

**Uchwała Nr LXXIII/449/2023
Rady Gminy Kondratowice
z dnia 21 grudnia 2023 roku**

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2024-2030

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§1

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kondratowice na lata 2024-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§2

Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Kondratowice, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§3

1. Upoważnia się Wójta Gminy Kondratowice do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Kondratowice do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 pkt 2 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Kondratowice do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

4. Upoważnia się Wójta Gminy Kondratowice do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kondratowice, związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu Gminy Kondratowice.

§4

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kondratowice.

§5

Traci moc Uchwała nr LX/374/2022 Rady Gminy Kondratowice z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2023-2030 z późn. zmianami.

§6

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

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 LXXIII/449/2023 Rady Gminy Kondratowice z dnia 21.12.2023 r.

Wyszczególnienie	Dochoady ogółem ^x	z tego:										w tym:	
		z tego:										z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
		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		
	Dochoady biężące ^x	dochoady z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochoady z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele biężące ^{x,3)}	pozostałe dochoady biężące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości	Dochoady majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x				
lp	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		
2024	36 381 032,00	23 670 832,00	2 870 642,00	467 745,00	7 883 140,00	3 110 808,00	9 338 497,00	2 691 249,00	12 710 200,00	1 342 000,00	11 367 200,00		
2025	25 137 588,00	25 137 588,00	3 047 186,00	496 511,00	8 367 953,00	3 302 123,00	9 923 815,00	2 856 761,00	0,00	0,00	0,00		
2026	25 905 513,00	25 905 513,00	3 141 649,00	511 903,00	8 627 360,00	3 404 489,00	10 220 112,00	2 945 321,00	0,00	0,00	0,00		
2027	26 553 151,00	26 553 151,00	3 220 190,00	524 701,00	8 843 044,00	3 489 601,00	10 475 615,00	3 018 954,00	0,00	0,00	0,00		
2028	27 296 639,00	27 296 639,00	3 310 355,00	539 393,00	9 090 649,00	3 587 310,00	10 768 932,00	3 103 485,00	0,00	0,00	0,00		
2029	28 006 351,00	28 006 351,00	3 396 424,00	553 417,00	9 327 006,00	3 680 580,00	11 048 924,00	3 184 176,00	0,00	0,00	0,00		
2030	28 706 509,00	28 706 509,00	3 481 335,00	567 252,00	9 560 181,00	3 772 594,00	11 325 147,00	3 263 780,00	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 dochoady o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania biężące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków biężących 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 dochoady 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 dochoady biężące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Lp	Wyszczególnienie	z tego:										w tym:					
		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	w tym:				
													Wydanki bieżące ^x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń 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
2024		36 389 122,25	23 700 302,36	11 094 512,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	33 300,00	0,00	12 688 819,89	12 688 819,89	442 000,00				
2025		24 640 892,00	24 640 512,00	11 457 857,00	0,00	0,00	196 628,00	0,00	16 571,00	0,00	380,00	380,00	0,00				
2026		25 408 817,00	25 316 473,00	11 795 864,00	0,00	0,00	132 015,00	0,00	4 302,00	0,00	92 344,00	92 344,00	0,00				
2027		26 056 455,00	25 939 088,00	12 105 505,00	0,00	0,00	110 274,00	0,00	0,00	0,00	117 367,00	117 367,00	0,00				
2028		26 900 043,00	26 577 901,00	12 423 275,00	0,00	0,00	88 234,00	0,00	0,00	0,00	322 142,00	322 142,00	0,00				
2029		27 970 735,00	27 177 431,00	12 743 174,00	0,00	0,00	16 205,00	0,00	0,00	0,00	793 304,00	793 304,00	0,00				
2030		28 670 888,00	27 852 030,00	13 068 125,00	0,00	0,00	5 402,00	0,00	0,00	0,00	818 858,00	818 858,00	0,00				

