	6,80%	TAK	TAK
2028	4,14%	10,21%	x	7,39%	7,39%	TAK	TAK
2029	3,92%	10,52%	x	8,28%	8,28%	TAK	TAK
2030	2,86%	10,82%	x	8,99%	8,99%	TAK	TAK
2031	2,60%	11,03%	x	9,56%	9,56%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp.	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	1 797 744,00	1 797 744,00	1 797 744,00	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 ²	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

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 przejścia 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
2021	2 825 310,00	2 825 310,00	1 797 744,00	4 320 733,57	836 260,87	3 484 472,70	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	947 770,22	48 477,84	899 292,38	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 ²	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

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:				wypłaty 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 należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	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
2021	2 064 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 689 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	2 591 634,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024 ²	2 604 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	2 856 416,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	2 603 700,00	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

* 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 rozporządzenia, 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.

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.

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

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łącznie 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)				9 262 829,90	4 320 733,57	947 770,22	0,00	0,00	5 268 503,79
1.a	- wydatki bieżące				1 913 064,82	836 260,87	48 477,84	0,00	0,00	884 738,71
1.b	- wydatki majątkowe				7 349 765,08	3 484 472,70	899 292,38	0,00	0,00	4 383 765,08
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. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				2 838 950,00	2 838 950,00	0,00	0,00	0,00	2 838 950,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				2 838 950,00	2 838 950,00	0,00	0,00	0,00	2 838 950,00
1.1.2.1	Przebudowa drogi gminnej nr 590026P Poladowo – Morownica - Poprawa infrastruktury drogowej	URZĄD MIEJSKI ŚMIGŁA	2020	2021	2 838 950,00	2 838 950,00	0,00	0,00	0,00	2 838 950,00
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				6 423 879,90	1 481 783,57	947 770,22	0,00	0,00	2 429 553,79
1.3.1	- wydatki bieżące				1 913 064,82	836 260,87	48 477,84	0,00	0,00	884 738,71
1.3.1.1	Dowozenie uczniów do szkół w Gminie Śmigiel oraz placówki Zespołu Szkół Specjalnych w Kościanie 2020 - 2021 - - zapewnienie transportu dla uczniów z terenu Gminy Śmigiel	URZĄD MIEJSKI ŚMIGŁA	2020	2021	728 258,23	438 694,03	0,00	0,00	0,00	438 694,03
1.3.1.2	Licencja na korzystanie z publikacji elektronicznych w ramach oferty "LEX Administracja" - poprawa dostępności do narzędzi usprawniających pracę administracji	URZĄD MIEJSKI ŚMIGŁA	2020	2022	42 833,52	14 277,84	14 277,84	0,00	0,00	28 555,68
1.3.1.3	Bieżące utrzymanie dróg w Gminie Śmigiel w okresie 2020-2021 - pakiet I, II, III, IV - Zapewnienie bezpieczeństwa ruchu drogowego	URZĄD MIEJSKI ŚMIGŁA	2020	2021	410 178,60	170 906,60	0,00	0,00	0,00	170 906,60
1.3.1.4	Ubezpieczenie majątkowe, odpowiedzialności cywilnej oraz komunikacyjne Gminy Śmigiel oraz jednostek podległych na lata 2018-	URZĄD MIEJSKI	2018	2021	463 128,00	47 468,00	0,00	0,00	0,00	47 468,00

