

Uzasadnienie do
Uchwały Nr LXIV/531/2023
Rady Miejskiej w Krobi
z dnia 25 września 2023 r.
**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krobia
na lata 2023 – 2031**

Dokonyje się zmiany załącznika nr 1 w wyniku m.in. zmiany w planie dochodów i wydatków na rok 2023, limitów zobowiązań, danych uzupełniających, itp.

Dokonyje się też zmiany załącznika nr 2 w zakresie jednostek realizujących / koordynujących w zadaniach 1.3.2.22 i 1.3.2.23.

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 25 września 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krobia:

1. Dochody ogółem zwiększono o 1 012 869,48 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 1 328 619,68 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 315 750,20 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 2 912 869,48 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 3 211 993,68 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 299 124,20 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -8 040 714,00 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2023 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	81 298 150,47	+1 012 869,48	82 311 019,95
Dochody bieżące	60 166 397,27	+1 328 619,68	61 495 016,95
Subwencja ogólna	21 442 782,00	+32 437,00	21 475 219,00
Dotacje bieżące	9 589 716,64	+1 290 484,65	10 880 201,29
Pozostałe	18 852 241,63	+5 698,03	18 857 939,66
Dochody majątkowe	21 131 753,20	-315 750,20	20 816 003,00
Wydatki ogółem	87 438 864,47	+2 912 869,48	90 351 733,95
Wydatki bieżące	57 860 095,52	+3 211 993,68	61 072 089,20
Wynagrodzenia i pochodne	24 834 307,79	+1 570 892,75	26 405 200,54
Obsługa długu	1 560 183,13	-4 500,00	1 555 683,13
Pozostałe wydatki bieżące	31 448 404,60	+1 645 600,93	33 094 005,53
Wydatki majątkowe	29 578 768,95	-299 124,20	29 279 644,75
Wynik budżetu	-6 140 714,00	-1 900 000,00	-8 040 714,00

Źródło: opracowanie własne.

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krobia:

1. Przychody budżetu zwiększono o 1 900 000,00 zł i po zmianach wynoszą 13 450 000,00 zł.
2. Rozchody nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2023 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	11 550 000,00	+1 900 000,00	13 450 000,00
Wolne środki	11 002 814,21	+1 900 000,00	12 902 814,21

Źródło: opracowanie własne.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krobia na lata 2023-2031

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 (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krobia jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Krobia za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Krobia na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 (do roku 2031).

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2031. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty

długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Krobia została przygotowana na lata 2023-2031.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Krobia wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. 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 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2031 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 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:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. 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.

1.1. 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	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2031	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2031	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2031	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	100,00%

	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2031	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2031	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2031	100,00%	0,00%

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 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Krobia, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 10 612 617,00 zł, co stanowi 107,68% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 r.

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 okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 2023 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 prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. 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 latach prognozy nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia (w roku 2023 z tytułu faktycznej sprzedaży nieruchomości w Ziemlinie, Domachowie, Krobi i w gminie Wińsko oraz pozostałych składników majątku w kwocie 253 920,00 zł).

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości

20 562 083,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

a) kwota 14 121 749,80 zł – środki w ramach Programu Inwestycji Strategicznych Polski Ład na podstawie otrzymanych przez Gminę Krobia promes na zadania:

- *Termomodernizacja budynków Szkoły Podstawowej Pudliszki i Przedszkola Samorządowego Pudliszki* – 3 239 091,06 zł

- *Modernizacja dróg gminnych w miejscowościach: Bukownica, Chwałkowo, Domachowo, Potarzyca, Rogowo, Sułkowice, Wymysłowo, Żychlewo* – 3 705 000,00 zł,

- *Przebudowa i rozbudowa ulic Zachodniej, Janusza Korczaka oraz Jana III Sobieskiego w Krobi położonych w centrum miasta przy cmentarzach parafialnych* – 5 382 158,74 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,

b) kwota 3 729 558,59 zł - dochody z tytułu realizacji projektów z udziałem środków unijnych § 6257 i 6259 na zadanie: „Rewitalizacja społeczno – przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum. Środki przyjęto na podstawie umowy z Urzędem Marszałkowskim w Poznaniu z dnia 17.07.2019 r. oraz w ramach PROW na przebudowę świetlicy w Gogolewie i zmianę sposobu ogrzewania, w tym:

- w łącznej kwocie 1 100 474,19 zł – podzadanie: „Rewitalizacja społeczno – przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum - Rewitalizacja przestrzeni miejskiej Krobi - przebudowa Rynku.

