

**UCHWAŁA NR LIII/349/2022
RADY GMINY KONDRATOWICE
z dnia 31 sierpnia 2022 r.**

**w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice
na lata 2022-2028.**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) uchwała się co następuje:

§ 1. W uchwale Nr XLIV/289/2021 Rady Gminy Kondratowice z dnia 29 grudnia 2021 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2022-2028 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kondratowice na lata 2022-2028 otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 do uchwały;
- 2) w Wykazie wieloletnich przedsięwzięć Gminy Kondratowice, stanowiącym załącznik nr 2 do zmienianej uchwały – określone w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kondratowice.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Gminy Kondratowice

Marcin Szczurowski

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr L.III/349/2022 Rady Gminy Kondratowice z dnia 31.08.2022

r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:						z tego:		w tym:				
			z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych			z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych			z subwencji ogólnej			z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x, 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości	w tym:
			1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1					
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2				
2022	28 773 917,18	23 942 767,18	2 366 563,00	243 148,00	5 322 903,00	6 780 777,14	9 209 376,04	1 997 226,00	4 831 150,00	772 000,00	4 059 150,00				
2023	21 445 684,00	21 445 684,00	2 474 866,00	252 144,00	5 315 434,00	4 623 554,00	8 779 686,00	2 057 143,00	0,00	0,00	0,00				
2024	22 044 472,00	22 044 472,00	2 561 486,00	260 969,00	5 501 474,00	4 703 805,00	9 016 738,00	2 112 686,00	0,00	0,00	0,00				
2025	22 725 861,00	22 725 861,00	2 651 138,00	270 103,00	5 694 026,00	4 868 438,00	9 242 156,00	2 165 503,00	0,00	0,00	0,00				
2026	23 428 845,00	23 428 845,00	2 743 928,00	279 557,00	5 893 317,00	5 038 833,00	9 473 210,00	2 219 641,00	0,00	0,00	0,00				
2027	24 140 167,00	24 140 167,00	2 837 222,00	289 062,00	6 083 690,00	5 210 153,00	9 710 040,00	2 275 132,00	0,00	0,00	0,00				
2028	24 859 112,00	24 859 112,00	2 930 850,00	298 601,00	6 294 782,00	5 382 088,00	9 952 791,00	2 332 010,00	0,00	0,00	0,00				

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycje obejmują dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	z tego:											
	2	2.1	w tym:					w tym:			w tym:	
			2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
Wydaki ogółem x	Wydaki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu połączeń i gwarancji x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu x	odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) x	odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x	pozostałe odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	Wydutki majątkowe x	Investycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydutki o charakterze dołączonym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2022	29 840 257,02	23 821 655,50	9 393 282,08	0,00	0,00	107 221,00	0,00	40 081,22	0,00	6 018 601,52	6 018 601,52	313 347,61
2023	20 974 604,00	20 853 386,96	9 221 713,00	0,00	0,00	42 519,00	0,00	31 787,78	0,00	121 217,04	121 217,04	0,00
2024	21 543 392,00	21 325 234,00	9 470 699,00	0,00	0,00	33 416,00	0,00	23 494,32	0,00	218 158,00	218 158,00	0,00
2025	22 224 781,00	21 848 145,00	9 707 466,00	0,00	0,00	24 032,00	0,00	15 200,87	0,00	376 636,00	376 636,00	0,00
2026	22 924 765,00	22 384 366,00	9 950 153,00	0,00	0,00	14 650,00	0,00	6 907,42	0,00	540 399,00	540 399,00	0,00
2027	23 648 466,78	22 934 389,00	10 198 907,00	0,00	0,00	5 430,00	0,00	0,00	0,00	714 097,78	714 097,78	0,00
2028	24 458 132,00	23 502 633,00	10 453 880,00	0,00	0,00	450,00	0,00	0,00	0,00	955 499,00	955 499,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	z tego:				w tym:
					Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	4	4.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x	
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2022	-1 066 339,84	0,00	1 561 919,84	203 600,22	0,00	1 248 319,62	956 339,84	110 000,00	110 000,00
2023	471 080,00	471 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	501 080,00	501 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	501 080,00	501 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	504 080,00	504 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	491 680,22	491 680,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	400 980,00	400 980,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				5	5.1	z tego:		
	w tym:		w tym:				5.1.1	w tym:	
	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1				5.1.1.1	5.1.1.2
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Rozchody budżetu x	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	495 580,00	495 580,00	244 403,45	0,00	244 403,45
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	471 080,00	471 080,00	244 403,45	0,00	244 403,45
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	501 080,00	501 080,00	244 403,45	0,00	244 403,45
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	501 080,00	501 080,00	244 403,45	0,00	244 403,45
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	504 080,00	504 080,00	244 403,45	0,00	244 403,45
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	491 680,22	491 680,22	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	400 980,00	400 980,00	0,00	0,00	0,00

