

**UCHWAŁA NR XLIV/386/2021
RADY MIEJSKIEJ OSTRZESZÓW**

z dnia 30 grudnia 2021 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Ostrzeszów na lata 2022-2032

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.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta i Gminy Ostrzeszów na lata 2022-2032, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Miasta i Gminy Ostrzeszów, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku Nr 2 do Uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i Gminy Ostrzeszów i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy do kwoty 15 mln złotych.

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

3. Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów 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 Miasta i Gminy Ostrzeszów.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr XXVIII/225/2020 Rady Miejskiej Ostrzeszów z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Ostrzeszów na lata 2021-2032 z późn. zmianami.

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

Przewodnicząca Rady Miejskiej Ostrzeszów

mgr Beata Calińska

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

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

Załącznik nr 1 do Uchwały Nr XLIV/386/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		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	105 901 459,66	103 476 479,66	22 606 551,00	1 674 386,00	22 407 681,00	17 463 193,00	39 324 668,66	20 835 683,12	2 424 980,00	2 400 500,00	0,00
2023	107 157 058,00	105 838 471,00	23 442 993,00	1 736 338,00	21 991 543,00	18 014 639,00	40 652 958,00	21 460 754,00	1 318 587,00	1 293 201,00	0,00
2024	110 486 758,00	110 167 282,00	24 263 498,00	1 797 110,00	22 651 289,00	18 532 581,00	42 922 804,00	22 040 194,00	319 476,00	293 201,00	0,00
2025	112 849 167,00	112 528 771,00	25 112 720,00	1 860 009,00	23 330 828,00	19 035 555,00	43 189 659,00	22 591 199,00	320 396,00	293 201,00	0,00
2026	116 315 852,00	115 994 504,00	25 991 665,00	1 925 109,00	24 030 753,00	19 552 180,00	44 494 797,00	23 155 979,00	321 348,00	293 201,00	0,00
2027	119 811 582,00	119 489 277,00	26 875 382,00	1 990 563,00	24 727 645,00	20 078 838,00	45 816 849,00	23 734 878,00	322 305,00	293 201,00	0,00
2028	123 332 378,00	123 009 113,00	27 762 270,00	2 056 252,00	25 420 019,00	20 615 585,00	47 154 987,00	24 328 250,00	323 265,00	293 201,00	0,00
2029	126 816 186,00	126 491 989,00	28 622 900,00	2 119 996,00	26 106 360,00	21 158 270,00	48 484 463,00	24 936 456,00	324 197,00	293 201,00	0,00
2030	130 279 707,00	129 954 611,00	29 452 964,00	2 181 476,00	26 811 232,00	21 706 608,00	49 802 331,00	25 559 867,00	325 096,00	293 201,00	0,00
2031	133 750 053,00	133 424 064,00	30 277 647,00	2 242 557,00	27 508 324,00	22 264 728,00	51 130 808,00	26 198 864,00	325 989,00	293 201,00	0,00
2032	137 222 649,00	136 895 775,00	31 095 143,00	2 303 106,00	28 196 032,00	22 832 657,00	52 468 837,00	26 853 836,00	326 874,00	293 201,00	0,00

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	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
2022	109 287 690,96	101 254 638,58	43 332 795,00	300 000,00	0,00	167 390,00	0,00	0,00	0,00	8 033 052,38	7 233 052,38	0,00
2023	103 157 058,00	102 885 893,00	43 705 772,00	300 000,00	0,00	585 000,00	0,00	0,00	0,00	271 165,00	271 165,00	0,00
2024	108 203 758,00	106 004 660,00	43 964 258,00	300 000,00	0,00	490 000,00	0,00	0,00	0,00	2 199 098,00	2 199 098,00	0,00
2025	109 849 167,00	106 696 374,00	42 995 061,00	300 000,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	3 152 793,00	3 152 793,00	0,00
2026	112 891 757,00	109 030 655,00	43 532 499,00	300 000,00	0,00	190 000,00	0,00	0,00	0,00	3 861 102,00	3 861 102,00	0,00
2027	119 811 582,00	111 316 366,00	44 076 655,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 495 216,00	8 495 216,00	0,00
2028	123 332 378,00	113 822 382,00	44 627 613,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 509 996,00	9 509 996,00	0,00
2029	126 816 186,00	116 232 629,00	45 185 458,00	210 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 583 557,00	10 583 557,00	0,00
2030	130 279 707,00	118 512 890,00	45 750 276,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 766 817,00	11 766 817,00	0,00
2031	133 750 053,00	121 025 711,00	46 322 154,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 724 342,00	12 724 342,00	0,00
2032	137 222 649,00	123 559 637,00	46 901 181,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 663 012,00	13 663 012,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2022	-3 386 231,30	0,00	7 386 231,30	0,00	0,00	0,00	0,00	3 600 000,00	3 386 231,30
2023	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	2 283 000,00	2 283 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	3 424 095,00	3 424 095,00	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

