

ZARZĄDZENIE NR 355/21
BURMISTRZA ŚMIGŁA

z dnia 9 listopada 2021 r.

w sprawie ustalenia Projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel na lata 2022 - 2033

Na podstawie art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 305 z późniejszymi zmianami) oraz art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 roku, poz. 1372 z późniejszymi zmianami) Burmistrz Śmigła zarządza co następuje:

§ 1.

Ustala się Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel w brzmieniu określonym w załączniku Nr 1 do Zarządzenia.

§ 2.

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel na lata 2022 – 2033 wraz z Objasnieniami przyjętych wartości zostanie przedłożony Radzie Miejskiej Śmigła oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowe celem zaopiniowania.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Śmigła

/-/ **Małgorzata Adamczak**

Projekt

z dnia 9 listopada 2021 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR ... / ... /2021
RADY MIEJSKIEJ ŚMIGŁA**

z dnia 2021 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel na lata 2022-2033

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1.

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Śmigiel na lata 2022-2033, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej 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 niniejszej uchwały.

§ 3.

1. Upoważnia się Burmistrza Śmigła do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do niniejszej 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 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 Nr XXVII/245/2020 Rady Miejskiej Śmigła z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel na lata 2021-2031 z późn. zmianami.

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

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: z podatku od nieruchomości | | ze sprzedaży majątku ^x | z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje |
| Lp. | 1 | 1.1 | 1.1.1 | 1.1.2 | 1.1.3 | 1.1.4 | 1.1.5 | 1.1.5.1 | 1.2 | 1.2.1 | 1.2.2 |
| 2022 | 79 024 942,00 | 73 511 927,00 | 12 558 924,00 | 279 643,00 | 17 818 569,00 | 15 908 685,00 | 26 946 106,00 | 8 960 000,00 | 5 513 015,00 | 929 000,00 | 4 554 015,00 |
| 2023 | 78 740 989,00 | 76 043 245,00 | 13 023 604,00 | 289 990,00 | 18 477 856,00 | 16 497 306,00 | 27 754 489,00 | 9 228 800,00 | 2 697 744,00 | 900 000,00 | 1 797 744,00 |
| 2024 | 80 163 684,15 | 78 482 723,00 | 13 479 430,00 | 300 140,00 | 19 124 581,00 | 17 074 712,00 | 28 503 860,00 | 9 477 978,00 | 1 680 961,15 | 0,00 | 1 680 961,15 |
| 2025 ⁴⁾ | 80 944 579,00 | 80 944 579,00 | 13 951 210,00 | 310 645,00 | 19 793 941,00 | 17 672 327,00 | 29 216 456,00 | 9 714 927,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | 83 485 474,00 | 83 485 474,00 | 14 439 502,00 | 321 518,00 | 20 486 729,00 | 18 290 858,00 | 29 946 867,00 | 9 957 800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | 86 054 459,00 | 86 054 459,00 | 14 930 445,00 | 332 450,00 | 21 183 278,00 | 18 912 747,00 | 30 695 539,00 | 10 206 745,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2028 | 88 648 692,00 | 88 648 692,00 | 15 423 150,00 | 343 421,00 | 21 882 326,00 | 19 536 868,00 | 31 462 927,00 | 10 461 914,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2029 | 91 208 024,00 | 91 208 024,00 | 15 901 268,00 | 354 067,00 | 22 560 678,00 | 20 142 511,00 | 32 249 500,00 | 10 723 462,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2030 | 93 724 060,00 | 93 724 060,00 | 16 362 405,00 | 364 335,00 | 23 214 938,00 | 20 726 644,00 | 33 055 738,00 | 10 991 549,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2031 | 96 249 165,00 | 96 249 165,00 | 16 820 552,00 | 374 536,00 | 23 864 956,00 | 21 306 990,00 | 33 882 131,00 | 11 266 338,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2032 | 98 780 128,00 | 98 780 128,00 | 17 274 707,00 | 384 648,00 | 24 509 310,00 | 21 882 279,00 | 34 729 184,00 | 11 547 996,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2033 | 101 313 682,00 | 101 313 682,00 | 17 723 849,00 | 394 649,00 | 25 146 552,00 | 22 451 218,00 | 35 597 414,00 | 11 836 696,00 | 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 majątkowe ^x | w tym: | |
|-------------------|-----------------------------|------------------------------|--|--|--|---|---------------------------------------|--|--|--------------|--------------------------------|---|---|
| | | Wydatki bieżące ^x | 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: 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 | | | | |
| | | | | | | | | | | 2.1.2.1 | | | |
| Lp. | 2 | 2.1 | 2.1.1 | 2.1.2 | 2.1.2.1 | 2.1.3 | 2.1.3.1 | 2.1.3.2 | 2.1.3.3 | 2.2 | 2.2.1 | 2.2.1.1 | |
| 2022 | 82 179 526,00 | 73 305 884,02 | 35 431 565,67 | 0,00 | 0,00 | 500 000,00 | 0,00 | 34 573,00 | 0,00 | 8 873 641,98 | 8 853 641,98 | 169 000,00 | |
| 2023 | 76 089 355,00 | 73 700 085,00 | 36 228 776,00 | 0,00 | 0,00 | 456 068,00 | 0,00 | 33 861,00 | 0,00 | 2 389 270,00 | 2 389 270,00 | 0,00 | |
| 2024 | 77 499 684,15 | 75 369 214,00 | 36 962 409,00 | 0,00 | 0,00 | 392 152,00 | 0,00 | 33 148,00 | 0,00 | 2 130 470,15 | 2 130 470,15 | 0,00 | |
| 2025 ² | 78 972 162,81 | 76 945 339,00 | 37 655 454,00 | 0,00 | 0,00 | 324 866,00 | 0,00 | 31 367,00 | 0,00 | 2 026 823,81 | 2 026 823,81 | 0,00 | |
| 2026 | 80 321 338,64 | 79 033 920,00 | 38 716 726,00 | 0,00 | 0,00 | 253 995,00 | 0,00 | 24 682,50 | 0,00 | 1 287 418,64 | 1 287 418,64 | 0,00 | |
