

**UCHWAŁA NR XVI/149/2019
RADY MIEJSKIEJ W PLESZEWIE**

z dnia 19 grudnia 2019 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Pleszew
na lata 2020 – 2032**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 poz.1875) oraz art. art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077), Rada Miejska w Pleszewie uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta i Gminy Pleszew na lata 2018 – 2032 obejmującą dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem **Nr 1** do niniejszej uchwały .

§ 2. Ustala się wieloletnie przedsięwzięcia finansowe, zgodnie z załącznikiem **nr 2** do niniejszej uchwały

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

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

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

§ 5. Traci moc uchwała nr XIX/235/2016 Rady Miejskiej w Pleszewie z 15 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Pleszew na lata 2017 – 2032 z późniejszymi zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Pleszew na lata 2020-2032.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Pleszew zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

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

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2032. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Pleszew została przygotowana na lata 2020-2032.

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra właściwego ds. finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 28 października 2019 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1 Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PKB	3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,40%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,10%
Wskaźnik	2027	2028	2029	2030	2031	2032	

PKB	2,90%	2,80%	2,70%	2,70%	2,60%	2,50%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,10%	3,10%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2021-2032 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto, z zastosowaniem procentowych wag,

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2020 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok. Od 2021 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

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 – 32%

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej – 20%

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

2. Dochody

Prognozy dochodów Miasta i Gminy Pleszew 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 Miasta i Gminy Pleszew 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 poniższych wag od roku 2021 do 2032 za wyjątkiem:

- udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, gdzie w roku 2021 przyjęto wskaźnik 97,4% w stosunku do planu na rok 2020
- subwencji ogólnej gdzie w roku 2021 przyjęto wzrost o 0,4 % w stosunku do planu na rok 2020.

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

Wyszczególnienie	INF *waga	PKB * waga
dochody z udziału w PIT	0,00%	33,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	50,00%
subwencja ogólna	0,00%	50,00%
dotacje bieżące	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%
pozostałe bieżące	0,00%	100,00%

Tabela 3 Dane historyczne dotyczące wykonania dochodów oraz dynamiki w latach 2016 – 2018

	Wykonanie 2016	Wykonanie 2017	Dynamika 2017/2016	Wykonanie 2018	Dynamika 2018/2017	Plan 30.09.2019	Plan na 2020	Dynamika 2020/2019
1. Dochody własne, w tym:	25 297 534,32	27 513 184,96	108,76	8 460 404,70	103,44	31 754 877,77	31 172 628,00	98,17
1.1. Wpływy z podatków i opłat	23 343 534,40	24 416 911,19	104,60	24 379 590,08	99,85	25 551 163,00	27 526 119,00	107,73
1.1.1 Podatek od nieruchomości	12 773 664,15	12 845 437,70	100,56	13 331 999,20	103,79	13 632 687,00	14 612 872,00	107,19
1.2. Dochody majątkowe	4 503 460,71	4 004 823,56	88,93	5 830 278,72	145,58	7 868 201,82	1 539 976,00	19,57

2. Udziały w podatkach, w tym:	21 426 427,35	21 797 743,73	101,73	25 887 853,54	118,76	28 042 695,00	28 747 231,00	102,51
2.1. PIT	19 556 638,00	19 881 687,00	101,66	23 304 480,00	117,22	25 383 267,00	25 398 555,00	100,06
2.2 CIT	1 869 789,35	1 916 056,73	102,47	2 583 373,54	134,83	2 659 428,00	3 348 676,00	125,92
3. Subwencja z budżetu państwa	25 516 162,00	25 574 310,00	100,23	26 020 347,00	101,74	28 574 895,00	29 198 437,00	102,18
4. Dotacje ogółem, w tym:	35 975 131,18	42 219 628,09	117,36	42 832 999,78	101,45	40 501 154,21	50 150 203,00	123,82
4.1. Zlecone	31 456 541,17	37 735 953,66	119,96	38 119 546,21	101,02	36 067 766,40	46 486 033,00	128,89
4.2. Na zadania własne	4 247 294,14	4 180 941,64	98,44	4 217 746,12	100,88	4 109 894,16	3 353 569,00	81,60
4.3. Pozostałe	271 295,87	302 732,79	111,59	495 707,45	163,74	323 493,65	318 731,00	98,53
5. Środki z UE, w tym	40 839,13	670 294,83	1 641,31	202 362,05	30,19	6 881 605,37	10 786 219,00	156,74
5.1. Bieżące	40 839,13	670 294,83	1 641,31	202 362,05	30,19	2 113 629,67	897 736,00	42,47
5.2. Inwestycyjne	-	-	-	-	-	4 767 975,70	9 888 483,00	207,39
Razem	112 759 554,69	121 779 985,17	4 538,90	129 234 245,79	106,12	143 623 429,17	151 602 824,00	105,56

