

ZARZĄDZENIE NR 740
WÓJTA GMINY MIEŚCISKO

z dnia 14 listopada 2023 r.

**w sprawie przedstawienia organowi stanowiącemu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej projektu uchwały
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mieścisko na lata 2024-2037**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 roku poz. 40, 572, 1463 i 1688) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872), zarządzam co następuje:

§ 1. Przedkładam Radzie Gminy Mieścisko projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mieścisko na lata 2024-2037.

§ 2. Przekazuję projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mieścisko na lata 2023-2037 Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu celem zaopiniowania.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Mieścisko.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

	Wójt Gminy Mieścisko Przemysław Renn
--	--

Projekt

**UCHWAŁA NR .../.../23
RADY GMINY MIEŚCISKO**

z dnia 2023 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mieścisko na lata 2024-2037

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta i Gminy Mieścisko na lata 2024-2037 zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz przedsięwzięć Miasta i Gminy Mieścisko, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Mieściska do zaciągania zobowiązań:

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

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

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Mieściska.

§ 5. Traci moc uchwała Nr LX/392/22 Rady Gminy Mieścisko z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mieścisko.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

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

Załącznik nr 1 do Uchwały nr .../.../23 Rady Gminy Mieścisko z dnia

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
2024	42 220 767,99	33 620 294,00	4 420 720,00	505 755,00	12 052 902,00	4 218 525,00	12 422 392,00	5 120 000,00	8 600 473,99	640 000,00	7 960 199,99
2025	35 598 727,00	34 998 727,00	4 601 970,00	526 491,00	12 547 071,00	4 391 485,00	12 931 710,00	5 329 920,00	600 000,00	600 000,00	0,00
2026	36 683 687,00	36 083 687,00	4 744 631,00	542 812,00	12 936 030,00	4 527 621,00	13 332 593,00	5 495 148,00	600 000,00	600 000,00	0,00
2027	37 585 780,00	36 985 780,00	4 863 247,00	556 382,00	13 259 431,00	4 640 812,00	13 665 908,00	5 632 527,00	600 000,00	600 000,00	0,00
2028	38 621 382,00	38 021 382,00	4 999 418,00	571 961,00	13 630 695,00	4 770 755,00	14 048 553,00	5 790 238,00	600 000,00	600 000,00	0,00
2029	39 609 938,00	39 009 938,00	5 129 403,00	586 832,00	13 985 093,00	4 894 795,00	14 413 815,00	5 940 784,00	600 000,00	600 000,00	0,00
2030	40 485 186,00	39 985 186,00	5 257 638,00	601 503,00	14 334 720,00	5 017 165,00	14 774 160,00	6 089 304,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2031	41 444 830,00	40 944 830,00	5 383 821,00	615 939,00	14 678 753,00	5 137 577,00	15 128 740,00	6 235 447,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2032	42 386 561,00	41 886 561,00	5 507 649,00	630 106,00	15 016 364,00	5 255 741,00	15 476 701,00	6 378 862,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2033	43 349 951,00	42 849 951,00	5 634 325,00	644 598,00	15 361 740,00	5 376 623,00	15 832 665,00	6 525 576,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2034	44 335 499,00	43 835 499,00	5 763 914,00	659 424,00	15 715 060,00	5 500 285,00	16 196 816,00	6 675 664,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2035	45 343 716,00	44 843 716,00	5 896 484,00	674 591,00	16 076 506,00	5 626 792,00	16 569 343,00	6 829 204,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2036	46 330 278,00	45 830 278,00	6 026 207,00	689 432,00	16 430 189,00	5 750 581,00	16 933 869,00	6 979 446,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2037	47 246 884,00	46 746 884,00	6 146 731,00	703 221,00	16 758 793,00	5 865 593,00	17 272 546,00	7 119 035,00	500 000,00	500 000,00	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
2024	46 413 797,84	30 269 277,84	11 261 992,40	0,00	0,00	633 495,86	0,00	0,00	0,00	16 144 520,00	16 144 520,00	630 000,00
2025	34 386 600,39	31 238 573,00	11 630 823,00	0,00	0,00	480 635,00	0,00	0,00	0,00	3 148 027,39	3 148 027,39	0,00
2026	35 750 507,76	32 049 659,00	11 973 932,00	0,00	0,00	355 671,00	0,00	0,00	0,00	3 700 848,76	3 700 848,76	0,00
2027	36 652 600,76	32 835 465,00	12 288 248,00	0,00	0,00	334 160,00	0,00	0,00	0,00	3 817 135,76	3 817 135,76	0,00
2028	37 688 202,76	33 641 785,00	12 610 815,00	0,00	0,00	312 587,00	0,00	0,00	0,00	4 046 417,76	4 046 417,76	0,00