| 2027 | 83 581 925,16 | 81 167 503,00 | 39 796 090,00 | 0,00 | 0,00 | 191 312,00 | 0,00 | 17 286,00 | 0,00 | 2 414 422,16 | 2 414 422,16 | 0,00 | |
| 2028 | 85 798 692,00 | 83 340 555,00 | 40 893 398,00 | 0,00 | 0,00 | 131 587,00 | 0,00 | 13 011,00 | 0,00 | 2 458 137,00 | 2 458 137,00 | 0,00 | |
| 2029 | 88 904 324,00 | 85 529 213,00 | 41 995 996,00 | 0,00 | 0,00 | 76 703,00 | 0,00 | 8 736,00 | 0,00 | 3 375 111,00 | 3 375 111,00 | 0,00 | |
| 2030 | 91 124 060,00 | 87 751 509,00 | 43 102 685,00 | 0,00 | 0,00 | 47 133,00 | 0,00 | 4 461,00 | 0,00 | 3 372 551,00 | 3 372 551,00 | 0,00 | |
| 2031 | 93 375 165,00 | 90 019 628,00 | 44 225 381,00 | 0,00 | 0,00 | 30 816,00 | 0,00 | 1 162,00 | 0,00 | 3 355 537,00 | 3 355 537,00 | 0,00 | |
| 2032 | 97 530 128,00 | 92 321 194,00 | 45 363 820,00 | 0,00 | 0,00 | 15 912,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 208 934,00 | 5 208 934,00 | 0,00 | |
| 2033 | 100 263 682,00 | 94 658 193,00 | 46 517 717,00 | 0,00 | 0,00 | 4 988,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 605 489,00 | 5 605 489,00 | 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 ^{x6)} | 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 | -3 154 584,00 | 0,00 | 6 903 584,00 | 5 000 000,00 | 1 251 000,00 | 0,00 | 0,00 | 1 903 584,00 | 1 903 584,00 |
| 2023 | 2 651 634,00 | 2 651 634,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2024 | 2 664 000,00 | 2 664 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2025 ² | 1 972 416,19 | 1 972 416,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | 3 164 135,36 | 3 164 135,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | 2 472 533,84 | 2 472 533,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2028 | 2 850 000,00 | 2 850 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2029 | 2 303 700,00 | 2 303 700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2030 | 2 600 000,00 | 2 600 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2031 | 2 874 000,00 | 2 874 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2032 | 1 250 000,00 | 1 250 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2033 | 1 050 000,00 | 1 050 000,00 | 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 zaciągnięciem długu ^{x7)} | | w tym: | Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x | w tym: | | |
| | | na pokrycie deficytu budżetu ^x | | | | | | łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x | 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 | 3 749 000,00 | 3 749 000,00 | 25 000,00 | 0,00 | 25 000,00 | |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 651 634,00 | 2 651 634,00 | 25 000,00 | 0,00 | 25 000,00 | |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 664 000,00 | 2 664 000,00 | 25 000,00 | 0,00 | 25 000,00 | |
| 2025 ² | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 972 416,19 | 1 972 416,19 | 100 000,00 | 0,00 | 100 000,00 | |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 164 135,36 | 3 164 135,36 | 783 218,40 | 0,00 | 783 218,40 | |
| 2027 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 472 533,84 | 2 472 533,84 | 150 000,00 | 0,00 | 150 000,00 | |
| 2028 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 850 000,00 | 2 850 000,00 | 150 000,00 | 0,00 | 150 000,00 | |
| 2029 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 303 700,00 | 2 303 700,00 | 150 000,00 | 0,00 | 150 000,00 | |
| 2030 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 600 000,00 | 2 600 000,00 | 150 000,00 | 0,00 | 150 000,00 | |
| 2031 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 874 000,00 | 2 874 000,00 | 102 566,00 | 0,00 | 102 566,00 | |
| 2032 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 250 000,00 | 1 250 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2033 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 050 000,00 | 1 050 000,00 | 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 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 |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25 852 419,39 | 0,00 | 206 042,98 | 206 042,98 |
| 2023 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 23 200 785,39 | 0,00 | 2 343 160,00 | 2 343 160,00 |
| 2024 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 20 536 785,39 | 0,00 | 3 113 509,00 | 3 113 509,00 |
| 2025 ² | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 18 564 369,20 | 0,00 | 3 999 240,00 | 3 999 240,00 |
| 2026 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 15 400 233,84 | 0,00 | 4 451 554,00 | 4 451 554,00 |
| 2027 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 12 927 700,00 | 0,00 | 4 886 956,00 | 4 886 956,00 |
| 2028 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 10 077 700,00 | 0,00 | 5 308 137,00 | 5 308 137,00 |
| 2029 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 7 774 000,00 | 0,00 | 5 678 811,00 | 5 678 811,00 |
| 2030 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 5 174 000,00 | 0,00 | 5 972 551,00 | 5 972 551,00 |
| 2031 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 2 300 000,00 | 0,00 | 6 229 537,00 | 6 229 537,00 |
| 2032 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 1 050 000,00 | 0,00 | 6 458 934,00 | 6 458 934,00 |
| 2033 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 655 489,00 | 6 655 489,00 |

