

Uzasadnienie do
Uchwały Nr L/427/2022
Rady Miejskiej w Krobi
z dnia 26 września 2022 r.

**w sprawie zmiany Uchwały Nr XL/342/2021 Rady Miejskiej w Krobi
z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Krobia na lata 2022 – 2030**

Dokonuje się zmiany załącznika nr 1 w wyniku m.in. zmiany w planie dochodów i wydatków na rok 2022. Dokonuje się też zmiany załącznika nr 2.

W zakresie przedsięwzięć dodaje się nowe przedsięwzięcie:

Opracowanie Strategii Rozwoju Gminy Krobia

Środki własne – 30 000,00 zł

Dofinansowanie 20 000,00 zł

Planowana data zakończenia 31.08.2023r.

Planowane wydatki na 2023r.

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 2022-2030”.

UZASADNIENIE

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

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

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy 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 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Krobia 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 Krobia na dzień przygotowania projektu.

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

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

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Krobia wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy 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 Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%
Wskaźnik	2029	2030					
PKB	3,10%	2,90%					
Inflacja	2,50%	2,50%					
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%					

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 31 sierpnia 2021 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

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

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

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

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

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

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

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

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

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy 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, wpływy z usług), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w zakresie dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje.

W zakresie prognozy nie planuje się dochodów ze sprzedaży majątku.

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%
pozostałe, w tym:	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 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Krobia, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 9 925 846,00 zł.

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 2023-2030 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

W zakresie dochodów bieżących na rok 2023 przyjęto dodatkowe środki i dotacje z tytułu realizacji projektów na podstawie zawartych umów.

Rok 2023 – kwota 349 095,59 zł:

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

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 oraz w latach prognozy nie planowano dochodów ze sprzedaży majątku.

Dochody majątkowe w roku 2022 i w roku 2023 wynikają w całości z realizowanych projektów unijnych lub krajowych w zakresie gminnej infrastruktury oraz pomocy finansowej z Powiatu Gostyńskiego – w zakresie roku 2022 omówiono w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na rok 2022.

Rok 2023– kwota 4 390 821,64 zł

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

- ”Termomodernizacja szkoły podstawowej w Starej Krobi, przedszkola w Krobi, termomodernizacja i przebudowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krobi” – 1 795 500,00 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 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. O ile

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

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

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	100,00%	0,00%	0,00%
Inne	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

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

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 2022-2030. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano również inne niezbędne wydatki.

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).

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Krobia

	2022	2023	2024	2025
Dochody	79 269 634,34	59 747 102,64	57 293 751,00	59 299 032,00
Wydatki	95 769 634,94	58 247 102,64	55 793 751,00	57 299 032,00
Wynik budżetu	-16 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	2 000 000,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	61 374 499,00	63 461 231,00	65 555 451,00	67 587 670,00
Wydatki	59 124 499,00	60 711 231,00	62 805 451,00	64 787 670,00
Wynik budżetu	2 250 000,00	2 750 000,00	2 750 000,00	2 800 000,00
	2030			
Dochody	69 547 713,00			
Wydatki	67 097 713,00			
Wynik budżetu	2 450 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

Dodatni wynik budżetu w latach 2023 -2030 przeznacza się na spłatę zobowiązań już zaciągniętych lub planowanych do zaciągnięcia.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2022 w kwocie 2 450 000,00 zł z tytułu obligacji.

Kwota 2 450 000,00 zł (uchwała związana z zaciągnięciem tego zobowiązania została podjęta, a umowa z instytucją finansową, tj. Domem Maklerskim BPS SA zawarta) zostanie spłacona w roku 2030.

W roku 2022 zgodnie z planem przychodów i rozchodów przychody ogółem wynoszą 18 100 000,00 zł i stanowią:

- przychody ze spłat pożyczek – 100 000,00 zł,
- przychody z emisji obligacji komunalnych – 2 450 000,00 zł (na podstawie podjętej uchwały Rady Miejskiej w Krobi Nr XXXIII/261/2021 z dnia 29.04.2021 r.), w tym na pokrycie deficytu 2 450 000,00 zł
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 10 554 604,54 zł (w całości na pokrycie planowanego deficytu na rok 2022), w tym:

