

Uzasadnienie do
Uchwały Nr II/22/2024
Rady Miejskiej w Krobi
z dnia 20 maja 2024 r.
**w sprawie zmiany Uchwały Nr LXVIII/569/2023 Rady Miejskiej w Krobi
z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Krobia na lata 2024 – 2031**

Dokonuje się zmiany załącznika nr 1 w wyniku m.in. zmiany w planie dochodów i wydatków na rok 2024

1. Dochody ogółem w roku 2024 zwiększono 102 194,00 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 102 194,00 zł, majątkowe nie uległy zmianie.
2. Wydatki ogółem w roku 2024 zwiększono o 198 194,00 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 217 194,00 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 19 000,00 zł.
3. Wynik budżetu (deficyt) w roku 2024 zwiększył się 96 000,00 zł – pokryty z wolnych środków.
4. Zmianie ulega kwota przychodów i rozchodów w roku 2025 i 2031. W roku 2025 zwiększa się kwota kredytu o 1 100 000,00 zł, który zostanie spłacony w roku 2031. W związku z powyższym w prognozie kwoty długu w latach 2025 – 2030 kwotę długu zwiększa się o 1 100 000,00 zł.

W zakresie załącznika nr 2 - zmianie ulega wykaz przedsięwzięć, tj.:

Dodaje się nowe przedsięwzięcia z limitem na lata poszczególne lata”

- Wielkopolskie telecentrum opieki na lata 2024 -2026 – limit na rok 2024, 2025 i 2026,
- Modernizacja przyszłokolejnej infrastruktury sportowej - limit na rok 2024 i 2025.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krobia na lata 2024-2031

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 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Krobia za lata 2021 i 2022 oraz Wytyczne

Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Krobia na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 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 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 2024-2031.

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 Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2023 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
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%

Źródło: Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej na rok 2024 (projekt);
2. dla lat 2025-2031 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 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 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	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2031	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
	2028-2031	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2031	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2031	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2031	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2031	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

W zakresie dochodów bieżących zastosowano wskaźnik inflacji.

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 wpływ z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości (wzrost stawek o 11,8% - projekt uchwały zostanie przedstawiony Radzie Miejskiej w Krobi na najbliższej sesji) oraz zasób nieruchomości Gminy Krobia, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 13 396 345,00 zł, co stanowi 126,23% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r. W kwocie dochodów z podatku od nieruchomości w roku 2024 dokonano dodatkowego zwiększenia planu w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 2 000 000,00 zł w związku z wielomilionową inwestycją prowadzoną przez największego przedsiębiorcę na terenie gminy i jednego z największych w powiecie. Zgodnie z deklaracjami inwestycja powinna zostać oddana do użytku w roku 2023, co spowoduje znaczny, dodatkowy w stosunku do stanu obecnego przypis w zakresie podatku od nieruchomości – budowie i budynki – prace na podstawie pozwolenia na budowę i decyzji 213/2022

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 2024 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 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 9 462 195,58 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) środki w ramach Programu Inwestycji Strategicznych Polski Ład i innych środków z Funduszu COVID-19 na podstawie otrzymanych przez Gminę Krobia promes na zadania:

- zadanie: *Budowa stadionu sportowego w Krobi* - 3 998 000,00 zł – na podstawie wstępnej promesy z dnia 11.10.2023 r. o przyznaniu kwoty 7 996 000,00 zł (1/2 kwoty planowana w budżecie w roku 2024) - pozostała kwota 3 998 000,00 zł w roku 2025,
- zadanie: *Modernizacja dróg gminnych w miejscowościach: Bukownica, Chwałkowo, Domachowo, Potarzyca, Rogowo, Sułkowice, Wymysłowo, Żychlewo* – 3 333 238,68 zł,
- środki na podstawie trzech wstępnych promes w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków (kwoty 490 000,00 zł – promesa z dnia 14.08.2023 r., oraz kwoty 441 000,00 zł i 237 160,00 zł – wstępne promesy z dnia 29.03.2023 r.) – razem 1 168 160,00 zł,
- środki unijne – 59 797,00 zł - dotyczy dochodów z realizacji projektu z udziałem środków unijnych w ramach PROW pn. „Wykorzystanie OZE w celu optymalizacji zużycia energii elektrycznej w gminnych obiektach użyteczności publicznej – świetlice Gogolewo i Sułkowice” – umowa o przyznaniu pomocy z dnia 03.08.2023 r.,
- środki unijne – Krobskie Centrum Usług Społecznych – 65 006,90 zł – zadanie zrealizowano, złożono wniosek o płatność i w roku 2024 powinny wpłynąć środki finansowe.
- środki unijne – Cyberbezpieczny samorząd – 501 493,00 zł – na podstawie informacji o dofinansowaniu zadania,
- środki z WFOŚiGW – na podstawie umowy 3124/U/400/11/2024 – realizacja programu „Ciepłe Mieszkanie” – 336 500,00 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 w kwocie 3 998 000,00 zł - zadanie: *Budowa stadionu sportowego w Krobi* – na podstawie wstępnej promesy z dnia 11.10.2023 r. o przyznaniu kwoty 7 996 000,00 zł (pozostała 1/2 kwoty).