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 | 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 | | Wskaźnik spłaty zobowiązań | | 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 | | |
| 2022 | 7,27% | 1,23% | 2,84% | 10,12% | 11,28% | TAK | TAK | |
| 2023 | 5,12% | 4,70% | 6,21% | 6,70% | 7,87% | TAK | TAK | |
| 2024 | 4,88% | 5,71% | 5,71% | 4,89% | 6,05% | TAK | TAK | |
| 2025 ² | 3,42% | 6,83% | x | 4,92% | 4,92% | TAK | TAK | |
| 2026 | 4,00% | 7,22% | x | 6,19% | 6,70% | TAK | TAK | |
| 2027 | 3,72% | 7,56% | x | 5,84% | 6,35% | TAK | TAK | |
| 2028 | 4,08% | 7,87% | x | 5,32% | 5,83% | TAK | TAK | |
| 2029 | 3,13% | 8,10% | x | 5,87% | 5,87% | TAK | TAK | |
| 2030 | 3,41% | 8,25% | x | 6,86% | 6,86% | TAK | TAK | |
| 2031 | 3,74% | 8,35% | x | 7,36% | 7,36% | TAK | TAK | |
| 2032 | 1,65% | 8,42% | x | 7,74% | 7,74% | TAK | TAK | |
| 2033 | 1,34% | 8,45% | x | 7,97% | 7,97% | 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 | Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x | | | |
| | | | środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | | | | | | w tym: | |
| Lp. | 9.1 | 9.1.1 | 9.1.1.1 | 9.2 | 9.2.1 | 9.2.1.1 | 9.3 | 9.3.1 | 9.3.1.1 | |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 825 860,64 | 1 825 860,64 | 1 825 860,64 | 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 ² | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2027 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2028 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2029 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2030 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2031 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2032 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2033 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

| Wyszczególnienie | Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych | | | | | | | | | |
|-------------------|---|---|---|--|------------|--------------|---|--|---|--|
| | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | w tym: | | Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy | z tego: | | Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej | Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x | Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych |
| | | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | w tym: | | bieżące | majątkowe | | | | |
| | | | finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | | | | | | | |
| Lp. | 9.4 | 9.4.1 | 9.4.1.1 | 10.1 | 10.1.1 | 10.1.2 | 10.2 | 10.3 | 10.4 | 10.5 |
| 2022 | 1 752 007,17 | 1 752 007,17 | 1 004 907,49 | 3 832 078,68 | 872 078,68 | 2 960 000,00 | 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 ² | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2028 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2029 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2030 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2031 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2032 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2033 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Wyszczególnienie | Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych | | | | | | | | | | |
|-------------------|--|---|--|---|--|---|--|---|--|--|--|
| | Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x | Wydatki zmniejszające dług ^x | w tym: | | | | wyплаты 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 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 | zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^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 | 3 749 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2023 | 2 651 634,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2024 | 2 664 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2025 ² | 1 972 416,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | 2 964 135,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | 2 272 533,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2028 | 2 750 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2029 | 1 703 700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2030 | 2 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2031 | 1 874 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2032 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2033 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |

* 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.