- 2 524 773,00 zł - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych w ramach funduszu przeciwdziałania COVID-19. Jest to kwota zgromadzona na rachunku bankowym Gminy Krobia. Kwota ta nie została w roku 2021 wydatkowana,
- 760 000,00 zł - Rządowy Funduszu Inwestycji Lokalnych w ramach funduszu przeciwdziałania COVID-19 - środki dotyczą pozyskanych funduszy na zadanie: Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami w m. Kuczynka wraz z przebudową drogi nr 4928P Drzewce - Pudliszki – Kuczynka – dział 600 rozdział 60014 – pomoc finansowa dla Powiatu Gostyńskiego na podstawie odrębnej uchwały,
- 377 176,16 zł - Rządowy Funduszu Inwestycji Lokalnych w ramach funduszu przeciwdziałania COVID-19 - środki dotyczą pozyskanych funduszy na zadanie: Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami w m. Kuczynka wraz z przebudową drogi nr 4928P Drzewce - Pudliszki – Kuczynka – zakres oświetlenia drogowego – dział 900 rozdział 90015,
- 500 000,00 zł - Rządowy Funduszu Inwestycji Lokalnych w ramach funduszu przeciwdziałania COVID w ramach tzw. dodatkowego naboru dla gmin, na terenie których funkcjonowały zlikwidowane państwowe gospodarstwa rolne – zadanie: Termomodernizacja budynku Przedszkola Samorządowego w Pudliszkach przy ul. Fabrycznej 54, (środki wpłynęły w dniu 18.06.2021 r. i zostały zaklasyfikowane w dziale 758, rozdział 75816, § 6100) oraz ujęte wdanych sprawozdawczych Rb-27s.
- 2 827 670,00 zł – Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg – Gmina Krobia otrzymała dofinansowanie w łącznej kwocie 2 827 670,00 zł na zadanie: Rewitalizacja przestrzeni miejskiej Krobi – budowa gminnych ciągów komunikacyjnych ulic: Polnej, Targowej oraz łącznika ulic: Polnej, Targowej i Kobylińskiej realizowanego w latach 2021 - 2022. Środki nie zostały wydatkowane w roku 2021 i znajdują się na wyodrębnionym rachunku bankowym.
- 57 219,00 zł - Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg – na podstawie umowy z Wojewodą Wlkp. na dofinansowanie budowy przejścia dla pieszych przy ul. Poznańskiej w

Krobi – środki nie zostały wydatkowane w roku 2021 i znajdują się na wyodrębnionym rachunku bankowym.

- 346 500,00 zł – Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 – środki które Gmina Krobia otrzymała w roku 2022 na zadanie „Laboratorium Przyszłości” – zadanie ujęte w planie rozchodów na rok 2022 (przelewy na rachunki lokat),
- 3 000 000,00 zł – środki, które Gmina Krobia otrzymała na utworzenie i objęcie udziałów w Społecznej Inicjatywie Mieszkaniowej KZN – Wielkopolska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – środki nie zostały wydatkowane w roku 2021, zadanie ujęte w budżecie na rok 2022,
- 161 266,38 zł – niewykorzystane środki z opłat za koncesje – zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 259 165,16 zł, w tym:

- 211 763,59 zł – środki pozostające na wyodrębnionym rachunku bankowy z tytułu dofinansowania na projekt „Radosny Maluch – pierwszy żłobek w Krobi”,
- 47 401,57 zł - środki pozostające na wyodrębnionym rachunku bankowy z tytułu dofinansowania na projekt ”Nauka poprzez doświadczanie i eksperymentowanie ...”

Obliczona kwota przychodów z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz kwota przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków po sporządzeniu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za rok 2021 wynosi 10 813 769,70 zł, do planu przychodów wprowadzono pełną kwotę

- przychody z wolnych środków – do planu przychodów wprowadzono kwotę 4 736 230,30 zł. Kwota wolnych środków po sporządzeniu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za rok 2021 wynosi 7 485 709,03 zł.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 planowana kwota zadłużenia (w tym 2,8 mln zł planowane do zaciągnięcia do końca br.) wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 17 050 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2029.

Kwota 2 450 000,00 zł planowanego zobowiązania planowana jest do spłaty w roku 2030.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Krobia

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

Źródło: Opracowanie własne.

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 realizuje zadanie związane z poprawą efektywności oświetlenia drogowego. Podpisanie umowy nastąpiło w 2021 r. Kwoty limitów na przedsięwzięcie zostały ustalone w załączniku nr 2 w zakresie lat 2022 – 2028: „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 (184 449,36 zł) wliczono w kolumnie 2.1.3. w poszczególnych latach. Poniższa tabela prezentuje kwotę całego zobowiązania z podziałem na wartość nominalną i koszty obsługi zobowiązania.