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2022	0,00	0,00	3 786 231,30	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 283 000,00	2 283 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	3 424 095,00	3 424 095,00	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

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x				
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 707 095,00	0,00	2 221 841,08	5 821 841,08
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	8 707 095,00	0,00	2 952 578,00	2 952 578,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	6 424 095,00	0,00	4 162 622,00	4 162 622,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	3 424 095,00	0,00	5 832 397,00	5 832 397,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 963 849,00	6 963 849,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	8 172 911,00	8 172 911,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	9 186 731,00	9 186 731,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	10 259 360,00	10 259 360,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	11 441 721,00	11 441 721,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	12 398 353,00	12 398 353,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	13 336 138,00	13 336 138,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2022	5,19%	3,88%	6,67%	13,78%	13,57%	TAK	TAK
2023	5,56%	4,03%	5,50%	13,02%	12,81%	TAK	TAK
2024	3,35%	5,08%	5,40%	11,54%	11,32%	TAK	TAK
2025	3,85%	6,56%	x	9,85%	9,64%	TAK	TAK
2026	4,06%	7,42%	x	5,59%	5,34%	TAK	TAK
2027	0,30%	8,22%	x	5,25%	5,00%	TAK	TAK
2028	0,29%	8,97%	x	5,74%	5,49%	TAK	TAK
2029	0,20%	9,74%	x	6,31%	6,31%	TAK	TAK
2030	0,00%	10,57%	x	7,15%	7,15%	TAK	TAK
2031	0,00%	11,15%	x	8,08%	8,08%	TAK	TAK
2032	0,00%	11,69%	x	8,95%	8,95%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	946 795,00	946 795,00	892 991,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		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	3 099 600,00	3 099 600,00	1 972 275,00	15 025 547,00	11 360 947,00	3 664 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	10 922 052,00	10 922 052,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	6 046 152,00	6 046 152,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	1 023 588,00	1 023 588,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	179 300,00	179 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	181 800,00	181 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	184 500,00	184 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	187 300,00	187 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	190 300,00	190 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	193 400,00	193 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	196 800,00	196 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2022	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	2 283 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	3 424 095,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały Nr XLIV/386/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				37 238 268,00	15 025 547,00	10 922 052,00	6 046 152,00	1 023 588,00	179 300,00
1.a	- wydatki bieżące				33 531 668,00	11 360 947,00	10 922 052,00	6 046 152,00	1 023 588,00	179 300,00
1.b	- wydatki majątkowe				3 706 600,00	3 664 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				5 062 894,00	4 046 395,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 963 294,00	946 795,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Program wsparcia osób niesamodzielných i rodzin z gminy Ostrzeszów - Wzrost liczby miejsc świadczenia usług społecznych świadczonych dla osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrzeszowie	2020	2022	867 330,00	369 942,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Projekt Erasmus+ "YOU CAN DO THIS" - Partnerstwo i współpraca szkół	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Marii Dąbrowskiej w Ostrzeszowie	2020	2022	195 200,00	83 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Utworzenie 40 miejsc opieki żłobkowej w ramach Publicznego Żłobka w Ostrzeszowie - Wsparcie aktywności zawodowej osób wyłączonych z rynku pracy z powodu opieki nad małymi dziećmi	Żłobek Miejski w Ostrzeszowie	2021	2022	900 764,00	493 453,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 099 600,00	3 099 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa przydomowych oczyszczalni na terenie miejscowości Rogaszyce - Wsparcie lokalnego rozwoju oraz poprawa jakości życia mieszkańców miejscowości Rogaszyce	URZĄD MIASTA I GMINY	2021	2022	3 099 600,00	3 099 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				32 175 374,00	10 979 152,00	10 922 052,00	6 046 152,00	1 023 588,00	179 300,00
1.3.1	- wydatki bieżące				31 568 374,00	10 414 152,00	10 922 052,00	6 046 152,00	1 023 588,00	179 300,00
