

**UCHWAŁA NR XL/353/21
RADY MIEJSKIEJ W MIŁOSŁAWIU**

z dnia 15 grudnia 2021 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2022-2030.

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6, art. 231 ust. 1 oraz art. 232 ust. 2 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 Gminy Miłosław na lata 2022-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Gminy Miłosław do zaciągania zobowiązań:

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

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

3. Upoważnia się Burmistrza Gminy Miłosław 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 Gminy Miłosław.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr XXX/238//20 z dnia 18 grudnia 2020r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2021-2030 z późn. zmianami.

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

Przewodniczący Rady
Miejskiej

mgr Dawid Strzelczyk

UZASADNIENIE

do UCHWAŁY NR XL/353/21 RADY MIEJSKIEJ W MIŁOŚLAWIU z dnia 15 grudnia 2021r.

W załączniku Nr 1 - WPF

Zmiany 2022r.

- zmniejszono dochody o kwotę 286.302,00zł, w tym (zwiększono dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące o 55.000,00zł, pozostałe dochody bieżące zmniejszono o 341.302,00zł).
- zwiększono wydatki o kwotę 420.011,58zł (w tym zwiększenie wydatków majątkowych o 1.018.445,00zł oraz zmniejszenie wydatków bieżących o 598.433,42zł – z czego 44.300,00zł dotyczy zmniejszenia wynagrodzeń)
- Kwota długu zmniejszyła się z kwoty 9.901.880,30zł do kwoty 8.430.793,98zł. czyli o kwotę 1.471.086,32zł.
- Przychody z tytułu kredytów i pożyczek zwiększono o kwotę 241.393,58zł, przychody z tytułu wolnych środków zwiększono o kwotę 900.000,00zł oraz zmniejszono kwotę nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych o 435.080,00zł.

Pozostałe wielkości 2022r. dostosowano do wartości projektu uchwały budżetowej.

DOCHODY lata 2023-2030

W poszczególnych latach objętych prognozą nie wprowadzono zmiany w stosunku do projektu WPF w zakresie dochodów:

WYDATKI lata 2023-2030

- 2023 – zmniejszenie wydatków majątkowych o 32.736,00zł, zwiększono wydatki bieżące o tą samą kwotę
- 2024 - zmniejszenie wydatków majątkowych o 16.787,00zł a zwiększono wydatki bieżące o tą samą kwotę
- 2025 - zmniejszenie wydatków majątkowych o 14.227,00zł a zwiększono wydatki bieżące o tą samą kwotę
- 2026 - zwiększenie wydatków majątkowych o 26.758,61zł oraz wydatki bieżące o kwotę 8.923,00 zł
- 2027 - zwiększenie wydatków majątkowych o 343.820,00zł oraz wydatki bieżące o kwotę 6.180,00 zł
- 2028 – zwiększenie wydatków majątkowych o 406.758,00zł oraz zmniejszono wydatki bieżące o kwotę 6.758,00 zł
- 2029 – zwiększenie wydatków majątkowych o 302.998,00zł oraz zmniejszono wydatki bieżące o kwotę 2.998,00 zł
- 2030 – zwiększenie wydatków majątkowych o 386.283,71,00zł oraz zmniejszono wydatki bieżące o kwotę 879,00 zł

W związku ze zmianami dochodów i wydatków w poszczególnych latach zmianie uległa kwota wyniku budżetu oraz rozchodów tj.

ROZCHODY w latach 2023-2030

Zmniejszono planowane rozchody w roku:

- 2026 o kwotę 35.681,61zł

- 2027 o kwotę 350.000,00zł
- 2028 o kwotę 400.000,00zł
- 2029 o kwotę 300.000,00zł
- 2030 o kwotę 385.404,71zł

Okres spłaty długu pozostaje bez zmian.

W załączniku Nr 2 Przedsięwzięcia

W związku ze zmianą czasu realizacji poszczególnych przedsięwzięć oraz zmianą kwoty nakładów finansowych, dokonano następujących zmian tj.:

Wydatki na projekty, zadania realizowane z udziałem środków z UE

- **bieżące:** zmniejszono limit wydatków w 2022r. o kwotę 6.826,80 zł oraz o 2.962,00 zł w 2023r. w zakresie przedsięwzięcia pn. „Akademia kompetencji w Miłosławiu i Czeszewie”, jednocześnie wycofano wydatki planowane na 2023r. na w/w przedsięwzięcie.

Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe:

Bieżące: zwiększono limit wydatków w 2022r. o kwotę 3.013.285,00zł

- Dodano przedsięwzięcia:

- 1) zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Miłosław;
- 2) Sporządzenie projektu planu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenów zabudowy techniczno- produkcyjnej i zabudowy usługowej w Miłosławiu (obszar za browarem -um. 4/ISR/U/2021);
- 3) Sporządzenie projektu planu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenów zabudowy techniczno- produkcyjnej i zabudowy usługowej w Miłosławiu (rejon ul. Wrzesińskiej, działka nr ewid.997 obręb Miłosław – um. 3/ISR/U/2021);
- 4) Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Miłosław (SP Orzechowo, SP Czeszewo) – projekt.
- 5) Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Miłosław;
- 6) Konserwacja oświetlenia dróg i miejsc publicznych na terenie Gminy Miłosław

Majątkowe: zwiększono limit wydatków w 2022r. o kwotę 905.720,00zł

- Dodano przedsięwzięcia:

- 1) "Laboratoria przyszłości" SP w Miłosławiu - ze środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID -19;
- 2) Kompleksowa budowa drogi wraz z budową sieci kanalizacji deszczowej w m. Lipie (śr. z RFIL 400tyś -dofinansowanie dla gmin popegeerowskich);

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 - autopoprawa WPF

do Uchwały Rady Miejskiej Nr XL/353/21 w Miłosławiu z dnia 15 grudnia 2021r.
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2022 -2030

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2022	43 033 064,45	41 045 464,45	6 931 528,00	71 814,00	15 044 431,00	8 460 643,45	10 537 048,00	4 633 672,00	1 987 600,00	102 000,00	1 880 000,00
2023	43 661 042,00	43 161 042,00	7 287 995,00	74 471,00	15 601 075,00	8 816 652,00	11 380 849,00	4 805 118,00	500 000,00	0,00	500 000,00
2024	44 464 679,00	44 464 679,00	7 543 075,00	77 077,00	16 147 113,00	9 021 735,00	11 675 679,00	4 973 297,00	0,00	0,00	0,00
2025	46 020 944,00	46 020 944,00	7 807 083,00	79 775,00	16 712 262,00	9 337 496,00	12 084 328,00	5 147 362,00	0,00	0,00	0,00
2026	47 631 676,00	47 631 676,00	8 080 331,00	82 567,00	17 297 191,00	9 664 308,00	12 507 279,00	5 327 520,00	0,00	0,00	0,00
2027	49 251 151,00	49 251 151,00	8 355 062,00	85 374,00	17 885 295,00	9 992 894,00	12 932 526,00	5 508 656,00	0,00	0,00	0,00
2028	50 876 439,00	50 876 439,00	8 630 779,00	88 191,00	18 475 510,00	10 322 660,00	13 359 299,00	5 690 442,00	0,00	0,00	0,00
2029	52 453 608,00	52 453 608,00	8 898 333,00	90 925,00	19 048 251,00	10 642 662,00	13 773 437,00	5 866 846,00	0,00	0,00	0,00
2030	53 974 763,00	53 974 763,00	9 156 385,00	93 562,00	19 600 650,00	10 951 299,00	14 172 867,00	6 036 985,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	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			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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	46 074 796,28	40 226 050,63	17 877 701,80	0,00	0,00	235 000,00	0,00	0,00	0,00	5 848 745,65	5 848 745,65	140 000,00
2023	42 712 880,95	41 868 263,00	18 352 171,00	0,00	0,00	304 632,00	0,00	0,00	0,00	844 617,95	844 617,95	0,00
2024	42 895 867,70	42 731 028,00	18 748 578,00	0,00	0,00	269 622,00	0,00	0,00	0,00	164 839,70	164 839,70	0,00
2025	44 605 240,00	43 541 498,00	19 123 550,00	0,00	0,00	230 863,00	0,00	0,00	0,00	1 063 742,00	1 063 742,00	0,00
2026	46 271 653,61	44 366 108,00	19 506 021,00	0,00	0,00	189 260,00	0,00	0,00	0,00	1 905 545,61	1 905 545,61	0,00
2027	48 153 657,00	45 205 970,00	19 896 141,00	0,00	0,00	145 585,00	0,00	0,00	0,00	2 947 687,00	2 947 687,00	0,00
2028	50 276 439,00	46 006 153,00	20 294 064,00	0,00	0,00	44 560,00	0,00	0,00	0,00	4 270 286,00	4 270 286,00	0,00
2029	51 753 608,00	46 908 745,00	20 699 945,00	0,00	0,00	27 920,00	0,00	0,00	0,00	4 844 863,00	4 844 863,00	0,00
2030	53 234 161,76	47 827 921,00	21 113 944,00	0,00	0,00	9 479,00	0,00	0,00	0,00	5 406 240,76	5 406 240,76	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	-3 041 731,83	0,00	4 562 892,83	1 787 601,24	266 440,24	610 257,59	610 257,59	2 165 034,00	2 165 034,00
2023	948 161,05	948 161,05	623 000,00	623 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 568 811,30	1 568 811,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 415 704,00	1 415 704,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 360 022,39	1 360 022,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 097 494,00	1 097 494,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	740 601,24	740 601,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 521 161,00	1 521 161,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 571 161,05	1 571 161,05	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 568 811,30	1 568 811,30	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 415 704,00	1 415 704,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 360 022,39	1 360 022,39	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 097 494,00	1 097 494,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	740 601,24	740 601,24	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:			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	8 430 793,98	0,00	819 413,82	3 594 705,41	
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	7 482 632,93	0,00	1 292 779,00	1 292 779,00	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	5 913 821,63	0,00	1 733 651,00	1 733 651,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	4 498 117,63	0,00	2 479 446,00	2 479 446,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	3 138 095,24	0,00	3 265 568,00	3 265 568,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 040 601,24	0,00	4 045 181,00	4 045 181,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 440 601,24	0,00	4 870 286,00	4 870 286,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	740 601,24	0,00	5 544 863,00	5 544 863,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 146 842,00	6 146 842,00	