2029	38 676 758,76	34 462 312,00	12 935 543,00	0,00	0,00	290 426,00	0,00	0,00	0,00	4 214 446,76	4 214 446,76	0,00
2030	39 552 006,76	35 300 916,00	13 265 399,00	0,00	0,00	268 265,00	0,00	0,00	0,00	4 251 090,76	4 251 090,76	0,00
2031	40 511 650,76	36 151 254,00	13 593 718,00	0,00	0,00	246 103,00	0,00	0,00	0,00	4 360 396,76	4 360 396,76	0,00
2032	41 453 381,76	37 019 925,00	13 926 764,00	0,00	0,00	223 942,00	0,00	0,00	0,00	4 433 456,76	4 433 456,76	0,00
2033	42 716 771,76	37 793 450,00	14 267 970,00	0,00	0,00	84 531,00	0,00	0,00	0,00	4 923 321,76	4 923 321,76	0,00
2034	44 002 319,76	38 717 378,00	14 617 535,00	0,00	0,00	72 870,00	0,00	0,00	0,00	5 284 941,76	5 284 941,76	0,00
2035	45 110 536,76	39 658 961,00	14 968 356,00	0,00	0,00	62 958,00	0,00	0,00	0,00	5 451 575,76	5 451 575,76	0,00
2036	46 097 098,76	40 621 989,00	15 323 854,00	0,00	0,00	54 797,00	0,00	0,00	0,00	5 475 109,76	5 475 109,76	0,00
2037	45 797 841,87	41 579 913,00	15 680 134,00	0,00	0,00	25 358,00	0,00	0,00	0,00	4 217 928,87	4 217 928,87	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
2024	-4 193 029,85	0,00	5 098 293,01	4 747 193,01	3 841 929,85	0,00	0,00	351 100,00	351 100,00
2025	1 212 126,61	1 212 126,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	933 179,24	933 179,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	933 179,24	933 179,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	933 179,24	933 179,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	933 179,24	933 179,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	933 179,24	933 179,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	933 179,24	933 179,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	933 179,24	933 179,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	633 179,24	633 179,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	333 179,24	333 179,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	233 179,24	233 179,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	233 179,24	233 179,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	1 449 042,13	1 449 042,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	905 263,16	905 263,16	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 212 126,61	1 212 126,61	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	933 179,24	933 179,24	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	933 179,24	933 179,24	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	933 179,24	933 179,24	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	933 179,24	933 179,24	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	933 179,24	933 179,24	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	933 179,24	933 179,24	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	933 179,24	933 179,24	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	633 179,24	633 179,24	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	333 179,24	333 179,24	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	233 179,24	233 179,24	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	233 179,24	233 179,24	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	1 449 042,13	1 449 042,13	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	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 626 140,38	0,00	3 351 016,16	3 702 116,16	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	9 414 013,77	0,00	3 760 154,00	3 760 154,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	8 480 834,53	0,00	4 034 028,00	4 034 028,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	7 547 655,29	0,00	4 150 315,00	4 150 315,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	6 614 476,05	0,00	4 379 597,00	4 379 597,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	5 681 296,81	0,00	4 547 626,00	4 547 626,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	4 748 117,57	0,00	4 684 270,00	4 684 270,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	3 814 938,33	0,00	4 793 576,00	4 793 576,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	2 881 759,09	0,00	4 866 636,00	4 866 636,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	2 248 579,85	0,00	5 056 501,00	5 056 501,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	1 915 400,61	0,00	5 118 121,00	5 118 121,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	1 682 221,37	0,00	5 184 755,00	5 184 755,00	
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	1 449 042,13	0,00	5 208 289,00	5 208 289,00	
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 166 971,00	5 166 971,00	

