

**ZARZĄDZENIE 404/2021
BURMISTRZA PONIECA**

z dnia 10 listopada 2021 r.

**w sprawie ustalenia projektu uchwały w sprawie uchwalenia
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec
na lata 2022-2032**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 poz.1372 ze zm.), art. 230 ust 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 305 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. Ustala się projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec na lata 2022-2032 w brzmieniu określonym w zał. nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec na lata 2022-2032 podlega przedstawieniu Radzie Miejskiej w Poniecu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie obowiązuje od dnia podpisania.

Burmistrz Ponieca

Jacek Widyński

PROJEKT

**Uchwała Nr/...../2021
Rady Miejskiej w Poniecu
z dnia grudnia 2021 r.**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec
na lata 2022-2032**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz.1372 z późn.zm.) oraz art. 226, 227, 228,229, 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.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego(tj. Dz.U. z 2021 poz. 83) Rada Miejska w Poniecu uchwała co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Poniec obejmującą dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały,

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

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Ponieca 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 w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

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

3. Upoważnia się Burmistrza Ponieca 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 Ponieca.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr XXI/175/2020 Rady Miejskiej w Poniecu z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec na lata 2021-2032 z późn. zmianami.

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

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Załącznik nr 1 do Uchwały Rady Miejskiej w Poniecu nr/...../2021 z dnia2021