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	z tego:	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x	Kwota długu ^x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków ^x	Różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x		
5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2			
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 869 980,22	0,00	121 111,68	1 479 431,30			
2023	x	x	x	x	0,00	2 398 900,22	0,00	592 297,04	592 297,04			
2024	x	x	x	x	0,00	1 897 820,22	0,00	719 238,00	719 238,00			
2025	x	x	x	x	0,00	1 396 740,22	0,00	877 716,00	877 716,00			
2026	x	x	x	x	0,00	892 660,22	0,00	1 044 479,00	1 044 479,00			
2027	x	x	x	x	0,00	400 980,00	0,00	1 205 778,00	1 205 778,00			
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	1 356 479,00	1 356 479,00			

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 228 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Wyszczególnienie	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Lp						
2022	1,85%	2,15%	9,13%	9,89%	TAK	TAK
2023	1,41%	3,77%	7,83%	8,59%	TAK	TAK
2024	1,54%	4,34%	6,99%	7,75%	TAK	TAK
2025	1,49%	5,05%	6,35%	7,11%	TAK	TAK
2026	1,45%	5,76%	4,44%	5,23%	TAK	TAK
2027	2,63%	6,40%	4,33%	5,11%	TAK	TAK
2028	2,06%	6,97%	4,71%	5,49%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:
	9.1	9.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środkami określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
LP	9.1	9.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
2022	906 414,56	906 414,56	51 650,00	51 650,00	51 650,00	1 046 369,18	1 046 369,18	1 046 369,18	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78 815,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Wyszczególnienie	w tym:			z tego:				Wydanki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej	Wydanki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	
	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydanki majątkowe finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydanki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące		majątkowe					
					10.1.1	10.1.2	10.2					10.3
9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5			
51 650,00	51 650,00	51 650,00	361 520,01	229 075,87	132 444,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	0,00	94 190,00	94 190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	


Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Wyszczególnienie	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	w tym:			10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
					w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x					
					zobowiązani zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	dokonywana w formie wydatku bieżącego x						
Splata, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłączenie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka x	zobowiązani zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	dokonywana w formie wydatku bieżącego x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emilowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustanowieniu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾		
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
2022	495 590,00	142 079,96	9 635,82	132 444,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	461 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	461 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	461 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	461 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	461 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	360 980,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostały pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnięcie zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przewodniczący
Rady Gminy Kondratowice