Tabela 4 Prognoza i dynamika dochodów w latach 2020-2032

Rok	Dochody bieżące	Dynamika	Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	Dynamika	z subwencji ogólnej	Dynamika	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	Dynamika	pozostałe dochody bieżące	Dynamika	z podatku od nieruchomości	Dynamika
2020	140 174 365,00		25 398 555,00		29 198 437,00		51 056 069,00		31 172 628,00		14 612 872,00	
2021	142 228 702,00	101,47	24 730 330,00	97,37	29 291 184,00	100,32	52 783 569,00	103,40	32 232 497,00	103,40	15 109 710,00	103,40
2022	145 870 147,00	102,56	24 977 633,00	101,00	29 774 489,00	101,65	54 525 427,00	103,30	33 296 169,00	103,30	15 608 330,00	103,30
2023	149 406 086,00	102,42	25 227 409,00	101,00	30 235 994,00	101,55	56 215 715,00	103,10	34 328 350,00	103,10	16 092 188,00	103,10
2024	152 930 180,00	102,36	25 479 683,00	101,00	30 689 534,00	101,50	57 902 186,00	103,00	35 358 200,00	103,00	16 574 954,00	103,00
2025	156 548 149,00	102,37	25 734 480,00	101,00	31 149 877,00	101,50	59 639 252,00	103,00	36 418 946,00	103,00	17 072 203,00	103,00
2026	160 262 656,00	102,37	25 991 825,00	101,00	31 617 125,00	101,50	61 428 430,00	103,00	37 511 514,00	103,00	17 584 369,00	103,00
2027	163 957 979,00	102,31	26 251 743,00	101,00	32 075 573,00	101,45	63 209 854,00	102,90	38 599 348,00	102,90	18 094 316,00	102,90
2028	167 627 213,00	102,24	26 514 260,00	101,00	32 524 631,00	101,40	64 979 730,00	102,80	39 680 130,00	102,80	18 600 957,00	102,80
2029	171 263 324,00	102,17	26 779 403,00	101,00	32 963 714,00	101,35	66 734 183,00	102,70	40 751 494,00	102,70	19 103 183,00	102,70
2030	174 987 173,00	102,17	27 047 197,00	101,00	33 408 724,00	101,35	68 536 006,00	102,70	41 851 784,00	102,70	19 618 969,00	102,70
2031	178 669 770,00	102,10	27 317 669,00	101,00	33 843 037,00	101,30	70 317 942,00	102,60	42 939 930,00	102,60	20 129 062,00	102,60
2032	182 303 712,00	102,03	27 590 846,00	101,00	34 266 075,00	101,25	72 075 891,00	102,50	44 013 428,00	102,50	20 632 289,00	102,50

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2020 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XVIII/212/2016 z dnia 10 listopada 2016r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały XXII/268/2012 Rady Miejskiej w Pleszewie z dnia 31 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, z uwzględnieniem planowanego zwiększenia stawek na 2020r. 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.