Na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu brak jest podstaw prawnych do wyłączenia w/w zobowiązania z kwoty długu pomimo zapowiadanych i projektowanych zmian w tym zakresie.

Tabela 6. Podział kwoty zobowiązania z tytułu poprawy efektywności oświetlenia drogowego.

rok	wartość nominalna poprawy efektywności oświetlenia	obsługa zobowiązania	razem
2022	241 583,77	92 351,90	333 935,67
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	199 449,36	2 007 549,36

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.

Zgodnie z zapisami art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, które zmieniają brzmienie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw relacja określona z prawej strony wzoru wskaźnika zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2025 może zostać skalkulowana w oparciu o dane finansowe z ostatnich trzech lub siedmiu lat.

Biorąc pod uwagę wskazane powyżej zapisy wskaźnik skalkulowany z uwzględnieniem siedmiu ostatnich lat pozostaje spełniony i jest bardziej korzystny od wskaźnika liczonego z uwzględnieniem trzech lat, zatem w świetle znowelizowanych przepisów zachowana zostaje relacja określona w art. 243 UoFP. W związku z powyższym oraz mając na uwadze, że wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze właściwą regionalną izbę obrachunkową oraz organ stanowiący tej jednostki, Gmina Krobia od roku budżetowego

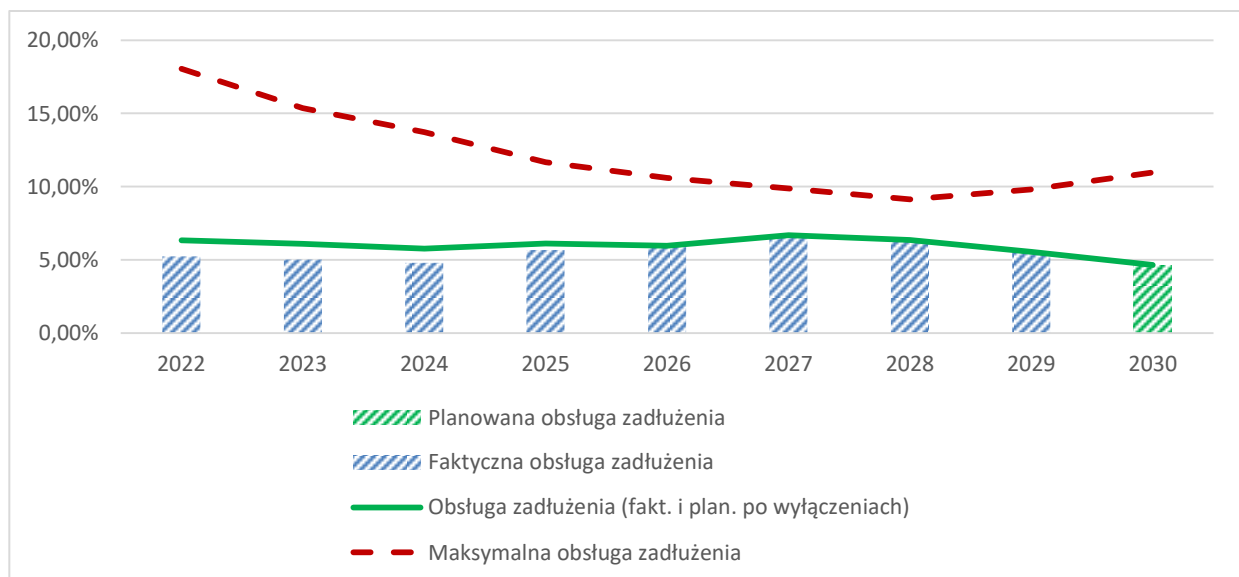
2022 zamierza korzystać z możliwości obliczania relacji określonej w art. 243 UoFP na lata 2022-2025 w oparciu o średnią siedmioletnią, o czym Regionalna Izba Obrachunkowa została oficjalnie poinformowana w terminie określonym w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw – **Zarządzenie Burmistrza Krobi Nr 136/2021 z dnia 10.11.2021 r.**

