

Uzasadnienie do
Uchwały Nr XXXV/284/2021

Rady Miejskiej w Krobi
z dnia 28 czerwca 2021 r.

**w sprawie zmiany Uchwały Nr XXVIII/234/2020 Rady Miejskiej w Krobi
z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Krobia na lata 2021 – 2030**

Dokonuje się zmiany załącznika nr 1 w wyniku zmiany w planie dochodów, wydatków na rok 2021, m.in. kwot dochodów i wydatków, deficytu w roku 2021 i 2022, źródeł finansowania deficytu, przychodów, rozchodów, wartości wskaźników, danych uzupełniających oraz załącznika nr 2.

W zakresie przedsięwzięć dokonuje się zmian:

- Radosny Maluch – pierwszy żłobek w Krobi - zmiany w zakresie łącznych nakładów, limitu na rok 2021 oraz limitu zobowiązań ogółem,
- Wspieramy rozwój edukacji przedszkolnej w Krobi - zmiany w zakresie łącznych nakładów, limitu na rok 2021 oraz limitu zobowiązań ogółem,
- Rewitalizacja społeczno – przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum – Centrum Biblioteczo - Kulturalne KROB_KULT - zmniejszenie limitu na rok 2021, limitów oraz łącznych nakładów,
- Rewitalizacja społeczno – przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum – Wyspa Kasztelańska - zmniejszenie limitu na rok 2021, przeniesienie wydatków na rok 2022 i rok 2023,
- zmniejszenie limitu na rok 2021 w zakresie zadania: „Dowozy uczniów do szkół”, wprowadzenie limitu na rok 2022 w związku z przygotowywanym postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego na rok kolejny,
- zwiększenie limitu wydatków na lata 2021 – 2022 oraz łącznych nakładów na zadaniu: Rewitalizacja przestrzeni miejskiej Krobi – budowa gminnych ciągów komunikacyjnych ulic: Poznańskiej, Polnej, Targowej oraz łącznika ulic: Polnej, Targowej i Kobylińskiej - cel: usprawnienie warunków komunikacji oraz rewitalizacja Miasta,
- zmiana nazwy zadania dotyczącego przebudowy ul. Fabrycznej w Pudliszkach na „Rozbudowa ulicy Fabrycznej w ciągu dróg gminnych nr 754534P, 754540P i 754526P w miejscowości Pudliszki”,

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 i nr 2 do niniejszej uchwały.

Uzasadnienie do Uchwały stanowią „Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krobia na lata 2021-2030”.

UZASADNIENIE

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krobia na lata
2021-2030.**

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 Krobia 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 Krobia jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Krobia za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Krobia na dzień przygotowania projektu.

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 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Krobia została przygotowana na lata 2021-2030.

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 Krobia wykorzystano podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Krobia, 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 Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 19 lipca 2020 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

| Wskaźnik | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| PKB | 4,00% | 3,40% | 3,00% | 3,00% | 3,00% | 3,10% | 3,10% |
| Inflacja | 1,80% | 2,20% | 2,40% | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% |
| Wynagrodzenia | 1,50% | 1,90% | 2,20% | 2,70% | 2,90% | 3,00% | 3,00% |
| Wskaźnik | 2028 | 2029 | 2030 | | | | |
| PKB | 3,00% | 2,80% | 2,80% | | | | |
| Inflacja | 2,50% | 2,50% | 2,50% | | | | |
| Wynagrodzenia | 3,00% | 3,00% | 3,00% | | | | |

Źródło: Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 19 lipca 2020 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2020.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu uchwały budżetowej;
- 2) dla lat 2022-2030 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 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 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 Krobia 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 Krobia oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

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

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

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu

o planowane na 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Krobia, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na kwotę 9 618 472,00 zł. W zakresie wpływów z tego podatku ujęto kwotę 300 000,00 zł tytułem podatku od budowli i od budynków w związku z zakończeniem inwestycji realizowanej przez spółkę energetyczną w zakresie budowy linii okablowania 110Kv Krobia – Gostyń - Pępowo wraz z przyłączem Głównego Punktu Zasilania (GPZ) w Kuczynie gm. Krobia.