Tabela 5 Wyliczenie dochodów na rok 2020

Wyszczególnienie:	Powierzchnie wg danych na dzień 30.09.2019 r (m ²)	Stawka w 2019 roku(w zł)	Kwota podatku (zł)	Propozycja stawek na 2020 r.	Kwota podatku (zł)	Różnica podatku (kol 6-4) zł	Wzrost stawek (%)
1	2	3	4	5	6	7	9
Osoby fizyczne							
- budynki mieszkalne	761 144,69	0,56	426 241,03	0,6	456 686,81	30 445,79	7,14%
- budynki działalność gospod.	158 301,11	20,4	3 229 342,64	21,3	3 371 813,64	142 471,00	4,41%
- budynki obrót kwalifikowanym materiałem siewnym	1 628,00	9,5	15 466,00	10	16 280,00	814	5,26%
- budynki pozostałe	149 515,29	5,56	831 305,01	5,9	882 140,21	50 835,20	6,12%
- budynki świadczenia zdrowotne	2 569,56	4,61	11 845,67	4,87	12 513,76	668,09	5,64%
- grunty działalność gospod.	629 016,89	0,74	465 472,50	0,8	503 213,51	37 741,01	8,11%
- grunty pod zbiornikami i jeziorami	8,45	4,1	34,65	4,4	37,18	2,54	7,32%
- grunty pozostałe	2 750 113,91	0,26	715 029,62	0,28	770 031,89	55 002,28	7,69%
- grunty objęte obszarem rewitalizacji	-	2,98	-	3,13	-	-	5,03%
- wartość budowli działalność gospod (zł)	10 138 123,00	2%	202 762,46	2%	202 762,46	-	0,00%
Razem:			5 897 499,57		6 215 479,47	317 979,90	
Osoby prawne							
- budynki mieszkalne	98 981,29	0,56	55 429,52	0,6	59 388,77	3 959,25	7,14%
- budynki działalność gospod.	160 326,14	20,4	3 270 653,26	21,3	3 414 946,78	144 293,53	4,41%
- budynki obrót kwalifikowanym materiałem siewnym	-	9,5	-	10	-	-	5,26%
- budynki pozostałe	24 368,20	5,56	135 487,19	5,9	143 772,38	8 285,19	6,12%
- budynki świadczenia zdrowotne	20 131,64	4,61	92 806,86	4,87	98 041,09	5 234,23	5,64%
- grunty działalność gospod.	1 165 000,09	0,74	862 100,07	0,8	932 000,07	69 900,01	8,11%

- grunty pod zbiornikami i jeziorami	5,53	4,1	22,67	4,4	24,33	1,66	7,32%
- grunty pozostałe	375 872,13	0,26	97 726,75	0,28	105 244,20	7 517,44	7,69%
- grunty objęte obszarem rewitalizacji	-	2,98	-	3,13	-	-	5,03%
- wartość budowli działalność gospod (zł)	208 824 506,00	2%	4 176 490,12	2%	4 176 490,12	-	
Razem:			8 690 716,44		8 929 907,74	239 191,30	
OGÓŁEM:			14 588 216,02		15 145 387,22	557 171,20	

Tabela 6 Dane historyczne dotyczące wymiaru podatku w latach 2015-2019

Lp	Wyszczególnienie:	2015 r	2016 r	2017 r	2018 r	2019 r	dynamika wzrostu 2016/2015	dynamika wzrostu 2017/2016	dynamika wzrostu 2018/2017	dynamika wzrostu 2019/2018
						(na dzień 30.09.2019 r)				
I	Osoby fizyczne	m_c	m_c	m_c	m_c	m_c				
1	- grunty – działalność gospodarcza	548 906,74	603 774,12	612 959,46	637 821,29	629 016,89	10	1,52	4,06	-1,38
2	- grunty pod zbiornikami i jeziorami	9,05	8,75	8,75	8,77	8,45	-3,31	-	0,23	-3,65
3	- grunty pozostałe	2 550 854,35	2 611 217,41	2 662 092,43	2 694 897,69	2 750 113,91	2,37	1,95	1,23	2,05
4	- budynki mieszkalne	689 128,86	706 401,59	722 673,45	744 282,40	761 144,69	2,51	2,3	2,99	2,27
5	- budynki – działalność gospodarcza	143 032,78	153 549,02	150 973,48	155 541,20	158 301,11	7,35	-1,68	3,03	1,77
6	- budynki – kwalifikowany materiał siewny	1 438,00	1 628,00	1 628,00	1 628,00	1 628,00	13,21	-	-	-
7	- budynki – świadczenia zdrowotne	2 805,76	2 604,76	2 604,76	2 599,56	2 569,56	-7,16	-	-0,2	-1,15
8	- budynki pozostałe	130 637,00	139 048,46	143 472,74	144 531,62	149 515,29	6,44	3,18	0,74	3,45
9	- budowle - działalność gospodarcza (zł)	7 821 059,46	9 522 079,63	8 473 988,66	8 872 088,66	10 138 123,00	21,75	-11,01	4,7	14,27
	Wymiar podatku na dzień 31.XII (zł)		5 332 996,00	5 509 684,00	5 572 700,00	5 712 416,00	5 876 565,00	3,31	1,14	2,51
II	Osoby prawne									
1	- grunty - działalność gospodarcza	1 097 905,39	1 166 331,98	1 214 695,06	1 287 155,56	1 177 229,09	6,23	4,15	5,97	-8,54
2	- grunty pod zbiornikami i jeziorami	3,51	3,98	5,69	5,69	5,69	13,39	42,96	-	-
3	- grunty pozostałe	794 922,91	459 651,66	461 273,70	439 404,77	434 853,11	-42,18	0,35	-4,74	-1,04
4	- budynki mieszkalne	103 414,86	101 466,18	100 038,82	99 295,95	98 981,29	-1,88	-1,41	-0,74	-0,32
5	- budynki – działalność gospodarcza	148 234,54	150 721,70	148 537,51	159 929,39	176 671,22	1,68	-1,45	7,67	10,47
6	- budynki - kwalifikowany materiał siewny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	- budynki – świadczenia zdrowotne	16 856,76	19 953,71	19 964,55	19 964,55	20 131,64	18,37	0,05	-	0,84
8	- budynki pozostałe	39 509,71	27 288,32	27 887,16	27 663,27	28 056,87	-30,93	2,19	-0,8	1,42
9	- budowle - działalność gospodarcza (zł)	158 570	169 071	174 326	189 109	209 205	6,62	3,11	8,48	10,63
	Wymiar podatku na dzień 31.XII (zł)	7 066 579,00	7 540 906,00	7 406 649,00	8 133 609,00	8 544 780,00	6,71	-1,78	9,81	5,06

