

**UCHWAŁA NR XLV/283/21
RADY MIEJSKIEJ W POLANOWIE
z dnia 16 grudnia 2021 r.**

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

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Polanów na lata 2022-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. Ustala się objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej o której mowa w § 1, zgodnie z załącznikiem Nr 3.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Gminy Polanów do zaciągnięcia zobowiązań:

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

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

3. Upoważnia się Burmistrza Gminy Polanów do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Polanów.

§ 6. Traci moc Uchwała Nr XXXII/213/20 z dnia 29 grudnia z 2020 r., w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Polanów na lata 2021-2030 z późniejszymi zmianami w ciągu roku.

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

Przewodniczący Rady

Józef Wilk

Wieloletnia Prognoza Finansowa¹⁾

Wyszczególnienie		2022	2023	2024	2025 ²⁾	2026	2027	2028	2029	2030
1. Dochody ogółem^x		52 467 51 2,30	44 379 89 8,00	45 926 19 5,00	47 526 61 2,00	49 183 04 3,00	50 848 46 7,00	52 519 86 7,00	54 141 78 3,00	55 706 09 4,00
1.1	Dochody bieżące ^x , z tego:	42 603 56 6,00	44 179 89 8,00	45 726 19 5,00	47 326 61 2,00	48 983 04 3,00	50 648 46 7,00	52 319 86 7,00	53 941 78 3,00	55 506 09 4,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	4 407 067, 00	4 570 128, 00	4 730 082, 00	4 895 635, 00	5 066 982, 00	5 239 259, 00	5 412 155, 00	5 579 932, 00	5 741 750, 00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	104 415,0 0	108 278,0 0	112 068,0 0	115 990,0 0	120 050,0 0	124 132,0 0	128 228,0 0	132 203,0 0	136 037,0 0
1.1.3	z subwencji ogólnej	12 090 53 0,00	12 537 88 0,00	12 976 70 6,00	13 430 89 1,00	13 900 97 2,00	14 373 60 5,00	14 847 93 4,00	15 308 22 0,00	15 752 15 8,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x3)}	9 411 754, 00	9 759 989, 00	10 101 58 9,00	10 455 14 5,00	10 821 07 5,00	11 188 99 2,00	11 558 22 9,00	11 916 53 4,00	12 262 11 3,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾ , w tym:	16 589 80 0,00	17 203 62 3,00	17 805 75 0,00	18 428 95 1,00	19 073 96 4,00	19 722 47 9,00	20 373 32 1,00	21 004 89 4,00	21 614 03 6,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	9 400 000, 00	9 747 800, 00	10 088 97 3,00	10 442 08 7,00	10 807 56 0,00	11 175 01 7,00	11 543 79 3,00	11 901 65 1,00	12 246 79 9,00
1.2	Dochody majątkowe ^x , w tym:	9 863 946, 30	200 000,0 0	200 000,0 0	200 000,0 0	200 000,0 0	200 000,0 0	200 000,0 0	200 000,0 0	200 000,0 0
1.2.1	ze sprzedaży majątku ^x	1 146 125, 00	200 000,0 0	200 000,0 0	200 000,0 0	200 000,0 0	200 000,0 0	200 000,0 0	200 000,0 0	200 000,0 0
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	8 667 821, 30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wydatki ogółem^x		57 064 75 1,24	47 430 52 8,00	44 276 82 5,00	46 327 24 2,00	47 483 67 3,00	48 649 09 7,00	50 020 49 7,00	51 642 41 3,00	51 605 24 8,93
2.1	Wydatki bieżące ^x , w tym:	40 622 20	42 060 28	43 270 72	44 297 89	45 351 07	46 418 29	47 503 48	48 613 10	49 729 28

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.