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
2024	5,23%	13,55%	15,73%	14,93%	14,91%	TAK	TAK
2025	5,53%	13,86%	x	15,47%	15,45%	TAK	TAK
2026	4,08%	13,91%	x	13,10%	13,09%	TAK	TAK
2027	3,92%	13,86%	x	13,33%	13,32%	TAK	TAK
2028	3,75%	14,11%	x	13,71%	13,70%	TAK	TAK
2029	3,59%	14,18%	x	13,37%	13,36%	TAK	TAK
2030	3,44%	14,16%	x	13,08%	13,07%	TAK	TAK
2031	3,29%	14,07%	x	13,95%	13,95%	TAK	TAK
2032	3,16%	13,90%	x	14,02%	14,02%	TAK	TAK
2033	1,92%	13,72%	x	14,03%	14,03%	TAK	TAK
2034	1,06%	13,54%	x	14,00%	14,00%	TAK	TAK
2035	0,76%	13,38%	x	13,95%	13,95%	TAK	TAK
2036	0,72%	13,13%	x	13,85%	13,85%	TAK	TAK
2037	3,61%	12,70%	x	13,70%	13,70%	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
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
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	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
2024	0,00	0,00	0,00	12 254 821,71	906 721,71	11 348 100,00	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
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	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, splaty 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
2024	905 263,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 112 126,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	833 179,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	633 641,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	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 1 do Uchwały nr .../.../23 Rady Gminy Mieścisko z dnia

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				18 758 938,73	12 254 821,71	0,00	0,00	0,00	11 003 000,00
1.a	- wydatki bieżące				2 632 285,14	906 721,71	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				16 126 653,59	11 348 100,00	0,00	0,00	0,00	10 903 000,00
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:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	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				18 758 938,73	12 254 821,71	0,00	0,00	0,00	11 003 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				2 632 285,14	906 721,71	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.1.1	Odbiór niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych, bioodpadów, papieru, metali, tworzyw sztucznych, odpadów opakowaniowych wielomateriałowych, szkła, odpadów wielkogabarytowych, budowlanych oraz odbiór i zagospodarowanie pozostałych odpadów komunalnych zbieranych selektywnie z terenu gminy Mieścisko -	Urząd Gminy	2023	2024	2 321 525,14	773 841,71	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Program profilaktyki w zakresie zakażeń wirusem brodawczaka ludzkiego HPV typ 6, 11, 16, 18, 31, 33, 45, 52 i 58 w powiecie wągrowieckim na lata 2018-2022 (Dz. 851 Rozdz. 85149) - Ochrona zdrowia mieszkank Gminy Mieścisko	Urząd Gminy	2018	2024	80 760,00	12 880,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Ubezpieczenie majątku, środków komunikacji, następstw nieszczęśliwych wypadków członków OSP oraz odpowiedzialności cywilnej Gminy Mieścisko wraz z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami kultury - Obniżenie kosztów ubezpieczenia	Urząd Gminy	2022	2024	80 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Zimowe utrzymanie dróg -	Urząd Gminy Mieścisko	2023	2024	150 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				16 126 653,59	11 348 100,00	0,00	0,00	0,00	10 903 000,00
1.3.2.1	Budowa dróg gminnych na terenie Gminy Mieścisko -	Urząd Gminy Mieścisko	2023	2024	185 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	56 000,00
1.3.2.2	Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w miejscowości Wielka, gmina Mieścisko - poprawa warunków życia mieszkańców Gminy	Urząd Gminy	2021	2024	7 765 653,59	4 650 000,00	0,00	0,00	0,00	4 650 000,00
1.3.2.3	Budowa sali sportowej w Popowie Kościelnym - Poprawa warunków ucznia się dzieci w szkole podstawowej	Urząd Gminy	2021	2024	6 375 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00
1.3.2.4	Wykup fragmentów sieci wodociągowych -	Urząd Gminy Mieścisko	2023	2024	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
1.3.2.5	Pełna konserwacja i restauracja zabytków wyposażenia kościoła pw. Zwiastowania NMP w Popowie Kościelnym	Urząd Gminy Mieścisko	2023	2024	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.6	Konserwacja i restauracja malowideł ściennych w kościele pw św. Michała Archanioła w Mieścisku	Urząd Gminy Mieścisko	2023	2024	90 000,00	90 000,00	0,00	0,00	0,00	90 000,00
1.3.2.7	Remont dachu dworca kolejowego w Mieścisku	Urząd Gminy Mieścisko	2023	2024	482 000,00	452 000,00	0,00	0,00	0,00	452 000,00
1.3.2.8	Wdrożenie aplikacji LP-Portal -	Urząd Gminy Mieścisko	2023	2024	35 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
1.3.2.9	Utworzenie żłobka w Mieścisku	Urząd Gminy Mieścisko	2023	2024	277 000,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	120 000,00
1.3.2.10	Budowa sieci wodociągowej dla wsi Gołaszewo - poprawa jakości życia mieszkańców wsi	Urząd Gminy	2022	2024	402 000,00	351 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej

Miasta i Gminy Mieścisko na lata 2024-2037

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 Miasta i Gminy Mieścisko 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. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mieścisko jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Mieścisko za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Mieścisko na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2023 r. poz. 1270 ze zmianami) 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 2037. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Mieścisko została przygotowana na lata 2024-2037.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Miasta i Gminy Mieścisko wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Miasta i Gminy

Mieścisko, 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 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%
2036	2,20%	2,50%	2,40%
2037	2,00%	2,50%	2,40%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2025-2037 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 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:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Miasta i Gminy Mieścisko 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.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Miasta i Gminy Mieścisko 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	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2037	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2037	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2037	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2037	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2037	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2037	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Miasta i Gminy Mieścisko, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 5 120 000,00 zł, co stanowi 97,74% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r.