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 2021-2032 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB, skorygowany o wagę 32%. Przekazana przez właściwego Ministra informacja o planowanych dochodach z tego tytułu nie ma charakteru dyrektywnego, a jedynie informacyjno-szacunkowy, ponieważ dochody podatkowe planowane są w budżecie państwa na podstawie szacunków i prognoz. Realizacja tych dochodów może ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu, w porównaniu z planem określonym w projekcie ustawy budżetowej z powodów, na które Minister Finansów nie ma bezpośredniego wpływu. W związku z powyższym, faktyczne dochody Miasta i Gminy Pleszew mogą być zatem większe lub mniejsze od wielkości, która wynika z informacji podanej przez Ministra Finansów. Wielkość udziału Miasta i Gminy Pleszew we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynosić będzie 38,16 %.

Subwencje

Planowaną kwotę subwencji ogólnej z budżetu państwa na 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. W kolejnych latach od 2022 prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB skorygowany o wagę w wysokości 50%. Natomiast dla roku 2021 przyjęto wzrost o 0,4% w stosunku do roku 2020. Zmiana w stosunku do roku 2019 planowanej na rok 2020 kwoty części oświatowej subwencji ogólnej związana jest ze skutkami prognozowanych zmian w liczbie i strukturze etatów w podziale na stopnie awansu zawodowego nauczycieli. Zakres zadań oświatowych realizowanych przez Miasto i Gminę Pleszew, stanowiący podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na 2020 rok, określony został przez MEN z uwzględnieniem danych dotyczących liczby uczniów(wychowanków) w roku szkolnym 2019/2020 wykazanych w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 10 września 2019 roku w zakresie ogólnej liczby uczniów oraz odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwoty bazowej części oświatowej subwencji ogólnej i kwoty uzupełniającej części oświatowej subwencji ogólnej. W kwocie części oświatowej subwencji ogólnej uwzględniono zmiany zakresu zadań oświatowych między innymi:

- skutki przechodzące na 2020 rok podwyżki wynagrodzeń nauczycieli od 1 września 2019 roku
- zmiany liczby etatów oraz awansu zawodowego nauczycieli w 2020 roku.

Dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. W kolejnych latach od 2021 do 2032 prognozy założono wzrost kwoty dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2 Dochody majątkowe

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

W 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 441 712,00 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.

W pozostałych latach od roku 2021 do roku 2027 zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty, ujęto w Załącznik Nr 1 WPF w kolumnie

1.2.1.

