

**UCHWAŁA NR XXI/127/20
RADY MIEJSKIEJ W MIEJSKIEJ GÓRCIE**

z dnia 23 września 2020 r.

w sprawie dokonania zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejska Górcia na lata 2020-2024

Na podstawie art. 226, art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. W Uchwale Nr XVII/107/20 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 28 stycznia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejska Górcia na lata 2020-2024 wprowadza się zmiany:

- 1) Załącznik Nr 1 do uchwały zawierający "Wieloletnią Prognozę Finansową" otrzymuje brzmienie określone w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.
- 2) Załącznik Nr 2 do uchwały zawierający "Wykaz przedsięwzięć do WPF" otrzymuje brzmienie określone w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miejskiej Górcia.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej

Zdzisław Goliński

Wieloletnia prognoza finansowa ¹⁾

załącznik nr 1 do
uchwały nr Uchwała Nr XXI/127/20
z dnia 2020-09-23

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^X	Dochody bieżące ^X	z tego:								
			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
2020	52 045 928,87	48 933 595,81	7 872 089,00	515 000,00	15 824 172,00	17 587 143,81	7 135 191,00	3 567 350,00	3 112 333,06	300 000,00	2 804 701,06
2021	53 041 273,96	50 280 997,44	8 142 525,00	532 510,00	16 490 184,00	17 615 920,44	7 499 858,00	3 536 280,00	2 760 276,52	400 000,00	2 360 276,52
2022	51 744 550,00	51 744 550,00	8 411 228,00	550 083,00	17 034 360,00	18 001 526,00	7 747 353,00	3 652 977,00	0,00	0,00	0,00
2023	53 348 631,00	53 348 631,00	8 671 976,00	567 136,00	17 562 425,00	18 559 573,00	7 987 521,00	3 766 219,00	0,00	0,00	0,00
2024	54 949 090,00	54 949 090,00	8 932 135,00	584 150,00	18 089 298,00	19 116 360,00	8 227 147,00	3 879 206,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
2.1	2.1.1	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
2020	52 045 928,87	47 641 183,80	17 384 593,84	0,00	0,00	203 350,00	0,00	0,00	0,00	4 404 745,07	4 404 745,07	100 000,00
2021	51 341 273,96	47 534 179,00	17 110 547,00	0,00	0,00	202 548,00	0,00	0,00	0,00	3 807 094,96	3 807 094,96	0,00
2022	49 844 550,00	48 087 265,00	17 324 429,00	0,00	0,00	163 988,00	0,00	0,00	0,00	1 757 285,00	1 757 285,00	0,00
2023	51 998 631,00	48 625 044,00	17 540 984,00	0,00	0,00	102 726,00	0,00	0,00	0,00	3 373 587,00	3 373 587,00	0,00
2024	53 599 090,00	49 163 089,00	17 760 246,00	0,00	0,00	34 242,00	0,00	0,00	0,00	4 436 001,00	4 436 001,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	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
2020	0,00	0,00	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 700 000,00	1 700 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 350 000,00	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 350 000,00	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	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	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	w tym:	
								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
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 350 000,00	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 350 000,00	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze splatą 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	
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 300 000,00	0,00	1 292 412,01	1 292 412,01	
2021	x	x	x	x	0,00	0,00	4 600 000,00	0,00	2 746 818,44	2 746 818,44	
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	2 700 000,00	0,00	3 657 285,00	3 657 285,00	
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	1 350 000,00	0,00	4 723 587,00	4 723 587,00	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 786 001,00	5 786 001,00	