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 2021 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.

W zakresie dochodów bieżących w latach 2022 – 2023 przyjęto dodatkowe środki i dotacje z tytułu realizacji projektów na podstawie zawartych umów.

Rok 2022 – kwota 756 449,57 zł:

- Krobskie Centrum Usług Społecznych – 655 727,60 zł – projekt unijny,
- Radosny Maluch – pierwszy żłobek w Krobi - projekt unijny na podstawie informacji o dofinansowaniu – 100 721,97 zł,

Rok 2023 – kwota 349 095,59 zł:

- Krobskie Centrum Usług Społecznych – 349 095,59 zł – projekt unijny.

Powyższe środki planuje się na podstawie zawartych umów o dofinansowanie.

Po na podstawie zawartej umowy o dofinansowanie.

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 2021 roku oraz w latach prognozy nie planowano dochodów ze sprzedaży majątku.

Dochody majątkowe w roku 2021 i w roku 2022 wynikają w całości z realizowanych projektów unijnych lub krajowych w zakresie gminnej infrastruktury – w zakresie roku 2021 omówiono w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na rok 2021.

Rok 2021 – kwota 8 834 189,19 zł

- Rewitalizacja społeczno – przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum – Centrum Biblioteczno - Kulturalne KROB_KULT – 1 875 350,37 zł,
- Rewitalizacja społeczno – przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum – Wyspa Kasztelańska – 388 039,73 zł,
- Krobskie Centrum Usług Społecznych – 275 542,50 zł,
- Rewitalizacja społeczno – przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum - Rewitalizacja przestrzeni miejskiej Krobi – przebudowa ciągu komunikacyjnego ulic: Szkolnej, Plac Kościuszki, Ogród Ludowy i Prof.. Józefa Zwierzyckiego – 1 653 496,71 zł,
- Wykorzystanie OZE – świetlica Sułkowice i Potarzyca – 38 822,65 zł,
- Lokalne Centrum Popularyzacji ... – 315 190,19 zł,
- Pomoc finansowa z woj. Wlkp – 123 750,00 zł na budowę dróg dojazdowych do gruntów rolnych,
- Poprawa walorów krajobrazowych PROW – 75 101,00 zł,
- Pomoc finansowa z Powiatu Gostyńskiego (uchwała Nr XXVIII/229/21 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 29.04.2021 r.) – wprowadzana kwoty pomocy – 200 000,00 zł,
- środki w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na zadanie Rewitalizacja przestrzeni miejskiej Krobi – budowa gminnych ciągów komunikacyjnych ulic: Poznańskiej, Polnej, Targowej oraz łącznika ulic: Polnej, Targowej i Kobylińskiej – kwota 3 799 366,04 zł,
- środki ze zbycia działki w Pudliszkach – kwota 89 530,00 zł (nr działki 348/15) na podstawie podjętej Uchwały Rady Miejskiej w Krobi,

Rok 2022 – kwota 5 081 287,01 zł

- Rewitalizacja społeczno – przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum – Wyspa Kasztelańska – 2 595 321,64 zł,
- Rewitalizacja społeczno – przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum – Rynek – 2 485 965,37 zł,

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Krobia 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 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji.

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 emisji obligacji.

Tabela 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

| Wyszczególnienie | INF | PKB |
|--------------------------|---------|-------|
| wynagrodzenia i pochodne | 100,00% | 0,00% |
| inne | 100,00% | 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.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krobia na lata 2021-2030. 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 w ramach wkładu własnego na zadania wynikające z ustawy o drogach publicznych czy inne istotne wydatki w zakresie gminnej infrastruktury.