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⁾	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2022	34 189 271,02	31 493 271,02	5 543 484,00	113 384,00	9 072 208,00	6 499 047,02	10 265 148,00	6 687 907,00	2 696 000,00	2 696 000,00	0,00	
2023	33 136 666,00	32 586 666,00	5 748 593,00	117 579,00	9 407 880,00	6 739 512,00	10 573 102,00	6 888 544,00	550 000,00	550 000,00	0,00	
2024	33 642 615,00	33 642 615,00	5 949 794,00	121 694,00	9 737 156,00	6 975 395,00	10 858 576,00	7 074 535,00	0,00	0,00	0,00	
2025	34 711 520,00	34 711 520,00	6 158 037,00	125 953,00	10 077 956,00	7 219 534,00	11 130 040,00	7 251 398,00	0,00	0,00	0,00	
2026	35 815 122,00	35 815 122,00	6 373 568,00	130 361,00	10 430 684,00	7 472 218,00	11 408 291,00	7 432 683,00	0,00	0,00	0,00	
2027	36 930 160,00	36 930 160,00	6 590 269,00	134 793,00	10 785 327,00	7 726 273,00	11 693 498,00	7 618 500,00	0,00	0,00	0,00	
2028	38 055 307,00	38 055 307,00	6 807 748,00	139 241,00	11 141 243,00	7 981 240,00	11 985 835,00	7 808 962,00	0,00	0,00	0,00	
2029	39 163 106,00	39 163 106,00	7 018 788,00	143 557,00	11 486 622,00	8 228 658,00	12 285 481,00	8 004 186,00	0,00	0,00	0,00	
2030	40 249 694,00	40 249 694,00	7 222 333,00	147 720,00	11 819 734,00	8 467 289,00	12 592 618,00	8 204 291,00	0,00	0,00	0,00	
2031	41 338 907,00	41 338 907,00	7 424 558,00	151 856,00	12 150 687,00	8 704 373,00	12 907 433,00	8 409 398,00	0,00	0,00	0,00	
2032	42 429 243,00	42 429 243,00	7 625 021,00	155 956,00	12 478 756,00	8 939 391,00	13 230 119,00	8 619 633,00	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:					
					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		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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		
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	36 356 271,02	32 118 271,02	14 807 843,73	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	4 238 000,00	4 238 000,00	100 000,00
2023	32 181 666,00	32 166 270,00	15 029 961,00	0,00	0,00	118 475,00	0,00	0,00	0,00	15 396,00	15 396,00	0,00
2024	32 952 615,00	32 573 474,00	15 232 865,00	0,00	0,00	93 034,00	0,00	0,00	0,00	379 141,00	379 141,00	0,00
2025	34 221 520,00	32 967 326,00	15 423 276,00	0,00	0,00	80 880,00	0,00	0,00	0,00	1 254 194,00	1 254 194,00	0,00
2026	35 325 122,00	33 779 393,00	15 808 858,00	0,00	0,00	70 786,00	0,00	0,00	0,00	1 545 729,00	1 545 729,00	0,00
2027	36 440 160,00	34 612 014,00	16 204 079,00	0,00	0,00	60 692,00	0,00	0,00	0,00	1 828 146,00	1 828 146,00	0,00
2028	37 565 307,00	35 465 703,00	16 609 181,00	0,00	0,00	50 598,00	0,00	0,00	0,00	2 099 604,00	2 099 604,00	0,00
2029	38 573 106,00	36 339 957,00	17 024 411,00	0,00	0,00	39 474,00	0,00	0,00	0,00	2 233 149,00	2 233 149,00	0,00
2030	39 659 694,00	37 235 315,00	17 450 021,00	0,00	0,00	27 320,00	0,00	0,00	0,00	2 424 379,00	2 424 379,00	0,00
2031	40 748 907,00	38 153 361,00	17 886 272,00	0,00	0,00	15 166,00	0,00	0,00	0,00	2 595 546,00	2 595 546,00	0,00
2032	41 988 020,74	39 096 195,00	18 333 429,00	0,00	0,00	4 545,00	0,00	0,00	0,00	2 891 825,74	2 891 825,74	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:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2022	-2 167 000,00	0,00	3 257 000,00	588 266,00	0,00	1 730 000,00	1 730 000,00	938 734,00	437 000,00
2023	955 000,00	955 000,00	825 000,00	825 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	690 000,00	690 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	490 000,00	490 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	490 000,00	490 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	490 000,00	490 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	490 000,00	490 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	590 000,00	590 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	590 000,00	590 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	590 000,00	590 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	441 222,26	441 222,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{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	1 090 000,00	1 090 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 780 000,00	1 780 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	690 000,00	690 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	490 000,00	490 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	490 000,00	490 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	490 000,00	490 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	490 000,00	490 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	590 000,00	590 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	590 000,00	590 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	590 000,00	590 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	441 222,26	441 222,26	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: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	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			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	5 816 222,26	0,00	-625 000,00	1 105 000,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	4 861 222,26	0,00	420 396,00	420 396,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	4 171 222,26	0,00	1 069 141,00	1 069 141,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	3 681 222,26	0,00	1 744 194,00	1 744 194,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	3 191 222,26	0,00	2 035 729,00	2 035 729,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 701 222,26	0,00	2 318 146,00	2 318 146,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 211 222,26	0,00	2 589 604,00	2 589 604,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 621 222,26	0,00	2 823 149,00	2 823 149,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 031 222,26	0,00	3 014 379,00	3 014 379,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	441 222,26	0,00	3 185 546,00	3 185 546,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 333 048,00	3 333 048,00

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	4,96%	-1,90%	8,89%	13,25%	15,04%	TAK	TAK
2023	7,35%	2,08%	4,21%	12,02%	13,81%	TAK	TAK
2024	2,94%	4,36%	4,36%	7,08%	8,87%	TAK	TAK
2025	2,08%	6,64%	x	5,82%	5,82%	TAK	TAK
2026	1,98%	7,43%	x	5,49%	5,91%	TAK	TAK
2027	1,89%	8,15%	x	4,89%	5,30%	TAK	TAK
2028	1,80%	8,78%	x	4,02%	4,43%	TAK	TAK
2029	2,03%	9,25%	x	5,08%	5,08%	TAK	TAK
2030	1,94%	9,57%	x	6,67%	6,67%	TAK	TAK
2031	1,85%	9,81%	x	7,74%	7,74%	TAK	TAK
2032	1,33%	9,97%	x	8,52%	8,52%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone 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	438 021,79	438 021,79	438 021,79	0,00	0,00	0,00	438 021,79	438 021,79	438 021,79
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 537,13	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 jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2022	0,00	0,00	0,00	4 208 099,79	598 099,79	3 610 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	105 614,13	105 614,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		zobowiązania zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					
					w tym:							
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	1 090 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	1 780 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	590 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	390 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	390 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	390 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	390 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	390 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	390 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	390 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	127 956,26	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 wylczeniu 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 wyczerpanie 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 w Poniecu nr/...../2021 z dnia2021