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
2020	7,99%	4,77%	5,73%	14,68%	16,67%	TAK	TAK
2021	7,66%	9,03%	10,25%	10,68%	12,66%	TAK	TAK
2022	6,12%	11,32%	11,32%	7,77%	9,75%	TAK	TAK
2023	4,18%	13,87%	13,87%	9,10%	9,10%	TAK	TAK
2024	3,86%	16,24%	16,24%	11,81%	11,81%	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
2020	144 996,00	144 996,00	144 996,00	2 107 538,06	2 107 538,06	2 107 538,06	144 996,00	144 996,00	144 996,00
2021	0,00	0,00	0,00	2 360 276,52	2 360 276,52	2 360 276,52	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
2020	3 630 245,07	3 630 245,07	2 107 538,06	3 630 245,07	0,00	3 630 245,07	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	3 807 094,96	3 807 094,96	2 360 276,52	2 960 147,58	105 000,00	2 855 147,58	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	105 000,00	105 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	105 000,00	105 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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:				Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾	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		
			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:							wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	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	
2020	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2022	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	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.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr Uchwała Nr XXI/127/20
z dnia 2020-09-23

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				7 387 614,72	3 630 245,07	2 960 147,58	105 000,00	105 000,00	6 800 392,65
1.a	- wydatki bieżące				315 000,00	0,00	105 000,00	105 000,00	105 000,00	315 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				7 072 614,72	3 630 245,07	2 855 147,58	0,00	0,00	6 485 392,65
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:				7 072 614,72	3 630 245,07	2 855 147,58	0,00	0,00	6 485 392,65
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				7 072 614,72	3 630 245,07	2 855 147,58	0,00	0,00	6 485 392,65
1.1.2.1	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Rozstępniewo i Gostkowo - Zwiększony odsetek ludności korzystającej z systemu oczyszczania ścieków na terenie gminy Miejska Górka poprzez budowę sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Rozstępniewo i Gostkowo	Urząd Miejski Miejska Górka	2019	2021	4 412 632,40	2 200 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	4 300 000,00
1.1.2.2	Budowa świetlic wiejskich wraz z zagospodarowaniem otoczenia wokół nich we wsiach Dąbrowa i Gostkowo - Zapewnienie odpowiednich warunków do organizowania i animowania uczestnictwa społeczności wiejskiej w wydarzeniach artystycznych, kulturalnych czy integracyjnych, poprzez budowę dwóch świetlic wiejskich	Urząd Miejski Miejska Górka	2020	2021	785 392,65	380 245,07	405 147,58	0,00	0,00	785 392,65
1.1.2.3	Przebudowa zabytkowego budynku szkolnego w Konarach - Zachowanie dziedzictwa kulturowego poprzez przebudowę zabytkowego budynku szkolnego z przeznaczeniem na cele edukacyjne, kulturalne i promocje	Urząd Miejski Miejska Górka	2019	2020	1 124 589,67	650 000,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00
1.1.2.4	Rozbudowa drogi gminnej w Miejskiej Górcie, ul. Hubala - Poprawa warunków komunikacyjnych i bezpieczeństwa użytkowników ruchu, polepszenie nawierzchni oraz skrócenie czasu dojazdu do drogi wyższej kategorii poprzez rozbudowę drogi gminnej	Urząd Miejski w Miejskiej Górcie	2020	2021	750 000,00	400 000,00	350 000,00	0,00	0,00	750 000,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				315 000,00	0,00	105 000,00	105 000,00	105 000,00	315 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				315 000,00	0,00	105 000,00	105 000,00	105 000,00	315 000,00
1.3.1.1	Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialność Gminy w ramach ubezpieczeń od ognia i innych zdarzeń losowych, od kradzieży z włamaniem, OC i NNW, ubezpieczeń komunikacyjnych i NNW członków OSP - Ochrona mienia i zamawiającego	Urząd Miejski w Miejskiej Górcie	2020	2023	315 000,00	0,00	105 000,00	105 000,00	105 000,00	315 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uzasadnienie

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejska Górka na lata 2020-2024

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 Miejska Górka 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. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejska Górka jest uchwała budżetowa na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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 2024. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miejska Górka została przygotowana na lata 2020-2024.