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.

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.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

| Lp. | Nazwa i cel | Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca | Okres realizacji | | Łącznie 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) | | | | 8 565 397,08 | 3 832 078,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 832 078,68 |
| 1.a | - wydatki bieżące | | | | 1 519 374,38 | 872 078,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 872 078,68 |
| 1.b | - wydatki majątkowe | | | | 7 046 022,70 | 2 960 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 960 000,00 |
| 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. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego: | | | | 2 690 000,00 | 1 800 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 800 000,00 |
| 1.1.1 | - wydatki bieżące | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.2 | - wydatki majątkowe | | | | 2 690 000,00 | 1 800 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 800 000,00 |
| 1.1.2.1 | Budowa ścieżek rowerowych na terenie Gminy Śmigiel - Poprawa infrastruktury drogowej. | URZĄD MIEJSKI ŚMIGŁA | 2021 | 2022 | 2 690 000,00 | 1 800 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 800 000,00 |
| 1.2 | Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego: | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.1 | - wydatki bieżące | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2 | - wydatki majątkowe | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego | | | | 5 875 397,08 | 2 032 078,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 032 078,68 |
| 1.3.1 | - wydatki bieżące | | | | 1 519 374,38 | 872 078,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 872 078,68 |
| 1.3.1.1 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14 277,84 |
| 1.3.1.2 | Wykonanie usługi audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim Śmigła i jego jednostkach organizacyjnych w latach 2021 - 2022 - usprawnienie funkcjonowania UM w Śmiglu i jednostek organizacyjnych Gminy Śmigiel | URZĄD MIEJSKI ŚMIGŁA | 2021 | 2022 | 68 400,00 | 34 200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 34 200,00 |
| 1.3.1.3 | Opracowanie dokumentacji projektowych w branży drogowej - poprawa infrastruktury drogowej | URZĄD MIEJSKI ŚMIGŁA | 2021 | 2022 | 132 717,00 | 94 095,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 94 095,00 |
| 1.3.1.4 | Bieżące utrzymanie dróg w Gminie Śmigiel w okresie 2021-2022 - Zapewnienie bezpieczeństwa ruchu drogowego | URZĄD MIEJSKI ŚMIGŁA | 2021 | 2022 | 327 462,90 | 156 656,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 156 656,90 |
| 1.3.1.5 | Dowożenie uczniów do szkół w Gminie Śmigiel oraz placówki Zespołu Szkół Specjalnych w Kościanie w terminie od 01.09.2021 r. do 31.08.2022 r. - Zapewnienie transportu dla uczniów z terenu Gminy Śmigiel | URZĄD MIEJSKI ŚMIGŁA | 2021 | 2022 | 766 451,06 | 462 249,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 462 249,15 |
| 1.3.1.6 | Zwrot kosztów przejazdu niepełnosprawnego ucznia do najbliższego przedszkola, oddziału przedszkolnego, innej formy wychowania przedszkolnego, ośrodka rewalidacyjno wychowawczego w roku szkolnym 2021/2022 - Zapewnienie transportu dla niepełnosprawnych uczniów | URZĄD MIEJSKI ŚMIGŁA | 2021 | 2022 | 106 829,90 | 65 791,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 65 791,79 |
| 1.3.1.1 | Zimowe utrzymanie dróg gminnych na terenie Gminy Śmigiel w sezonie | URZĄD | 202 | 202 | 74 680,00 | 44 808,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44 808,00 |