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 zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				5 379 936,63	4 208 099,79	105 614,13	0,00	0,00	4 313 713,92
1.a	- wydatki bieżące				1 163 817,17	598 099,79	105 614,13	0,00	0,00	703 713,92
1.b	- wydatki majątkowe				4 216 119,46	3 610 000,00	0,00	0,00	0,00	3 610 000,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				661 602,17	438 021,79	25 537,13	0,00	0,00	463 558,92
1.1.1	- wydatki bieżące				661 602,17	438 021,79	25 537,13	0,00	0,00	463 558,92
1.1.1.1	Aktywna integracja- Klub Aktywnych w Poniecu	Urząd Miejski w Poniecu	2021	2023	661 602,17	438 021,79	25 537,13	0,00	0,00	463 558,92
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				4 718 334,46	3 770 078,00	80 077,00	0,00	0,00	3 850 155,00
1.3.1	- wydatki bieżące				502 215,00	160 078,00	80 077,00	0,00	0,00	240 155,00
1.3.1.1	Ubezpieczenie majątku i interesu Gminy Poniec - Zabezpieczenie przed następstwami nieszczęśliwych zdarzeń	Urząd Miejski w Poniecu	2019	2023	417 215,00	80 078,00	80 077,00	0,00	0,00	160 155,00
1.3.1.2	Zbieranie, transport i unieszkodliwienie odpadów zawierających azbest na terenie Gminy Poniec - Ochrona środowiska naturalnego	Urząd Miejski w Poniecu	2021	2022	85 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				4 216 119,46	3 610 000,00	0,00	0,00	0,00	3 610 000,00
1.3.2.1	Budowa remizy strażackiej w Łęce Wielkiej wraz z syrena alarmową - Zapewnienie gotowości przeciwpożarowej jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych w gminie Poniec	Urząd Miejski w Poniecu	2021	2022	500 000,00	480 000,00	0,00	0,00	0,00	480 000,00
1.3.2.2	Budowa wraz z przebudową Szkoły Podstawowej im. gen. Stefana Grota Roweckiego w Żytowiecku - Poprawa warunków edukacyjnych	Urząd Miejski w Poniecu	2021	2022	2 200 000,00	1 730 000,00	0,00	0,00	0,00	1 730 000,00
1.3.2.3	Przebudowa ulic Akacjowa, Lipowa, Kasztanowa, Świerkowa, Wierzbowa i Dębowa w Poniecu - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Poniecu	2021	2022	1 516 119,46	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec na lata 2022-2032.

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

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Poniec zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Poniec 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 Poniec na dzień przygotowania projektu. W kolumnie przewidywanego wykonania w 2021 r. w pozycji 1.1.3 dokonano korekty planowanych dochodów w związku z uzupełnieniem subwencji ogólnej w wysokości 938 734,00 zł. Przewiduje się, że środki te nie zostaną do końca 2021 roku wykorzystane, zatem w projekcie budżetu na 2022 r. ww. środki uwzględniono w pozycji 4.3. "wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy".

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 Gminy Poniec 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 Poniec 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 Poniec, 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 Gminy Poniec 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;

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Poniec oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

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

Wyszczególnienie	Lata	INFLACJA	PKB
dochody z udziału w PIT	2023-2032	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2023-2032	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2023-2032	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2023-2032	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2023-2032	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2023-2032	100,00%	0,00%

Zródło: 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 Poniec, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 6 687 907,00 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

Wpływy Gminy z tytułu udziału w PIT w 2022 r. zaplanowano zgodnie z informacją o planowanej na 2022 r. kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego przekazaną przez Ministra Finansów. 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. Należy przy tym nadmienić, że zastosowana metodologia pozwoliła w sposób ostrożnościowy zaplanować zwłaszcza wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

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 i CPI.