Lp	Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x	w tym:	z tego:	
												3	3.1
2024		-8 090,25	0,00	504 786,25	0,00	0,00	111 096,25	0,00	330 965,00	0,00		0,00	
2025		496 696,00	496 696,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
2026		496 696,00	496 696,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
2027		496 696,00	496 696,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
2028		396 596,00	396 596,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
2029		35 616,00	35 616,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
2030		35 621,00	35 621,00	0,00	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	z tego:		
	4.4	w tym:			5.1	w tym:	
		na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)			na pokrycie deficytu budżetu x	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x
Lp	4.4	4.4.1	4.5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	
2024	62 725,00	8 090,25	0,00	496 696,00	244 403,45	0,00	244 403,45
2025	0,00	0,00	0,00	496 696,00	244 403,45	0,00	244 403,45
2026	0,00	0,00	0,00	496 696,00	244 403,45	0,00	244 403,45
2027	0,00	0,00	0,00	496 696,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	396 596,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	35 616,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	35 621,00	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:	Refleksja 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	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych usługowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań *	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x			Kwota długu 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
Lp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 957 921,00	0,00	-29 470,36	475 315,89
2024	x	x	x	x	0,00	1 461 225,00	0,00	497 076,00	497 076,00
2025	x	x	x	x	0,00	964 525,00	0,00	589 040,00	589 040,00
2026	x	x	x	x	0,00	467 833,00	0,00	614 063,00	614 063,00
2027	x	x	x	x	0,00	71 237,00	0,00	718 738,00	718 738,00
2028	x	x	x	x	0,00	35 621,00	0,00	828 920,00	828 920,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	854 479,00	854 479,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00		

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 należą do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań									
Wyszczególnienie	8.1	8.2		8.3	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie 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 wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok 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 związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
	Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1	
2024	1,55%	0,34%	6,87%	8,83%	9,34%	TAK	TAK	TAK	TAK
2025	1,98%	3,18%	x	8,54%	9,05%	TAK	TAK	TAK	TAK
2026	1,69%	3,20%	x	5,14%	5,65%	TAK	TAK	TAK	TAK
2027	2,63%	3,14%	x	4,66%	5,18%	TAK	TAK	TAK	TAK
2028	2,04%	3,40%	x	4,57%	5,09%	TAK	TAK	TAK	TAK
2029	0,21%	3,47%	x	3,49%	4,01%	TAK	TAK	TAK	TAK
2030	0,16%	3,45%	x	1,25%	1,77%	TAK	TAK	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	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
	Docho- dy 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	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Docho- dy majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Docho- dy majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki 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 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	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
2024	10 000,00	0,00	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	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	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	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	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	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		Wydatki majątkowe		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy		z tego:		Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych			
	w tym:		w tym:		bieżące	majątkowe	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2		10.3	10.4	10.5
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy										
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5			
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	11 707 514,00	5 478,00	11 702 036,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	5 478,00	5 478,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	5 478,00	5 478,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	5 478,00	5 478,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	5 478,00	5 478,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	5 478,00	5 478,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	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 Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	10.7 Wydatki zmniejszające dług x	w tym:					10.8 Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	10.9 Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączone z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	10.10 Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	10.11 Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾	
			10.7.1 splaty zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x		10.7.2 splaty zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka x		10.7.3 wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x					
			10.7.2.1 zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x		10.7.2.1.1 dokonywana w formie wydatku bieżącego x		10.7.3 w tym:					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.8	10.9	10.10	10.11		
2024	496 696,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2025	496 696,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2026	496 696,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2027	496 696,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2028	396 596,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2029	35 616,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2030	35 621,00	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 zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wylizaniu limitu spłaty 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 zostają 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. Automatyczne 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 - pozycja oznaczona 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, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz, planuje się zaciągnięcie zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji.

