

**Zarządzenie Nr 141 /2021
Burmistrza Borku Wlkp.**

z dnia 9 listopada 2021 roku

**w sprawie ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Borek Wielkopolski na lata 2022- 2028**

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

§ 1.1. Ustalam projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wlkp. na lata 2022- 2028, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

2. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej podlega przedłożeniu:

- 1) Radzie Miejskiej Borku Wlkp.
- 2) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu celem zaopiniowania.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Borku Wlkp.

/-/mgr Marek Rożek

PROJEKT

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ BORKU WLKP.
z dnia**

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wielkopolski na lata
2022-2028**

Na podstawie art. 18 ust 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 z późn.zm.), art. art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) Rada Miejska Borku Wlkp. uchwala , co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Borek Wlkp. na lata 2022-2028, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały

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

§ 3. Upoważnia się Burmistrza Borku Wlkp. do zaciągania zobowiązań:
1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały,
2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Borku Wlkp.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr XXIV/213/2020 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wielkopolski na lata 2021 - 2027 z późniejszymi zmianami.

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

Wieloletnia prognoza finansowa ¹⁾

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr Projekt 2022
z dnia 2021-11-09

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^X	z tego:										
		Dochody bieżące ^X	z tego:							Dochody majątkowe ^X	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:	ze sprzedaży majątku ^X		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2022	38 385 952,00	33 389 622,00	4 947 836,00	131 902,00	11 370 024,00	6 626 813,00	10 313 047,00	4 407 000,00	4 996 330,00	1 225 930,00	3 770 000,00	
2023	34 805 038,00	34 725 038,00	5 130 906,00	136 782,00	11 790 715,00	6 872 005,00	10 794 630,00	4 670 059,00	80 000,00	80 000,00	0,00	
2024	35 955 414,00	35 955 414,00	5 310 488,00	141 569,00	12 203 390,00	7 112 525,00	11 187 442,00	4 833 511,00	0,00	0,00	0,00	
2025	37 208 328,00	37 208 328,00	5 496 355,00	146 524,00	12 630 509,00	7 361 463,00	11 573 477,00	5 002 684,00	0,00	0,00	0,00	
2026	38 500 269,00	38 500 269,00	5 688 727,00	151 652,00	13 072 577,00	7 619 114,00	11 968 199,00	5 177 778,00	0,00	0,00	0,00	
2027	39 809 279,00	39 809 279,00	5 882 144,00	156 808,00	13 517 045,00	7 878 164,00	12 375 118,00	5 353 822,00	0,00	0,00	0,00	
2028	39 809 279,00	39 809 279,00	5 882 144,00	156 808,00	13 517 045,00	7 878 164,00	12 375 118,00	5 353 822,00	0,00	0,00	0,00	