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	2025-2031	0,00%	50,00%	50,00%
inne	2025-2031	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 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Krobia wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 31 024 955,68 zł. W latach 2025-2031 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 2024 – kwota wykazana w kolumnie 2.1.2. jest zgodna z kwotą w projekcie budżetu. Kwota dotycząca roku 2024 wynikająca z uchwał/umów poręczeniowych to 423 400,80 zł – są to zobowiązania niewymagalne, zabezpieczono kwotę 15 200,00 zł. 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. 2023 r. poz. 1630, z późn. zm.). W zakresie roku 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, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji

kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie 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 prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki 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 2024-2031. Na rok 2024 zadania inwestycyjne dotyczą w znacznej większości 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 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -3 573 736,79 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. wolnych środków w wysokości 3 462 691,00 zł – na podstawie sporządzonych za rok 2023 sprawozdań budżetowych obliczono kwotę wolnych środków w wysokość 5 170 627,57 zł,
2. 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 (dotyczy niewykorzystanych w roku 2024 środków na programy przeciwdziałania uzależnieniom) w wysokości 111 045,79 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.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Krobia

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	77 941 127,25	81 514 864,04	-3 573 736,79
2025	67 795 934,00	68 395 934,00	- 600 000,00
2026	65 775 671,00	63 525 671,00	2 250 000,00
2027	67 420 062,00	64 670 062,00	2 750 000,00
2028	69 105 563,00	66 355 563,00	2 750 000,00
2029	70 833 201,00	68 033 201,00	2 800 000,00
2030	72 604 030,00	69 854 030,00	2 750 000,00
2031	74 419 131,00	72 119 131,00	2 300 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym 2024 przychody zaplanowano na poziomie 5 173 736,79 zł. Przychody Gminy Krobia w 2024 r. obejmują:

1. wolne środki 4 962 691,00 zł – z łącznej kwoty obliczonej na podstawie sprawozdań za rok 2023 w wysokości 5 170 627,57 zł – w tym kwota 3 809 286,00 zł została ustalona na podstawie pisma Ministra Finansów ST3.4751.1.9.2023 z dnia 18 sierpnia 2023 r. w sprawie przyznania dodatkowej kwoty z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej - w planie rozchodów w roku 2023 kwotę tę ujęto jako przelewy na rachunki lokat celem wykorzystania ich do sfinansowania deficytu na rok przyszły.
2. 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 (dotyczy niewykorzystanych w roku 2024 środków na programy przeciwdziałania uzależnieniom) w wysokości 111 045,79 zł
3. spłaty udzielonych pożyczek – 100 000,00 zł;

Ponadto w okresie prognozy planuje się również przychód z kredytów w roku 2025 w wysokości 2 600 000,00 zł (spłata w roku 2030 w wysokości 300 000,00 zł i w roku 2031 w wysokości 2 300 000,00 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;
2. inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu.

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 latach 2030-2031. 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]
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	300 000,00	2 750 000,00
2031	0,00	2 300 000,00	2 300 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krobia na lata 2024-2031, w kolumnie pomocniczej WPF „2023

przewidywane wykonanie” wynosi 17 819 563,68 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 16 967 123,12 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 30,52%.

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

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]		
2024	16 067 123,12		
2025	16 409 072,53		

*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.

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 2024 r. wyniesie 1 067 123,12 zł (pozycja 6.1.).