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 2 696 000,00 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]	Planowany dochód
Poniec Strefa inwestycyjna	nr 514 Poniec	4,3	1 300 000,00 zł

działki budowlane Berlinek III (sprzedaż ok.15 sztuk)	Poniec	ok.1,5 ha	1 000 000,00 zł
2 lokale mieszkalne w Rokosowie	Rokosowo		150 000,00 zł
lokal mieszkalny ul. Harcerska 3/1 w Poniecu	Poniec		97 000,00 zł
działka budowlana w Rokosowie	nr 112/8 Rokosowo	0,04	18 000,00 zł
działka budowlana w ul. Mickiewicza w Poniecu	nr 1195 Poniec	0,032	27 000,00 zł
działka budowlana w Drzewcach	nr 101/2 Drzewce	0,23	40 000,00 zł
działka budowlana Śmiłowo	nr 225/5 Śmiłowo	0,1260	30 000,00 zł
działka Poniec	nr 895/1 Poniec	0,073	4 000,00 zł
działka Łęka Wielka	nr 121 Łęka Wielka	1,48	30 000,00 zł
Suma:			2 696 000,00 zł

Zródło: Opracowanie własne.

Gmina Poniec przewiduje do sprzedaży nieruchomości przeznaczone pod zabudowę mieszkaniową, pod zabudowę techniczno - produkcyjną, grunty przeznaczone na cele rolne oraz nieruchomości stanowiące lokale użytkowe i mieszkalne. Gmina Poniec usytuowana jest w korzystnej dla inwestorów lokalizacji, co w połączeniu ze stworzeniem korzystnych warunków podatkowych dla nowych podmiotów pozwala przyjąć optymistyczny scenariusz, iż w najbliższych latach nastąpi sprzedaż kolejnych nieruchomości pod zabudowę techniczno-przemysłową. Gmina posiada w swoich zasobach grunty przeznaczone pod zabudowę techniczno - produkcyjną oraz grunty przeznaczone pod zabudowę na cele mieszkalne. Z roku na rok wzrasta zapotrzebowanie wśród mieszkańców gminy a także ościennych gmin i powiatów na grunty na cele mieszkaniowe. W zasobie gminy znajdują się również grunty rolne (obecnie w dzierżawie), których stopniową sprzedaż przewiduję się przez kolejne lata – ok. 29 ha o wartości ok. 1.100.000,00 zł. Gmina Poniec jest gminą miejsko – wiejską o charakterze rolniczym gdzie zapotrzebowanie wśród dużych gospodarstw na grunty rolne ciągle wzrasta, a więc uzyskanie podanej kwoty prognozowanych dochodów jest realne. Gmina Poniec posiada także lokale mieszkalne oraz lokale użytkowe, których sprzedaż będzie możliwa w kolejnych latach prognozy. Zaprognozowane w 2022 dochody ze sprzedaży mienia są zatem realne do uzyskania z uwagi na zasoby posiadane przez gminę. W 2023 roku wartość dochodów ze sprzedaży mienia zaplanowano na poziomie 550 000,00 zł.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie

odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Należy nadmienić, iż poziom prognozowanych wydatków wpisuje się w konsekwentnie realizowany program budowania nadwyżki bieżącej.

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

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W 2022 r. w budżecie Gminy wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 14 807 843,73 zł, co stanowi wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2021 r. o kwotę 757 608,91 zł. Wzrost wynagrodzeń (z pochodnymi) spowodowany jest naliczeniem podwyżek zgodnie z ustawą o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, konsekwencją podwyżki nauczycieli od 01.09.2021 r., wzrostem minimalnego wynagrodzenia oraz wzrostem minimalnej stawki godzinowej od umów cywilnoprawnych.

W latach 2023-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wskaźnik inflacji.