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). Wynik finansowy budżetu od roku 2022 pozwala na spłatę zobowiązań zaciągniętych do roku 2021.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Krobia

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Dochody | 72 316 200,24 | 68 692 749,01 | 65 519 806,00 | 67 485 400,00 |
| Wydatki | 81 050 973,24 | 72 612 749,01 | 64 019 806,00 | 65 985 400,00 |
| Wynik budżetu | -8 734 773,00 | -3 920 000,00 | 1 500 000,00 | 1 500 000,00 |
| | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| Dochody | 69 509 963,00 | 71 664 772,00 | 73 886 379,00 | 76 102 970,00 |
| Wydatki | 67 509 963,00 | 69 414 772,00 | 71 136 379,00 | 73 352 970,00 |
| Wynik budżetu | 2 000 000,00 | 2 250 000,00 | 2 750 000,00 | 2 750 000,00 |
| | 2029 | 2030 | | |
| Dochody | 78 233 853,00 | 80 424 400,00 | | |
| Wydatki | 75 433 853,00 | 77 974 400,00 | | |
| Wynik budżetu | 2 800 000,00 | 2 450 000,00 | | |

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2021 i 2022 w kwocie 5 250 000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetowego. Spłata tego zobowiązania planowana jest na lata 2029 -2030.

Na rok 2022 w planie przychodów ujęto kwotę 2 970 000,00 zł z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na finansowanie dwóch zadań ujętych w WPF:

- kwota 2 210 000,00 zł na zadanie Rewitalizacja przestrzeni miejskiej Krobi – budowa gminnych ciągów komunikacyjnych ulic: Poznańskiej, Polnej, Targowej oraz łącznika ulic: Polnej, Targowej i Kobylińskiej
- kwota 760 000,00 zł na zadanie Pomoc finansowa dla Powiatu Gostyńskiego na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi nr 4928P Drzewce -Pudliszki – Kuczynka – miejscowość Kuczynka

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 15 750 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2028.

Kwota kredytu planowanego do zaciągnięcia na rok 2021 i 2022 (5 250 000,00 zł) planowana jest do spłaty w roku 2029 i 2030.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Krobia

| Wyszczególnienie | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Kredyt historyczny | 1 500 000,00 | 1 500 000,00 | 1 500 000,00 | 1 500 000,00 |
| Kredyt planowany | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Roczna rata kapitałowa | 1 500 000,00 | 1 500 000,00 | 1 500 000,00 | 1 500 000,00 |
| Wyszczególnienie | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| Kredyt historyczny | 2 000 000,00 | 2 250 000,00 | 2 750 000,00 | 2 750 000,00 |
| Kredyt planowany | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Roczna rata kapitałowa | 2 000 000,00 | 2 250 000,00 | 2 750 000,00 | 2 750 000,00 |
| Wyszczególnienie | 2029 | 2030 | | |
| Kredyt historyczny | 0,00 | 0,00 | | |
| Kredyt planowany | 2 800 000,00 | 2 450 000,00 | | |
| Roczna rata kapitałowa | 2 800 000,00 | 2 450 000,00 | | |

Źródło: Opracowanie własne /kredyt planowany – obligacje/

W latach prognozy nie planuje się wyłączeń z limitu spłat zobowiązań, co oddziaływałoby tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia.

6a. Dodatkowe informacje o kwocie długu.

