

ZARZĄDZENIE NR 150/2022
BURMISTRZA GMINY I MIASTA ODOLANÓW

z dnia 15 listopada 2022 r.

w sprawie: projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn zm.) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 poz. 1634 z późn. zm.)

Zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2037 w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Uzasadnienie przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej zawiera załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Informację o relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2023 – 2037 zawiera załącznik nr 1 do projektu uchwały w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 4. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023– 2037 podlega przedstawieniu Radzie Gminy i Miasta Odolanów oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Burmistrz

Marian Janicki

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 150/2022
Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów
z dnia 15 listopada 2022 r.

(PROJEKT)

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY I MIASTA ODOLANÓW**

z dnia

w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 583 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2023 – 2037 obejmującą: dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób finansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem nr 1.

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

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

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

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

3. Upoważnia się Burmistrza do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej, związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy i Miasta Odolanów.

§ 5. Traci moc Uchwała Rady Gminy i Miasta Odolanów nr XXXV/315/21 z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej z późniejszymi zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 150/2022
Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów
z dnia 15 listopada 2022 r.

Uzasadnienie

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej

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 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 (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy i Miasta Odolanów za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy i Miasta Odolanów na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art.227. ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 2037. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa została przygotowana na lata 2023-2037.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy i Miasta Odolanów 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 Gminy i Miasta Odolanów, 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 2022 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
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%

2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%
2033	2,60%	2,50%	2,80%
2034	2,50%	2,50%	2,80%
2035	2,40%	2,50%	2,80%
2036	2,30%	2,50%	2,80%
2037	2,20%	2,50%	2,80%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2024-2037 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 Gminy i Miasta Odolanów.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 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 Gminy i Miasta Odolanów 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 Gminy i Miasta Odolanów 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	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2037	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2037	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2037	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2037	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2037	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2037	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 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości znajdujących się na terenie Gminy i Miasta Odolanów, który stanowi przedmiot opodatkowania.

W związku z zakończeniem w 2022 roku realizacji rozbudowy tłoczni gazu w Odolanowie Spółka GAZ-SYSTEM SA corocznie od 2023 roku zobowiązana będzie do odprowadzania zwiększonego podatku od nieruchomości. Wartość wynagrodzenia Konsorcjum, które budowało tłocznię wynosiło 326.684.836,50 zł netto. Dochody z podatku od nieruchomości od osób prawnych z tego tytułu powinny wzrosnąć od roku 2023 o ponad 6 milionów złotych rocznie ($326\ 684\ 836,50 \times 2\% = 6\ 533\ 696,73$ zł).

W związku z powyższym wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono na poziomie 22 879 021,00 zł, co stanowi 132,50% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 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 2023 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 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 3 005 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
działka grunt leśny	Garki 905	0,39	20 000,00 zł	20 000,00 zł
działka budowlana	Tarchały Małe 96/1	0,08	30 000,00 zł	30 000,00 zł
działka na poszerzenie nieruchomości	Raczyce 1091/15	0,01	8 000,00 zł	8 000,00 zł
działka na poszerzenie nieruchomości	Uciechów 1056	0,03	15 000,00 zł	15 000,00 zł
działka na poszerzenie nieruchomości	Odolanów 177	0,70	120 000,00 zł	120 000,00 zł
działka przy Parku Natury	Odolanów 1140/19	0,20	303 500,00 zł	303 500,00 zł
Grunt rolny i leśny	Glińnica 566	12,95	2 400 000,00 zł	2 400 000,00 zł
Tereny inwestycyjne	Raczyce 1201, 1202	2,90	1 400 000,00 zł	1 400 000,00 zł
Teren inwestycyjny	Odolanów 182/2	0,88	450 000,00 zł	450 000,00 zł
Suma				4 746 500,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 12 869 674,79 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2024 w kwocie 7 500 000,00 zł. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań i pochodzą z Programu Inwestycji Strategicznych Polski Ład.