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 Miejska Górka wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Miejska Górka, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra właściwego ds. 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 28 października 2019 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2020	2021	2022	2023	2024
PKB	3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,40%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 28 października 2019 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2019.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z budżetu na rok 2020;

2) dla lat 2021-2024 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 2020 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w budżecie na 2020 rok. Od 2021 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:

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

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 Miejska Górka 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, wpływy z usług, odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

- 1.dochody ze sprzedaży majątku;
- 2.dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;
- 3.pozostałe dochody.

2.1 Dochody bieżące

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

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

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%

Źródło: opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. W roku budżetowym, wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2020 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy, który stanowi przedmiot opodatkowania. W 2020 r. dochody z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano na poziomie 3.420.000,00 zł.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych. Od 2021 r. dochody z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o wskaźnik PKB (100%). W okresie prognozy zakłada się wzrost dochodów z tytułu podatku od nieruchomości średniorocznie o 115 tys. zł.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2020-2024 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB (100%). Na przestrzeni lat, zakłada się wzrost dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych średniorocznie o 260 tys. zł. Biorąc pod uwagę wysokość dochodów uzyskiwanych w latach poprzednich, należy uznać, że przyjęty wzrost dochodów w latach 2020-2024 ma charakter realistyczny.

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 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2 Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom

uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 300.000,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano także w roku 2021 w wysokości 400.000,00 zł. Wartość zaplanowanych w 2020 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Planowany dochód
Niemarzyn	151	50.000,00
Konary	541	350.000,00
Konary	507	450.000,00
RAZEM:		850.000,00

Źródło: opracowanie własne.

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. Od 2022 roku dochodów ze sprzedaży majątku nie planuje się.

W 2020 roku Gmina Miejska Górka zaplanowała dotacje na inwestycje w wysokości 2.653.805,80 zł oraz w roku 2021 w wysokości 2.419.650,95 zł, które wiążą się między innymi z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotyczy to zadania związanego z przebudową zabytkowego budynku szkolnego w Konarach (na realizację tego zadania uwzględniono dotację inwestycyjną w wysokości 250.000 zł w 2020 r.). W roku 2020 oraz 2021 zaplanowano również dochody w ramach dotacji na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Rozstępniewo i Gostkowo". Łączne dofinansowanie na realizację tego zadania w latach 2020-2021 stanowi kwotę 3.637.502,75 zł. (2020 rok - 1.818.751,80 zł., 2021 rok - 1.818.750,95 zł.) W latach 2020-2021 realizowane będzie zadanie inwestycyjne pn. "Budowa świetlic wiejskich wraz z zagospodarowaniem otoczenia wokół nich we wsiach Dąbrowa i Gostkowo". Na realizację tej inwestycji przyznano dofinansowanie w wysokości 499.744,00 zł. (2020 rok - 241.949,00 zł., 2021 rok - 257.795,00 zł.). Ponadto zaplanowano dofinansowanie na realizację zadania pn. Rozbudowa drogi gminnej w Miejskiej Górcie, ul Hubala (dotacja w wysokości 343.105,00 zł w 2020 roku oraz 343.105 w 2021 roku.).

Umowy o dofinansowanie ww. zadań zostały zawarte.

3. Wydatki

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

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1)wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2)wydatki 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 2020 przyjęto budżet roku 2020. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w 2020 r. przyjęto na poziomie 16.899.306,00 zł., od 2021 r. zaplanowano je w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji (50%). Tym samym w 2021 r. wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano w wysokości 17.110.547,00 zł czyli o 211 tys. zł wyższym niż zakłada to plan w 2020 r., co sugeruje na realistyczne podejście do prognozowania wymienionej pozycji budżetowej. Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących.

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

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	50,00%	0,00%	0,00%

pozostałe wydatki bieżące	50,00%	0,00%	0,00%
---------------------------	--------	-------	-------

Źródło: opracowanie własne.

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.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejska Górka na lata 2020-2023.