		9,54	7,00	5,00	9,00	7,00	4,00	5,00	3,00	7,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	18 197 75	18 978 32	19 490 73	19 978 00	20 477 45	20 989 39	21 514 12	22 051 97	22 603 27
		4,00	1,00	6,00	4,00	4,00	0,00	5,00	8,00	7,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu ^x , w tym:	302 500,0	355 886,0	440 305,0	396 719,0	352 368,0	294 618,0	226 717,0	154 416,0	59 133,00
		0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.3.1	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe ^x , w tym:	16 442 54	5 370 241,	1 006 100,	2 029 343,	2 132 596,	2 230 803,	2 517 012,	3 029 310,	1 875 961,
		1,70	00	00	00	00	00	00	00	93
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	16 442 54	5 370 241,	1 006 100,	2 029 343,	2 132 596,	2 230 803,	2 517 012,	3 029 310,	1 875 961,
		1,70	00	00	00	00	00	00	00	93
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	1 672 875,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		00								
3. Wynik budżetu^x		-	-	1 649 370,	1 199 370,	1 699 370,	2 199 370,	2 499 370,	2 499 370,	4 100 845,
		4 597 238,	3 050 630,	00	00	00	00	00	00	07
		94	00							
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	0,00	0,00	1 649 370,	1 199 370,	1 699 370,	2 199 370,	2 499 370,	2 499 370,	4 100 845,
				00	00	00	00	00	00	07
4. Przychody budżetu^x		6 267 608,	4 700 000,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		94	00							
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x , w tym:	4 000 000,	4 700 000,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		00	00							
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	2 350 630,	3 050 630,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		00	00							
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ⁶⁾ , w tym:	2 000 000,	0,00	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.

		00									
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x , w tym:	246 608,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	246 608,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Spląty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x , w tym:	21 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x(7)} , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Rozchody budżetu^x		1 670 370,00	1 649 370,00	1 649 370,00	1 199 370,00	1 699 370,00	2 199 370,00	2 499 370,00	2 499 370,00	4 100 845,07	
5.1	Spląty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x , w tym:	1 649 370,00	1 649 370,00	1 649 370,00	1 199 370,00	1 699 370,00	2 199 370,00	2 499 370,00	2 499 370,00	4 100 845,07	
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spląty zobowiązań ^x , z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spląty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	x	x	x	x	x	x	x	x	x
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	0,00	x	x	x	x	x	x	x	x	x
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	x	x	x	x	x	x	x	x	x
5.1.1.3.3	innymi środkami	0,00	x	x	x	x	x	x	x	x	x
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spląty zobowiązań ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze splątą długu ^x	21 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Kwota długu^x, w tym:		12 796 435,07	15 847 065,07	14 197 695,07	12 998 325,07	11 298 955,07	9 099 585,07	6 600 215,07	4 100 845,07	0,00	
6.1	Kwota długu, którego planowana spląta dokona się z wydatków ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy											

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

7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	1 981 356,46	2 119 611,00	2 455 470,00	3 028 713,00	3 631 966,00	4 230 173,00	4 816 382,00	5 328 680,00	5 776 807,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x	4 248 965,40	2 119 611,00	2 455 470,00	3 028 713,00	3 631 966,00	4 230 173,00	4 816 382,00	5 328 680,00	5 776 807,00
8. Wskaźnik spłaty zobowiązań										
8.1	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	5,88%	5,83%	5,87%	4,33%	5,38%	6,32%	6,69%	6,31%	9,62%
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	6,88%	7,19%	8,13%	9,29%	10,44%	11,47%	12,37%	13,05%	13,50%
		10,33%	7,77%	8,69%	x	x	x	x	x	x
8.3	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	12,46%	12,25%	11,42%	10,78%	8,18%	8,23%	8,37%	9,40%	10,28%
8.3.1	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	12,52%	12,32%	11,49%	10,84%	8,25%	8,30%	8,43%	9,40%	10,28%
8.4	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	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
8.4.1	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	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
9. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3										

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.

ustawy										
9.1	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1	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:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	3 267 821,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	3 267 821,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	3 267 821,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1	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:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	5 355 041,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	3 824 295,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	3 437 972,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	12 148 289,18	8 331 909,48	1 186 768,48	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 860,00
10.1.1	bieżące	2 993 247,48	2 981 909,48	686 768,48	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 860,00
10.1.2	majątkowe	9 155 041,70	5 350 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.6	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	1 649 370,00	1 649 370,00	1 649 370,00	1 199 370,00	1 699 370,00	199 370,00	299 370,00	299 370,00	1 800 845,07
10.7	Wydatki zmniejszające dług ^x , w tym:	35 634,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x , w tym:	35 634,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	x	x	x	x	x	x	x	x
10.10	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* 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 rozporządzenia, 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.