Gmina Krobia zamierza realizować zadanie związane z poprawą efektywności oświetlenia drogowego. Kwoty limitów na przedsięwzięcie zostały ustalone w załączniku nr 2 w zakresie lat 2022 – 2028, a zadanie w zakresie realizacji wpisane zostało od roku 2021, kiedy realizowane będą prace związane z poprawą efektywności oświetlenia: „Świadczenie usługi oświetleniowej - poprawa jakości oświetlenia ulic, dróg i placów znajdujących się na terenie gminy Krobia”. Zobowiązanie z tego tytułu kwalifikuje się do zaliczenia na poczet długu publicznego, który będzie spłacany z wydatków bieżących – kwota 1 808 100,00 zł. W związku z powyższym kwotę tę ujęto w odpowiednich pozycjach załącznika nr 1 w zakresie kwoty nominalnej długu (np. kolumna 6 i 6.1), czy spłat w kolumnach 10.7,10.7.2, 10.7.2.1 i 10.7.2.1.1. Koszt dodatkowy związany z obsługą zobowiązania (144 439,36 zł) wliczono w kolumnie 2.1.3.

Poniższa tabela prezentuje kwotę całego zobowiązania z podziałem na wartość nominalną i koszty obsługi zobowiązania.

Tabela 4. Podział kwoty zobowiązania z tytułu poprawy efektywności oświetlenia drogowego.

| rok | wartość nominalna poprawy efektywności oświetlenia | obsługa zobowiązania | razem |
|------|----------------------------------------------------|----------------------|------------|
| 2022 | 241 583,77 | 37 351,90 | 278 935,67 |
| 2023 | 246 952,55 | 31 983,13 | 278 935,68 |
| 2024 | 252 440,56 | 26 495,08 | 278 935,64 |

| | | | |
|------|--------------|------------|--------------|
| 2025 | 258 050,59 | 20 885,02 | 278 935,61 |
| 2026 | 263 785,26 | 15 150,30 | 278 935,56 |
| 2027 | 269 647,40 | 9 288,19 | 278 935,59 |
| 2028 | 275 639,87 | 3 295,74 | 278 935,61 |
| | | | |
| | 1 808 100,00 | 144 449,36 | 1 952 549,36 |

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.

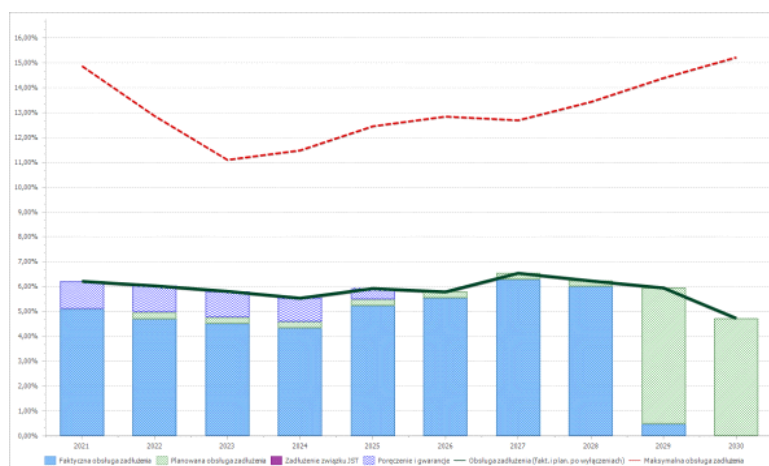
Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-----------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach) | 5,32% | 6,14% | 5,92% | 5,63% | 6,01% |

| | | | | | |
|---------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020) | 14,42% | 11,85% | 10,40% | 11,27% | 12,83% |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przew. wykonania 2020) | 17,18% | 14,62% | 13,16% | 11,27% | 12,83% |
| Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przew. wykonanie) | Tak | Tak | Tak | Tak | Tak |
| | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
| Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach) | 5,87% | 6,61% | 6,30% | 5,51% | 4,63% |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020) | 12,56% | 12,42% | 13,35% | 14,60% | 15,21% |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przew. wykonania 2020) | 13,74% | 13,60% | 13,35% | 14,60% | 15,21% |
| Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przew. wykonanie) | Tak | Tak | Tak | Tak | Tak |

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Krobia na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu 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. Stabilność finansów Gminy jest uzależniona od sytuacji gospodarczej oraz min. od kwoty środków z tytułu udziału w podatkach dochodowych i poziomu ściągальności podatków lokalnych jak również adekwatnego finansowania zadań gminy z budżetu państwa (zadania z zakresu oświaty i pomocy społecznej).