Tabela 4. Wykaz dotacji majątkowych w latach 2023-2024

Nazwa zadania	Dotacja majątkowa w budżecie 2023	Planowane dotacje majątkowe 2024
Budowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy i Miasta Odolanów - Przebudowa drogi gminnej nr 796285P ul. Leśnej w Bonikowie i przebudowa drogi gminnej nr 796368P ul. Polnej w Bonikowie	848 766,38 zł	
Budowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy i Miasta Odolanów - Przebudowa drogi gminnej nr 796320P, ul. Krótkiej w Odolanowie	547 826,38 zł	
Budowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy i Miasta Odolanów - Przebudowa drogi gminnej nr 796389P ul. Brzozowej w Gliśnicy	717 407,34 zł	
Budowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy i Miasta Odolanów - Przebudowa drogi gminnej nr 796398P Kaczory - Odolanów	988 422,56 zł	
Budowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy i Miasta Odolanów - Przebudowa drogi gminnej nr 796335P ul. Polnej w Odolanowie	594 199,47 zł	
Budowa pierwszej, przyszkolnej, ogólnodostępnej krytej pływalni na terenie Gminy i Miasta Odolanów	6 000 000,00 zł	7 500 000,00 zł
Budowa systemu odprowadzającego wody opadowe z terenów przemysłowych	2 032 052,65 zł	
Przebudowa wiaty na budynek sali wiejskiej wraz z jej rozbudową o zaplecze gospodarcze	1 141 000,00 zł	
Suma	12 869 674,79 zł	7 500 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy i Miasta Odolanów 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 Gminy i Miasta Odolanów 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 5. 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	2024-2037	25,00%	25,00%	50,00%

inne	2024-2037	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 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy i Miasta Odolanów wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 38 646 852,33 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 2 176 922,91 zł. W latach 2024-2037 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

Gmina i Miasto Odolanów nie udzielała poręczeń i gwarancji w związku z tym w okresie prognozy 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, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie 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 zobowiązań planowanych 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 na lata 2023-2037. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -18 851 729,88 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 13 193 475,88 zł;
2. innych przychodów niezwiązanych z zaciągnięciem długu – 5 658 254,00 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 6. Wynik budżetu Gminy i Miasta Odolanów

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	95 517 839,90	114 369 569,78	-18 851 729,88
2024	90 963 627,00	88 925 765,00	2 037 862,00
2025	86 050 998,00	82 794 663,00	3 256 335,00
2026	88 302 273,00	84 290 121,00	4 012 152,00

2027	90 760 139,00	86 197 987,00	4 562 152,00
2028	93 392 184,00	87 980 032,00	5 412 152,00
2029	96 007 164,00	90 445 012,00	5 562 152,00
2030	98 599 357,00	93 037 205,00	5 562 152,00
2031	101 261 540,00	95 749 388,00	5 512 152,00
2032	103 894 340,00	98 474 188,00	5 420 152,00
2033	106 595 592,00	101 250 412,00	5 345 180,00
2034	109 260 482,00	104 272 962,12	4 987 519,88
2035	111 882 733,00	106 882 733,00	5 000 000,00
2036	114 456 037,00	111 456 037,00	3 000 000,00
2037	116 974 070,00	114 174 070,00	2 800 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 21 908 245,88 zł. Przychody Gminy i Miasta Odolanów w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 16 249 991,88 zł;
2. inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, tj. przychody z rachunków lokat – 5 658 254,00 zł.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2037. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy i Miasta Odolanów

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	3 056 516,00	0,00	3 056 516,00
2024	3 539 786,00	98 076,00	3 637 862,00
2025	4 060 183,00	196 152,00	4 256 335,00
2026	4 216 000,00	196 152,00	4 412 152,00
2027	4 366 000,00	196 152,00	4 562 152,00
2028	4 216 000,00	1 196 152,00	5 412 152,00
2029	4 366 000,00	1 196 152,00	5 562 152,00
2030	4 366 000,00	1 196 152,00	5 562 152,00
2031	4 316 000,00	1 196 152,00	5 512 152,00
2032	4 224 000,00	1 196 152,00	5 420 152,00
2033	4 650 000,00	695 180,00	5 345 180,00
2034	1 900 000,00	3 087 519,88	4 987 519,88
2035	2 000 000,00	3 000 000,00	5 000 000,00
2036	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00
2037	0,00	2 800 000,00	2 800 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina i Miasto Odolanów planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 8. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy i Miasta Odolanów