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	5,39%	4,07%	4,39%	12,33%	13,04%	TAK	TAK
2023	5,46%	4,65%	4,65%	11,21%	11,92%	TAK	TAK
2024	5,19%	5,65%	5,65%	9,74%	10,45%	TAK	TAK
2025	4,49%	7,39%	x	8,55%	9,26%	TAK	TAK
2026	4,08%	9,10%	x	6,95%	7,68%	TAK	TAK
2027	3,17%	10,67%	x	6,78%	7,50%	TAK	TAK
2028	1,59%	12,12%	x	6,58%	7,31%	TAK	TAK
2029	1,74%	13,33%	x	7,66%	7,66%	TAK	TAK
2030	1,74%	14,31%	x	8,99%	8,99%	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	1 086 233,45	888 233,45	888 233,45	0,00	0,00	0,00	1 161 332,44	1 161 332,44	917 368,44
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	641 363,64	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

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 jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2022	0,00	0,00	0,00	5 569 987,48	4 664 267,48	905 720,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	773 763,64	773 763,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	105 000,00	105 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	42 000,00	42 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	42 000,00	42 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	28 000,00	28 000,00	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, 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 splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty 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 splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2022	1 521 161,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 571 161,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	1 568 811,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	1 395 704,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 310 022,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	797 494,00	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

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty 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 Rady Miejskiej Nr XL/353/21 w Miłosławiu z dnia 15 grudnia 2021r.
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2022 -2030