W zakresie pozycji 2.1.1.załącznika nr 1 – wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane – ujęto tylko wynagrodzenia osobowe, bezosobowe wraz z pochodnymi z czwartą cyfrą finansowania „0”.

W zakresie kolumny 10.11. w danych historycznych (rok 2020 - dotyczy wydatków bieżących na przeciwdziałanie „COVID-19”) ujęto wydatki w następującej klasyfikacji budżetowej:

- dział 754 rozdział 75412 – paragraf 4210,
- dział 754 rozdział 75421 – paragraf 2780,
- dział 754 rozdział 75421 – paragraf 4210 i 4300.

RAZEM: 145 259,14 zł.

W roku 2021 nie ujęto kwoty z powyższego tytułu, gdyż opis tej pozycji wskazuje na ujęcie kwot zrealizowanych, a nie planowanych.

8. Przedsięwzięcia

W załączniku wykazano wieloletnie przedsięwzięcia w zakresie wydatków inwestycyjnych, jak i bieżących, a mianowicie:

1. Programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3:

BIEŻĄCE i MAJĄTKOWE

- a) Krobskie Centrum Usług Społecznych - projekt 7.2.2. - włączenie społeczne osób wykluczonych, walka z ubóstwem i wszelką dyskryminacją,
- b) Nauka poprzez doświadczanie i eksperymentowanie w Lokalnym Centrum Popularyzacji Nauki, Edukacji i Innowacji w Krobi
- c) Radosny MALUCH – pierwszy żłobek w Krobi – zapewnienie opieki nad dziećmi do lat 3 – okres realizacji wskazano na lata 2019 – 2022, natomiast w zakresie wydatków majątkowych limit ustalono tylko na rok 2021 (w roku 2022 będą ponoszone wydatki bieżące)
- d) Rewitalizacja społeczno – przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum – promocja projektu,
- e) Wspieramy rozwój edukacji przedszkolnej w Krobi – poprawa dostępności edukacji przedszkolnej,
- f) Rewitalizacja społeczno – przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum – Centrum Biblioteczno - Kulturalne KROB_KULT,
- g) Rewitalizacja społeczno – przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum - Rewitalizacja przestrzeni miejskiej Krobi – przebudowa ciągu komunikacyjnego ulic: Szkolnej, Plac Kościuszki, Ogród Ludowy i Prof. Józefa Zwierzyckiego - poprawa bezpieczeństwa ruchu oraz ochrona,
- h) Rewitalizacja społeczno – przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum - Rewitalizacja przestrzeni miejskiej Krobi - przebudowa Rynku- poprawa bezpieczeństwa ruchu oraz infrastruktury gminnej,
- i) Rewitalizacja społeczno – przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum – Wyspa Kasztelańska - centrum kulturalne i społeczne,

2. Programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego:

BIEŻĄCE i MAJĄTKOWE

- a) Zaprojektowanie oraz przebudowa ul. 1 Maja i ul. Kasztelańskiej w Krobi – cel: usprawnienie warunków komunikacji,