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łącznie nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				25 711 938,28	12 148 289,18	8 331 909,48	1 186 768,48	4 859,00	4 859,00
1.a	- wydatki bieżące				8 991 080,44	2 993 247,48	2 981 909,48	686 768,48	4 859,00	4 859,00
1.b	- wydatki majątkowe				16 720 857,84	9 155 041,70	5 350 000,00	500 000,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				7 020 857,84	5 355 041,70	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				7 020 857,84	5 355 041,70	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Rewitalizacja rynku miejskiego i jego otoczenia w celu przywrócenia i nadania im nowych funkcji m.in. społecznych, gospodarczych, edukacyjnych, kulturowych i rekreacyjnych	Urząd Miejski w Polanowie	2017	2023	4 871 757,84	3 215 166,70	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Remont dachu w Polanowskim Ośrodku Kultury i Sportu - Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne, - Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne	Urząd Miejski w Polanowie	2021	2022	651 225,00	642 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Termomodernizacja budynków jednorodzinnych na terenie gminy Polanów. - Wsparcie dla domów jednorodzinnych	Urząd Miejski w Polanowie	2022	2023	1 497 875,00	1 497 875,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	ubogich energetycznie.									
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				18 691 080,44	6 793 247,48	8 331 909,48	1 186 768,48	4 859,00	4 859,00
1.3.1	- wydatki bieżące				8 991 080,44	2 993 247,48	2 981 909,48	686 768,48	4 859,00	4 859,00
1.3.1.1	Opracowanie strategii rozwoju ponadlokalnego KKBOF na lata 2021-2030	Urząd Miejski w Polanowie	2021	2030	45 352,00	11 338,00	0,00	4 859,00	4 859,00	4 859,00
1.3.1.2	Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu gminy	Urząd Miejski w Polanowie	2021	2023	6 900 000,00	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Oświetlenie dróg i innych terenów publicznych - Oświetlenie ulic, placów i dróg publicznych	Urząd Miejski w Polanowie	2022	2024	2 045 728,44	681 909,48	681 909,48	681 909,48	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				9 700 000,00	3 800 000,00	5 350 000,00	500 000,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej w miejscowości Garbno z przesyłem do oczyszczalni ścieków w Naclawiu - Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty poprzez zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków - poprawa warunków życia mieszkańców.	Urząd Miejski w Polanowie	2021	2024	2 500 000,00	450 000,00	1 500 000,00	500 000,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Budowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Naclaw - Poprawa warunków życia mieszkańców - Ochrona środowiska i wód	Urząd Miejski w Polanowie	2022	2023	4 500 000,00	2 000 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00

1.3.2.3	Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej w miejscowości Kościernica z przesyłem do oczyszczalni ścieków w Naclawiu. - Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty poprzez zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków - poprawa warunków życia mieszkańców.	Urząd Miejski w Polanowie	2022	2023	2 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Wymiana sieci wodociągowej w Kościernicy wraz z modernizacją hydroforni. - Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty poprzez zaopatrzenie w wodę - poprawa warunków życia mieszkańców.	Urząd Miejski w Polanowie	2022	2023	700 000,00	350 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit zobowiązań
			od	do					
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 860,00	21 696 122,14
1.a	- wydatki bieżące				4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 860,00	6 691 080,44
1.b	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	15 005 041,70
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. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	5 355 041,70
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	5 355 041,70
1.1.2.1	Rewitalizacja rynku miejskiego i jego otoczenia w celu przywrócenia i nadania	Urząd Miejski w Polanowie	2017	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	3 215 166,70