W 2023 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Poniec przewidują znaczące oszczędności w budżecie 2023 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2022 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Gmina Poniec zamierza szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami Gminy oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego 2022. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2024 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2023 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

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

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

Wyszczególnienie	Lata	INFLACJA	PKB	WYNAGRODZENIA
wynagrodzenia i pochodne	2023-2025	50,00%	0,00%	0,00%
	2026-2032	100,00%	0,00%	0,00%
inne	2024-2025	50,00%	0,00%	0,00%
	2026-2032	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

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

zaciągnięcia. Wydatki bieżące obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec na lata 2022-2032 :

- Ubezpieczenie majątku i interesu Gminy Poniec - Zabezpieczenie przed następstwami nieszczęśliwych zdarzeń. W budżecie Gminy Poniec na 2022 r. zabezpieczono środki na ubezpieczenie mienia i interesu Gminy Poniec, które zapewnia UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Łodzi zgodnie z umową nr 1/2018 z dnia 29 maja 2018r., w kwocie 80.077,- zł.

- Aktywna integracja- projekty konkursowe, na realizację zadania : "Klub Aktywnych w Poniecu". Gminie przyznano dofinansowanie zadania wieloletniego w kwocie ogółem 661.602,17 zł na lata 2021-2023 ze środków WRPO. Na rok 2022 w kwocie 438.021,79 zł. Dotacja została przyjęta zgodnie z Uchwałą nr 3770/2021 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 24.06.2021 r. w ramach konkursu RPWP.07.01.02-30-0159/19 poddziałanie 7.1.2 Aktywna integracja- projekty konkursowe, na realizację zadania : "Klub Aktywnych w Poniecu". Z uwagi na przedłużające się procedury, nie podpisano umowy o dofinansowanie z Zarządem Województwa Wielkopolskiego, ma to nastąpić do końca listopada 2021 r.

Planuje się, że na najbliższej sesji Rady Miejskiej, umożliwiającej podejmowanie uchwał, zostaną wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec na lata 2021-2032 i budżetu 2021 odpowiednie zmiany w dochodach i wydatkach, mające na celu doprowadzenie do zgodności obu omawianych dokumentów.;

- Zbieranie, transport i unieszkodliwienie odpadów zawierających azbest z terenu gminy Poniec w kwocie 80.000,- zł. Zgodnie z umową nr 12196/U/400/1026/2021 gmina otrzyma dofinansowanie z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na zbieranie, transport i unieszkodliwienie odpadów zawierających azbest z terenu gminy Poniec w kwocie 56.000,- zł., która zgodnie z harmonogramem zostanie przekazana gminie 31.10.2022 r.

Planuje się, że na najbliższej sesji Rady Miejskiej, umożliwiającej podejmowanie uchwał, zostaną wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec na lata 2021-2032 i budżetu 2021 odpowiednie zmiany, mające na celu doprowadzenie do zgodności obu omawianych dokumentów.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec na lata 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań:

Budowa remizy strażackiej w Łęce Wielkiej wraz z syreną alarmową”. Realizację zadania planuje się w latach 2021-2022, łączne nakłady wynoszą 500.000 zł, z czego 20.000 zł w 2021 r. i 480.000 zł w 2022 r.

Budowa wraz z przebudową Szkoły Podstawowej im.gen.Stefana ‘Grota’ Roweckiego w Żytowiecku. Realizację zadania planuje się w latach 2021-2022, łączne nakłady wynoszą 2.200.000 zł, z czego 470.000 zł w 2021 r. i 1.730.000 zł w 2022 r. Zadanie zostanie

sfinansowane ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. W związku z powyższym zaangażowano przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych na rok 2022 w kwocie 1.730.000,00 zł. Są to środki RFIL które Gmina otrzymała w roku 2020, które służą sfinansowaniu wspomnianej inwestycji.

Przebudowa ulic Akacjowa, Lipowa, Kasztanowa, Świerkowa, Wierzbowa i Dębowa w Poniecu w kwocie 116.119,46 zł. na rok 2021 i 1.400.000,- zł. na rok 2022 r. Ogółem kwota limitu wynosi 1.516.119,46 zł. Gminie Poniec udało się uzyskać dofinansowanie na to zadanie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w 2021 r. nr ewidencyjny IR-VII.801.19.26.2020.

Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF Gminy Poniec na lata 2022-2032, a ostatnią zmianą WPF Gminy na lata 2021-2032 występują rozbieżności. Planuje się, że na najbliższej sesji, umożliwiającej podejmowanie uchwał, zostaną wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec na lata 2021-2032 odpowiednie zmiany, mające na celu doprowadzenie do zgodności obu omawianych dokumentów.

4. Wynik budżetu

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

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Poniec

	2022	2023	2024	2025
Dochody	34 189 271,02	33 136 666,00	33 642 615,00	34 711 520,00
Wydatki	36 356 271,02	32 181 666,00	32 952 615,00	34 221 520,00
Wynik budżetu	-2 167 000,00	955 000,00	690 000,00	490 000,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	35 815 122,00	36 930 160,00	38 055 307,00	39 163 106,00
Wydatki	35 325 122,00	36 440 160,00	37 565 307,00	38 573 106,00
Wynik budżetu	490 000,00	490 000,00	490 000,00	590 000,00
	2030	2031	2032	
Dochody	40 249 694,00	41 338 907,00	42 429 243,00	
Wydatki	39 659 694,00	40 748 907,00	41 988 020,74	
Wynik budżetu	590 000,00	590 000,00	441 222,26	

Źródło: Opracowanie własne.

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

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (RFIL) – 1 730 000,00 zł;
2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2022 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2021 r. – 437 000,00 zł;

5. Przychody

W 2022 roku planuje się pozyskać przychody w wysokości 3 257 000,00 zł.

Planowana w budżecie Gminy Poniec nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych dotyczy m.in. środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły na konto bankowe Gminy w 2020 w kwocie 2,70 mln zł. Przewiduje się, że do końca roku budżetowego 2021 środki nie zostaną wydatkowane, w związku z powyższym, w budżecie Gminy Poniec na 2022 r. zaplanowano przychody na §905, w kwocie 1.730.000 zł, które obejmują przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy w kwocie 938.734 zł. to środki, które gmina Poniec otrzyma do końca 2021 r. zgodnie z zawiadomieniem Ministra Finansów nr ST3.4751.5.2021 na uzupełnienie subwencji ogólnej w 2021 r. a które po podjęciu stosownych zmian w planie dochodów i przychodów w listopadzie 2021 w uchwale budżetowej na 2021 r., i w uchwale w sprawie zmian w WPF na lata 2021-2032 będą stanowiły przychód roku 2022.

- zaplanowano przychody z kredytów i pożyczek w 2022 r. kwota 588.266 zł.

W 2023 roku planuje się pozyskać przychody na poziomie 825 000,00 zł.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 6 317 956,26 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2032.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Poniec

	Nazwa	2022	2023	2024	2025	2026	
	Razem	1 090 000	1 780 000	590 000	390 000	390 000	
	<i>Wyłączenia z rat</i>	0	0	0	0	0	
1	WFOŚ	0	0	0	0	0	
2	BGK VII/2014	0	0	0	0	0	
3	BGK II/2015	350 000	500 000	100 000	0	0	
4	ING VIII/2015	350 000	890 000	100 000	0	0	
5	JESSICA pożyczka)	390 000	390 000	390 000	390 000	390 000	
L.p.	Nazwa	2027	2028	2029	2030	2031	2032
	Razem	390 000	390 000	390 000	390 000	390 000	127 956
	<i>Wyłączenia z rat</i>	0	0	0	0	0	0
1	WFOŚ	0	0	0	0	0	0
2	BGK VII/2014	0	0	0	0	0	0
3	BGK II/2015	0	0	0	0	0	0
4	ING VIII/2015	0	0	0	0	0	0
5	JESSICA pożyczka)	390 000	390 000	390 000	390 000	390 000	127 956

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. Wartości wskaźnika skalkulowanego w oparciu o średnią 3-letnią oraz 7-letnią pozwalają na zachowanie ustawowej relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