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)				7 461 134,90	5 569 987,48	773 763,64	105 000,00	42 000,00	42 000,00
1.a	- wydatki bieżące				6 448 834,90	4 664 267,48	773 763,64	105 000,00	42 000,00	42 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				1 012 300,00	905 720,00	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:				2 210 134,90	1 241 382,48	641 363,64	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				2 210 134,90	1 241 382,48	641 363,64	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	"Słoneczna polana w Miłosławiu" - projekt realizowany z udziałem środków z budżetu UE w ramach WRPO na lata 2014-2020_UG - utrzymanie miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w nowo utworzonym oddziale żłobkowym	Urząd Gminy Miłosław	2021	2023	239 506,60	95 224,60	54 969,14	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Akademia kompetencji w Miłosławiu i Czeszewie - poszerzenie kompetencji kluczowych uczniów oraz właściwych postaw i umiejętności niezbędnych na rynku pracy, kompleksowe wsparcie dla uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłosławiu	2021	2022	48 244,80	22 156,90	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Akademia kompetencji w Miłosławiu i Czeszewie - poszerzenie kompetencji kluczowych uczniów oraz właściwych postaw i umiejętności niezbędnych na rynku pracy, kompleksowe wsparcie dla uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych	Szkola Podstawowa w Czeszewie	2021	2022	14 683,20	7 748,30	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	Akademia kompetencji w Miłosławiu i Czeszewie - poszerzenie kompetencji kluczowych uczniów oraz właściwych postaw i umiejętności niezbędnych na rynku pracy, kompleksowe wsparcie dla uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych	Urząd Gminy Miłosław	2021	2022	40 589,67	13 200,64	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.6	"Radosna kraina w Orzechowie "- projekt realizowany z udziałem środków z budżetu UE w ramach WRPO na lata 2014-2020 - utrzymanie miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w nowo utworzonym oddziale żłobkowym	Żłobek Radosna Kraina w Orzechowie	2022	2023	898 452,82	586 904,02	311 548,80	0,00	0,00	0,00
1.1.1.7	"Słoneczna polana w Miłosławiu" - projekt realizowany z udziałem środków z budżetu UE w ramach WRPO na lata 2014-2020 - utrzymanie miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w nowo utworzonym oddziale żłobkowym	Żłobek Słoneczna Polana w Miłosławiu	2021	2023	968 657,81	516 148,02	274 845,70	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				5 251 000,00	4 328 605,00	132 400,00	105 000,00	42 000,00	42 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				4 238 700,00	3 422 885,00	132 400,00	105 000,00	42 000,00	42 000,00

L.p.	Limit 2027	Limit zobowiązań
1	28 000,00	4 481 769,96
1.a	28 000,00	3 576 049,96
1.b	0,00	905 720,00
1.1	0,00	1 882 746,12
1.1.1	0,00	1 882 746,12
1.1.1.2	0,00	150 193,74
1.1.1.3	0,00	22 156,90
1.1.1.4	0,00	7 748,30
1.1.1.5	0,00	13 200,64
1.1.1.6	0,00	898 452,82
1.1.1.7	0,00	790 993,72
1.1.2	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00
1.3	28 000,00	2 599 023,84
1.3.1	28 000,00	1 693 303,84