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	6,94%	6,08%	5,76%	6,12%	5,95%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	17,85%	15,53%	13,93%	11,87%	10,87%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	19,26%	16,94%	15,34%	13,28%	12,21%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	6,69%	6,35%	5,54%	4,65%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	10,14%	9,39%	10,20%	11,00%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	11,48%	10,73%	10,20%	11,00%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	

Zródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Krobia jest na ten moment 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. Biorąc pod uwagę możliwość wyboru wskaźnika 7-letniego oraz zdecydowanie korzystniejsze wyniki po zamknięciu roku niż na podstawie planu na III kwartał, sytuacja w kolejnych latach nie powinna stanowić zagrożenia dla finansów Gminy Krobia, pod warunkiem utrzymywania odpowiedniej kwoty nadwyżki bieżącej. Najmniejszy poziom różnicy pomiędzy wskaźnikiem maksymalnym a rzeczywistym występuje w latach 2027 – 2028.

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 – kwota 13 262,09 zł – wydatki bieżące związane z zakupem środków ochrony osobistej (kombinezony, przyłbice), środków do dezynfekcji dla strażaków OSP realizujących działania w zakresie przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się COVID-19,

- dział 754 rozdział 75421 – paragraf 2780 – kwota 10 000,00 zł – dotacja dla SP ZOZ w Gostyniu na zakup środków ochrony osobistej (m.in. ratownicy medyczni stacjonujący w Krobi),

- dział 754 rozdział 75421 – paragraf 4210 i 4300 – kwota 46 669,98 zł – zakupy związane z wyposażeniem placówek, Urzędu i innych instytucji w środki ochrony osobistej, materiały i urządzenia do dezynfekcji

RAZEM: 69 932,07 zł.

W roku 2021 oraz w latach kolejnych nie ujęto kwoty z powyższego tytułu,

Burmistrz Krobi korzystając z upoważnienia zawartego w postanowieniach Uchwały Nr XL/342/2021 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krobia na lata 2022 – 2030 „do zaciągania zobowiązań (...) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działalności Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy” oraz kierownicy jednostek działający z upoważnienia Burmistrza, zawarli umowy z Firmą ENEA SA wybraną w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na: „Dostawa energii elektrycznej dla Gostyńskiej Grupy Zakupowej energii elektrycznej w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2024 r. Kwota zobowiązania to 3 628 634,19 zł.

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) Rewitalizacja społeczno – przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum - Rewitalizacja przestrzeni miejskiej Krobi - przebudowa Rynku- ograniczenie skali ubóstwa na obszarze Gminy Krobia, poprzez rewitalizację społeczno - przestrzenną zdegradowanego obszaru Krobia Centrum,
- f) 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) Sporządzenie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego w miejscowości Krobia,
- b) Umowa - ubezpieczenie mienia gminy - zapewnienie ochrony mienia gminnego,
- c) Umowa w zakresie obsługi bankowej i kasowej budżetu gminy Krobia,
- d) 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.
- e) Wykonanie usługi oświetleniowej na terenie Gminy Krobia w nowych lokalizacjach, cel: poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego,
- f) Zimowe utrzymanie dróg,
- g) Najem lokali na cele związane ze wspólną obsługą administracyjno - finansową jednostek organizacyjnych Gminy Krobia – lata 2021 - 2023
- h) Świadczenie usługi oświetleniowej - poprawa jakości oświetlenia ulic, dróg i placów znajdujących się na terenie gminy Krobia,
- i) Zbieranie, transport i unieszkodliwianie odpadów zawierających azbest na terenie Gminy Krobia
- j) Dowozy uczniów do szkół - realizacja zadań oświatowych,
- k) Sporządzenie Planu Gospodarki Niskoemisyjnej,
- l) Opracowanie Strategii Rozwoju 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, cel: poprawa bezpieczeństwa ruchu oraz ochrona środowiska
- b) Budowa i modernizacja dróg i chodników w Gminie, cel: usprawnienie warunków komunikacji,
 - c) Rewitalizacja przestrzeni miejskiej Krobi – budowa gminnych ciągów komunikacyjnych ulic: Polnej, Targowej oraz łącznika ulic: Polnej, Targowej i Kobylińskiej - cel: usprawnienie warunków komunikacji, rewitalizacja Miasta.
 - d) Pomoc finansowa dla Powiatu Gostyńskiego na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi nr 4928P Drzewce -Pudliszki – Kuczynka – miejscowość Kuczynka”,
 - e) Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami w m. Kuczynka wraz z przebudową drogi nr 4928P Drzewce - Pudliszki – Kuczynka,
 - f) Przebudowa przejścia dla pieszych w pasie drogi gminnej ulicy Poznańskiej w Krobi,
 - g) Termomodernizacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania części budynku szkolnego na oddział przedszkolny w Pudliszkach
 - h) Przebudowa z rozbudową dróg przy ul. Fabrycznej w miejscowości Pudliszki wraz z modernizacją terenu przy Centrum Aktywności Społecznej i Integracji Mieszkańców,
 - i) Termomodernizacja szkoły podstawowej w Starej Krobi, przedszkola w Krobi, termomodernizacja i przebudowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krobi,
 - j) Laboratoria Przyszłości – SP Krobia,
 - k) Laboratoria Przyszłości – SP Pudliszki,
 - l) Laboratoria Przyszłości – SP Stara Krobia
 - m) Laboratoria Przyszłości – Szkoła Filialna w Sułkowicach,
 - n) Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w Gminie Krobia,
 - o) „Budowa stadionu sportowego w Krobi” - poprawa warunków do uprawiania sportu.