Marcin Szczurowski

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały Nr LIII/349/2022 Rady Gminy Kondratowice z dnia 31.08.2022 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				1 918 342,35	361 520,01	94 190,00	0,00	0,00	455 710,01
1.a	- wydatki bieżące				1 521 009,89	229 075,87	94 190,00	0,00	0,00	323 265,87
1.b	- wydatki majątkowe				397 332,46	132 444,14	0,00	0,00	0,00	132 444,14
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				1 440 587,29	191 849,87	78 815,00	0,00	0,00	270 664,87
1.1.1	- wydatki bieżące				1 440 587,29	191 849,87	78 815,00	0,00	0,00	270 664,87
1.1.1.1	Gmina Kondratowice stawia na rozwój uczniów - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy	2021	2022	16 359,00	12 300,00	0,00	0,00	0,00	12 300,00
1.1.1.2	Dobra zmiana dla aktywnych na Plus - Zwiększenie aktywności społecznej i zawodowej oraz szans na zatrudnienie	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	2020	2022	1 283 967,04	118 103,62	0,00	0,00	0,00	118 103,62
1.1.1.3	Szkola kompetencji kluczowych w Gminie Kondratowice II - Podniesienie u uczniów kompetencji kluczowych oraz właściwych postaw i umiejętności	Urząd Gminy	2022	2023	140 261,25	61 446,25	78 815,00	0,00	0,00	140 261,25
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				477 755,06	169 670,14	15 375,00	0,00	0,00	185 045,14
1.3.1	- wydatki bieżące				60 422,60	37 226,00	15 375,00	0,00	0,00	52 601,00
1.3.1.1	Zwrot zrefundowanych środków z dofinansowania projektu pod nazwą "Budowa systemu gospodarki ściekowej w Gminie Kondratowice"	Urząd Gminy	2020	2022	49 672,60	21 851,00	0,00	0,00	0,00	21 851,00
1.3.1.2	Opracowanie Strategii rozwoju Gminy Kondratowice - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy	2022	2023	30 750,00	15 375,00	15 375,00	0,00	0,00	30 750,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				397 332,46	132 444,14	0,00	0,00	0,00	132 444,14
1.3.2.1	Zwrot zrefundowanych środków z dofinansowania projektu pod nazwą "Budowa systemu gospodarki ściekowej w Gminie Kondratowice"	Urząd Gminy	2020	2022	397 332,46	132 444,14	0,00	0,00	0,00	132 444,14

Przewodniczący
Rady Gminy Kondratowice
Marcin Szczurowski
Marcin Szczurowski

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2022-2028.

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 Kondratowice 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 Kondratowice jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kondratowice 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 Kondratowice na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu na 31.12.2021 r. W kolumnie przewidywanego wykonania w 2021 r. w pozycji 1.1.3 dokonano korekty planowanych dochodów w związku z uzupełnieniem subwencji ogólnej w wysokości 408 606 zł. Przewiduje się, że część tej kwoty zostanie przeznaczona na wydatki bieżące roku 2021 a pozostałe (110.000 zł) nie zostaną wydatkowane. W związku z powyższym, w projekcie budżetu na 2022 r. ww. środki uwzględniono w pozycji 4.3. "wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy".

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 2028. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kondratowice została przygotowana na lata 2022-2028.

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 Kondratowice 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 Kondratowice, 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%

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 projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2028 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:

gdzie:

- wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;
- wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;
- wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

- waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;
- wskaźnik dynamiki PKB;
- waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;
- wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;
- waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Kondratowice dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Kondratowice 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	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	2023-2028	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2023-2028	0,00%	100,00%

subwencja ogólna	2023-2028	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2023-2028	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2023-2028	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2023-2028	100,00%	0,00%

Zródło: 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 Kondratowice, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 1 997 226,00 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 2022-2028 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2022 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

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 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 772 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Kondratowice	134/3 AM 1	0,1120 ha	41 500,00	41500,00
Kondratowice	134/4 AM 1	0,1162 ha	43 000,00	43000,00
Kondratowice	134/5 AM 1	0,1242 ha	46 000,00	46000,00
Kondratowice	134/7 AM 1	0,1140 ha	42 200,00	42200,00
Kondratowice	134/8 AM1	0,1124 ha	41 600,00	41600,00
Kondratowice	134/11 AM 1	0,1106 ha	41 000,00	41000,00
Kondratowice	134/12 AM 1	0,1119 ha	41 500,00	41500,00
Karczyn	273/11 AM1	0,1367 ha	38 000,00	38000,00
Karczyn	273/12 AM1	0,1366 ha	37 500,00	37500,00
Karczyn	273/13 AM1	0,1499 ha	41 200,00	41200,00
Karczyn	273/14 AM 1	0,1501 ha	41 200,00	41200,00
Karczyn	273/15 AM 1	0,1500 ha	41 200,00	41200,00
Karczyn	273/16 AM 1	0,1500 ha	41 200,00	41200,00
Zarzyca	83/1, 83/2, 83/3 AM 1	0,2521 ha	80 000,00	80000,00
Prusy	57/2	0,1043 ha	30,000.00	30 000.00
Karczyn mieszkanie		41,62 m2	51,000.00	51 000.00
Gołostowice	76/1, 76/7 ,76/15 AM 1		41 000,00	41,000.00

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków 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.