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^X	z tego:										
		Wydatki bieżące ^X	w tym:							Wydatki majątkowe ^X	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^X	w tym:	wydatki na obsługę długu ^X	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^X	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^X	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2022	40 565 952,00	33 051 601,82	15 016 552,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	7 514 350,18	7 514 350,18	77 000,00
2023	34 205 038,00	33 292 713,82	15 266 000,00	0,00	0,00	142 713,00	0,00	0,00	0,00	912 324,18	912 324,18	0,00
2024	34 755 414,00	33 772 749,00	15 560 000,00	0,00	0,00	123 512,00	0,00	0,00	0,00	982 665,00	982 665,00	0,00
2025	35 893 328,00	34 083 987,00	15 800 000,00	0,00	0,00	96 519,00	0,00	0,00	0,00	1 809 341,00	1 809 341,00	0,00
2026	37 105 269,00	35 895 562,00	16 688 819,00	0,00	0,00	70 769,00	0,00	0,00	0,00	1 209 707,00	1 209 707,00	0,00
2027	38 014 279,00	36 765 518,00	17 106 039,00	0,00	0,00	45 106,00	0,00	0,00	0,00	1 248 761,00	1 248 761,00	0,00
2028	38 029 279,00	36 738 737,00	17 106 039,00	0,00	0,00	18 325,00	0,00	0,00	0,00	1 290 542,00	1 290 542,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2022	-2 180 000,00	0,00	3 690 000,00	3 690 000,00	2 180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	600 000,00	600 000,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 315 000,00	1 315 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 395 000,00	1 395 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 795 000,00	1 795 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 780 000,00	1 780 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 510 000,00	1 510 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 315 000,00	1 315 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 395 000,00	1 395 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 795 000,00	1 795 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 780 000,00	1 780 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 085 000,00	0,00	338 020,18	338 020,18
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	7 485 000,00	0,00	1 432 324,18	1 432 324,18
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	6 285 000,00	0,00	2 182 665,00	2 182 665,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	4 970 000,00	0,00	3 124 341,00	3 124 341,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	3 575 000,00	0,00	2 604 707,00	2 604 707,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	1 780 000,00	0,00	3 043 761,00	3 043 761,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 070 542,00	3 070 542,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2022	6,76%	2,38%	6,96%	13,18%	13,31%	TAK	TAK
2023	5,54%	5,65%	5,94%	9,78%	9,90%	TAK	TAK
2024	4,59%	8,00%	8,00%	6,06%	6,18%	TAK	TAK
2025	4,73%	10,79%	x	6,97%	6,97%	TAK	TAK
2026	4,75%	8,66%	x	8,29%	8,34%	TAK	TAK
2027	5,76%	9,67%	x	7,29%	7,34%	TAK	TAK
2028	5,63%	9,67%	x	6,60%	6,66%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2022	0,00	0,00	0,00	6 632 778,99	659 907,81	5 972 871,18	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	833 000,00	0,00	833 000,00	0,00	0,00	0,14	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	533 000,00	0,00	533 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	1 150 000,00	0,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00	0,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					
					w tym:							
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
2022	1 510 000,00	329 792,18	0,00	329 792,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	1 190 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	1 015 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	395 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	395 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

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

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr Projekt 2022
z dnia 2021-11-09