- w łącznej kwocie 2 549 149,40 zł – podzadanie: „Rewitalizacja społeczno – przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum – Wyspa Kasztelańska”,

- w kwocie 79 935,00 zł – Wykorzystanie OZE w celu optymalizacji zużycia energii w gminnych obiektach użyteczności publicznej – montaż instalacji fotowoltaicznej przy budynku świetlicy wiejskiej w Gogolewie i montaż klimatyzatorów w świetlicy w Sułkowicach

c) kwota 2 656 062,70 zł - dochody z tytułu otrzymania środków z BGK na wniesienie udziałów do Społecznej Inicjatywy Mieszkaniowej KZN Wielkopolska sp. z o.o.,

d) kwota 54 711,91 zł – dotacja celowa (inwestycyjna) z tytułu realizacji funduszu sołeckiego w roku 2022.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. 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.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Krobia oraz

przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2026	0,00%	0,00%	50,00%
	2027-2031	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2026	0,00%	50,00%	0,00%
	2027-2031	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Krobia wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 24 834 307,79 zł. W latach 2024-2031 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej. 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”.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Krobia planuje wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji. Wartości przedstawione w załączniku nr 1 WPF nie są zgodne z kwotami zobowiązań wynikającymi z umów poręczeniowych w zakresie roku 2023 – kwota wykazana w kolumnie 2.1.2. jest zgodna z kwotą w projekcie budżetu. Kwota dotycząca roku 2023 wynikająca z uchwał/umów poręczeniowych to 449 350,80 zł – są to zobowiązania niewymagalne. W związku ze zmianą przepisów nie zaplanowano wszystkich środków na potencjalne wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na podstawie podjętych w minionych latach uchwał w sprawie poręczeń na rzecz MZWiK w Strzelcach Wielkich - są to zobowiązania niewymagalne – nowe brzmienie art. 212 w ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych - art. 14 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym (Dz. U. 2022 r. poz. 1692, z późn. zm.). W zakresie roku 2024 i 2025 kwoty wykazane w kolumnie 2.1.2. są zgodne z kwotami zobowiązań wynikającymi z umów poręczeniowych

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z

projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W związku z sytuacją gospodarczą w kraju i związanymi z tym konsekwencjami dla budżetu Gminy Krobia przewiduje się wprowadzanie oszczędności w budżecie na 2023 r. i konsekwentnie na rok 2024. Mają w tym pomóc inwestycje realizowane m.in. przy wsparciu środków z Polskiego Ładu, a związane z termomodernizacją budynków czy zwiększeniem efektywności energetycznej, które są wskazane m.in. w budżecie na rok 2023 oraz realizowane częściowo w roku 2022. Już od roku 2021 realizowane są działania dotyczące optymalizacji zatrudnienia w Urzędzie Miejskim w Krobi oraz jednostkach organizacyjnych, utworzone zostało Centrum Usług Wspólnych. Kolejne działania optymalizacyjne realizowane będą w zakresie obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2025 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2024 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krobia na lata 2023-2031. Na rok 2023 zadanie inwestycyjne dotyczą w ponad 90% przedsięwzięć, na które już pozyskano środki zewnętrzne. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -8 040 714,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków - rozliczenie projektów unijnych: Krobskie Centrum Usług Społecznych, Nauka poprzez doświadczanie ... i Cyfrowa Gmina - jak również przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia – 447 185,79 zł,

2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 7 593 528,21 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Krobia

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	82 311 019,95	90 351 733,95	-8 040 714,00
2024	54 937 351,00	53 937 351,00	1 000 000,00
2025	56 125 424,00	54 125 424,00	2 000 000,00
2026	57 528 559,00	55 278 559,00	2 250 000,00
2027	59 196 889,00	56 446 889,00	2 750 000,00
2028	60 913 600,00	58 163 600,00	2 750 000,00
2029	62 619 181,00	59 819 181,00	2 800 000,00
2030	64 309 899,00	61 859 899,00	2 450 000,00
2031	66 046 265,00	65 546 265,00	500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Na rok 2023 planuje się nadwyżkę bieżącą w wysokości 422 927,75 zł, dochody bieżące pokrywają wydatki bieżące, gdyż do budżetu wprowadza się dodatkowe środki na uzupełnienie dochodów gmin z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w kwocie 3 809 286,00 zł na podstawie pisma Ministra Finansów. Bez ujęcia tej kwoty odnotowano by znaczny (ok. 3,4 mln zł) deficyt bieżący. Należy jednak dodać, że obecne zapisy pozwalają, aby ujemny bilans operacyjny został skorygowany o środki wymienione w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, co z kolei pozwala na spełnienie warunku z art. 242 ustawy o finansach publicznych - art. 2, 6 i 8 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964).

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

Suma kwoty wolnych środków, 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 oraz przychodów 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 według danych na podstawie ksiąg rachunkowych na koniec 2022 r. wynosi 13 942 380,09 zł, w tym

- wolne środki – 13 495 194,30 zł,
- środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacje na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – 270 643,64 zł (rozliczenie projektów

unijnych: Krobskie Centrum Usług Społecznych, Nauka poprzez doświadczanie ... i Cyfrowa Gmina),

- 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 176 542,15 zł.