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 2024 r. wyniesie 1 067 123,12 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 poprawy oświetlenia	nominalna efektywności	obsługa zobowiązania	razem
2022	241 583,77		89 648,57	331 232,34
2023	246 952,55		101 983,13	348 935,68
2024	252 440,56		48 172,85	300 613,41
2025	258 050,59		37 972,73	296 023,32
2026	263 785,26		27 546,02	291 331,28
2027	269 647,40		16 887,57	286 534,97
2028	275 639,87		5 992,27	281 632,14
	1 808 100,00		328 203,14	2 136 303,14

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. 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]
2024	68 478 931,67	65 873 989,57	2 604 942,10	7 778 678,89
2025	63 797 934,00	61 689 911,76	2 108 022,24	2 108 022,24
2026	65 775 671,00	63 055 511,00	2 720 160,00	2 720 160,00
2027	67 420 062,00	64 338 618,00	3 081 444,00	3 081 444,00
2028	69 105 563,00	65 779 591,00	3 325 972,00	3 325 972,00
2029	70 833 201,00	67 259 604,00	3 573 597,00	3 573 597,00
2030	72 604 030,00	68 790 181,00	3 813 849,00	3 813 849,00
2031	74 419 131,00	70 355 848,00	4 063 283,00	4 063 283,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

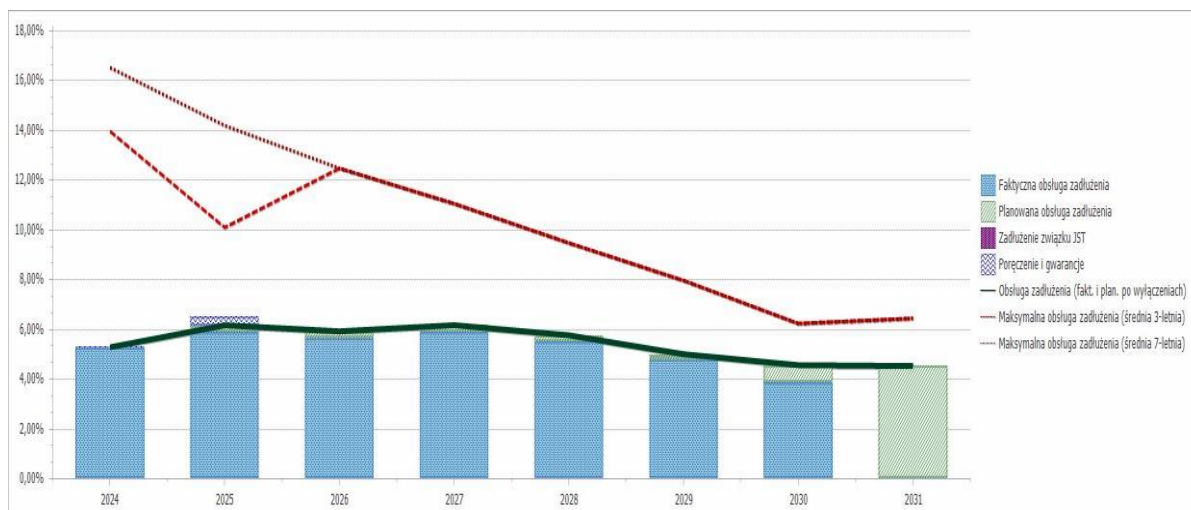
Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Krobia przedstawiono w tabeli poniżej.

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 (przewidywane wykonanie)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	4,97%	16,44%	TAK	17,64%	TAK
2025	6,17%	14,19%	TAK	15,38%	TAK
2026	5,93%	12,53%	TAK	13,67%	TAK
2027	6,18%	11,11%	TAK	12,26%	TAK
2028	5,77%	9,53%	TAK	10,67%	TAK
2029	5,01%	8,02%	TAK	9,197	TAK
2030	4,57%	6,29%	TAK	7,44%	TAK
2031	3,56%	6,61%	TAK	6,61%	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 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

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 2025 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.

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.

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.