Nadrzędnym warunkiem przy prognozowaniu poziomu wydatków bieżących na lata przyszłe (od 2023 roku) było założenie utrzymania nadwyżki operacyjnej - liczonej jako różnica pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi - na stałym lub rosnącym poziomie.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 3) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W 2022 r. w budżecie Gminy wydatki na

wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 8 953 119,00 zł, co stanowi wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2021 r. o kwotę 899 932,07 zł.

W 2023 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy przewidują znaczące oszczędności w budżecie 2023 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2022 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Gmina zamierza szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami Gminy oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego 2022. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2024 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2023 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji

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 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	2023-2028	100,00%	0,00%	0,00%
inne	2024-2028	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 Kondratowice na lata 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

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. Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Kondratowice

	2022	2023	2024	2025
Dochody	23 731 541,33	21 366 869,00	22 044 472,00	22 725 861,00
Wydatki	23 798 077,09	20 895 789,00	21 543 392,00	22 224 781,00
Wynik budżetu	-66 535,76	471 080,00	501 080,00	501 080,00

	2026	2027	2028
Dochody	23 428 845,00	24 140 167,00	24 859 112,00
Wydatki	22 924 765,00	23 648 486,78	24 458 132,00
Wynik budżetu	504 080,00	491 680,22	400 980,00

Zródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2022 w wysokości 562.115,54 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 3 161 960,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2028.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kondratowice

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny (podpisane umowy)	495 580,00	461 080,00	461 080,00	461 080,00
Kredyt planowany	0,00	10 000,00	40 000,00	40 000,00
Roczna rata kapitałowa	495 580,00	471 080,00	501 080,00	501 080,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	
Kredyt historyczny (podpisane umowy)	461 080,00	461 080,00	360 980,00	
Kredyt planowany	43 000,00	30 600,22	40 000,00	
Roczna rata kapitałowa	504 080,00	491 680,22	400 980,00	

Zródło: Opracowanie własne.

Na dzień 31.12.2021 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji [6] Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2022-2028, w kolumnie pomocniczej WPF „2021 przewidywane wykonanie” wynosi 3.294.404,14 zł, gdyż 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 2021 r. wyniesie 132.444,14 zł.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Kondratowice planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy.

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.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,89%	1,41%	1,54%	1,49%	1,45%

Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	7,35%	6,39%	5,15%	4,32%	4,15%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	7,51%	6,55%	5,30%	4,32%	3,97%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) - średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	9,13%	7,57%	6,74%	6,09%	4,15%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) - średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	9,20%	7,64%	6,80%	6,16%	3,97%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) - średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028			
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,63%	2,06%			
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	4,04%	4,42%			
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	3,85%	4,23%			
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak			

Zródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.

Sytuacja Gminy Kondratowice jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie. Wartości wskaźnika skalkulowanego w oparciu o średnią 3-letnią oraz 7-letnią pozwalają na zachowanie ustawowej relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zmiana WPF 17.01.2022 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2022-2028.

Zgodnie ze zmianami w budżecie w 2022 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2022-2028:

Zwiększenie dochodów w 2022 r.	99 000,00 zł
w tym:	
Zwiększenie dochodów bieżących	99 000,00 zł
Zwiększenie wydatków w 2022 r.	217 103,62 zł

w tym:	
Zwiększenie wydatków bieżących	217 103,62 zł
Deficyt (plan) po zmianach	184 639,38 zł
Zwiększenie przychodów	118 103,62 zł

Dodano przedsięwzięcie pn. Dobra zmiana dla aktywnych na Plus - przedsięwzięcie nie zostało w pełni zrealizowane w 2021 roku i będzie kontynuowane w roku 2022.