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				16 297 011,00	6 632 778,99	833 000,00	533 000,00	1 150 000,00	1 100 000,00
1.a	- wydatki bieżące				1 564 171,72	659 907,81	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				14 732 839,28	5 972 871,18	833 000,00	533 000,00	1 150 000,00	1 100 000,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240,z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno- prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2).z tego				16 297 011,00	6 632 778,99	833 000,00	533 000,00	1 150 000,00	1 100 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 564 171,72	659 907,81	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	POPRAWA BAZY OBIEKTÓW OŚWIATY-KULTURY- Przebudowa i rozbudowa Przedszkola Samorządowego w Karolewie - Poprawa stanu bazy oświaty	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2016	2022	196 090,72	9 207,81	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	UMOWA - ubezpieczenie mienia gminnego - umowa - bezpieczeństwo	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2021	2022	66 681,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	UMOWA - Odbiór odpadów komunalnych - Umowa- ochrona środowiska - Ochrona środowiska	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2021	2022	1 301 400,00	650 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				14 732 839,28	5 972 871,18	833 000,00	533 000,00	1 150 000,00	1 100 000,00
1.3.2.1	BUDOWA I MODERNIZACJA DRÓG - Przebudowa drogi Powstańców Wlkp.-Głosiny w Borku Wlkp.- Usprawnienie warunków komunikacji i poprawa bezpieczeństwa ruchu - Usprawnienie warunków komunikacji i poprawa bezpieczeństwa ruchu	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2019	2022	1 626 765,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Skokowie - Poprawa stanu bazy kulturalnej	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2020	2023	71 400,00	18 000,00	18 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	POPRAWA BAZY OBIEKTÓW OŚWIATY-KULTURY- Przebudowa i rozbudowa Przedszkola Samorządowego w Karolewie - Poprawa stanu bazy oświaty	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2016	2022	2 154 466,28	329 792,18	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	POPRAWA STANU ŚRODOWISKA NATURALNEGO- Przebudowa kanalizacji wraz z infrastrukturą techniczną - ul. Zdieszka, Koźmińska wraz z remontem drogi i chodników po realizacji przebudowy kanalizacji deszczowej i infrastruktury technicznej oznaczonej numerem geodezyjnym dz. nr 290/1, 290/2, 335, 871, 854/1 w miejscowości Borek Wlkp. Poprawa stanu środowiska naturalnego	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2018	2022	1 716 439,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Rozbudowa i przebudowa budynku Przedszkola Samorządowego w Karolewie - II etap (RFIL) - Poprawa stanu bazy oświatowej	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2020	2022	1 423 321,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	10 248 778,99
1.a	659 907,81
1.b	9 588 871,18
1.1	0,00
1.1.1	0,00
1.1.2	0,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	10 248 778,99
1.3.1	659 907,81
1.3.1.1	9 207,81
1.3.1.2	0,00
1.3.1.3	650 700,00
1.3.2	9 588 871,18
1.3.2.1	1 600 000,00
1.3.2.2	36 000,00
1.3.2.3	329 792,18
1.3.2.4	550 000,00
1.3.2.5	423 300,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026
			Od	Do						
1.3.2.6	Budowa obiektu dla sprzętu OSP w Siedmiorogowie Drugim - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2020	2023	43 484,00	11 688,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Rozbudowa i przebudowa budynku Przedszkola Samorządowego w Karolewie - III etap - Poprawa stanu bazy oświatowej	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2021	2022	2 450 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Budowa boiska wielofunkcyjnego w Zimnowodzie - Poprawa bazy sportowej	BOREK WIELKOPOLSKI	2021	2022	820 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Modernizacja ul. Zielonej w Borku Wlkp. - Poprawa warunków komunikacji i bezpieczeństwa ruchu	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2021	2025	619 000,00	0,00	0,00	100 000,00	500 000,00	0,00
1.3.2.10	Modernizacja drogi gminnej nr 744076P w Osówcu - Poprawa warunków komunikacji i bezpieczeństwa ruchu	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2021	2025	260 000,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00
1.3.2.11	Modernizacja drogi w miejscowości Zalesie. dz. Nr 109,165 - Poprawa Komunikacji i bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2021	2026	610 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	400 000,00
1.3.2.12	Modernizacja drogi gminnej nr 744072P Zalesie - Lafajetowo - Poprawa komunikacji i bezpieczeństwa ruchu	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2021	2026	410 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00
1.3.2.13	Budowa chodnika w ciągu drogi gminnej nr 744066P - Poprawa komunikacji i bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2021	2024	420 000,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00
1.3.2.14	Budowa drogi łączącej ul. Powstańców Wlkp. z ul. Powstańców Ziemi Boreckiej - Poprawa komunikacji	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2021	2026	740 000,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	300 000,00
1.3.2.15	Zmiana sposobu użytkowania budynku gospodarczego na szatniowo-sanitarny wraz z zagospodarowaniem terenu w Bruczkowie - Poprawa bazy sportowej	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2021	2024	80 370,00	25 000,00	18 000,00	18 000,00	0,00	0,00
1.3.2.16	Budowa wiaty drewnianej w Celestynowie - Poprawa bazy kulturalnej	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2021	2022	17 950,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.17	Budowa altany drewnianej wraz z zagospodarowaniem terenu w Bolesławowie - Poprawa stanu bazy kulturalnej	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2021	2022	23 244,00	19 391,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.18	Budowa świetlicy wiejskiej wraz z zagospodarowaniem terenu w Jaworach - Poprawa bazy kulturalnej	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2021	2024	76 400,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00
1.3.2.19	Przebudowa części budynku przy stadionie na szatnię - Poprawa bazy sportowej	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2021	2023	290 000,00	0,00	270 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.20	Rozbudowa kanalizacji deszczowej na Osiedlu Powstańców Wlkp. - Poprawa stanu środowiska naturalnego	Urząd Miejski Borku Wlkp.	2021	2023	880 000,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.2.6	23 688,00
1.3.2.7	1 800 000,00
1.3.2.8	800 000,00
1.3.2.9	600 000,00
1.3.2.10	250 000,00
1.3.2.11	600 000,00
1.3.2.12	400 000,00
1.3.2.13	400 000,00
1.3.2.14	700 000,00
1.3.2.15	61 000,00
1.3.2.16	4 000,00
1.3.2.17	19 391,00
1.3.2.18	45 000,00
1.3.2.19	270 000,00
1.3.2.20	300 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wielkopolski na lata 2022-2028.

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 Borek Wielkopolski 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 Borek Wielkopolski jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Borek Wielkopolski 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 Borek Wielkopolski 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 2028. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Borek Wielkopolski została przygotowana na lata 2022-2028.