Wartość zaplanowanych w 2020 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 7 Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2020 roku

L.p.	Nr ewidencyjny	Powierzchnia w m2	Położenie nieruchomości	Wycena szacunkowa w zł
1	2978	7098	Pleszew, ul.70 Pułku Piechoty	600.000,00
2	80/1	1298	Borucin	31.150,00
3	80/2	1297	Borucin	31.130,00
4	77/6	1299	Bronów	177.249,00
5	150/6	1024	Kowalew, ul.Chrobrego	49.000,00
6	150/7	886	Kowalew, ul.Chrobrego	48.000,00
7	150/8	743	Kowalew, ul.Chrobrego	39.000,00
8	150/9	750	Kowalew, ul.Chrobrego	39.000,00
9	150/10	759	Kowalew, ul.Chrobrego	40.000,00
10	150/12	1066	Kowalew, ul.Chrobrego	42.000,00
11	150/13	1165	Kowalew, ul.Chrobrego	56.000,00
12	101/4, 102/1, 103/2	1193	Zielona łąka, ul. Malinowa	53.000,00
13	Lokale mieszkalne			140.000,00
14	Sprzedaż mienia ratalna (raty za lokale mieszkalne)			96.183,00
Razem				1.441.712,00

3. Wydatki

Prognozy wydatków Miasta i Gminy Pleszew 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 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2032 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. 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.

We wzroście wynagrodzeń uwzględniono skutki przechodzące na 2020 rok podwyżki wynagrodzeń nauczycieli od 1 września 2019 roku a także skutki wzrostu od stycznia 2020 roku płacy minimalnej do kwoty 2.600 zł. . Planuje się urlopy zdrowotne dla 19 nauczycieli, 10 odpraw emerytalnych oraz 61 nagród jubileuszowych. Od roku 2021 do roku 2032 prognozuje się wzrost wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi corocznie o 0,6% w stosunku do roku 2020. Należy zaznaczyć, że kwota planowanych wydatków bieżących uzależnione są od kwot dotacji przekazywanych z budżetu państwa na funkcjonowanie administracji rządowej, na pomoc społeczną (zasiłki okresowe, stałe, dożywianie) Niższe prognozy kwot dotacji przekazywanych z budżetu państwa za pośrednictwem Urzędu Wojewódzkiego determinują niższą skalę wydatków. Poziom tych dotacji będzie zapewne uzupełniany w trakcie roku na skutek

rozwiązywanych w budżecie państwa rezerw, a tym samym będzie to powodowało wzrost zarówno dochodów jak i wydatków. Realizacja celów polityki budżetowej przez Miasto i Gminę Pleszew w 2020 roku i latach kolejnych wymagać będzie determinacji związanej z koniecznością racjonalizacji wydatków bieżących. Jednocześnie w planowaniu wydatków w kolejnych latach należy uwzględnić konieczność pełnego zabezpieczenia środków na wydatki obligatoryjne zdeterminowane (sztywne) ustawami. Ważnym celem Miasta i Gminy Pleszew w 2020 roku i latach następnych będzie restrukturyzacja kosztowa działalności operacyjnej.

Tabela 8 Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INFLACJA * WAGA	PKB * WAGA	PKB *WAGA
wynagrodzenia i pochodne	42,00%	0,00%	0,00%
inne	80,00%	0,00%	0,00%