9.Dodatkowe informacje.

a) 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,

b) w zakresie przedsięwzięć z WPF na lata 2022 – 2030 w pozycjach 1.3.2.11 do 1.3.2.13 ujęto zadania dofinansowane w ramach Programu Inwestycji Strategicznych POLSKI ŁAD pn.: „Termomodernizacja szkoły podstawowej w Starej Krobi, przedszkola w Krobi, termomodernizacja i przebudowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krobi”, które to przedsięwzięcie ma odzwierciedlenie w trzech pozycjach budżetowych z uwzględnieniem poszczególnych trzech obiektów będących przedmiotem inwestycji termomodernizacyjnej,

c) 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”.

d) Kontynuacja wieloletnich przedsięwzięć i spójność z WPF na lata 2021 - 2030:

Wszystkie pozycje są zgodne z uchwałą budżetową na rok 2022 i zgodne z załącznikiem nr 2 do WPF na lata 2021 – 2030 po zmianach,

- e) W zakresie 3 zadań: Termomodernizacja szkoły podstawowej w Starej Krobi, przedszkola w Krobi, termomodernizacja i przebudowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krobi ustanowiono limit na rok 2022, okres realizacji lata 2021 – 2022, gdyż w roku 2021 sporządzono wniosek o dofinansowanie, który został pozytywnie zweryfikowany i na zadanie otrzymano środki w ramach Polskiego Ładu.
- f) W zakresie zadania: Termomodernizacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania części budynku szkolnego na oddział przedszkolny w Pudliszkach ustanowiono limit na rok 2022, okres realizacji lata 2021 – 2022, gdyż w roku 2021 zamierza się zlecić opracowanie niezbędnych dokumentów projektowych,
- g) 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,
- h) W zakresie zadań „Laboratoria Przyszłości” ustanowiono limit na rok 2022, okres realizacji na lata 2021 – 2022, gdyż w roku 2021 zamierza się dokonać zleceń i zawrzeć umowy,
- i) w zakresie zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami w m. Kuczynka wraz z przebudową drogi nr 4928P Drzewce - Pudliszki – Kuczynka” wydatki zostały poniesione w roku 2021, a okres realizacji ustalono na lata 2021 – 2022. Jednak w związku z powiązaniem zadania budowy kanalizacji z przebudową drogi powiatowej w Kuczynce w ramach dotacji na pomoc finansową (na zadanie z zakresu budowy kanalizacji sanitarnej i przebudowę drogi otrzymano jedno dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych) ujęto w okresie realizacji tego przedsięwzięcia rzeczywisty okres realizacji całości zadania, gdyż prace drogowe będą realizowane w roku 2022.
- j) w zakresie przedsięwzięcia „Budowa stadionu sportowego w Krobi” limit określono na rok 2022. W roku 2022 planuje się przeprowadzenie postępowania , zawarcie umowy, a płatność na rok 2023,
- k) w zakresie przedsięwzięcia „Opracowanie Strategii Rozwoju Gminy Krobia” limit określono na rok 2023. W roku 2022 pozyskano środki, planuje się przeprowadzenie postępowania , zawarcie umowy, a płatność na rok 2023,

Sporządził: Damian Walczak