W roku budżetowym na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu przychody zaplanowano na poziomie 13 450 000,00 zł. Przychody Gminy Krobia w 2023 r. obejmują:

1. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2022 r. – 12 902 814,21 zł,
2. 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 – 270 643,64 zł,
3. 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 – 176 542,15 zł,
4. spłaty udzielonych pożyczek – 100 000,00 zł.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Krobia obejmują:

1. spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych- 1 500 000,00 zł;
2. inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu – 100 000,00 zł.
3. przelewy na rachunki lokat – 3 809 286,00 zł.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Krobia zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”. Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w roku 2031. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Krobia

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
2024	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
2025	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2026	2 250 000,00	0,00	2 250 000,00
2027	2 750 000,00	0,00	2 750 000,00
2028	2 750 000,00	0,00	2 750 000,00
2029	2 800 000,00	0,00	2 800 000,00
2030	2 450 000,00	0,00	2 450 000,00
2031	0,00	500 000,00	500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krobia na lata 2023-2031, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 19 566 516,23 zł (w tym kwota 1 566 516,23 zł to kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków). Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 17 819 563,68 zł (w tym kwota 1 319 563,68 zł to kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków).

Tabela 6. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]
2023	17 819 563,68
2024	16 567 123,12
2025	14 309 072,53

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

6a. Dodatkowe informacje o kwocie długu.

Jak już wspomniano powyżej, oprócz zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, kwota długu obejmuje także kwotę, którego spłata dokona się z wydatków budżetu. Saldo zobowiązań wynikających z umów spłacanych wydatkami na koniec 2023 r. wyniesie 1 319 563,68 zł (pozycja 6.1).

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 wliczono w kolumnie 2.1.3. w poszczególnych latach. Poniższa tabela prezentuje kwotę całego zobowiązania z podziałem na wartość nominalną i koszty obsługi zobowiązania.

Tabela 7. Podział kwoty zobowiązania z tytułu poprawy efektywności oświetlenia drogowego.

rok	wartość nominalna poprawy efektywności oświetlenia	obsługa zobowiązania	razem
2022	241 583,77	94 351,90	335 935,67
2023	246 952,55	101 983,13	348 935,68
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	271 449,36	2 079 549,36

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -190 377,17 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Krobia zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Krobia

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	61 495 016,95	61 072 089,20	422 927,75	13 872 927,75
2024	54 934 351,00	53 227 631,00	1 709 720,00	1 709 720,00
2025	56 125 424,00	53 845 204,00	2 280 220,00	2 280 220,00
2026	57 528 559,00	54 227 789,00	3 300 770,00	3 300 770,00
2027	59 196 889,00	55 384 127,00	3 812 762,00	3 812 762,00
2028	60 913 600,00	56 605 542,00	4 308 058,00	4 308 058,00
2029	62 619 181,00	57 974 405,00	4 644 776,00	4 644 776,00
2030	64 309 899,00	59 381 427,00	4 928 472,00	4 928 472,00
2031	66 046 265,00	60 838 141,00	5 208 124,00	5 208 124,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Krobia przedstawiono w tabeli poniżej.

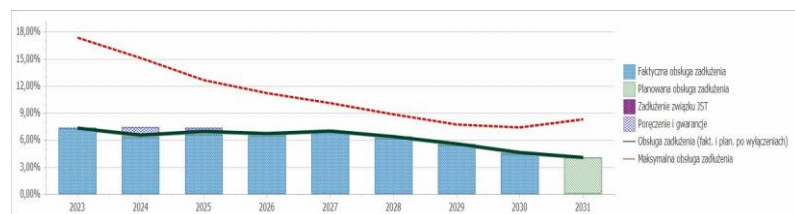
Tabela 9. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	6,53%	16,94%	TAK	18,47%	TAK
2024	6,54%	14,91%	TAK	16,44%	TAK
2025	7,00%	12,67%	TAK	14,20%	TAK
2026	6,76%	11,19%	TAK	12,66%	TAK
2027	7,04%	10,08%	TAK	11,55%	TAK
2028	6,42%	8,83%	TAK	10,30%	TAK
2029	5,62%	7,71%	TAK	9,18%	TAK
2030	4,66%	7,85%	TAK	7,85%	TAK

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2031	0,96%	8,58%	TAK	8,58%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Wykres nr 1. Graficzne przedstawienie relacji faktycznego i maksymalnego poziomu zadłużenia.



Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Krobia spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

Gmina Krobia od roku budżetowego 2022 korzysta 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.** Sytuacja Gminy Krobia jest na ten moment stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy od roku 2024 zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W związku z pogarszającą się sytuacją gospodarczą, wzrostem wydatków bieżących wskutek inflacji i nieproporcjonalnym wzrostem dochodów bieżących, konieczny jest stały monitoring w zakresie spełniania wskaźników i racjonalna oraz odpowiedzialna polityka dotycząca realizacji przedsięwzięć, które w przyszłości mogą generować oszczędności lub dodatkowe wydatki bieżące.