	im nowych funkcji m.in. społecznych, gospodarczych, edukacyjnych, kulturowych i rekreacyjnych								
1.1.2.2	Remont dachu w Polanowskim Ośrodku Kultury i Sportu - Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne, - Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne	Urząd Miejski w Polanowie	2021	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	642 000,00
1.1.2.3	Termomodernizacja budynków jednorodzinnych na terenie gminy Polanów. - Wsparcie dla domów jednorodzinnych ubogich energetycznie.	Urząd Miejski w Polanowie	2022	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 497 875,00
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
1.2.1	- wydatki bieżące				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
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 860,00	16 341 080,44
1.3.1	- wydatki bieżące				4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 860,00	6 691 080,44
1.3.1.1	Opracowanie strategii rozwoju ponadlokalnego KKBOF na lata 2021-2030	Urząd Miejski w Polanowie	2021	2030	4 859,00	4 859,00	4 859,00	4 860,00	45 352,00
1.3.1.2	Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu gminy	Urząd Miejski w Polanowie	2021	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	4 600 000,00
1.3.1.3	Oświetlenie dróg i innych terenów publicznych - Oświetlenie ulic, placów i dróg publicznych	Urząd Miejski w Polanowie	2022	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 045 728,44
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	9 650 000,00
1.3.2.1	Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej w miejscowości Garbno z	Urząd Miejski w Polanowie	2021	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 450 000,00

	przesyłem do oczyszczalni ścieków w Naclawiu - Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty poprzez zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków - poprawa warunków życia mieszkańców.								
1.3.2.2	Budowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Naclaw - Poprawa warunków życia mieszkańców - Ochrona środowiska i wód	Urząd Miejski w Polanowie	2022	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	4 500 000,00
1.3.2.3	Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłoczonej w miejscowości Kościernica z przesyłem do oczyszczalni ścieków w Naclawiu. - Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty poprzez zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków - poprawa warunków życia mieszkańców.	Urząd Miejski w Polanowie	2022	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00
1.3.2.4	Wymiana sieci wodociągowej w Kościernicy wraz z modernizacją hydroforni. - Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty poprzez zaopatrzenie w wodę - poprawa warunków życia mieszkańców.	Urząd Miejski w Polanowie	2022	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00

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

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

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Polanów jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Polanów za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Polanów na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Polanów została przygotowana na lata 2022-2030.

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

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Polanów wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Polanów, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%
Wskaźnik	2029	2030				
PKB	3,10%	2,90%				
Inflacja	2,50%	2,50%				
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%				

Prognozę oparto o następujące założenia:

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

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

u_{WB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Polanów na 2022 rok dokonano w oparciu o informację z Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie subwencji ogólnej oraz udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz o informację od Wojewody Zachodniopomorskiego w sprawie podziału dotacji celowych na finansowanie zadań bieżących zleconych gminom, zadań własnych według rządowego projektu ustawy budżetowej na 2022 rok. Prognozowane wpływy z podatków i opłat lokalnych zaplanowano w oparciu o dotychczasowe wykonanie dochodów w 2022r., podjęte uchwały w sprawie wysokości stawek w podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie stawek podatku rolnego i leśnego, prowadzone postępowania podatkowe za okres 5 lat wstecz oraz ewidencji wzrostu przedmiotów opodatkowania.

Prognozy dochodów Gminy Polanów dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Polanów 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	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	2023-2030	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2023-2030	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2023-2030	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2023-2030	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2023-2030	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2023-2030	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Dochody Gminy Polanów zaplanowano w ogólnej kwocie **52.467.512,30 zł**, w tym: dochody bieżące: **42.603.566,00 zł** dochody majątkowe: **9.863.946,30 zł**.

W dochodach bieżących wyszczególniono:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie **4.407.067,00 zł**
- dochody z tytułu udziału w wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie **104.415,00 zł**
- dochody z subwencji ogólnej w kwocie **19.090.530,00 zł**
- z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w kwocie **9.411.754,00 zł**
- pozostałe dochody bieżące w kwocie **16.589.800,00 zł** w tym z podatku od nieruchomości w kwocie **9.400.000,00 zł**
- dochody majątkowe na łączną kwotę **9.863.946,30 zł** w tym ze sprzedaży majątku w kwocie **1.146.125,00 zł** oraz z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje **8.667.821,30 zł**