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2028 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.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Borek Wielkopolski 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

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 2023-2026 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB. W latach 2027-2028

dochody z tytułu udziałów przyjęto na tym samym poziomie.

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 oraz Wojewodę. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB. Do subwencji 2027-2028 planowane dochody przyjęto na tym samym poziomie.

Pozostałe dochody bieżące, w tym 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 uchwałę Nr XXXIII/301/2021 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 22 września 2021 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 4 407 000,00 zł.

W latach następnych tj. 2023 do 2027 zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu podmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych. Rok 2027-2028 przyjęto na tym samym poziomie.

Podatek rolny na 2022 rok zaplanowano w wysokości wynikającej z komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2022 r.

Podatek od środków transportowych dla roku 2022 został przyjęty według stawek określonych w uchwale nr XXXVI/312/2021 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 20 października 2021 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnień od podatku, z uwzględnieniem zmian w bazie danych. Na lata następne tj. 2023 do 2027 przyjęto wzrost, natomiast rok 2027-2028 przyjęto na tym samym poziomie.

2.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 225 930,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko

ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

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

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Planowany dochód
Borek Wlkp.	73/26	1,5903	1.022.430,00
ul. Jeżewska	73/24	1,6376	
Jeżewo	46/2	2.1283	120.000,00
Jeżewo	47	1,0300	60.000,00
Borek ul.	992/1	0,0136	20.000,00
Słowackiego	992/2	0,0080	
		Razem	1.222.430,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2022 zaplanowano wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w wysokości 3.500,00 zł.

W roku 2023 planowana jest sprzedaż mienia.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu.

W 2022 wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników przyjęto na podstawie prognozowanego wykonania za 2021 rok z uwzględnieniem planowanego wzrostu wynagrodzeń pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługi o 3 %, oraz na planowane nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

W roku 2023-2025 wynagrodzenia planowane są na tym samym poziomie z uwzględnieniem wzrostu najniższego wynagrodzenia oraz z ujęciem planowanych nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. W latach 2026-2028 planuje się wzrost.

W latach następnych należy podjąć dalsze działania z zakresu dyscypliny i

ograniczenia wydatków bieżących, uwzględniając jednocześnie konieczność zabezpieczenia środków na wydatki obligatoryjne zdeterminowane ustawami, zawartymi przez gminę umowami oraz podjąć działania w zakresie sprawdzenia poprawności funkcjonowania, racjonalności gospodarowania i optymalizacji wydatkowania środków publicznych przez jednostki organizacyjne Gminy Borek Wielkop.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również o warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w 2022 i 2023 roku.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wielkopolski na lata 2022-2026. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Ze względu na ograniczone środki własne jak i realizację przedsięwzięcia etapami wydłużono okres realizacji zadania *Budowa drogi łączącej ul. Powstańców Wilkp. z ul. Powstańców Ziemi Boreckiej do roku 2026* oraz przesunięto realizację zadania *Modernizacja drogi gminnej nr 744072P Zalesie-Lafajetowo* na rok 2026.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano jednoroczne niezbędne wydatki majątkowe, takie jak: budowa infrastruktury drogowej, wykup gruntu, zakup urządzeń na place zabaw dotacje celowe na dofinansowanie przydomowych oczyszczalni, itp.

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 Borek Wielkopolski

	2022	2023	2024	2025
Dochody	38 385 952,00	34 805 038,00	35 955 414,00	37 208 32
Wydatki	40 565 952,00	34 205 038,00	34 755 414,00	35 893 32
Wynik budżetu	-2 180 000,00	600 000,00	1 200 000,00	1 315 00
	2026	2027	2028	
Dochody	38 500 269,00	39 809 279,00	39 809 279,00	
Wydatki	37 105 269,00	38 014 279,00	38 029 279,00	
Wynik budżetu	1 395 000,00	1 795 000,00	1 780 000,00	

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą tj. w roku 2022 planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie w wysokości 3.690.000,00. Planowany okres spłaty 2024-2028r.

Ponadto w roku 2023 planuje się zaciągnąć zobowiązanie w wysokości 800.000,00 zł z terminem spłaty 2027-2028.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, wynosi 5 905 000,00 zł. Stan zadłużenia z tytułu wierzytelności na dzień 31.12.2021 r. wynosi 329.792,18 zł i dotyczy *Przebudowy i rozbudowa Przedszkola Samorządowego w Karolewie*. Spłata nastąpi w 2022 r., Ogólna kwota zadłużenia na dzień 31.12.2021 r. stanowi sumę 6.234.792,18 zł. Spłata rat kapitałowych kredytów z tytułu zobowiązań już zaciągniętych planowana jest do roku 2027.