Przewodniczący
Rady Gminy Kondratowice
Marcin Szczurowski
Marcin Szczurowski

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały Nr LXXVIII/449/2023 Rady Gminy Kondratowice z dnia 21.12.2023 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1.+1.2.+1.3)				11 741 049,43	11 707 514,00	5 478,00	5 478,00	5 478,00	5 478,00
1.a	- wydatki bieżące				39 013,43	5 478,00	5 478,00	5 478,00	5 478,00	5 478,00
1.b	- wydatki majątkowe				11 702 036,00	11 702 036,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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				11 741 049,43	11 707 514,00	5 478,00	5 478,00	5 478,00	5 478,00
1.3.1	- wydatki bieżące				39 013,43	5 478,00	5 478,00	5 478,00	5 478,00	5 478,00
1.3.1.1	Porozumienie Międzygminne dotyczące Innego Instrumentu Terytorialnego Subregionu Wrocławskiego - zwiększenie szans jednostek do efektywnego wykorzystania środków	Urząd Gminy w Kondratowicach	2023	2029	39 013,43	5 478,00	5 478,00	5 478,00	5 478,00	5 478,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				11 702 036,00	11 702 036,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Remont budynku po byłym dworcu PKP w Kondratowicach - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy w Kondratowicach	2023	2024	1 075 410,00	1 075 410,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie gminy Kondratowice - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy w Kondratowicach	2023	2024	4 840 000,00	4 840 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Kondratowice - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy w Kondratowicach	2023	2024	1 730 000,00	1 730 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Modernizacja infrastruktury kanalizacyjnej wraz z rozbudową sieci wodociągowej na terenie Gminy Kondratowice - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy w Kondratowicach	2023	2024	1 536 426,00	1 536 426,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Budowa ciągu pieszo-rowerowego relacji Kondratowice-Prusy wraz z modernizacją infrastruktury drogowej na terenie Gminy Kondratowice - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy w Kondratowicach	2023	2024	2 520 200,00	2 520 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2029	Limit 2030	Limit zobowiązań
1	5 478,00	0,00	11 734 904,00
1.a	5 478,00	0,00	32 868,00
1.b	0,00	0,00	11 702 036,00
1.1	0,00	0,00	0,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00
1.3	5 478,00	0,00	11 734 904,00
1.3.1	5 478,00	0,00	32 868,00
1.3.1.1	5 478,00	0,00	32 868,00
1.3.2	0,00	0,00	11 702 036,00
1.3.2.1	0,00	0,00	1 075 410,00
1.3.2.2	0,00	0,00	4 840 000,00
1.3.2.3	0,00	0,00	1 730 000,00
1.3.2.4	0,00	0,00	1 536 426,00
1.3.2.5	0,00	0,00	2 520 200,00

Przewodniczący
Rady Gminy Kondratowice
Marcin Szczurowski
Marcin Szczurowski

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2024-2030

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

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy 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 (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice jest uchwała budżetowa na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kondratowice za lata 2022 i 2021 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 Kondratowice na dzień przyjęcia uchwały, 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 2030. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kondratowice została przygotowana na lata 2024-2030.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Kondratowice 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 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 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%

Źródło: Wytyczne 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:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
- dla lat 2025-2030 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 Kondratowice.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej 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 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.

1.1. 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	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2025	0,00%	150,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2030	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	150,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2030	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	150,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2030	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	150,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2030	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	150,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2030	100,00%	0,00%

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	150,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2030	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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Kondratowice, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 2 691 249,00 zł, co stanowi 105,75% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 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 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 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 342 000,00 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 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Kondratowice, Zarzyca, Prusy Karczyn - działki budowlane i grunty rolne	134/2, 134/7 134/11,75,273/8, 273/9,273/10,84/ 4,84/5	1,30 ha	----	1 100 000,00
Lokale mieszkalne Górka Sobocka, Zarzyca, Księginice Wlk., Grzegorzów	170, 83/1,83/2,83/3, 134	0,99 ha	----	190 000,00
Białobrzezie wykup prawa użytkowania wieczystego - rata	17 i 18	88,3956 ha	----	52 000,00
Suma				1 342 000,00

Zródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 11 367 200,00 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:

Tabela 4. Wykaz dotacji majątkowych planowanych w 2024 roku

Nazwa zadania	Fundusz/Program (np. Polski Ład/ RFRD/PROW)	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024
Modernizacja infrastruktury kanalizacyjnej wraz z rozbudową sieci wodociągowej na terenie Gminy Kondratowice	Polski Ład	1 425 000,00 zł
Budowa ciągu pieszo – rowerowego relacji Kondratowice – Prusy wraz z modernizacją infrastruktury drogowej na terenie gminy Kondratowice	Polski Ład	2 440 200,00 zł
Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Kondratowice	Polski Ład	1 530 000,00 zł
Remont budynku po byłym dworcu PKP w Kondratowicach	Polski Ład	1 000 000,00 zł
Renowacja tablic nagrobkowych w zabytkowym kościele w Żelowicach	Polski Ład	196 000,00 zł
Remont schodów zewnętrznych oraz posadzki przy Kościele Parafialnym w Prusach	Polski Ład	196 000,00 zł

Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Kondratowice	Polski Ład	4 560 000,00 zł
Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo – gminnych)	-----	20 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Kondratowice 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 związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Kondratowice 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 5. 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	2025-2030	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2030	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 uchwały budżetowej. W 2024 r. w budżecie Gminy Kondratowice wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 11 094 512,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 519 928,28 zł. W latach 2025-2030 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 Kondratowice nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

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.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2025 r. założono wzrost pozostałych wydatków bieżących. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego, dlatego dynamika wzrostu wydatków w latach 2025-2027 jest niższa niż w pozostałych latach prognozy.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2024-2030.