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Polanów, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na **9 400 000,00 zł**. Zaplanowana kwota jest wyższa w stosunku do roku 2021 o kwotę **1.690.000,00 zł** (przyjęta wartość podatku od nieruchomości została zaplanowana w oparciu o wykonanie dochodów z tego podatku na koniec 31.10.2021r., jak i również z przyjętych stawek maksymalnych oraz wzrostu przedmiotów opodatkowania; (modernizacja i przyjęcie do ewidencji linii energetycznych Żydowo Kierkowo Słupsk przez przedsiębiorstwa energetyczne, powstanie farm fotowoltaicznych na terenie gminy Polanów na powierzchni 50 ha, prowadzone czynności sprawdzające zgodność ewidencji gruntów i budynków ze złożonymi informacjami i deklaracjami na podatek od nieruchomości, oraz prowadzone postępowania podatkowe za okres 5 lat wstecz).

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2022-2030 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2022 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu

o prognozowany wskaźnik PKB.

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 dochodach majątkowych zaplanowano:

1. Środki na dofinansowanie zadań inwestycyjnych,
2. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego, w tym sprzedaży ratalnej mieszkań komunalnych, sprzedaży działek i sprzedaży nieruchomości.

Dochody majątkowe na rok 2022 prognozowano w kwocie **9.863.946,30 zł**.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku w kwocie **1.146.125,00 zł**
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje w kwocie **8.667.821,30 zł**.
3. wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie **50.000,00 zł**.

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 lokalnym rynku nieruchomości.

W 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie **1.146.125,00 zł** (nastąpił wzrost w stosunku do roku 2021 o kwotę **686.125,00 zł**). Na etapie projektowania budżetu na rok 2022 bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

ZESTAWIENIE NIERUCHOMOŚCI PLANOWANYCH DO SPRZEDAŻY W 2022 R.

Lp.	Nr ewid. działki/ nieruchomości	Powierzchnia w m2	Orientacyjna wartość w zł /netto/	Uwagi
1	94/2 obr. Jacinki	34.179	109.373,00 zł	
2	94/1 obr. Jacinki	15.320	49.024,00 zł	
3	5/24 obr. Rzeczyca Wlk.	1.275	22.950,00 zł	
4	5/25 obr. Rzeczyca Wlk.	1.882	33.876,00 zł	
5	5/26 obr. Rzeczyca Wlk.	1.156	20.808,00 zł	
6	5/27 obr. Rzeczyca Wlk.	1.158	20.844,00 zł	
7	5/28 obr. Rzeczyca Wlk.	1.139	20.502,00 zł	
8	5/31 obr. Rzeczyca Wlk.	1.108	19.944,00 zł	
9	5/32 obr. Rzeczyca Wlk.	1.200	21.600,00 zł	
10	5/34 obr. Rzeczyca Wlk.	1.835	33.030,00 zł	
11	5/35 obr. Rzeczyca Wlk.	1.035	18.630,00 zł	
12	5/36 obr. Rzeczyca Wlk.	928	16.704,00 zł	
13	82/13 obr. Krag	786	23.580,00 zł	
14	82/14 obr. Krag	784	23.520,00 zł	
15	82/15 obr. Krag	869	26.070,00 zł	
16	82/16 obr. Krag	868	26.040,00 zł	
17	82/17 obr. Krag	784	23.520,00 zł	
18	82/18 obr. Krag	1.089	32.670,00 zł	
19	2/9 obr. 4 Polanów	1.041	52.050,00 zł	
20	2/14 obr. 4 Polanów	675	33.750,00 zł	
21	220/3 obr. 4 Polanów	1.124	56.200,00 zł	
22	220/4 obr. 4 Polanów	1.304	65.200,00 zł	
23	3/19 obr. 5 Polanów	1.060	42.400,00 zł	
24	3/21 obr. 5 Polanów	1.275	51.000,00 zł	
25	3/22 obr. 5 Polanów	993	39.720,00 zł	
26	3/23 obr. 5 Polanów	1.006	40.240,00 zł	
27	3/24 obr. 5 Polanów	1.111	44.440,00 zł	
28	3/25 obr. 5 Polanów	902	36.080,00 zł	
29	3/26 obr. 5 Polanów	921	36.840,00 zł	
30	3/27 obr. 5 Polanów	888	35.520,00 zł	
31	23/3 obr. Kościernica	23.641	40.000,00 zł	
32	lokale mieszkalne		10.000	2 lokale mieszkalne (sprzedaż z bonifikatą)
			1.126.125,00 zł	