1.3.1.1	Opłaty za najem budynku ŚDS przy ul. Kościuszki - opłacenie najmu w budynku, który jest niezbędny do wykonywania zadań MGOPS	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrzeszowie	2007	2023	377 579,00	27 000,00	28 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Świadczenie usługi oświetlenia ulic, placów i dróg publicznych na terenie miasta i gminy Ostrzeszów/2018-2032 - zapewnienie energooszczędnego oświetlenia ulicznego	URZĄD MIASTA I GMINY	2018	2032	2 674 500,00	170 800,00	172 700,00	174 800,00	177 000,00	179 300,00
1.3.1.3	Umowa na świadczenie usług prowadzenia targowisk miejskich w Ostrzeszowie - Organizowanie i rozwijanie handlu na targowiskach	URZĄD MIASTA I GMINY	2020	2024	1 141 000,00	230 000,00	235 000,00	225 000,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Leasing operacyjny samochodu osobowego na potrzeby Urzędu Miasta i Gminy - Poprawa obsługi zadań własnych gminy	URZĄD MIASTA I GMINY	2021	2025	135 295,00	26 352,00	26 352,00	26 352,00	6 588,00	0,00
1.3.1.5	Utrzymanie terenów zieleni - poprawa jakości środowiska prowadząca do poprawy jakości życia mieszkańców	URZĄD MIASTA I GMINY	2021	2023	1 080 000,00	360 000,00	360 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit zobowiązań
1	181 800,00	184 500,00	187 300,00	190 300,00	193 400,00	196 800,00	34 330 739,00
1.a	181 800,00	184 500,00	187 300,00	190 300,00	193 400,00	196 800,00	30 666 139,00
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 664 600,00
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 046 395,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	946 795,00
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	369 942,00
1.1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83 400,00
1.1.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493 453,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 099 600,00
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 099 600,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	181 800,00	184 500,00	187 300,00	190 300,00	193 400,00	196 800,00	30 284 344,00
1.3.1	181 800,00	184 500,00	187 300,00	190 300,00	193 400,00	196 800,00	29 719 344,00
1.3.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 000,00
1.3.1.2	181 800,00	184 500,00	187 300,00	190 300,00	193 400,00	196 800,00	2 008 700,00
1.3.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	690 000,00
1.3.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85 644,00
1.3.1.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	720 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026
			Od	Do						
1.3.1.6	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta i Gminy Ostrzeszów - Utrzymanie czystości na terenie gminy oraz recykling odpadów	URZĄD MIASTA I GMINY	2022	2024	23 100 000,00	9 000 000,00	9 300 000,00	4 800 000,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Umowa na prowadzenie i obsługę strefy płatnego parkowania w Ostrzeszowie - Zarządzanie miejscami parkingowymi na terenie placów i dróg mające na celu zwiększenie dostępności miejsc parkingowych	URZĄD MIASTA I GMINY	2022	2025	3 060 000,00	600 000,00	800 000,00	820 000,00	840 000,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				607 000,00	565 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Przebudowa przejść dla pieszych na ulicy Sportowej, Kościuszki i Sikorskiego w Ostrzeszowie - Poprawa bezpieczeństwa pieszych	URZĄD MIASTA I GMINY	2021	2022	395 000,00	385 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przebudowa przejść dla pieszych na ul. Sportowej i ul. Henryka Sienkiewicza oraz wykonanie przejścia dla pieszych na ul. Przemysłowej w Ostrzeszowie - Poprawa bezpieczeństwa pieszych i poprawa płynności ruchu drogowego w rejonie przejść dla pieszych	URZĄD MIASTA I GMINY	2021	2022	212 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit zobowiązań
1.3.1.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 100 000,00
1.3.1.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 060 000,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	565 000,00
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	385 000,00
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180 000,00

Uzasadnienie

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Ostrzeszów na lata 2022-2032

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącą 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 Miasta i Gminy Ostrzeszów 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 Miasta i Gminy Ostrzeszów jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Ostrzeszów 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 Miasta i Gminy Ostrzeszów na dzień przygotowania projektu.

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 2032. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Ostrzeszów została przygotowana na lata 2022-2032.