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zmiana WPF 23.02.2022 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2022-2028.

Zgodnie ze zmianami w budżecie w 2022 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2022-2028:

Zwiększenie dochodów w 2022 r.	99 985,00 zł
w tym:	
Zwiększenie dochodów bieżących	48 335,00 zł
Zwiększenie dochodów majątkowych	51 650,00 zł
Zwiększenie wydatków w 2022 r.	99 985,00 zł
w tym:	
Zwiększenie wydatków bieżących	48 335,00 zł
Zwiększenie wydatków majątkowych	51 650,00 zł
Deficyt (plan) po zmianach	184 639,38 zł

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zmiana WPF z dnia 25.05.2022 r.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2022-2028.

Zgodnie ze zmianami w budżecie w 2022 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2022-2028:

Kwota dochodów została zwiększona o 1 620 971,20 zł, z czego dochody bieżące wzrosły o 1 620 971,20 zł, a dochody majątkowe pozostały bez zmian, co jest zgodne ze stanem budżetu Gminy Kondratowice na dzień 25.05.2022 r.

Kwota wydatków została zwiększona o 1 874 971,20 zł, z czego wydatki bieżące wzrosły o 1 295 537,27 zł, a wydatki majątkowe wzrosły o 579 433,93 zł, co jest zgodne ze stanem budżetu Gminy Kondratowice na dzień 25.05.2022 r.

Po dokonaniu powyższych zmian wynik budżetu jest deficytowy i wg planu na dzień 25.05.2022 r. wynosi -438 639,38 zł.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2022 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Dochody ogółem:	23 930 526,33 zł	+1 620 971,20 zł	25 551 497,53 zł
dochody bieżące, w tym:	20 809 376,33 zł	+1 620 971,20 zł	22 430 347,53 zł
z subwencji ogólnej	5 098 637,00 zł	+10 323,00 zł	5 108 960,00 zł
z tytułu dotacji bieżących	4 557 061,00 zł	+925 239,49 zł	5 482 300,49 zł
pozostałe	8 523 967,33 zł	+685 408,71 zł	9 209 376,04 zł
dochody majątkowe	3 121 150,00 zł	0,00 zł	3 121 150,00 zł
Wydatki ogółem:	24 115 165,71 zł	+1 874 971,20 zł	25 990 136,91 zł
wydatki bieżące, w tym:	21 011 118,58 zł	+1 295 537,27 zł	22 306 655,85 zł
wynagrodzenia z narzutami	8 935 976,00 zł	+154 239,96 zł	9 090 215,96 zł
wydatki majątkowe	3 104 047,13 zł	+579 433,93 zł	3 683 481,06 zł
Wynik budżetu	-184 639,38 zł	-254 000,00 zł	-438 639,38 zł

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kondratowice dokonano zwiększenia przychodów w roku budżetowym o kwotę 254 000,00 zł. Przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych nie zmieniły się. Rozchody budżetu w 2022 roku nie zmieniły się. Kwota długu planowana na koniec 2022 roku nie zmieniła się.

Tabela 2. Zmiany w przychodach i rozchodach w 2022 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Przychody budżetu, w tym:	680 219,38 zł	+254 000,00 zł	934 219,38 zł
nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	366 619,16 zł	+254 000,00 zł	620 619,16 zł
Rozchody budżetu	495 580,00 zł	0,00 zł	495 580,00 zł

Dodano przedsięwzięcie Opracowanie Strategii rozwoju Gminy Kondratowice.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2022-2028 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 3. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
8.1	1,82%	1,41%	1,54%	1,49%	1,45%
8.3	9,13%	7,83%	7,00%	6,35%	4,44%
8.3.1	9,89%	8,59%	7,76%	7,11%	5,22%
8.4.1	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028			
8.1	2,63%	2,06%			
8.3	4,33%	4,71%			
8.3.1	5,11%	5,49%			
8.4.1	Tak	Tak			

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zmiana WPF z dnia 31.08.2022 r.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2022-2028.