9. Przedsięwzięcia

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

Kwoty wskazane w załączniku dotyczącym przedsięwzięć w WPF na lata 2024 – 2031 są zgodne z projektem budżetu na rok 2024. Zadania są kontynuacją przedsięwzięć z roku 2023 i z lat wcześniejszych i kwoty są zgodne z kwotami ujętymi w WPF:

- 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,
- Świadczenie usługi oświetleniowej,
- Dowozy uczniów do szkół,
- Budowa stadionu sportowego 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.
- Wpłata dla Edukacyjnego Związku Międzygminnego na realizację zadania: Budowa boiska sportowego wraz z zapleczem oraz zadaszeniem w Gostkowie. - rozwój bazy edukacyjnej o sportowej,
- Organizacja zajęć edukacyjnych i Festynu ekologicznego dla mieszkańców Gminy Krobia - ochrona środowiska naturalnego,
- Opracowanie dokumentacji technicznej na zadanie: Termomodernizacja dwóch budynków Szkoły Podstawowej w Nieparcie - poprawa efektywności energetycznej - ochrona środowiska naturalnego,
- Modernizacja dróg gminnych w miejscowościach: Bukownica, Chwałkowo, Domachowo, Potarzyca, Rogowo, Sułkowice, Wymysłowo, Żychlewo - poprawa bezpieczeństwa uczestników ruchu,
- Opracowanie koncepcji projektowej wraz z uzyskaniem decyzji środowiskowej dla budowy wschodniej obwodnicy miasta Krobia w ciągu drogi wojewódzkiej nr 434 - poprawa bezpieczeństwa ruchu”,
- Budowa skateparku/pumtracku jako placu zabaw do rekreacji i sportu oraz modernizacja kompleksu ORLIK w Krobi,
- Cyberbezpieczny samorząd,
- Opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji,
- Wielkopolskie telecentrum opieki na lata 2024 -2026 – limit na rok 2024, 2025 i 2026,
- Modernizacja przyszkolnej infrastruktury sportowej - limit na rok 2024 i 2025.

10.Dodatkowe informacje.

a) Kontynuacja wieloletnich przedsięwzięć i spójność z WPF na lata 2023 - 2031:

Wszystkie pozycje są zgodne z uchwałą budżetową na rok 2024 i w większości zgodne z załącznikiem nr 2 do WPF na lata 2023 – 2031 po zmianach (różnice wykazano poniżej),

b) w zakresie przedsięwzięcia „Budowa stadionu sportowego w Krobi” limit określono na rok 2023 2024 i 2025. W roku 2022 przeprowadzono postępowanie na dokumentację , nastąpiło zawarcie umowy, a płatność planuje się na rok 2023,

c) w zakresie przedsięwzięcia „Świadczenie usługi oświetleniowej” - kwota w projekcie budżetu na rok 2024 i limit zobowiązań na lata 2024 – 2028 w projekcie WPF na lata 2024 – 2031 jest wyższy niż w WPF na lata 2023 – 2031 – nastąpiła aktualizacja harmonogramu finansowego i nowa kwota zostanie zaproponowana do wprowadzenia do WPF na lata 2023 – 2031 na najbliższej sesji Rady Miejskiej w Krobi

d) w zakresie przedsięwzięcia „Dowozy uczniów do szkół” - kwota w projekcie budżetu zgodna jest z WPF na lata 2023 – 2031 w zakresie finansowania tego zadania do miesiąca sierpnia 2024 r. W projekcie budżetu na rok 2024 zaplanowano na te zadania kwotę 1 586 221,00 zł (dział 801, rozdział 80113, § 4300), natomiast w WPF na lata 2023 – 2031 i 2024 -2031 ujęto kwotę 866 253,00 zł stanowiącą zabezpieczenie obecnie realizowanej umowy (do dnia 31.08.2024 r.)

e) w zakresie zadań „Wpłata dla Edukacyjnego Związku Międzygminnego na realizację zadania: Budowa boiska sportowego wraz z zapleczem oraz zadaszeniem w Gostkowie - rozwój bazy edukacyjnej i sportowej”, „Organizacja zajęć edukacyjnych i Festynu ekologicznego dla mieszkańców Gminy Krobia” - ochrona środowiska naturalnego oraz „Opracowanie dokumentacji technicznej na zadanie: Termomodernizacja dwóch budynków Szkoły Podstawowej w Nieparcie - poprawa efektywności energetycznej - ochrona środowiska naturalnego”, limity ustanowiono na rok 2024, natomiast okres realizacji to lata 2023 – 2024. W roku 2023 w zakresie tych zadań zostaną wszczęte postępowania lub/i zawarte umowy o świadczenie usług/wykonanie prac z terminem realizacji i płatności na rok 2024.

Sporządził: Damian Walczak