Dotacje i środki na inwestycje zaplanowane w kwocie **8.667.821,30 zł** obejmują dofinansowania do wykonanych w 2021 roku inwestycji jak również zaplanowanych do realizacji w 2022 roku przedsięwzięć.

- Budowa drogi rowerowej i parkingu dla rowerów w Polanowie** z kwotą dofinansowania **199.849,07 zł**. Jest to refundacja poniesionych w 2021 roku kosztów. Inwestycja realizowana była przy udziale środków europejskich w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego

Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 (zaliczka w kwocie 781.884,52 zł otrzymana w 2021 roku).

- Przebudowa 8 dróg o długości 3.242 km w miejscowości Polanów** z kwotą dofinansowania **5.000.000,00 zł** z Programu Inwestycji Strategicznych „Rządowy Program Polski Ład”.
- Termomodernizacja budynków jednorodzinnych na terenie gminy Polanów**, z kwotą dofinansowania **1.347.875,00 zł** w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020. Refundacja w kwocie 150.000,00 zł nastąpi w 2023 roku.
- Rewitalizacja rynku miejskiego w Polanowie i jego otoczenia** z kwotą dofinansowania w 2022 roku **1.553.097,23 zł.** w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020
- Remont dachu w Polanowskim Ośrodku Kultury i Sportu** z kwotą dofinansowania **167.000,00 zł** w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.
- Budowa szatni wraz z zapleczem gospodarczym na stadionie miejskim w Polanowie**, z kwotą dofinansowania **400.000,00 zł** w roku 2021 oraz z dofinansowaniem w 2023 roku na kwotę 206.200,00 zł w ramach Programu Sportowa Polska – Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej – Edycja 2021.

3. Wydatki

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

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

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

Wyszczególnienie	Lata	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	2023-2030	100,00%	0,00%	0,00%
inne	2023-2030	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki

wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Wydatki Gminy Polanów zaplanowano w ogólnej kwocie **57.064.751,24 zł**, w tym wydatki bieżące w kwocie **40.622.209,54 zł**, wydatki majątkowe: **16.442.541,70 zł**.

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano w kwocie **18.197.754,00 zł**.
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje w kwocie **0,00 zł**
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto w kwocie **302.500,00 zł**
- 4) wydatki związane z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w kwocie **8.328.905,00 zł**.
- 5) pozostałe wydatki bieżące w kwocie **13.793.050,54 zł**

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Polanów na lata 2022-2030. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

Wydatki majątkowe Gminy Polanów zaplanowano w kwocie **16.442.541,70 zł**, w tym wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje w kwocie **1.672.875,00 zł**.

Planowane do realizacji zadania inwestycyjne wyszczególniono w załączniku nr 10 w szczególności działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

Na wydatki majątkowe składają się:

1. Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę sieci wodociągowej w miejscowości Garbno w kwocie **25.000,00 zł**
2. Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Garbno w kwocie **25.000,00 zł**
3. Opracowanie koncepcji przebudowy i rozbudowy oczyszczalni ścieków w miejscowości Naclaw w kwocie **3.000,00 zł**