3. Inne programy, projekty i zadania:

I. BIEŻĄCE

- a) Dowozy uczniów do szkół - realizacja zadań oświatowych,
- b) Modernizacja i konserwacja oświetlenia drogowego - poprawa bezpieczeństwa ruchu pojazdów i pieszych,
- c) Sporządzenie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego w miejscowości Krobia,
- d) Umowa - ubezpieczenie mienia gminy - zapewnienie ochrony mienia gminnego,
- e) Umowa w zakresie obsługi bankowej i kasowej budżetu gminy Krobia,
- f) Umowa w zakresie optymalizacji zarządzania długiem – okres realizacji wpisano na lata 2019 – 2022, a limit wydatków określono do roku 2021. Wynika to z konstrukcji umowy, bowiem ostatnia płatność nastąpi w roku 2021, a okres realizacji umowy obejmuje również rok 2022.
- g) Wykonanie usługi oświetleniowej na terenie Gminy Krobia w nowych lokalizacjach, cel: poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego,
- h) Zimowe utrzymanie dróg,
- i) Najem lokali na cele związane ze wspólną obsługą administracyjno - finansową jednostek organizacyjnych Gminy Krobia – lata 2020 – 2023,
- j) Świadczenie usługi oświetleniowej - poprawa jakości oświetlenia ulic, dróg i placów znajdujących się na terenie gminy Krobia

II. MAJĄTKOWE

- a) Budowa ciągów pieszo - rowerowych na terenie Gminy Krobia - *Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 434 Kleszczewo - Kórnik - Śrem -Kunowo - Gostyń - Droga nr 36, w związku z budową ścieżki pieszo - rowerowej na odcinkach Żychlewo - Krobia oraz Krobia - Kuczyna*”.
- b) - cel: poprawa bezpieczeństwa ruchu oraz ochrona środowiska naturalnego,
- c) Budowa i modernizacja dróg i chodników w Gminie, cel: usprawnienie warunków komunikacji,
- d) Modernizacja i budowa obiektów sportowych w Gminie, cel: poprawa warunków do uprawiania sportu przez mieszkańców,
- e) Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej,
- f) Rewitalizacja przestrzeni miejskiej Krobi – budowa gminnych ciągów komunikacyjnych ulic: Poznańskiej, Polnej, Targowej oraz łącznika ulic: Polnej, Targowej i Kobylińskiej - cel: usprawnienie warunków komunikacji oraz rewitalizacja Miasta,
- g) Rozbudowa ulicy Fabrycznej w ciągu dróg gminnych nr 754534P, 754540P i 754526P w miejscowości Pudliszki – cel: poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu oraz estetyki miejscowości,
- h) Pomoc finansowa dla Powiatu Gostyńskiego na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi nr 4928P Drzewce -Pudliszki – Kuczynka – miejscowość Kuczynka”.

Wszystkie pozycje są zgodne z uchwałą budżetową na rok 2021.

W zakresie zadania „Radosny MALUCH – pierwszy żłobek w Krobi” zadanie wpisano zarówno w zakresie wydatków bieżących jaki inwestycyjnych z okresem realizacji na lata 2019 – 2022, natomiast w zakresie wydatków majątkowych limit ustalono tylko na rok 2021 (w roku 2022 będą ponoszone tylko wydatki bieżące).

W zadaniu „Umowa w zakresie optymalizacji zarządzania długiem ustalono okres realizacji na lata 2019 – 2022, a limit wydatków określono do roku 2021. Wynika to z konstrukcji umowy, bowiem ostatnia płatność nastąpi w roku 2021, a okres realizacji umowy obejmuje również rok 2022.

W zakresie zadania: „Rozbudowa ulicy Fabrycznej w ciągu dróg gminnych nr 754534P, 754540P i 754526P w miejscowości Pudliszki” limit wydatków został ustalony począwszy od roku 2021 (środki w ramach funduszu sołeckiego zgodnie z wolą mieszkańców), natomiast okres realizacji dotyczy również roku 2020, kiedy rozpoczyna się procedura wyłonienia wykonawcy, który opracuje dokumentację techniczną.

Kwoty limitów na przedsięwzięcie „Świadczenie usługi oświetleniowej - poprawa jakości oświetlenia ulic, dróg i placów znajdujących się na terenie gminy Krobia” zostały ustalone w załączniku nr 2 w zakresie lat 2022 – 2028 (w tych latach nastąpią płatności), a zadanie w zakresie realizacji wpisane zostało od roku 2021, kiedy realizowane będą prace związane z poprawą efektywności oświetlenia.