Spłata planowanego kredytu w wysokości w wysokości 3.690.000,00 planowana jest na okres 2024-2028r. Spłata kredytu planowanego w 2023 roku w kwocie 800.000,00 zł. obejmuje lata 2027-2028.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Borek Wielkopolski

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	1 510 000,00	1 400 000,00	1 190 000,00	1 015 00
Kredyt planowany	0,00	0,00	10 000,00	300 00
Roczna rata kapitałowa	1 510 000,00	1 400 000,00	1 200 000,00	1 315 00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	
Kredyt historyczny	395 000,00	395 000,00	0,00	
Kredyt planowany	1 000 000,00	1 400 000,00	1 780 000,00	
Roczna rata kapitałowa	1 395 000,00	1 795 000,00	1 780 000,00	

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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.

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.

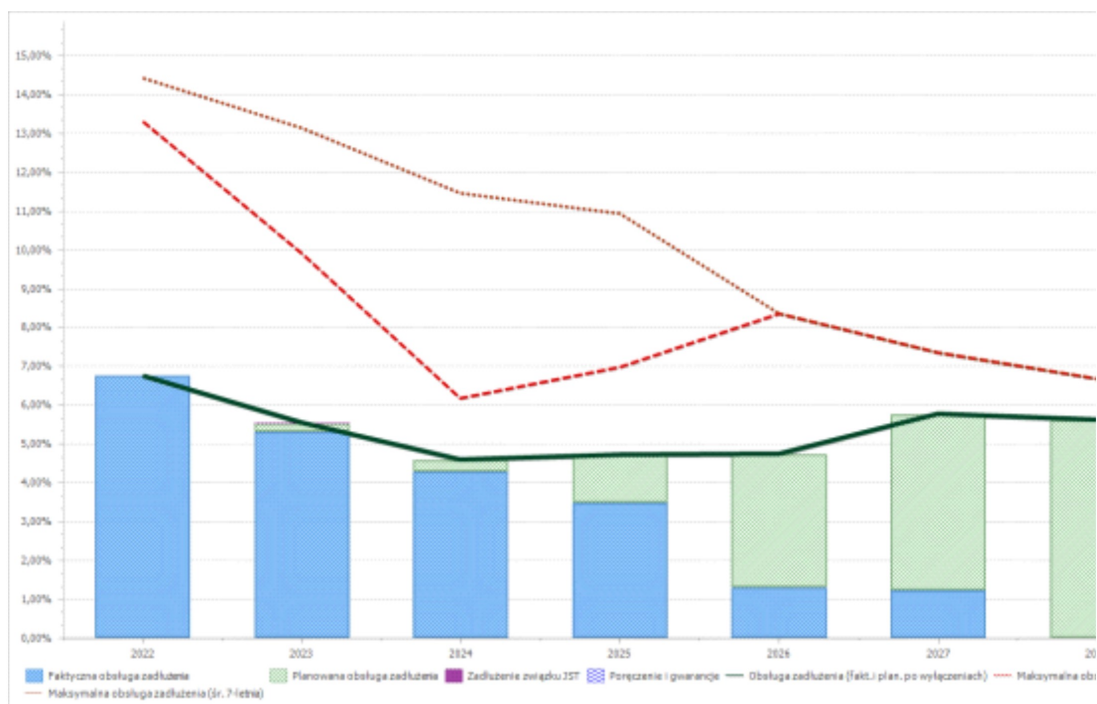
Ponadto, zgodnie z art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, Gmina Borek Wielki dokonała wyboru okresu 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	6,76%	5,54%	4,59%	4,73%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	13,18%	9,78%	6,06%	6,97%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	13,31%	9,90%	6,18%	6,97%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	14,38%	13,07%	11,39%	10,89%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	14,43%	13,12%	11,45%	10,94%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028		
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,76%	5,63%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	7,29%	6,60%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	7,34%	6,66%		
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak		

Zródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Borek Wielkopolski 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.