| | | | | | | | | | | |
|--------------|--|----------------------------|----------|----------|---------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|
| 7 | 2021 - 2022 - pakiet II, III - poprawa bezpieczeństwa | MIEJSKI ŚMIGLA | 1 | 2 | | | | | | |
| 1.3.2 | - wydatki majątkowe | | | | 4 356 022,70 | 1 160 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 160 000,00 |
| 1.3.2. 1 | Budowa sieci wodociągowej na ul. Sosnowej w Śmiglu - Poprawa infrastruktury wodociągowej | URZĄD MIEJSKI ŚMIGLA | 202 1 | 202 2 | 243 500,00 | 135 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 135 000,00 |
| 1.3.2. 2 | Budowa budynku szatni sportowej wraz z częścią magazynową i rekreacyjną dla OSP Wonieść - zadanie realizowane z udziałem środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych | URZĄD MIEJSKI ŚMIGLA | 202 1 | 202 2 | 645 000,00 | 225 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 225 000,00 |
| 1.3.2. 3 | Montaż windy w budynku Przychodni Lekarza Rodzinnego w Śmiglu przy ul. Skarzyńskiego 6 - Poprawa jakości życia mieszkańców | URZĄD MIEJSKI ŚMIGLA | 202 1 | 202 2 | 300 000,00 | 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 300 000,00 |
| 1.3.2. 4 | Wykonanie oświetlenia ulicznego w Gminie Śmigiel - poprawa bezpieczeństwa mieszkańców | URZĄD MIEJSKI ŚMIGLA | 201 5 | 202 2 | 2 717 000,00 | 250 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250 000,00 |
| 1.3.2. 5 | Utwardzenie ulicy Bruszczewskiej - zadanie realizowane z udziałem środków funduszu sołeckiego - Sołectwo Koszanowo - poprawa infrastruktury drogowej | URZĄD MIEJSKI ŚMIGLA | 202 0 | 202 2 | 170 522,70 | 80 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80 000,00 |
| 1.3.2. 6 | Przebudowa drogi gminnej w Starym Białczu - Poprawa infrastruktury drogowej | URZĄD MIEJSKI ŚMIGLA | 202 1 | 202 2 | 280 000,00 | 170 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 170 000,00 |

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

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

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy 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 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Śmigiel 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 Śmigiel na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2021 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2033. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Śmigiel została przygotowana na lata 2022-2033.

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

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy 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 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

| Wskaźnik | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| PKB | 4,60% | 3,70% | 3,50% | 3,50% | 3,50% | 3,40% | 3,30% |
| Inflacja | 3,30% | 3,00% | 2,70% | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% |
| Wynagrodzenia | 3,30% | 3,40% | 3,40% | 3,50% | 3,10% | 3,10% | 3,10% |
| Wskaźnik | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | | |
| PKB | 3,10% | 2,90% | 2,80% | 2,70% | 2,60% | | |
| Inflacja | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% | | |
| Wynagrodzenia | 3,00% | 3,00% | 3,00% | 3,00% | 2,90% | | |

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 2023-2033 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w 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 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 | Lata | INFLACJA | PKB |
|----------------------------|-----------|----------|---------|
| dochody z udziału w PIT | 2023-2033 | 0,00% | 100,00% |
| dochody z udziału w CIT | 2023-2033 | 0,00% | 100,00% |
| subwencja ogólna | 2023-2033 | 0,00% | 100,00% |
| dotacje bieżące | 2023-2033 | 0,00% | 100,00% |
| pozostałe, w tym: | 2023-2033 | 100,00% | 0,00% |
| z podatku od nieruchomości | 2023-2033 | 100,00% | 0,00% |

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Śmigiel, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 8 960 000,00 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 2022-2033 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2022 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2. Dochody majątkowe

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

W 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 929 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku

| Położenie nieruchomości | Nr działki i obręb | Powierzchnia | Wartość netto | Planowany dochód |
|--|-------------------------|-----------------------|---------------|------------------|
| Stare Bojanowo, ul. Główna 56 | 143, Stare Bojanowo | 78m ² | 47 000,00 zł | 57 000,00 zł |
| Śmigiel, ul. Kościuszki 12 | 1396, Śmigiel | 12m ² | 8 000,00 zł | 10 000,00 zł |
| Śmigiel, ul. Leszczyńska 11 | 887/2, Śmigiel | 46m ² | 37 000,00 zł | 43 000,00 zł |
| Wykup lokali mieszkalnych przez najemców na zasadzie pierwszeństwa (w zależności od ilości złożonych wniosków) | 3 lokale mieszkalne | - | 90 000,00 zł | 90 000,00 zł |
| Śmigiel, ul. M. Adelta | 1439, Śmigiel | 699m ² | 35 000,00 zł | 36 000,00 zł |
| Śmigiel, ul. M. Adelta | 1438, Śmigiel | 726m ² | 55 000,00 zł | 56 000,00 zł |
| Śmigiel, ul. M. Adelta | 1441/3, Śmigiel | 686m ² | 52 000,00 zł | 53 000,00 zł |
| Śmigiel, ul. Aleja Bohaterów | 557/2, Śmigiel | 877m ² | 30 000,00 zł | 50 000,00 zł |
| Koszanowo - działki budowlane | 125/2, Koszanowo | 4x 800m ² | 128 000,00 zł | 140 000,00 zł |
| Przysieka Polska | 418/8, Przysieka Polska | 5165m ² | 200 000,00 zł | 202 000,00 zł |
| Robaczyn - działki budowlane | 76, 78 Robaczyn | 6x 1400m ² | 112 000,00 zł | 116 000,00 zł |
| Śmigiel, ul. Kościuszki | 393/3, Śmigiel | 600m ² | 36 000,00 zł | 38 000,00 zł |
| Śmigiel, ul. Kościuszki | 393/8, Śmigiel | 600m ² | 36 000,00 zł | 38 000,00 zł |
| Suma: | | | | 929 000,00 zł |

Źródło: Opracowanie własne.