Zgodnie ze zmianami w budżecie w 2022 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2022-2028:

Kwota dochodów została zwiększona o 3 222 419,65 zł, z czego dochody bieżące wzrosły o 1 512 419,65 zł, a dochody majątkowe wzrosły o 1 710 000,00 zł, co jest zgodne ze stanem budżetu Gminy Kondratowice na dzień 31.08.2022 r.

Kwota wydatków została zwiększona o 3 850 120,11 zł, z czego wydatki bieżące wzrosły o 1 514 999,65 zł, a wydatki majątkowe wzrosły o 2 335 120,46 zł, co jest zgodne ze stanem budżetu Gminy Kondratowice na dzień 31.08.2022 r.

Po dokonaniu powyższych zmian wynik budżetu jest deficytowy i wg planu na dzień 31.08.2022 r. wynosi -1 066 339,84 zł.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2022 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Dochody ogółem:	25 551 497,53 zł	+3 222 419,65 zł	28 773 917,18 zł
dochody bieżące, w tym:	22 430 347,53 zł	+1 512 419,65 zł	23 942 767,18 zł
z subwencji ogólnej	5 108 960,00 zł	+213 943,00 zł	5 322 903,00 zł
z tytułu dotacji bieżących	5 482 300,49 zł	+1 298 476,65 zł	6 780 777,14 zł
dochody majątkowe, w tym:	3 121 150,00 zł	+1 710 000,00 zł	4 831 150,00 zł
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje	2 349 150,00 zł	+1 710 000,00 zł	4 059 150,00 zł
Wydatki ogółem:	25 990 136,91 zł	+3 850 120,11 zł	29 840 257,02 zł
wydatki bieżące, w tym:	22 306 655,85 zł	+1 514 999,65 zł	23 821 655,50 zł
wynagrodzenia z narzutami	9 090 215,96 zł	+303 066,12 zł	9 393 282,08 zł
wydatki na obsługę długu	97 221,00 zł	+10 000,00 zł	107 221,00 zł
wydatki majątkowe	3 683 481,06 zł	+2 335 120,46 zł	6 018 601,52 zł
Wynik budżetu	-438 639,38 zł	-627 700,46 zł	-1 066 339,84 zł

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kondratowice dokonano zwiększenia przychodów w roku budżetowym o kwotę 627 700,46 zł. Przychody z tytułu kredytów,

pożyczek i emisji papierów wartościowych nie zmieniły się.

Rozchody budżetu w 2022 roku nie zmieniły się.

Kwota długu planowana na koniec 2022 roku nie zmieniła się.

Tabela 2. Zmiany w przychodach i rozchodach w 2022 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Przychody budżetu, w tym:	934 219,38 zł	+627 700,46 zł	1 561 919,84 zł
nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	620 619,16 zł	+627 700,46 zł	1 248 319,62 zł
Rozchody budżetu	495 580,00 zł	0,00 zł	495 580,00 zł

W kolejnych latach prognozy planuje się zaciągnąć 0,00 zł zobowiązania dłużnego, którego spłata planowana jest do roku 2028. Wartość ta w stosunku do ostatniej zmiany nie zmieniła się.

Dodano przedsięwzięcie Szkoła kompetencji kluczowych w Gminie Kondratowice II.

Dokonano zmiany w zakresie przedsięwzięcia Zwrot zrefundowanych środków z dofinansowania projektu pod nazwą "Budowa systemu gospodarki ściekowej w Gminie Kondratowice".

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2022-2028 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 3. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
8.1	1,85%	1,41%	1,54%	1,49%	1,45%
8.3	9,13%	7,83%	6,99%	6,35%	4,44%
8.3.1	9,89%	8,59%	7,75%	7,11%	5,23%
8.4.1	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028			
8.1	2,63%	2,06%			
8.3	4,33%	4,71%			
8.3.1	5,11%	5,49%			
8.4.1	Tak	Tak			

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.