	2021 - Zabezpieczenie przed następstwami nieszczęśliwych zdarzeń.	ŚMIGLA								
1.3.1.5	Zimowe utrzymanie dróg gminnych na terenie Gminy Śmigiel w sezonie 2020 - 2021 - Poprawa bezpieczeństwa	URZĄD MIEJSKI ŚMIGLA	2020	2021	124 505,00	74 703,00	0,00	0,00	0,00	74 703,00
1.3.1.6	Zwrot kosztów przejazdu niepełnosprawnego ucznia do najbliższego przedszkola, oddziału przedszkolnego, innej formy wychowania przedszkolnego, ośrodka rewalidacyjno - wychowawczego w roku szkolnym 2020/2021 - Zapewnienie transportu dla niepełnosprawnych uczniów	URZĄD MIEJSKI ŚMIGLA	2020	2021	51 651,47	31 901,40	0,00	0,00	0,00	31 901,40
1.3.1.7	Udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu Kościańskiego na dofinansowanie kosztów działalności Warsztatów Terapii Zajęciowej w Kościanie w 2021 roku - wsparcie działalności Warsztatów Terapii Zajęciowej	URZĄD MIEJSKI ŚMIGLA	2020	2021	24 110,00	24 110,00	0,00	0,00	0,00	24 110,00
1.3.1.8	Wykonanie usługi audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim Śmigla i jego jednostkach organizacyjnych w latach 2021 - 2022 - usprawnienie funkcjonowania UM w Śmiglu i jednostek organizacyjnych Gminy Śmigiel	URZĄD MIEJSKI ŚMIGLA	2021	2022	68 400,00	34 200,00	34 200,00	0,00	0,00	68 400,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				4 510 815,08	645 522,70	899 292,38	0,00	0,00	1 544 815,08
1.3.2.1	Budowa ścieżek rowerowych na terenie Gminy Śmigiel - Poprawa infrastruktury drogowej.	URZĄD MIEJSKI ŚMIGLA	2021	2022	1 109 292,38	210 000,00	899 292,38	0,00	0,00	1 109 292,38
1.3.2.2	Modernizacja basenu kąpielowego w Śmiglu - etap I - poprawa jakości życia mieszkańców	URZĄD MIEJSKI ŚMIGLA	2020	2021	300 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.3	Utwardzenie ulicy Bruszczewskiej - zadanie realizowane z udziałem środków funduszu sołeckiego - Sołectwo Koszanowo - poprawa infrastruktury drogowej	URZĄD MIEJSKI ŚMIGLA	2020	2021	90 522,70	40 522,70	0,00	0,00	0,00	40 522,70
1.3.2.4	Budowa chodnika wzdłuż drogi gminnej w Poladowie - zadanie realizowane z udziałem środków funduszu sołeckiego - Sołectwo Poladowo - poprawa infrastruktury drogowej	URZĄD MIEJSKI ŚMIGLA	2020	2021	40 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
1.3.2.5	Wykonanie oświetlenia ulicznego w Gminie Śmigiel - poprawa bezpieczeństwa mieszkańców	URZĄD MIEJSKI ŚMIGLA	2015	2021	2 467 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.6	Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Olszewo (droga gminna nr 590041P "Al. Czeresniowa" Stare Bojanowo - Olszewo) - poprawa infrastruktury drogowej	URZĄD MIEJSKI ŚMIGLA	2020	2021	504 000,00	75 000,00	0,00	0,00	0,00	75 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel na lata 2021-2031.

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 Śmigiel 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 Śmigiel jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Śmigiel 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 Śmigiel 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 2031. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Śmigiel została przygotowana na lata 2021-2031.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Śmigiel 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 Śmigiel, 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	2031			
PKB	3,00%	2,80%	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 – 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 2022-2031 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 Śmigiel 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 Śmigiel 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	30,00%	70,00%
dochody z udziału w CIT	30,00%	70,00%
subwencja ogólna	30,00%	70,00%
dotacje bieżące	30,00%	70,00%
pozostałe, w tym:	30,00%	70,00%
z podatku od nieruchomości	30,00%	70,00%

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 Śmigiel, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 8 420 000,00 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 2021-2031 wzięto pod uwagę indeksy inflacji oraz PKB w proporcji odpowiednio 30% i 70%. Zastosowana metodologia prognozowania dochodów z tego tytułu, przełożyła się na średnioroczny wzrost wpływów na poziomie ok. 435 tys. zł.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2021 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki inflacji oraz PKB w proporcji 30% i 70%.

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 932 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