Należy nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie WPF Gminy Miejska Górka na lata 2020-2024, a ostatnią zmianą WPF Gminy Miejska Górka na lata 2019-2024 występuje rozbieżność w zakresie przedsięwzięcia pn. „Przebudowa zabytkowego budynku szkolnego w Konarach”. W przedłożonej uchwale - Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejska Górka na lata 2020-2024 limit wydatków, limit zobowiązań oraz łączne nakłady finansowe zaplanowano na poziomie wyższym o 77.500,00 zł w stosunku do zapisów wynikających z WPF na lata 2019-2024. Dodano także nowe zadanie wieloletnie pod nazwą „Rozbudowa drogi gminnej w Miejskiej Górcie, ul. Hubala”. Okres realizacji tego zadania zaplanowano na lata 2020-2021. Łączne nakłady finansowe na realizację tego zadania zaplanowano na poziomie 1.078.440,57 zł. Zadanie będzie realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

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 Miejska Górka

	2020	2021	2022	2023
Dochody	51 405 857,80	52 911 180,95	51 744 550,00	53 348 631,00
Wydatki	51 405 857,80	51 211 180,95	49 844 550,00	51 998 631,00
Wynik budżetu	0,00	1 700 000,00	1 900 000,00	1 350 000,00
	2024			
Dochody	54 949 090,00			
Wydatki	53 599 090,00			
Wynik budżetu	1 350 000,00			

Źródło: opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania w 2020 r. w kwocie 2.300.000,00 zł oraz w 2021 r. w kwocie 600.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Spłatę tych zobowiązań zaplanowano w latach 2022-2024, tak aby zachować bezpieczeństwo w zakresie spełnienia ustawowej relacji zadłużenia. Należy przy tym nadmienić, że według wstępnych wyliczeń przewiduje się, iż rok budżetowy 2019 zamknie się wolnymi środkami. Powyższe pozwoli na zmniejszenie kwoty planowanych przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych określonych w budżecie na rok 2020. Od 2022 r. Gmina Miejska Górka nie planuje zaciągnąć nowych zobowiązań.

Gmina Miejska Górka w 2019 roku zaplanowała przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w wysokości 1.370.000,00 zł., których nie zrealizowała. Tym samym planowane wcześniej zadłużenie na koniec roku w kwocie 7.670.000,00 zł. zmniejszyło się do wysokości 6.300.000,00 zł. W kolejnych latach

zmniejszeniu uległy również planowane rozchody co poprawiło wskaźnik obsługi zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

6. Rozchody

Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 6.300.000,00 zł. W tabeli poniżej przedstawiono szczegółowy harmonogram spłaty zobowiązań Gminy Miejska Górka. Dodatkowo, w zestawieniu ujęto spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w 2020 i 2021 r. Należy przy tym zaznaczyć, że spłata zobowiązań Gminy Miejska Górka nie rodzi problemów z zachowaniem relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie prognozy.

Tabela 6. Rozchody Gminy Miejska Górka

Lp	Nazwa	Łączna wartość kredytu	2020	2021	2022	2023	2024
1	kredyty historyczne	6 300 000,00	2 300 000,00	2 300 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00
2	kredyt 2020	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	1 150 000,00	1 150 000,00
3	kredyt 2021	600 000,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
	Razem	9 200 000,00	2 300 000,00	2 300 000,00	1 900 000,00	1 350 000,00	1 350 000,00

Źródło: opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

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.

W tabeli poniżej przedstawiono kształt wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla Gminy Miejska Górka. Wartości dotyczące maksymalnej obsługi zadłużenia oparto o przewidywane wykonanie budżetu za 2019 r.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	7,92%	7,66%	6,12%	4,18%	3,86%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	14,03%	10,14%	7,00%	8,52%	11,16%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	16,33%	12,44%	9,30%	8,52%	11,16%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: opracowanie własne.

Jak wskazano wcześniej Gmina Miejska Górka zrezygnowała z zaciągnięcia planowanych wcześniej zobowiązań w 2019 r. w kwocie 1.370.000,00 zł, co przelożyło się na zmniejszenie kosztów obsługi

zadłużenia, a przy tym miało wpływ na obniżenie wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia. Sytuacja finansowa Gminy Miejska Górka monitorowana jest na bieżąco.