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 Krobi 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.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11),
- w zakresie poz. 2.1.1. ujęto wynagrodzenia z czwartą cyfrą finansowania paragrafu „0”

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

8. Przedsięwzięcia

W załączniku wykazano wieloletnie przedsięwzięcia w zakresie wydatków inwestycyjnych, jak i bieżących.

Kwoty wskazane w załączniku dotyczącym przedsięwzięć w WPF na lata 2023 – 2031 są zgodne z projektem budżetu na rok 2023. Zadania są kontynuacją przedsięwzięć z roku 2022 i z lat wcześniejszych i kwoty są zgodne z kwotami ujętymi w WPF:

- Krobskie Centrum Usług Społecznych - projekt 7.2.2,
- Doposażenie miejsca wokół Krobskiego Centrum Usług Społecznych,
- Wyposażenie pomieszczeń Krobskiego Centrum Usług Społecznych,
- Nauka poprzez doświadczanie i eksperymentowanie w Lokalnym Centrum Popularyzacji Nauki, Edukacji i Innowacji w Krobi,
- Rewitalizacja społeczno – przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum - Rewitalizacja przestrzeni miejskiej Krobi - przebudowa Rynku.
- Rewitalizacja społeczno – przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum – Wyspa Kasztelańska - centrum kulturalne i społeczne ,
- Zaprojektowanie oraz przebudowa ul. 1 Maja i ul. Kasztelańskiej w Krobi,
- Realizacja grantu w ramach Międzynarodowego Funduszu Wyszehradzkiego - Budowanie mostów międzynarodowych - partnerstwo społeczne jako narzędzie wzmocnienia lokalnej ekonomii - wsparcie ekonomii społecznej”,
- Sporządzenie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego w miejscowości Krobia,
- Umowa - ubezpieczenie mienia gminy - zapewnienie ochrony mienia gminnego –
- Umowa w zakresie obsługi bankowej i kasowej budżetu gminy Krobia,
- Zimowe utrzymanie dróg,
- Najem lokali na cele związane ze wspólną obsługą administracyjno - finansową jednostek organizacyjnych Gminy Krobia,
- Świadczenie usługi oświetleniowej,
- Zbieranie, transport i unieszkodliwianie odpadów zawierających azbest na terenie Gminy Krobia,
- Dowozy uczniów do szkół,
- Opracowanie Strategii Rozwoju Gminy Krobia,
- Budowa stadionu sportowego w Krobi”,
- Termomodernizacja szkoły podstawowej w Starej Krobi, przedszkola w Krobi, termomodernizacja i przebudowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krobi,

- Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w Gminie Krobia – wpłata dla MZWiK w Strzelcach Wielkich,
- BUDOWA OŚWIETLENIA OSIEDLA W OBRĘBIE ULIC: KLONOWA, DĘBOWA, LIPOWA, AKACJOWA ORAZ POWSTAŃCÓW WIELKOPOLSKICH W KROBI,
- BUDOWA OŚWIETLENIA OSIEDLA W OBRĘBIE ULIC: NORWIDA, SZYMBORSKIEJ, TUWIMA, FREDRY ORAZ SIENKIEWICZA W KROBI.

9.Dodatkowe informacje.

a) Kontynuacja wieloletnich przedsięwzięć i spójność z WPF na lata 2022 - 2030:

Wszystkie pozycje są zgodne z uchwałą budżetową na rok 2023 i w większości zgodne z załącznikiem nr 2 do WPF na lata 2022 – 2030 po zmianach (różnice wykazano powyżej),

b) 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 i 2023, okres realizacji lata 2021 – 2023, gdyż w roku 2021 sporządzono wniosek o dofinansowanie, który został pozytywnie zweryfikowany i na zadanie otrzymano środki w ramach Polskiego Ładu.

c) w zakresie przedsięwzięcia „Budowa stadionu sportowego w Krobi” limit określono na rok 2023. W roku 2022 +przeprowadzono postępowania , nastąpiło zawarcie umowy, a płatność planuje się na rok 2023,

d) 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,

e) w zakresie przedsięwzięć: „Doposażenie miejsca wokół Krobskiego Centrum Usług Społecznych” oraz „Wyposażenie pomieszczeń Krobskiego Centrum Usług Społecznych” – wydatki dotyczą jedynie roku 2023, natomiast ich realizacja jest ściśle związana z projektem Krobskie Centrum Usług Społecznych (środki zostały wyodrębnione z oszczędności z tego zadania), które jest realizowane od roku 2020.

Sporządził: Damian Walczak