Ponadto zaplanowane zostały dochody ze sprzedaży w 2023 roku na poziomie 900 000,00 zł. Zapewni je sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku

| Położenie nieruchomości | Nr działki i obręb | Powierzchnia | Wartość netto | Planowany dochód |
|--|-------------------------|--------------------|---------------|------------------|
| Wolne Lokale mieszkalne w trybie przetargu | 2 lokale | - | 80 000,00 zł | 80 000,00 zł |
| Lokale mieszkalne - wykup przez najemców na zasadzie pierwszeństwa (w zależności od ilości złożonych wniosków) | 3 lokale mieszkalne | - | 120 000,00 zł | 120 000,00 zł |
| Przysieka Polska | 418/6, Przysieka Polska | 6457m ² | 240 000,00 zł | 240 000,00 zł |
| Przysieka Polska | 418/7, Przysieka Polska | 6001m ² | 230 000,00 zł | 230 000,00 zł |

| | | | | |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------|---------------|
| Działki rolne na terenie gminy Śmigiel | 35 Sierpowo RIV | 8099 m2 | 35 000,00 zł | 35 000,00 zł |
| | 238 Stary Białcz ŁIII | 5100m2 | 25 000,00 zł | 25 000,00 zł |
| | Wydorowo 126/2 ŁV | 7500m2 | 20 000,00 zł | 20 000,00 zł |
| | Poladowo 243 RVI | 5500m2 | 20 000,00 zł | 20 000,00 zł |
| | Stare Bojanowo 581/1 RV i ŁIV | 11990m2 | 50 000,00 zł | 50 000,00 zł |
| Przysieka Polska | 341/5 Przysieka Polska ul. Główna | 2 działki budowlane po ok. 1000m2 | | 80 000,00 zł |
| Suma: | | | | 900 000,00 zł |

Źródło: Opracowanie własne.

W 2022 r. planuje się pozyskać dotacje na inwestycje w wysokości 4 554 015,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Ponadto zaplanowano dotacje na inwestycje w latach 2023-2024 w wysokości odpowiednio 1 797 744,00 zł oraz 1 680 961,00 zł. Niniejsze dotację związane są dofinansowanie następujących projektów:

- Przebudowa drogi gminnej nr 590026P Poladowo – Morownica (zawarta umowa o dofinansowanie nr 00188-65151-UM1500462/19, podpisana 13.02.2020 r.);
- Budowa ścieżek rowerowych na terenie Gminy Śmigiel (zawarta umowa o dofinansowanie nr RPWP.03.03.01-30-0016/20-00, podpisana 11.06.2021 r.);

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

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

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

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W 2022 r. w budżecie Gminy wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 35 431 565,67 zł, co stanowi wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2021 r. o kwotę 1 143 561,17 zł.

W latach 2023-2033 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od

wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

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

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

| Wyszczególnienie | Lata | INFLACJA | PKB | WYNAGRODZENIA |
|--------------------------|-----------|----------|--------|---------------|
| wynagrodzenia i pochodne | 2023-2025 | 75,00% | 0,00% | 0,00% |
| | 2026-2033 | 70,00% | 30,00% | 0,00% |
| inne | 2024-2025 | 100,00% | 0,00% | 0,00% |
| | 2026-2033 | 70,00% | 30,00% | 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 Śmigiel na lata 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Do załącznika nr 2 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel wprowadzono nowe zadania, mianowicie:

1. Przebudowa drogi gminnej w Starym Białczu
2. Zimowe utrzymanie dróg gminnych na terenie Gminy Śmigiel w sezonie 2021 - 2022 - pakiet II, III

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF Gminy Śmigiel na lata 2022-2033, a ostatnią zmianą WPF Gminy na lata 2021-2031 występują rozbieżności. Planuje się, że na najbliższej sesji, umożliwiającej podejmowanie uchwał, zostaną wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel na lata 2021-2031 odpowiednie zmiany, mające na celu doprowadzenie do zgodności obu omawianych dokumentów.

W pozycji [9.4] w WPF w kolumnie roku 2022 wykazano wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, bez uwzględnienia czwartej cyfry paragrafu równej „0” (które to wykazane są w wykazie przedsięwzięć wieloletnich Gminy Śmigiel na lata 2022-2033).