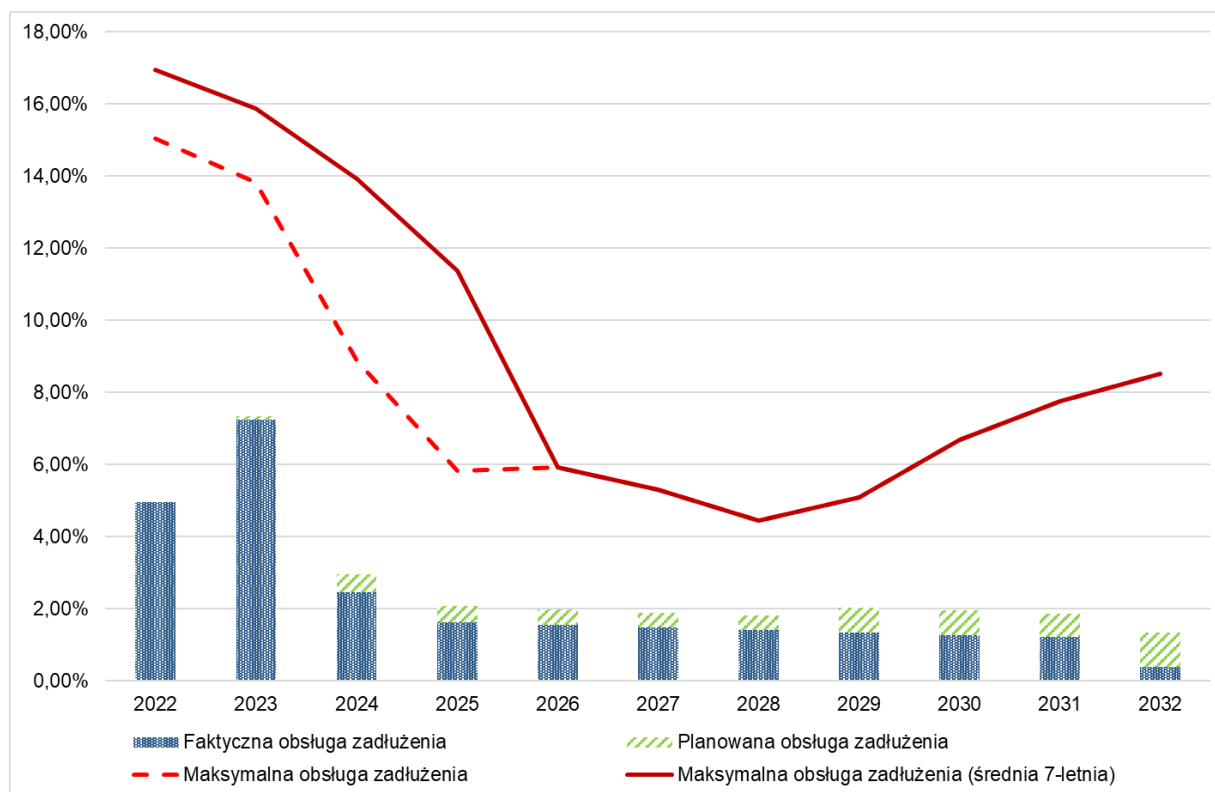
Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,96%	7,35%	2,94%	2,08%	1,98%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	13,25%	12,02%	7,08%	5,82%	5,49%

Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	15,04%	13,81%	8,87%	5,82%	5,91%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	16,18%	15,10%	13,14%	10,60%	5,49%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	16,95%	15,87%	13,91%	11,37%	5,91%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	2031
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,89%	1,80%	2,03%	1,94%	1,85%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	4,89%	4,02%	5,08%	6,67%	7,74%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	5,30%	4,43%	5,08%	6,67%	7,74%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2032				
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,33%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	8,52%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	8,52%				
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak				

Zródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Poniec jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Gmina Poniec jest w dobrej kondycji finansowej. Najwyższy zapas pomiędzy maksymalną obsługą zadłużenia (średnia 7-letnia) a faktyczną i planowaną obsługą zadłużenia (liczony w oparciu o dane z przewidywanego wykonania 2021 roku) występuje w 2022 roku i kształtuje się na poziomie 11,99%. Średni zapas na wskaźniku, liczony w analogiczny sposób, kształtuje się na poziomie 6,51%. Obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.