4. Dotacja celowa na dofinansowanie inwestycji budowy studni głębinowych w kwocie **25.000,00 zł**
5. Dotacja celowa na zakup i montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w kwocie **25.000,00 zł**
6. Przebudowa nawierzchni jezdni wraz z dodatkową infrastrukturą drogową drogi powiatowej nr 3573Z w kwocie **125.000,00 zł**
7. Opracowanie dokumentacji na wykonanie odcinka drogi wraz z oświetleniem ul. Żwirowa w Polanowie kwota **30.000,00 zł**
8. Przebudowa 8 dróg gminnych o długości 3.242 km w miejscowości Polanów w kwocie 5.500.000,00 zł z kwotą dofinansowania **5.000.000,00 zł**.
9. Opracowanie dokumentacji budowy dróg gminnych w m. Polanów oraz drogi dojazdowej do osiedla po byłym PGR w Domachowie kwota **21.000,00 zł**
10. Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na budowę pomostu nad jeziorem Wielin kwota **20.000,00 zł**
11. Opracowanie dokumentacji na budowę placów zabaw na terenie gminy Polanów kwota **15.000,00 zł**
12. Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na zagospodarowanie terenów rekreacyjnych w miejscowości Krag kwota **20.000,00 zł**
13. Komunalne budownictwo mieszkaniowe (dokumentacja projektowo-kosztorysowa II etap kwota **50.000,00 zł**)
14. Dofinansowanie zadania inwestycyjnego na zakup samochodu przez Policję kwota **62.500,00 zł**
15. Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na dodatkowe oddziały przedszkolne w szkole podstawowej w Polanowie kwota **130.000,00 zł**
16. Remont dachu w szkole podstawowej w Naclawiu kwota **300.000,00 zł**
17. Zakup kserokopiarki do MGOPS Polanów kwota **16.000,00 zł**
18. Termomodernizacja budynków jednorodzinnych na terenie gminy Polanów kwota **1.497.875,00 zł** z dofinansowaniem w kwocie **1.347.875,00 zł** wypłaconym w formie zaliczki w kwocie **1.347.875,00 zł** oraz refundacji w kwocie **150.000,00 zł** wypłaconej w 2023 roku.
19. Rewitalizacja rynku miejskiego w Polanowie i jego otoczenie kwota **3.215.166,70 zł** z kwotą dofinansowania **1.553.097,23 zł** (zaliczka wypłacona w 2022 roku oraz refundacja w kwocie **457.496,86 zł** , która będzie wypłacona w 2023 roku.
20. Adaptacja części obiektu w Żydowie na świetlicę wiejską wraz z opracowaniem dokumentacji kwota **600.000,00 zł** z dofinansowaniem w wysokości **200.000,00 zł** otrzymanym w 2020 roku w formie darowizny.
21. Budowa kompleksowego obiektu świetlicy we wsi Domachowo z pełnym wyposażeniem kwota

1.625.000,00 zł z dofinansowaniem z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie **2.000.000,00 zł** otrzymanym w 2021 roku.

22. Remont dachu w Polanowskim Ośrodku Kultury i Sportu kwota **642.000,00 zł** z dofinansowaniem w kwocie **167.000,00 zł**

23. Rezerwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne kwota **400.000,00 zł**

24. Budowa szatni wraz z zapleczem gospodarczym na stadionie miejskim w Polanowie kwota **2.070.000,00 zł** z kwotą dofinansowania **400.000,00 zł** wypłaconą w 2022 roku oraz kwotą **206.200,00 zł** wypłaconą w 2023 roku.

Wydatki inwestycyjne na łączną kwotę **16.442.541,70 zł** zostaną zrealizowane przy udziale środków zewnętrznych otrzymanych w 2020 i 2021 roku w kwocie **2.200.000,00 zł**, planowanych do otrzymania w 2022 roku na kwotę **8.467.972,23 zł** oraz planowanych do otrzymania w 2023 kwot **813.696,86 zł**. Łącznie środki zewnętrzne stanowią 11.481.669,09 zł (69,83 % wartości inwestycji).

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Polanów

	2022	2023	2024	2025
Dochody	52 467 512,30	44 379 898,00	45 926 195,00	47 526 612,00
Wydatki	57 064 751,24	47 430 528,00	44 276 825,00	46 327 242,00
Wynik budżetu	-4 597 238,94	-3 050 630,00	1 649 370,00	1 199 370,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	49 183 043,00	50 848 467,00	52 519 867,00	54 141 783,00
Wydatki	47 483 673,00	48 649 097,00	50 020 497,00	51 642 413,00
Wynik budżetu	1 699 370,00	2 199 370,00	2 499 370,00	2 499 370,00
	2030			
Dochody	55 706 094,00			
Wydatki	51 605 248,93			
Wynik budżetu	4 100 845,07			