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

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| Dochody | 79 024 942,00 | 78 740 989,00 | 80 163 684,15 | 80 944 579,00 |
| Wydatki | 82 179 526,00 | 76 089 355,00 | 77 499 684,15 | 78 972 162,81 |
| Wynik budżetu | -3 154 584,00 | 2 651 634,00 | 2 664 000,00 | 1 972 416,19 |
| | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
| Dochody | 83 485 474,00 | 86 054 459,00 | 88 648 692,00 | 91 208 024,00 |
| Wydatki | 80 321 338,64 | 83 581 925,16 | 85 798 692,00 | 88 904 324,00 |
| Wynik budżetu | 3 164 135,36 | 2 472 533,84 | 2 850 000,00 | 2 303 700,00 |
| | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 |
| Dochody | 93 724 060,00 | 96 249 165,00 | 98 780 128,00 | 101 313 682,00 |
| Wydatki | 91 124 060,00 | 93 375 165,00 | 97 530 128,00 | 100 263 682,00 |
| Wynik budżetu | 2 600 000,00 | 2 874 000,00 | 1 250 000,00 | 1 050 000,00 |

Źródło: Opracowanie własne.

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

- kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych – 1 251 000,00 zł;
- wolnych środków o których mowa w art. 217. Ust. 2 pkt 6 ustawy 1 903 584,00 zł;

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2022 w wysokości 6 903 584,00 zł. Kwota ta pochodzi z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych w wysokości 5 000 000,00 zł oraz z wolnych środków o których mowa w art. 217. ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 1 903 584,00 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 24 601 419,39 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2031. Należy podkreślić, iż w kolumnie pomocniczej WPF „2021 przewidywane wykonanie” wykazano planowane przychody z tyt. kredytów i pożyczek w kwocie 4.806.669.20 zł. Przewiduje się, iż faktycznie zaciągnięte zobowiązania będą niższe od pierwotnego planu o kwotę 87.330,80 zł. Stosowne korekty w planie budżetu Gminy w 2021 zostaną dokonane na najbliższej sesji Rady Miejskiej Śmigła w miesiącu listopadzie.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Śmigiel

| Wyszczególnienie | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Zobowiązania historyczne (podpisane umowy) | 3 749 000,00 | 2 651 634,00 | 2 664 000,00 | 1 972 416,19 |
| Zobowiązania planowane | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Roczna rata kapitałowa | 3 749 000,00 | 2 651 634,00 | 2 664 000,00 | 1 972 416,19 |
| Wyszczególnienie | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
| Zobowiązania historyczne (podpisane umowy) | 2 964 135,36 | 2 272 533,84 | 2 750 000,00 | 1 703 700,00 |
| Zobowiązania planowane | 200 000,00 | 200 000,00 | 100 000,00 | 600 000,00 |
| Roczna rata kapitałowa | 3 164 135,36 | 2 472 533,84 | 2 850 000,00 | 2 303 700,00 |
| Wyszczególnienie | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 |
| Zobowiązania historyczne (podpisane umowy) | 2 000 000,00 | 1 874 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zobowiązania planowane | 600 000,00 | 1 000 000,00 | 1 250 000,00 | 1 050 000,00 |
| Roczna rata kapitałowa | 2 600 000,00 | 2 874 000,00 | 1 250 000,00 | 1 050 000,00 |

Źródło: Opracowanie własne.

Należy przy tym nadmienić, że w 2022 r. zaplanowano wcześniejszy wykup obligacji serii J-18, których pierwotny termin wykupu przypadający w 2025 r. (co oznaczono odpowiednio zielonym oraz żółtym kolorem w tabeli powyżej). Wcześniejszy wykup obligacji jest możliwy na podstawie § 5 Umowy w sprawie przygotowania, przeprowadzenia, obsługi i gwarancji Emisji obligacji z dnia 17 lipca 2018 r. oraz na podstawie § 4 pkt 4 Uchwały Rady Miejskiej Śmigła Nr XLVII/353/18 z dnia 28 czerwca 2018 roku. Niniejszy zapis dopuszcza nabycie przez Gminę Śmigiel obligacji dowolnej serii przed terminem wykupu w celu umorzenia. Niniejsze działanie jest prawnie dopuszczalne oraz zostało potwierdzone przez instytucję finansującą – Dom Maklerski Banku BPS S.A.. Mając na uwadze zachowanie ustawowej relacji z art. 243 oraz świadomość możliwych problemów z płynnością finansową budżetu Gminy Śmigiel w 2025 roku, podjęcie niniejszego działania jest zasadne i leży w interesie Gminy.

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 zaciągnęła w 2021 roku kredyt na wkład krajowy na realizację zadania wieloletniego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 590026P Poladowo- Morawica” w wysokości 1.027.566,00 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 2023 roku.

Należy nadmienić, iż w Wieloletniej Prognozie Finansowej zaplanowano 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. Zaplanowano wyłączenia z rat oraz wyłączenia z odsetek, .