W zakresie przedsięwzięcia „Najem lokali na cele związane ze wspólną obsługą administracyjno - finansową jednostek organizacyjnych Gminy Krobia – lata 2020 – 2023” – jednostka koordynująca Urząd Miejski w Krobi – wpisano okres realizacji również w zakresie roku 2021, natomiast w miesiącu styczniu 2021 r. na podstawie aneksu do umowy zobowiązania z tego tytułu przejęło Centrum Usług Wspólnych, stąd brak limitu zobowiązań w zakresie Urzędu Miejskiego w Krobi w roku 2021.

W zakresie przedsięwzięcia „Budowa i modernizacja dróg i chodników w Gminie” okres realizacji określono na lata 2008 – 2025, jednak w roku 2021 nie ustalono limitu środków – zadanie w roku 2021 w zakresie wskazanej nazwy przedsięwzięcia nie jest realizowane.

W zakresie przedsięwzięcia „Modernizacja i budowa obiektów sportowych w Gminie” okres realizacji określono na lata 2008 – 2024, jednak w roku 2021 nie ustalono limitu środków – zadanie w roku 2021 w zakresie wskazanej nazwy przedsięwzięcia nie jest realizowane.

W zakresie przedsięwzięcia „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej” okres realizacji określono na lata 2017 – 2022, jednak w roku 2021 i 2022 nie ustalono limitu środków – na zadania w roku 2021 i 2022 planuje się pozyskać środki zewnętrzne, jego realizacja odbywa się w zakresie odpowiednich procedur, bez wydatkowania na ten moment środków finansowych,

W zakresie przedsięwzięcia „Pomoc finansowa dla Powiatu Gostyńskiego na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi nr 4928P Drzewce -Pudliszki – Kuczynka – miejscowość Kuczynka” okres realizacji ustalono na lata 2021 – 2022. W roku 2021 nie ustalono limitu, gdyż środki wydatkowane będą w roku 2022. W roku 2021 Powiat Gostyński przeprowadzi procedurę zamówienia publicznego, podjęta została uchwała, zawarta zostanie umowa pomiędzy samorządami, a prace budowlane i stosowne płatności nastąpią w roku 2022.

W zakresie przedsięwzięcia Rewitalizacja społeczno – przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum – Wyspa Kasztelańska - centrum kulturalne i społeczne w roku 2021 nie ustalono limitu wydatków – zadanie w zakresie wydatkowania środków będzie realizowane w latach 2022 – 2023,

Wszystkie zadania wpisane w zakresie przedsięwzięć i ujęte w załączniku nr 2 do WPF na lata 2021 – 2030 są w pełni zgodne z zapisami w uchwale budżetowej na rok 2021.

9.Dodatkowe informacje.

a) Kontynuacja wieloletnich przedsięwzięć i spójność z WPF na lata 2020 - 2030:

Kwoty wskazane w załączniku dotyczącym przedsięwzięć w WPF na lata 2020 – 2030 są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały w sprawie WPF na lata 2021 – 2030 i wykazem przedsięwzięć w załączniku nr 2.

b) Spójność pomiędzy załącznikami nr 1 i nr 2 WPF na lata 2021 – 2030.

W pozycji 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 załącznika nr 1 – ujęto kwoty środków z czwartą cyfrą finansowania w paragrafie „7” i „9” zgodnie z opisem pozycji, natomiast w załączniku nr 2 w stosunku do zadań ujętych w wykazie przedsięwzięć do limitu tych przedsięwzięć dodano również wydatki na te zadania sklasyfikowane z czwartą cyfrą finansowania w paragrafie „0” – jako wydatki niekwalifikowalne. Jest to związane z koniecznością ujęcia w wykazie przedsięwzięć pełnej kwoty zadania, co ma wpływ na możliwość zaciągania przez Burmistrza zobowiązania również w zakresie kosztów niekwalifikowalnych.

Sporządził: Damian Walczak