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

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

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2022 w kwocie **6.267.608,94 zł** na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w kwocie -4.597.238,94 zł z czego kwota **2.000.000,00 zł** (środki otrzymane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych)- stanowi Przychody jednostek

samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającym z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych , kwota **4.000.000,00 zł** to planowana emisja papierów wartościowych w tym na pokrycie deficytu budżetu przypada kwota 2.350.630,00 zł pozostałe przychody w kwocie **246.608,94 zł** to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w tym na pokrycie deficytu przypada cała kwota.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia gminy Polanów wynosi według wykonania na 30.09.2021r. wynosi 10 445 805,07 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2030.

Na dzień 31.12.2021 łączna planowana kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji będzie wynosić **8.981.439,58 zł**, (Spłata obligacji na kwotę 1.500.000,00 zł w m-cu listopadzie) a jego spłata planowana jest do roku 2030. W tej kwocie kształtuje się zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz płatności wynikających z emisji obligacji w wysokości **8.952.055,64 zł** - poz. 10.8 Kwota spadku kwoty długu wynikającego z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe na kwotę - 6.250,57 zł) oraz wydatki o charakterze długu - leasing operacyjny na kwotę 35.634,51 zł . Rozchody w 2022 roku zaplanowano na kwotę **1.670.370,00 zł** i obejmują one spłatę następujących pożyczek.

Planowane rozchody Gminy Polanów

Lp.	Podmiot udzielający pożyczki	Rodzaj pożyczki	Kwota spłaty zobowiązania w 2019r.
1.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Na wkład własny (Budowa sieci kanalizacji Świerczyna-Bukowo z przesyłem do Jacinek)	50.000,00 zł
4.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Na wkład własny (Budowa sieci kanalizacji Cetuń-Rosocho-Polanów)	99.370,00 zł
5.	DNB Bank Polska S.A.	Obligacje	1.500.000,00 zł
6.	Gmina Polanów	Udzielone pożyczki i kredyty	21.000,00 zł
Razem			1.670.370,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Polanów

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	1 649 370,00	1 649 370,00	1 649 370,00	1 199 370,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	1 649 370,00	1 649 370,00	1 649 370,00	1 199 370,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	1 699 370,00	199 370,00	299 370,00	299 370,00
Kredyt planowany	0,00	2 000 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00
Roczna rata kapitałowa	1 699 370,00	2 199 370,00	2 499 370,00	2 499 370,00
Wyszczególnienie	2030			
Kredyt historyczny	1 800 845,07			
Kredyt planowany	2 300 000,00			
Roczna rata kapitałowa	4 100 845,07			

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;

2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;

2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach

jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,88%	5,83%	5,87%	4,33%	5,38%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	12,46%	12,25%	11,42%	10,78%	8,18%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	12,52%	12,32%	11,49%	10,84%	8,25%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	6,32%	6,69%	6,31%	9,62%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	8,23%	8,37%	9,40%	10,28%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	8,30%	8,43%	9,40%	10,28%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	

Źródło: Opracowanie własne

Sytuacja Gminy Polanów 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. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.

Wyjaśnienia dodatkowe:

W pozycji 9.4 w wydatkach majątkowych na programy z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 pojawia się kwota **5.355.041,70 zł** obejmująca takie inwestycje jak **Rewitalizacja rynku miejskiego w Polanowie i jego otoczenie** (w budżecie dla tego zadania jest ujęty wydatek majątkowy ze źródłem finansowania z cyfrą "0" na kwotę 1.055.745,95 zł) oraz zadanie inwestycyjne pn: **Remont dachu w Polanowskim Ośrodku Kultury i Sportu** (w budżecie dla tego zadania jest ujęty wydatek majątkowy ze źródłem finansowania z cyfrą „0” na kwotę 475.000,00 zł) na łączną kwotę **1.530.745,95 zł**. Stąd różnica między WPF a budżetem wyżej wymienioną kwotę w poz. 9.4.

Opisana sytuacja wystąpiła w 2020 i 2021 roku i wynika z przyjętej metodologii WPF.