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 -8 090,25 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 8 090,25 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 6. Wynik budżetu Gminy Kondratowice

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	36 381 032,00	36 389 122,25	-8 090,25
2025	25 137 588,00	24 640 892,00	496 696,00
2026	25 905 513,00	25 408 817,00	496 696,00
2027	26 553 151,00	26 056 455,00	496 696,00
2028	27 296 639,00	26 900 043,00	396 596,00
2029	28 006 351,00	27 970 735,00	35 616,00
2030	28 706 509,00	28 670 888,00	35 621,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 504 786,25 zł. Przychody Gminy Kondratowice w 2024 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 111 096,25 zł;
2. wolne środki – 330 965,00 zł;
3. spłaty udzielonych pożyczek – 62 725,00 zł;

W kolumnie „2023 Wykonanie” dokonano korekty planowanych przychodów Gminy. W planie budżetu Gminy na 2023 r. (aktualnym na 30 września 2023 r.) planuje się przychody zwrotne w wysokości 1 470 725,00 zł. Do końca roku budżetowego 2023 zobowiązanie zostanie wykonane w kwocie 249 317,00 zł, dlatego dokonano stosownej korekty pozostałego planu przychodów (zmniejszenie przychodów o ww. kwotę) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Kondratowice obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Kondratowice zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kondratowice

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2024	496 696,00
2025	496 696,00
2026	496 696,00
2027	496 696,00
2028	396 596,00
2029	35 616,00
2030	35 621,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Kondratowice planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 8. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Kondratowice

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2024	244 403,45
2025	244 403,45
2026	244 403,45

**kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze

środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2024-2030, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 2 454 617,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 1 957 921,00 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 8,74%.

Tabela 9. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	1 957 921,00	22 399 720,00	8,74%
2025	1 461 225,00	21 835 465,00	6,69%

*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.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -29 470,36 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 Kondratowice zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 10. Wynik budżetu bieżącego Gminy Kondratowice

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2018	20 592 274,65	19 285 357,03	1 306 917,62	1 306 917,62
2019	20 665 345,11	20 574 044,36	91 300,75	91 300,75
2020	21 268 599,38	20 958 937,67	309 661,71	309 661,71
2021	23 689 544,43	22 078 695,31	1 610 849,12	2 110 849,12
2022	31 032 887,41	27 417 042,40	3 615 845,01	5 700 036,56
2023 3kw.	24 765 274,95	26 599 038,79	-1 833 763,84	351 252,78
2023 pw.	25 369 904,98	26 129 543,82	-759 638,84	1 425 377,78
2024	23 670 832,00	23 700 302,36	-29 470,36	475 315,89
2025	25 137 588,00	24 640 512,00	497 076,00	497 076,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	25 905 513,00	25 316 473,00	589 040,00	589 040,00
2027	26 553 151,00	25 939 088,00	614 063,00	614 063,00
2028	27 296 639,00	26 577 901,00	718 738,00	718 738,00
2029	28 006 351,00	27 177 431,00	828 920,00	828 920,00
2030	28 706 509,00	27 852 030,00	854 479,00	854 479,00

Źródło: Opracowanie własne.

Wskazać przy tym należy, że wysokość prognozowanej nadwyżki operacyjnej w 2025 r. i latach kolejnych została zaplanowana na poziomie dostosowanym do wykonania budżetów w latach poprzednich. Zarówno dane zawarte w kolumnie "2023 Wykonanie" jak i w projekcie budżetu na 2024 r. są wartościami planowanymi, a zatem dochody to szacunki, wydatki to nieprzekraczalny limit. Stąd, bazując na dotychczasowej realizacji budżetów oraz na podstawie wykonania dochodów i wydatków po 3 kwartale 2023 r., przewiduje się wykonanie budżetu nadwyżkowego na koniec 2023 r. Do oceny realności prognozy WPF przyjęto dane z wykonania budżetów w latach historycznych. Ww. dane wskazują, że prognozowane wartości nadwyżek operacyjnych w okresie prognozy są realne.

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 Kondratowice przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 11. 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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	1,55%	8,83%	TAK	9,34%	TAK
2025	1,98%	8,54%	TAK	9,05%	TAK
2026	1,69%	5,14%	TAK	5,65%	TAK
2027	2,63%	4,66%	TAK	5,18%	TAK
2028	2,04%	4,57%	TAK	5,09%	TAK
2029	0,21%	3,49%	TAK	4,01%	TAK
2030	0,16%	1,25%	TAK	1,77%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Kondratowice 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 „2023 przewidywane wykonanie”.

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)

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