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 okresie prognozy wzięto pod uwagę

prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. 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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 640 000,00 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 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniżej:

- sprzedaż działek gruntowych – 160.000,00 zł:

- Piastowice dz. 2 i 3 o pow. 0,3200 ha - 50.000,00 zł – Uchwałą LIX/387/22 z dnia 28 listopada 2022 r Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości
- Strzeszkowo dz. 184/5 o pow. 0,0120 ha – 40.000,00 zł – Uchwałą XL/264/18 z dnia 28 czerwca 2018 r Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości
- Jaworówko dz. 8 o pow. 0,2100 ha – 40.000,00 zł – Uchwałą Nr XXXIII/232/21 z dnia 19 kwietnia 2021 r. Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości
- Jaworówko dz. 31/1 o pow. 0,8700 ha – 30.000,00 zł – Uchwałą Nr XLIII/288/21 z dnia 9 listopada 2021 r. Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości

- dochody z tytułu sprzedaży działek budowlanych – 400.000,00 zł. , w tym:

- Wiela – 3 działki – 140.000,00 zł. – Uchwałą Nr XVII/130/20 z dnia 25 lutego 2020 roku Rada Gminy wyraziła zgodę na sprzedaż 16 działek w m. Wiela. We Wieli Gmina Mieścisko posiada kilkanaście działek budowlanych przeznaczonych do sprzedaży. Na rok 2023 planuje się sprzedaż minimum 3 z nich.
- Popowo Kościelne – 7 działek - 230.000,00 zł. Uchwałą Nr XLIII/286/21 z dnia 9 listopada 2021 r. Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości
- Strzeszkowo – 1 działka – 30.000,00 zł Uchwałą Nr XL/264/18 Rady Gminy Mieścisko z dnia 28 czerwca 2018 r Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie

nieruchomości

- dochody z tytułu sprzedaży lokali – 80.000,00 zł., w tym:

- Żabiczyn 2 lokale – 40.000,00 zł – Uchwałą LIX/388/22 z dnia 28 listopada 2022 r Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości
- Nieświastowice- 2 lokale – 40.000,00 zł – brak uchwały o wyrażeniu zgody – projekt uchwały będzie przedłożony Radzie Gminy

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 7 960 199,99 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

- Planowane do otrzymania środki w wysokości 549.999,99 zł z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na zadanie pn. Przebudowa i rozbudowa budynku urzędu gminy o windę zewnętrzną, w ramach programu dostępna przestrzeń publiczna
- Planowane do otrzymanie środki w wysokości 5.950.000,00 zł z Rządowego Programu Polski Ład edycja 8:

Budowa sali gimnastycznej przy szkole podstawowej w Popowie Kościelnym - 4.250.000,00

Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania szkoły podstawowej w Mieścisku na przedszkole - 1.700.000,00

- Planowane do otrzymania środki w wysokości 1.460.200,00 zł w tym:

POLSKI ŁAD – Rządowy Program Odbudowy Zabytków I EDYCJA

Pełna konserwacja i restauracja zabytków wyposażenia kościoła pw. Zwiastowania NMP w Popowie Kościelnym - 490.000,00 zł

Konserwacja i restauracja malowideł ściennych w kościele pw. Św. Michała Archanioła w Mieścisku – 88.200,00 zł

Remont dachu byłego dworca kolejowego w Mieścisku – 392.000,00 zł

POLSKI ŁAD – Rządowy Program Odbudowy Zabytków II EDYCJA

Remont budynku komunalnego w Płaskowie 15 – 490.000,00 zł

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących 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. 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.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Miasta i Gminy Mieścisko oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2037	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2037	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Miasta i Gminy Mieścisko wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 11 261 992,40 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 540 029,32 zł. W latach 2025-2037 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Miasta i Gminy Mieścisko nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mieścisko na lata 2024-2037.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -4 193 029,85 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 3 841 929,85 zł;
2. wolnych środków – 351 100,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Tabela 4. Wynik budżetu Miasta i Gminy Mieścisko