Tabela 9 Prognoza i dynamika wydatków w latach 2020-2032

Rok	Wydatki ogółem	Dynamika	Wydatki bieżące	Dynamika	Wydatki majątkowe	Dynamika	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Dynamika	Wydatki na obsługę długu	Dynamika
2020	161 853 928,00		129 940 540,12		31 913 387,88		39 335 371,00		1 304 638,00	
2021	137 383 422,00	84,70	132 373 797,00	101,88	5 009 625,00	14,76	39 504 568,00	100,63	1 824 994,00	139,89
2022	141 780 646,00	103,12	134 030 121,00	101,25	7 750 525,00	155,65	39 751 472,00	100,63	1 527 335,00	83,69
2023	144 114 485,00	101,65	135 683 331,00	101,23	8 431 154,00	109,28	39 999 919,00	100,63	1 193 011,00	78,11
2024	147 488 858,00	102,35	137 493 345,00	101,33	9 995 513,00	119,53	40 249 918,00	100,62	981 331,00	82,26
2025	151 127 718,00	102,43	139 353 632,00	101,35	11 774 086,00	117,95	40 501 480,00	100,63	785 142,00	80,01
2026	154 321 621,00	101,96	141 250 486,00	101,36	13 071 135,00	109,36	40 754 614,00	100,62	590 106,00	75,16
2027	158 929 900,00	103,20	143 218 640,00	101,39	15 711 260,00	123,80	41 009 330,00	100,62	430 311,00	72,92
2028	165 203 238,00	104,22	145 289 516,00	101,45	19 733 722,00	130,23	41 265 638,00	100,62	336 523,00	78,20
2029	168 339 749,00	101,90	147 393 103,00	101,45	20 946 646,00	105,19	41 523 548,00	100,62	238 062,00	70,74
2030	172 063 998,00	102,21	149 527 979,00	101,45	22 536 019,00	107,59	41 783 070,00	100,62	132 826,00	55,79
2031	177 957 491,00	103,30	151 728 714,00	101,47	26 228 777,00	115,45	42 044 214,00	100,62	54 690,00	41,17
2032	182 317 697,00	102,60	154 008 441,00	101,50	28 360 136,00	109,00	42 306 990,00	100,62	16 082,00	29,41

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Pleszew na lata 2020-2024. 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 na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp. Ponadto w roku 2020 ujęto inwestycje oraz wydatki inwestycyjne, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku w związku z czym nie zostały ujęte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć.

Od roku 2021 ustalono, iż całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczana na realizację zadań inwestycyjnych.

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). Budżet Miasta i Gminy Pleszew w latach 2021 do 2031 zamyka się wynikiem dodatnim czyli nadwyżką, natomiast w roku 2020 i 2032 zamyka się ujemnym wynikiem finansowym czyli deficytem.

Tabela 10 Wynik budżetu Miasta i Gminy Pleszew w latach 2020-2032

ROK	Dochody	Wydatki	Wynik budżetu
2020	151 602.824,00	161 845 798,00	-10 251 104,00
2021	142 850 422,00	137 083 422,00	5 767 000,00
2022	146 335 846,00	141 360 646,00	4 975 200,00
2023	149 459 285,00	143 694 485,00	5 764 800,00
2024	152 979 218,00	147 068 858,00	5 910 360,00
2025	156 597 678,00	150 647 718,00	5 949 960,00
2026	160 290 781,00	153 601 621,00	6 689 160,00
2027	163 978 460,00	158 509 900,00	5 468 560,00
2028	167 641 198,00	165 203 238,00	2 437 960,00
2029	171 277 309,00	168 339 749,00	2 937 560,00
2030	175 001 158,00	172 063 998,00	2 937 160,00
2031	178 683 755,00	177 746 595,00	937 160,00
2032	182 317 697,00	182 368 577,00	-50 880,00

Tabela 11 Rozliczenie budżetu Miasta i Gminy Pleszew w latach 2020-2026

Wyszczególnienie	Plan na 2020 rok	Plan na 2021 rok	Plan na 2022 rok	Plan na 2023 rok	Plan na 2024 rok	Plan na 2025 rok	Plan na 2026 rok
1. Dochody ogółem	151 602 824,00	142 850 422,00	146 335 846,00	149 459 285,00	152 979 218,00	156 597 678,00	160 290 781,00

a) bieżące	140 174 365,00	142 228 702,00	145 870 147,00	149 406 086,00	152 930 180,00	156 548 149,00	160 262 656,00
b) majątkowe	11 428 459,00	621 720,00	465 699,00	53 199,00	49 038,00	49 529,00	28 125,00
2. Wydatki ogółem	161 853 928,00	137 383 422	141 780 646	144 114 485	147 488 858	151 127 718	154 321 621
a) bieżące	129 940 540,12	132 373 797,00	134 030 121,00	135 683 331,00	137 493 345,00	139 353 632,00	141 250 486,00
b) majątkowe	31 913 387,88	5 009 625,00	7 750 525,00	8 431 154,00	9 995 513,00	11 774 086,00	13 071 135,00
Wynik/deficyt	-10 251 104,00	5 467 000,00	4 555 200,00	5 344 800,00	5 490 360,00	5 469 960,00	5 969 160,00
3. Przychody	17 496 104,00	54 000,00	54 800,00	55 200,00	59 640,00	60 040,00	60 840,00
- wolne środki	210 896,00	0	0	0	0	0	0
- kredyty i pożyczki	16 789 104,00	0	0	0	0	0	0
- spłata udzielonych pożyczek	496 104,00	54 000,00	54 800,00	55 200,00	59 640,00	60 040,00	60 840,00
4. Rozchody	7 245 000,00	5 521 000,00	4 610 000,00	5 400 000,00	5 550 000,00	5 530 000,00	6 030 000,00
- z tytułu spłaty pożyczek i kredytów	6 538 000,00	5 821 000,00	5 030 000,00	5 820 000,00	5 970 000,00	6 010 000,00	6 750 000,00
- udzielone pożyczki	707 000,00	0	0	0	0	0	0
6. Nadwyżka operacyjna	10 233 824,88	9 854 905,00	11 840 026,00	13 722 755,00	15 436 835,00	17 194 517,00	19 012 170,00
(różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi = nadwyżka operacyjna)							