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
-----	-------------------------------

2023	80 000,00
2024	80 000,00
2025	90 000,00
2026	100 000,00
2027	150 000,00
2028	200 000,00
2029	200 000,00
2030	200 000,00
2031	200 000,00
2032	1 200 000,00

**kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2037, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 49 276 485,00 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 62 469 960,88 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 2023 roku wyniesie 84,92%.

Tabela 9. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	62 469 960,88	73 564 459,00	84,92%
2024	60 432 098,88	73 943 903,00	81,73%
2025	57 175 763,88	76 236 163,00	75,00%

*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 2023 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina i Miasto Odolanów zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 10. Wynik budżetu bieżącego Gminy i Miasta Odolanów

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	79 640 865,11	76 570 630,79	3 070 234,32	3 070 234,32
2024	83 463 627,00	80 923 856,00	2 539 771,00	2 539 771,00
2025	86 050 998,00	82 783 716,00	3 267 282,00	3 267 282,00
2026	88 302 273,00	84 207 019,00	4 095 254,00	4 095 254,00
2027	90 760 139,00	85 852 732,00	4 907 407,00	4 907 407,00
2028	93 392 184,00	87 518 475,00	5 873 709,00	5 873 709,00
2029	96 007 164,00	89 552 532,00	6 454 632,00	6 454 632,00
2030	98 599 357,00	91 841 602,00	6 757 755,00	6 757 755,00
2031	101 261 540,00	94 192 728,00	7 068 812,00	7 068 812,00
2032	103 894 340,00	96 595 760,00	7 298 580,00	7 298 580,00
2033	106 595 592,00	99 038 914,00	7 556 678,00	7 556 678,00

2034	109 260 482,00	101 536 098,00	7 724 384,00	7 724 384,00
2035	111 882 733,00	104 087 524,00	7 795 209,00	7 795 209,00
2036	114 456 037,00	106 702 057,00	7 753 980,00	7 753 980,00
2037	116 974 070,00	109 381 410,00	7 592 660,00	7 592 660,00

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 Gminy i Miasta Odolanów przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 11. 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)
2023	7,02%	13,87%	TAK	13,94%	TAK
2024	9,11%	13,30%	TAK	13,37%	TAK
2025	8,79%	12,53%	TAK	12,59%	TAK
2026	7,73%	10,26%	TAK	10,42%	TAK
2027	6,97%	9,22%	TAK	9,38%	TAK
2028	7,07%	8,31%	TAK	8,47%	TAK
2029	6,76%	6,78%	TAK	6,94%	TAK
2030	6,52%	7,73%	TAK	7,73%	TAK
2031	6,23%	7,85%	TAK	7,85%	TAK
2032	4,84%	7,89%	TAK	7,89%	TAK
2033	5,86%	7,96%	TAK	7,96%	TAK
2034	5,29%	8,05%	TAK	8,05%	TAK
2035	5,13%	8,12%	TAK	8,12%	TAK
2036	3,00%	8,12%	TAK	8,12%	TAK
2037	2,72%	8,07%	TAK	8,07%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina i Miasto Odolanów spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

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.

Sytuacja Gminy Odolanów jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2
do uchwały nr
Rady Gminy i Miasta Odolanów
z dnia