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						
1.3.1.1	Wynajem budynku w celu działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Czeszewie - wynajem budynku	Warsztat Terapii Zajęciowej w Czeszewie	2018	2027	406 000,00	42 000,00	42 000,00	42 000,00	42 000,00	42 000,00
1.3.1.2	Opłata za grunt pod wiatą przystankową - Zapewnienie bezpieczeństwa mieszkańcom	Urząd Gminy Miłosław	2021	2023	1 200,00	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Dowóz uczniów do szkół i przedszkoli na terenie gminy Miłosław wraz ze zorganizowaniem opieki nad uczniami w autobusach w roku szkolnym 2021/2022	Urząd Gminy Miłosław	2021	2022	360 000,00	270 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Program "Czyste powietrze" realizacja na podstawie porozumienia z WFOŚiGW - Ochrona klimatu	Urząd Gminy Miłosław	2019	2029	30 000,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Ubezpieczenie mienia gminy, OC, ubezpieczenie strażaków i komunikacyjne	Urząd Gminy Miłosław	2021	2024	273 000,00	90 000,00	90 000,00	63 000,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Miłosław (SP Orzechowo, SP Czeszewo) - projekt - Modernizacja energetyczna budynków	Urząd Gminy Miłosław	2021	2022	155 000,00	11 685,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Sporządzenie projektu planu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenów zabudowy techniczno - produkcyjnej i zabudowy usługowej w Miłosławiu (obszar za browarem -um 4/ISR/U/2021)	Urząd Gminy Miłosław	2021	2022	7 900,00	3 950,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.8	Sporządzenie projektu planu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenów zabudowy techniczno - produkcyjnej i zabudowy usługowej w Miłosławiu (rejon ul.Wrzesińskiej, działka nr ewid. 997 obręb Miłosław - um 3/ISR/U/2021)	Urząd Gminy Miłosław	2021	2022	15 900,00	7 950,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.9	Zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Miłosław - Prawidłowa gospodarka odpadami komunalnymi - utrzymanie czystości	Urząd Gminy Miłosław	2021	2022	1 829 000,00	1 829 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.10	Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Miłosław - Prawidłowa gospodarka odpadami komunalnymi - utrzymanie czystości	Urząd Gminy Miłosław	2021	2022	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.11	Konserwacja oświetlenia dróg i miejsc publicznych na terenie Gminy Miłosław - poprawa bezpieczeństwa i jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Miłosław	2021	2022	260 700,00	260 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 012 300,00	905 720,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Kompleksowa budowa drogi wraz z budową sieci kanalizacji deszczowej w m.Lipie (śr.z RFIL 400tyś -dofinansowanie dla gmin popegeerowskich) - poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy Miłosław	2021	2022	850 000,00	840 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	"Laboratoria przyszłości" SP w Miłosławiu - ze środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID -19	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłosławiu	2021	2022	162 300,00	64 920,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2027	Limit zobowiązań
1.3.1.1	28 000,00	217 000,00
1.3.1.2	0,00	0,00
1.3.1.3	0,00	270 200,00
1.3.1.4	0,00	7 000,00
1.3.1.5	0,00	38 403,84
1.3.1.6	0,00	0,00
1.3.1.7	0,00	0,00
1.3.1.8	0,00	0,00
1.3.1.9	0,00	0,00
1.3.1.10	0,00	900 000,00
1.3.1.11	0,00	260 700,00
1.3.2	0,00	905 720,00
1.3.2.1	0,00	840 800,00
1.3.2.2	0,00	64 920,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2022-2030.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Miłosław 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 Miłosław 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 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miłosław została przygotowana na lata 2022-2030.

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

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Miłosław 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 Miłosław, 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	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
PKB	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%	3,10%
Inflacja	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%	3,00%
Wskaźnik	2030						
PKB	2,90%						
Inflacja	2,50%						
Wynagrodzenia	3,00%						

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 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

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Miłosław 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 Miłosław 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	PKB
------------------	-----

dochody z udziału w PIT	100,00%
dochody z udziału w CIT	100,00%
subwencja ogólna	100,00%
dotacje bieżące	100,00%
pozostałe, w tym:	100,00%
z podatku od nieruchomości	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Miłosław, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 4 633 672,00 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 2022-2030 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.

Przyjęto w całym okresie prognozowania dochodów wariant ostrożnościowy, gdyż nie zaplanowano kwoty subwencji równoważącej ubytek w udziałach PIT i CIT w stosunku do planowanych w WPF gminy na dzień 5 maja 2021r. – przewidzianych w świetle ustawy o dochodach JST według zasad Polskiego Ładu.

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 102 000,00 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 [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Orzechowo	545/58	0,9559	100.000,00	100.000,00
Suma:				100.000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Ponadto zaplanowano kwotę 2.000,00zł ze sprzedaży drewna.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Miłosław 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 2023-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

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

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

Wyszczególnienie	INF
wynagrodzenia i pochodne	80,00%
inne	80,00%

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 zaplanowano w wysokościach zapewniających bilansowanie się budżetu w poszczególnych latach prognozy.

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 5. Wynik budżetu Gminy Miłosław

	2022	2023	2024	2025
Dochody	43 033 064,45	43 661 042,00	44 464 679,00	46 020 944,00
Wydatki	46 074 796,28	42 712 880,95	42 895 867,70	44 605 240,00
Wynik budżetu	-3 041 731,83	948 161,05	1 568 811,30	1 415 704,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	47 631 676,00	49 251 151,00	50 876 439,00	52 453 608,00
Wydatki	46 235 972,00	47 830 825,92	50 276 439,00	51 753 608,00
Wynik budżetu	1 395 704,00	1 420 325,08	600 000,00	700 000,00
	2030			
Dochody	53 974 763,00			
Wydatki	53 234 161,76			
Wynik budżetu	740 601,24			

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

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

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 8.164.353,74 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2030. Na dzień 15.12.2021r. nie zaciągnięto zobowiązania z tytułu kredytów w wys. 414.318,39 zł. (wówczas kwota zadłużenia kształtuje się na poziomie 7.750.035,35zł).