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.

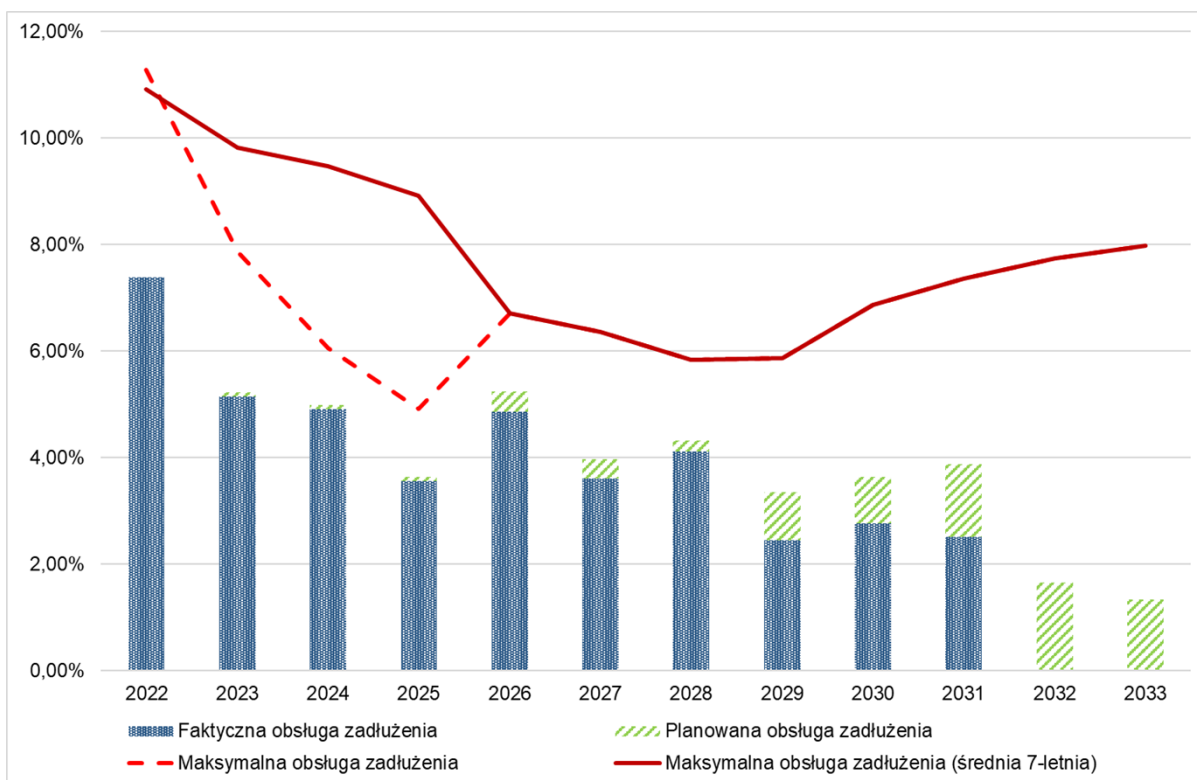
Ponadto, zgodnie z art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025. Wartości wskaźnika skalkulowanego w oparciu o średnią 3-letnią oraz 7-letnią pozwalają na zachowanie ustawowej relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|--------|-------|-------|-------|-------|
| Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach) | 7,27% | 5,12% | 4,88% | 3,42% | 4,00% |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) | 10,12% | 6,70% | 4,89% | 4,92% | 6,19% |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) | 11,28% | 7,87% | 6,05% | 4,92% | 6,70% |
| Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) | Tak | Tak | Tak | Tak | Tak |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025 | 10,42% | 9,33% | 8,97% | 8,41% | 6,19% |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025 | 10,92% | 9,82% | 9,47% | 8,91% | 6,70% |
| Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025 | Tak | Tak | Tak | Tak | Tak |
| | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 |
| Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach) | 3,72% | 4,08% | 3,13% | 3,41% | 3,74% |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) | 5,84% | 5,32% | 5,87% | 6,86% | 7,36% |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) | 6,35% | 5,83% | 5,87% | 6,86% | 7,36% |
| Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) | Tak | Tak | Tak | Tak | Tak |
| | 2032 | 2033 | | | |
| Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach) | 1,65% | 1,34% | | | |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) | 7,74% | 7,97% | | | |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) | 7,74% | 7,97% | | | |
| Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) | Tak | 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 zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Gmina Śmigiel jest w dobrej kondycji finansowej. W 2021 roku planuje się ją na poziomie około 3,94 mln zł. Należy jednak mieć na uwadze, iż obecna sytuacja epidemiologiczna sprawia, iż sytuacja finansowa Gminy będzie na bieżąco monitorowana w trakcie roku budżetowego.