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				61 829 159,40	37 732 299,00	11 589 049,50	3 904 009,00	3 163 000,00	56 388 357,50
1.a	- wydatki bieżące				15 691 943,00	3 488 045,00	3 644 009,00	3 904 009,00	3 163 000,00	14 199 063,00
1.b	- wydatki majątkowe				46 137 216,40	34 244 254,00	7 945 040,50	0,00	0,00	42 189 294,50
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				61 829 159,40	37 732 299,00	11 589 049,50	3 904 009,00	3 163 000,00	56 388 357,50
1.3.1	- wydatki bieżące				15 691 943,00	3 488 045,00	3 644 009,00	3 904 009,00	3 163 000,00	14 199 063,00
1.3.1.1	Zaprojektowanie, dostawa i wdrożenie technologii GIS dla Regionalnej Zintegrowanej Infrastruktury Informacji Przestrzennej Aglomeracji Kalisko - Ostrowskiej (RZIIP AKO) - udostępnianie i upowszechnianie wiarygodnej informacji przestrzennej o regionie, dającej podstawy do usprawnienia funkcjonowania administracji publicznej, a także wzrostu konkurencyjności oraz rozwoju gospodarczego Aglomeracji	URZĄD GMINY I MIASTA	2017	2025	23 200,00	4 009,00	4 009,00	4 009,00	0,00	12 027,00
1.3.1.2	Prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych - wypełnienie wymogów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	URZĄD GMINY I MIASTA	2019	2026	4 260 222,00	860 000,00	910 000,00	960 000,00	163 000,00	2 893 000,00
1.3.1.3	Dowożenie uczniów do szkół - wypełnienie ustawowych obowiązków	CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W ODOLANOWIE	2022	2023	150 000,00	90 000,00	0,00	0,00	0,00	90 000,00
1.3.1.4	Przewozy regularne osób w ramach publicznego transportu zbiorowego - zapewnienie publicznego transportu zbiorowego	URZĄD GMINY I MIASTA	2022	2025	450 000,00	130 000,00	130 000,00	140 000,00	0,00	400 000,00
1.3.1.5	Zagospodarowanie odpadów komunalnych - wypełnienie obowiązków wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach i o odpadach	URZĄD GMINY I MIASTA	2023	2026	10 800 000,00	2 400 000,00	2 600 000,00	2 800 000,00	3 000 000,00	10 800 000,00
1.3.1.6	Program edukacji zdrowotnej, wykrywania zakażeń HBV i HCV oraz szczepień przeciwko WZW typu B na terenie Aglomeracji Kalisko - Ostrowskiej - wspieranie aktywności zawodowej pracowników poprzez działania prozdrowotne w ramach ZIT dla AKO	URZĄD GMINY I MIASTA	2018	2023	8 521,00	4 036,00	0,00	0,00	0,00	4 036,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				46 137 216,40	34 244 254,00	7 945 040,50	0,00	0,00	42 189 294,50
1.3.2.1	Przebudowa i termomodernizacja ratusza w Odolanowie - poprawa infrastruktury budynków użyteczności publicznej dz. 750, rozdział 75023	URZĄD GMINY I MIASTA	2012	2023	7 090 000,00	6 632 000,00	0,00	0,00	0,00	6 632 000,00
1.3.2.2	Budowa pierwszej, przyszkolnej, ogólnodostępnej krytej pływalni na terenie Gminy i Miasta Odolanów - rozwój infrastruktury sportowej, poprawa dostępności do nauki pływania	URZĄD GMINY I MIASTA	2021	2024	27 500 000,00	17 813 000,00	7 595 040,50	0,00	0,00	25 408 040,50
1.3.2.3	Budowa systemu odprowadzającego wody opadowe z terenów przemysłowych - uporządkowanie gospodarki wodami opadowymi na terenach przemysłowych w Odolanowie	URZĄD GMINY I MIASTA	2019	2023	2 628 498,50	2 440 000,00	0,00	0,00	0,00	2 440 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.4	Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Świcy - ograniczenie zużycia energii w budynkach infrastruktury komunalnej	URZĄD GMINY I MIASTA	2022	2023	60 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.5	Rozbudowa ul. Fabrycznej w Raczcach wraz z infrastrukturą - poprawa warunków komunikacyjnych w rejonie strefy przemysłowej	URZĄD GMINY I MIASTA	2021	2023	160 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00
1.3.2.6	Rozbudowa ul. Nowej w Odolanowie w kierunku drogi wojewódzkiej - zwiększenie bezpieczeństwa w ruchu drogowym, poprawa komunikacji drogowej	URZĄD GMINY I MIASTA	2021	2023	180 000,00	90 000,00	0,00	0,00	0,00	90 000,00