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Miłosław

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	1 521 161,00	1 571 161,05	1 568 811,30	1 195 704,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	220 000,00
Roczna rata kapitałowa	1 521 161,00	1 571 161,05	1 568 811,30	1 415 704,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	1 095 704,00	797 494,00	0,00	0,00

Kredyt planowany	300 000,00	622 831,08	600 000,00	700 000,00
Roczna rata kapitałowa	1 395 704,00	1 420 325,08	600 000,00	700 000,00
Wyszczególnienie	2030			
Kredyt historyczny	0,00			
Kredyt planowany	740 601,24			
Roczna rata kapitałowa	740 601,24			

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.

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.

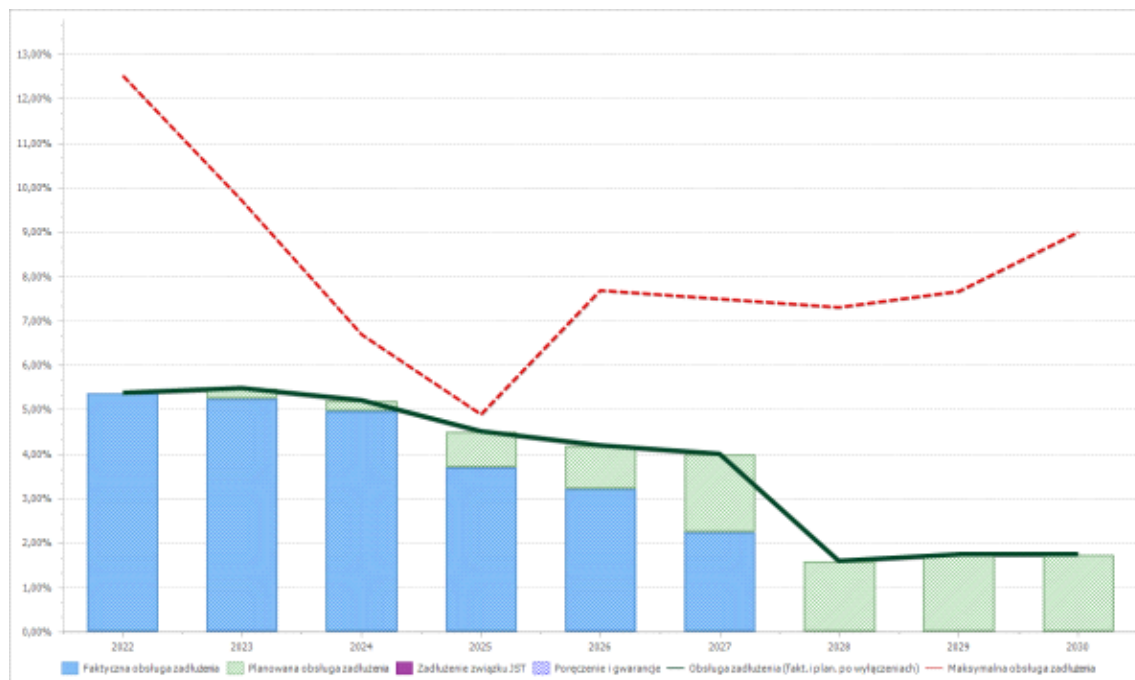
Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,39%	5,49%	5,21%	4,51%	4,20%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	10,87%	8,05%	5,03%	4,90%	6,95%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	12,53%	9,71%	6,69%	4,90%	7,68%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,00%	1,59%	1,74%	1,74%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	6,78%	6,58%	7,66%	8,99%	

Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	7,50%	7,31%	7,66%	8,99%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Miłosław 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 przy wyborze przez gminę wskaźnika 7- letniego dla lat 2022-2025.

W przedsięwzięciach pod. Poz. 1.1.1.6 („Radosna kraina” - żłobek Orzechowo) oraz 1.1.1.7 („Słoneczna polana” - żłobek Miłosław) w limicie nakładów roku 2022 uwzględniono wydatki niekwalifikowalne poza projektem.