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

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2021 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Stare Bojanowo, ul. Główna 56	143, Stare Bojanowo	0,0078	47 000,00 zł	57 000,00 zł
Śmigiel, ul. Kościuszki 12	1396, Śmigiel	0,0012	8 000,00 zł	10 000,00 zł
Śmigiel, ul. Leszczyńska 11	887/2, Śmigiel	0,0046	37 000,00 zł	43 000,00 zł
Lokalne mieszkalne w Śmiglu (wykupy przez najemców)	-	-	90 000,00 zł	90 000,00 zł
Śmigiel, ul. M. Adelta	1439, Śmigiel	0,0699	34 950,00 zł	39 242,00 zł
Śmigiel, ul. M. Adelta	1438, Śmigiel	0,0726	36 300,00 zł	40 758,00 zł
Śmigiel, ul. Aleja Bohaterów 10	557/2, Śmigiel	0,0877	30 000,00 zł	50 000,00 zł
Przysieka Polska	418/8, Przysieka Polska	0,5165	200 000,00 zł	202 000,00 zł
Gniewowo	140 i 141, Gniewowo	1,8600	60 000,00 zł	61 000,00 zł
Olszewo	192, Olszewo	0,1896	6 000,00 zł	7 000,00 zł
Koszanowo	125/2 Koszanowo	0,3200	128 000,00 zł	140 000,00 zł
Robaczyn	76 i 78 Robaczyn	0,2800	112 000,00 zł	116 000,00 zł
Śmigiel, ul. Kościuszki	393/3 i 393/8 Śmigiel	0,1200	72 000,00 zł	76 000,00 zł

Suma:	932 000,00 zł
--------------	----------------------

Źródło: Opracowanie własne.

W 2022 r. Gmina Śmigiel zaplanowała dotacje na inwestycje w wysokości 1.797.744,00 zł, które wiąże się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotyczy to zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 590026P Poladowo-Morownica” – wartość dofinansowania ujęta w budżecie na 2022 r. wynosi 1.797.744,00 zł (nr umowy 00188-65151-UM1500462/19). Należy nadmienić, iż z podpisanej umowy na dofinansowanie wynika wyższa kwota dotacji, jednakże z uwagi na niższe koszty realizacji inwestycji (na etapie rozstrzygnięcia przetargu), ze względów ostrożnościowych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Śmigiel na lata 2022-2031 przyjęto niższą wartość planowanej dotacji. Przewiduje się, iż w 2020 roku zostanie podpisany stosowny aneks w tej sprawie z instytucją finansującą.

Należy przy tym nadmienić, iż w kolumnie pomocniczej WPF „2020 przewidywane wykonanie” w pozycji [1.2.2] uwzględniono w kwocie 437.332,00 zł środki, które nie wynikają bezpośrednio z planu budżetu, a które Gmina Śmigiel otrzymała w 2020 r. z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Środki te Gmina planuje przeznaczyć na realizację zadań inwestycyjnych w 2021 r.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Śmigiel 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 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 2021 przyjęto projekt budżetu. W 2021 r. w budżecie Gminy Śmigiel wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 33.931.945,94 zł, co stanowi wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2020 r. o kwotę 1.639.776,28 zł (5,09%).

Zarówno wynagrodzenia i pochodne, jak i pozostałe wydatki bieżące w latach 2022-2031 prognozowano w oparciu o wskaźnik inflacji. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

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

Należy dodać, iż w kolumnie pomocniczej WPF „2020 przewidywane wykonanie” w pozycji [10.11] wykazano poniesione wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań w wysokości 162.019,21 zł. Niniejsza kwota obejmuje wydatki bieżące poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, które w części sfinansowano m.in. z rezerwy na zarządzanie kryzysowe, bezpośrednio w efekcie wystąpienia pandemii.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel na lata 2021-2024. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności

powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Śmigiel

	2021	2022	2023	2024
Dochody	84 567 036,00	87 957 505,00	88 602 494,00	91 141 620,00
Wydatki	87 834 368,00	85 243 505,00	85 985 860,00	88 512 620,00
Wynik budżetu	-3 267 332,00	2 714 000,00	2 616 634,00	2 629 000,00
	2025	2026	2027	2028
Dochody	93 753 511,00	96 506 372,00	99 340 064,00	102 186 902,00
Wydatki	90 797 094,81	93 556 372,00	97 090 064,00	99 436 902,00
Wynik budżetu	2 956 416,19	2 950 000,00	2 250 000,00	2 750 000,00
	2029	2030	2031	
Dochody	104 971 188,00	107 831 338,00	110 693 371,00	
Wydatki	102 217 488,00	105 693 878,00	108 711 831,00	
Wynik budżetu	2 753 700,00	2 137 460,00	1 981 540,00	

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W budżecie Gminy Śmigiel na 2021 r. zaplanowano przychody w wysokości 5.331.332,00 zł. Obejmują one:

1.w kwocie 4.894.000,00 zł przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych oraz

2.w kwocie 437.332,00 zł nadwyżkę z lat ubiegłych.