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

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Ostrzeszów 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 Miasta i Gminy Ostrzeszów, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

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

Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

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

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

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1

- wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0

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

CPI

- wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI}

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

PKB

- wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB}

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

WB

- wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

u_{WB}

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

2. Dochody

Prognozy dochodów Miasta i Gminy Ostrzeszów 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 Miasta i Gminy Ostrzeszów oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	80,00%	20,00%
pozostałe, w tym:	50,00%	50,00%
z podatku od nieruchomości	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 Miasta i Gminy Ostrzeszów, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 20 835 683,12 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 2022-2032 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

2.2. Dochody majątkowe

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

W 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 2 400 500,00 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.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

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

Tabela 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	0,00%	0,00%	100,00%
inne	50,00%	50,00%	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 Miasta i Gminy Ostrzeszów na lata 2022-2032. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

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

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Ostrzeszów

	2022	2023	2024	2025
Dochody	105 901 459,66	107 157 058,00	110 486 758,00	112 849 167,00
Wydatki	109 287 690,96	103 157 058,00	108 203 758,00	109 849 167,00
Wynik budżetu	-3 386 231,30	4 000 000,00	2 283 000,00	3 000 000,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	116 315 852,00	119 811 582,00	123 332 378,00	126 816 186,00
Wydatki	112 891 757,00	119 811 582,00	123 332 378,00	126 816 186,00
Wynik budżetu	3 424 095,00	0,00	0,00	0,00
	2030	2031	2032	
Dochody	130 279 707,00	133 750 053,00	137 222 649,00	
Wydatki	130 279 707,00	133 750 053,00	137 222 649,00	
Wynik budżetu	0,00	0,00	0,00	

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

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

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 16 707 095,00 zł a jego spłata planowana jest do roku 2026.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Ostrzeszów

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	4 000 000,00	4 000 000,00	2 283 000,00	3 000 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	4 000 000,00	4 000 000,00	2 283 000,00	3 000 000,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	3 424 095,00	0,00	0,00	0,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	3 424 095,00	0,00	0,00	0,00
Wyszczególnienie	2030	2031	2032	
Kredyt historyczny	0,00	0,00	0,00	
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	
Roczna rata kapitałowa	0,00	0,00	0,00	

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty). Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;

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

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

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

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

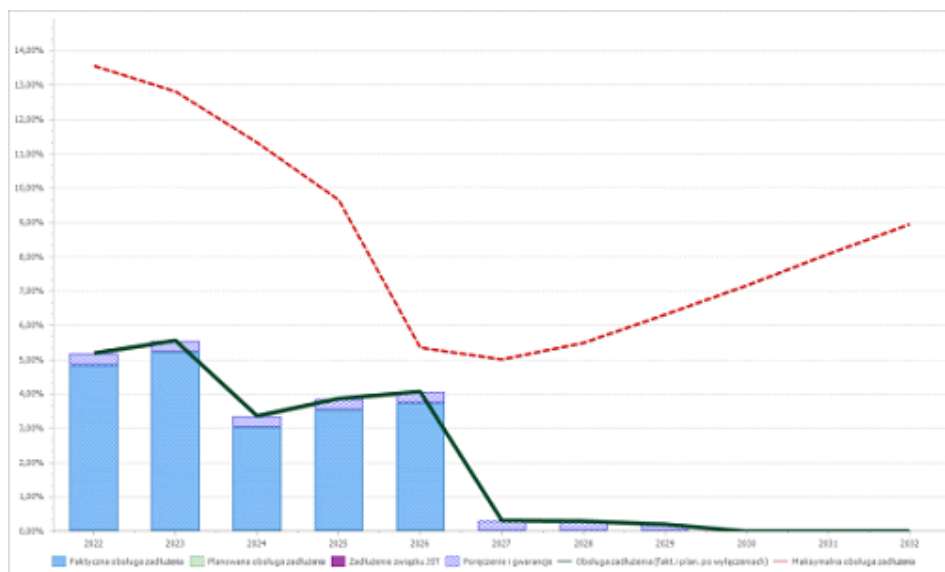
Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z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

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,19%	5,56%	3,35%	3,85%	4,06%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	13,78%	13,02%	11,54%	9,85%	5,59%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	13,57%	12,81%	11,32%	9,64%	5,34%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	2031
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	0,30%	0,29%	0,20%	0,00%	0,00%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	5,25%	5,74%	6,31%	7,15%	8,08%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	5,00%	5,49%	6,31%	7,15%	8,08%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2032				
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	0,00%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	8,95%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	8,95%				
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak				

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Miasta i Gminy Ostrzeszów jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.

Przewodnicząca Rady Miejskiej Ostrzeszów

mgr Beata Calińska