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	42 220 767,99	46 413 797,84	-4 193 029,85
2025	35 598 727,00	34 386 600,39	1 212 126,61
2026	36 683 687,00	35 750 507,76	933 179,24
2027	37 585 780,00	36 652 600,76	933 179,24
2028	38 621 382,00	37 688 202,76	933 179,24
2029	39 609 938,00	38 676 758,76	933 179,24
2030	40 485 186,00	39 552 006,76	933 179,24
2031	41 444 830,00	40 511 650,76	933 179,24
2032	42 386 561,00	41 453 381,76	933 179,24
2033	43 349 951,00	42 716 771,76	633 179,24
2034	44 335 499,00	44 002 319,76	333 179,24
2035	45 343 716,00	45 110 536,76	233 179,24
2036	46 330 278,00	46 097 098,76	233 179,24
2037	47 246 884,00	45 797 841,87	1 449 042,13

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 098 293,01 zł. Przychody Miasta i Gminy Mieścisko w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 4 747 193,01 zł;
2. wolne środki – 351 100,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Mieścisko obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Miasta i Gminy Mieścisko zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2037. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Miasta i Gminy Mieścisko

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	905 263,16	0,00	905 263,16
2025	1 112 126,61	100 000,00	1 212 126,61
2026	833 179,24	100 000,00	933 179,24
2027	633 641,52	299 537,72	933 179,24
2028	600 000,00	333 179,24	933 179,24
2029	600 000,00	333 179,24	933 179,24
2030	600 000,00	333 179,24	933 179,24
2031	600 000,00	333 179,24	933 179,24
2032	600 000,00	333 179,24	933 179,24
2033	300 000,00	333 179,24	633 179,24
2034	0,00	333 179,24	333 179,24
2035	0,00	233 179,24	233 179,24
2036	0,00	233 179,24	233 179,24
2037	0,00	1 449 042,13	1 449 042,13

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mieścisko na lata 2024-2037, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 6 784 210,53 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 10 626 140,38 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 35,37%.

Tabela 6. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	10 626 140,38	30 042 043,00	35,37%
2025	9 414 013,77	31 207 242,00	30,17%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Miasto i Gmina Mieścisko zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 7. Wynik budżetu bieżącego Miasta i Gminy Mieścisko

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	33 620 294,00	30 269 277,84	3 351 016,16	3 702 116,16
2025	34 998 727,00	31 238 573,00	3 760 154,00	3 760 154,00
2026	36 083 687,00	32 049 659,00	4 034 028,00	4 034 028,00
2027	36 985 780,00	32 835 465,00	4 150 315,00	4 150 315,00
2028	38 021 382,00	33 641 785,00	4 379 597,00	4 379 597,00
2029	39 009 938,00	34 462 312,00	4 547 626,00	4 547 626,00
2030	39 985 186,00	35 300 916,00	4 684 270,00	4 684 270,00
2031	40 944 830,00	36 151 254,00	4 793 576,00	4 793 576,00
2032	41 886 561,00	37 019 925,00	4 866 636,00	4 866 636,00
2033	42 849 951,00	37 793 450,00	5 056 501,00	5 056 501,00
2034	43 835 499,00	38 717 378,00	5 118 121,00	5 118 121,00
2035	44 843 716,00	39 658 961,00	5 184 755,00	5 184 755,00
2036	45 830 278,00	40 621 989,00	5 208 289,00	5 208 289,00
2037	46 746 884,00	41 579 913,00	5 166 971,00	5 166 971,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Miasta i Gminy Mieścisko przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	5,23%	14,93%	TAK	14,91%	TAK

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywane go wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	5,53%	15,47%	TAK	15,45%	TAK
2026	4,08%	13,10%	TAK	13,09%	TAK
2027	3,92%	13,33%	TAK	13,32%	TAK
2028	3,75%	13,71%	TAK	13,70%	TAK
2029	3,59%	13,37%	TAK	13,36%	TAK
2030	3,44%	13,08%	TAK	13,07%	TAK
2031	3,29%	13,95%	TAK	13,95%	TAK
2032	3,16%	14,02%	TAK	14,02%	TAK
2033	1,92%	14,03%	TAK	14,03%	TAK
2034	1,06%	14,00%	TAK	14,00%	TAK
2035	0,76%	13,95%	TAK	13,95%	TAK
2036	0,72%	13,85%	TAK	13,85%	TAK
2037	3,61%	13,70%	TAK	13,70%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Miasto i Gmina Mieścisko spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.