Tabela 12 Rozliczenie budżetu Miasta i Gminy Pleszew w latach 2020-2032

Wyszczególnienie	Plan na 2027 rok	Plan na 2028 rok	Plan na 2029 rok	Plan na 2030 rok	Plan na 2031 rok	Plan na 2032 rok
1. Dochody ogółem	163 978 460,00	167 641 198,00	171 277 309,00	175 001 158,00	178 683 755,00	182 317 697,00
a) bieżące	163 957 979,00	167 627 213,00	171 263 324,00	174 987 173,00	178 669 770,00	182 303 712,00
b) majątkowe	20 481,00	13 985,00	13 985,00	13 985,00	13 985,00	13 985,00
2. Wydatki ogółem	158 929 900,00	165 023 238,00	168 339 749,00	172 063 998,00	177 957 491,00	182 368 577,00
a) bieżące	143 218 640,00	145 289 516,00	147 393 103,00	149 527 979,00	151 728 714,00	154 008 441,00
b) majątkowe	15 711 260,00	19 733 722,00	20 946 646,00	22 536 019,00	26 228 777,00	28 360 136,00
Wynik/deficyt	5 048 560,00	2 617 960,00	2 937 560,00	2 937 160,00	726 264,00	-50 880,00

3. Przychody	61 440,00	62 040,00	62 440,00	62 840,00	62 840,00	50 880,00
- wolne środki	0	0	0	0	0	0
- kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	0
- spłata udzielonych pożyczek	61 440,00	62 040,00	62 440,00	62 840,00	62 840,00	50 880,00
4. Rozchody	5 110 000,00	2 680 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	789 104,00	0
- z tytułu spłaty pożyczek i kredytów	5 110 000,00	2 680 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	789 104,00	0
- udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0
6. Nadwyżka operacyjna	20 739 339,00	22 337 697,00	23 870 221,00	25 459 194,00	26 941 056,00	28 295 271,00
(różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi = nadwyżka operacyjna)						

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2020 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego, zgodnie z załącznikiem nr 4 do projektu budżetu na rok 2020.

6. Rozchody

Na dzień 1.01.2020 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek wynosi 39 969 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2032. Należy podkreślić, że Uchwałą Rady Miejskiej w Pleszewie XIV/134/2019 z dnia 14.11.2019 r., w sprawie zmiany budżetu Miasta i Gminy Pleszew, dokonano zmiany wysokości spłat kredytów i pożyczek z kwoty 4.708.000 zł do kwoty 10.508.000 zł, w związku z powyższym stan na 30.09.2019 r. zadłużenia uległ zmniejszeniu o kwotę 5.800.000 zł.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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

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

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 13 Kształtowanie się relacji z art. 243 UOFP

	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	8,80%	8,55%	7,18%	7,53%	7,32%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	22,12%	18,41%	14,54%	12,97%	13,23%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	26,04%	22,33%	18,46%	12,97%	13,23%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025	2026	2027	2028	2029
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	7,01%	7,43%	5,92%	2,76%	3,10%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	14,73%	16,03%	16,16%	17,18%	18,44%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	14,73%	15,99%	16,12%	17,18%	18,44%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2030	2031	2032		
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,94%	0,97%	0,01%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	19,69%	20,84%	21,93%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	19,69%	20,84%	21,93%		
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak		

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.