1.3.2.7	Rozbudowa oczyszczalni ścieków i budowa kanalizacji sanitarnej - zapewnienie skutecznego i efektywnego systemu zbierania, odprowadzania i oczyszczania ścieków komunalnych - poprawa stanu środowiska naturalnego	URZĄD GMINY I MIASTA	2021	2024	2 608 254,00	1 658 254,00	350 000,00	0,00	0,00	2 008 254,00
1.3.2.8	Przebudowa i rozbudowa ul. Leśnej w Wierzbnie - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	URZĄD GMINY I MIASTA	2022	2023	175 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.9	Rozbudowa drogi gminnej nr 796422P ul. Nadbarycznej w Tarchałach Wielkich - poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Gminy i Miasta Odolanów	2022	2023	93 000,00	93 000,00	0,00	0,00	0,00	93 000,00
1.3.2.10	Budowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy i Miasta Odolanów - Przebudowa drogi gminnej nr 796285P ul. Leśnej w Bonikowie i przebudowa drogi gminnej nr 796368P ul. Polnej w Bonikowie - poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym, zwiększenie atrakcyjności terenów	URZĄD GMINY I MIASTA	2020	2023	969 372,53	940 000,00	0,00	0,00	0,00	940 000,00
1.3.2.11	Budowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy i Miasta Odolanów - Przebudowa drogi gminnej nr 796389P ul. Brzozowej w Głiśnicy - poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym, zwiększenie atrakcyjności terenów	URZĄD GMINY I MIASTA	2021	2023	757 306,38	735 000,00	0,00	0,00	0,00	735 000,00
1.3.2.12	Budowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy i Miasta Odolanów - Przebudowa drogi gminnej nr 796398P Kaczory - Odolanów - poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym, zwiększenie atrakcyjności terenów, budowa ramy komunikacyjnej	URZĄD GMINY I MIASTA	2020	2023	1 097 495,00	1 010 000,00	0,00	0,00	0,00	1 010 000,00
1.3.2.13	Budowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy i Miasta Odolanów - Przebudowa drogi gminnej nr 796335P ul. Polnej w Odolanowie - poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	URZĄD GMINY I MIASTA	2021	2023	618 579,17	605 000,00	0,00	0,00	0,00	605 000,00
1.3.2.14	Budowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy i Miasta Odolanów - Przebudowa drogi gminnej nr 796320P, ul. Krótkiej w Odolanowie - poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	URZĄD GMINY I MIASTA	2021	2023	573 180,82	560 000,00	0,00	0,00	0,00	560 000,00
1.3.2.15	Przebudowa drogi gminnej w Tarchałach Małych - poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	URZĄD GMINY I MIASTA	2022	2023	446 000,00	223 000,00	0,00	0,00	0,00	223 000,00
1.3.2.16	Przebudowa wiaty na budynek sali wiejskiej wraz z jej rozbudową o zaplecze gospodarcze w miejscowości Baby - wzrost atrakcyjności świadczonych usług rekreacyjnych, poprawy warunków spędzania wolnego czasu	URZĄD GMINY I MIASTA	2020	2023	1 180 530,00	1 165 000,00	0,00	0,00	0,00	1 165 000,00



DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Zarządzenie
Numer dokumentu	150/2022
Data dokumentu	2022-11-15
Organ wydający	Burmistrz Gminy i Miasta Odolanów
Przedmiot regulacji	w sprawie: projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej
Identyfikator dokumentu	952B2708-91A9-4A32-A69E-98331AF7BF54

Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

Podpis:	
Sygnatura	Signature-694533855
Numer seryjny	149859EADF28FE8930E6ACBC1980DBBF
Osoba podpisująca	Marian Janicki\; Urząd Gminy i Miasta w Odolanowie
Instytucja	Urząd Gminy i Miasta w Odolanowie
Miejscowość	Odolanów
Województwo	wielkopolskie
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	15.11.2022 10:06:00
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5170359458 Certum QCA 2017 Asseco Data Systems S.A. PL