Planowana w budżecie Gminy Śmigiel planowana nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych dotyczy środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły na konto bankowe Gminy w 2020 roku. Przewiduje się, że do końca roku budżetowego 2020 środki nie zostaną one wydatkowane, w związku z powyższym, w budżecie Gminy na 2021 r. zaplanowano przychody na §905, który obejmują 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.

W latach 2022-2028 przychodów nie planuje się.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 22 908 750,19 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2029. W WPF Gminy Śmigiel uwzględnia się również spłatę zobowiązania planowane do zaciągnięcia w 2021 r. w kwocie 4.894.000,00 zł. Spłatę planowanych zobowiązań ujęto w latach 2022-2031 r.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Śmigiel

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Zobowiązania historyczne	2 064 000,00	2 689 000,00	2 591 634,00	2 604 000,00

Zobowiązania planowane do zaciągnięcia	0,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00
Roczna rata kapitałowa	2 064 000,00	2 714 000,00	2 616 634,00	2 629 000,00
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
Zobowiązania historyczne	2 856 416,19	2 800 000,00	2 100 000,00	2 600 000,00
Zobowiązania planowane do zaciągnięcia	100 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00
Roczna rata kapitałowa	2 956 416,19	2 950 000,00	2 250 000,00	2 750 000,00
Wyszczególnienie	2029	2030	2031	
Zobowiązania historyczne	2 603 700,00	0,00	0,00	
Zobowiązania planowane do zaciągnięcia	150 000,00	2 137 460,00	1 981 540,00	
Roczna rata kapitałowa	2 753 700,00	2 137 460,00	1 981 540,00	

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Śmigiel planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziaływujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Śmigiel zaplanowano wyłączenia określone w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych. Gmina Śmigiel zamierza zaciągnąć w 2021 roku kredyt na wkład krajowy na realizację zadania wieloletniego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 590026P Poladowo- Morawica” w wysokości 1.006.540 zł. W dniu 13 lutego 2020 r. podpisano umowę nr 00188-65151-UM1500462/19 na dofinansowanie niniejszego zadania w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Poziom dofinansowania wynosi 63,63% kosztów kwalifikowalnych projektu. W związku z powyższym, możliwe jest zastosowanie wyłączenia z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych. Przewiduje się, że kwota dofinansowania, wynikająca z zawartej umowy, wpłynie na rachunek budżetu Gminy w 2022 roku.

Należy nadmienić, iż w Wieloletniej Prognozie Finansowej zaplanowano także wyłączenie z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych w 2026 roku w wysokości 633.218,40 zł. Niniejsze wyłączenie dotyczy zobowiązania zaciągniętego w związku z realizacją zadania pn. „Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej w Śmiglu (Centrum Kultury i Szkoły Podstawowej, Gimnazjum wraz z salą gimnastyczną)”. Dnia 23 listopada 2016 roku Władze Gminy Śmigiel podpisały umowę o dofinansowanie zadania w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 (umowa o dofinansowanie nr RPWP.03.02.01-30-0075/15-00). Zadanie zostało już zrealizowane.

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)	4,67%	5,88%	5,41%	5,15%	5,33%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	11,19%	8,48%	5,96%	6,00%	6,79%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	11,24%	8,53%	6,01%	6,00%	6,79%
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)	3,93%	3,61%	4,14%	3,92%	2,86%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	6,86%	6,77%	7,39%	8,28%	8,99%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	6,88%	6,80%	7,39%	8,28%	8,99%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2031				
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,60%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	9,56%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	9,56%				
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak				

Źródło: Opracowanie własne.



Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.

Sytuacja Gminy Śmigiel jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie nadwyżka bieżąca (art. 242) jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Gmina Śmigiel jest w dobrej kondycji finansowej. W 2019 roku wysokość nadwyżki operacyjnej wynosiła ponad 4,89 mln zł, a w 2020 roku planuje się ją na poziomie około 2,23 mln zł. Wydatki na realizację przedsięwzięć planuje się do 2022 roku. Należy jednak mieć na uwadze, iż obecna sytuacja epidemiologiczna sprawia, iż sytuacja finansowa Gminy będzie na bieżąco monitorowana w trakcie roku budżetowego.