

**UCHWAŁA NR XLII/278/2021
RADY GMINY KONDRATOWICE
z dnia 24.11.2021**

**w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice
na lata 2021-2028.**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) uchwała się co następuje:

§ 1. W uchwale Nr XXVIII/185/2020 Rady Gminy Kondratowice z dnia 23.12.2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2021-2028 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kondratowice na lata 2021-2028 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
Marcin Szczurowski

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Załącznik Nr 1 do Uchwały Rady Gminy Kontratowice Nr XLII/278/2021 z dnia 24.11.2021

f.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:				z tego:					
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody 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⁾	w tym:		Dochody majątkowe ^x	w tym:	
								z podatku od nieruchomości	z pozostałości		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
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		
2021	25 649 228,64	24 244 228,64	2 609 992,00	200 000,00	5 393 119,00	8 604 077,89	7 437 039,75	1 885 893,00	1 405 000,00	482 000,00	923 000,00	
2022	23 726 618,00	23 726 618,00	2 698 732,00	206 800,00	5 157 514,00	8 027 518,00	7 636 054,00	1 950 003,00	0,00	0,00	0,00	
2023	24 438 417,00	24 438 417,00	2 779 694,00	213 004,00	5 312 239,00	8 268 344,00	7 865 136,00	2 008 503,00	0,00	0,00	0,00	
2024	25 171 569,00	25 171 569,00	2 863 085,00	219 394,00	5 471 606,00	8 516 394,00	8 101 090,00	2 068 758,00	0,00	0,00	0,00	
2025	25 926 717,00	25 926 717,00	2 948 978,00	225 976,00	5 635 754,00	8 771 886,00	8 344 123,00	2 130 821,00	0,00	0,00	0,00	
2026	26 730 444,00	26 730 444,00	3 040 396,00	232 981,00	5 810 462,00	9 043 814,00	8 602 791,00	2 196 876,00	0,00	0,00	0,00	
2027	27 559 087,00	27 559 087,00	3 134 648,00	240 203,00	5 990 586,00	9 324 172,00	8 869 478,00	2 264 979,00	0,00	0,00	0,00	
2028	28 385 859,00	28 385 859,00	3 228 897,00	247 409,00	6 170 304,00	9 603 897,00	9 135 562,00	2 332 928,00	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. 868, z późn. zm.), zwaną 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 pozycja obejmuje 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 z 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	W tym:	4	Kredyty, pożyczki, emisje papierów wartościowych x		4.2	na pokrycie deficytu budżetu x		4.3	4.3.1
			w tym:	4.1		4.1.1	4.2.1		
Wynik budżetu x	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	Możliwe środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x	na pokrycie deficytu budżetu x			
3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	
Lp									
2021	987 718,30	500 000,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	
2022	495 580,00	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	
2024	461 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	461 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	461 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	461 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	360 980,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

5) linie przeznaczenie nadwyżki budżetowej wyraża określenia w 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.

Rozchody budżetu, z tego:										w tym:		Różnica zrominowana wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
Wyszczególnienie	licznik kwota przedpłaconych na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:				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 dokona się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi x			
	z tego:										6	6.1	7.1
Lp	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			
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 023 218,30	3 294 404,14	132 444,14	575 470,69	1 075 470,69			
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	2 666 380,00	0,00	1 243 363,00	1 243 363,00			
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	2 205 300,00	0,00	1 425 493,00	1 425 493,00			
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	1 744 220,00	0,00	1 592 760,00	1 592 760,00			
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	1 283 140,00	0,00	1 767 664,00	1 767 664,00			
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	822 060,00	0,00	1 976 427,00	1 976 427,00			
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	360 980,00	0,00	2 195 019,00	2 195 019,00			
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 392 037,00	2 392 037,00			

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 dotyczących do wzięcia prognozy finansowej zgodnie z art. 220 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 spółkiwzorzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych 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 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 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 związków spółkiwzorzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu 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 spółkiwzorzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie poprzedzającego roku budżetowy x
	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1		
2021	1,72%	4,41%	7,83%	7,62%	TAK	TAK		
2022	1,64%	8,22%	7,78%	7,57%	TAK	TAK		
2023	1,38%	9,05%	7,95%	7,74%	TAK	TAK		
2024	1,34%	9,74%	8,25%	8,25%	TAK	TAK		
2025	1,30%	10,43%	9,00%	9,00%	TAK	TAK		
2026	1,26%	11,25%	7,17%	7,45%	TAK	TAK		
2027	2,55%	12,06%	7,84%	8,12%	TAK	TAK		
2028	1,92%	12,74%	9,31%	9,31%	TAK	TAK		

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Lp	Wyszczególnienie	w lynn:			Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku 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	
		na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		bieżące	majątkowe					
		9.4	9.4.1	9.4.1.1								9.4.1.2
2021		0,00	0,00	0,00	1 056 935,60	924 491,44	132 444,16	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022		0,00	0,00	0,00	166 595,14	34 151,00	132 444,14	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024		0,00	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	

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały Rady Gminy Kondratowice Nr XLIII/278/2021 z dnia 24.11.2021 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia ogółem (1.1+1.2+1.3)				1 747 331,10	1 056 935,80	1 665 595,14	0,00	0,00	1 223 530,74
1.a	- wydatki bieżące				1 249 598,64	924 491,44	34 151,00	0,00	0,00	958 642,44
1.b	- wydatki majątkowe				397 332,46	132 444,16	132 444,14	0,00	0,00	264 888,30
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:				1 300 326,04	907 936,44	12 300,00	0,00	0,00	920 236,44
1.1.1	- wydatki bieżące				1 300 326,04	907 936,44	12 300,00	0,00	0,00	920 236,44
1.1.1.1	Dobra zmiana dla aktywnych na Plus - Zwiększenie aktywności społecznej i zawodowej oraz szans na zatrudnienie	Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej	2020	2021	1 283 967,04	903 877,44	0,00	0,00	0,00	903 877,44
1.1.1.2	Gmina Kondratowice stawia na rozwój uczniów - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy	2021	2022	16 359,00	4 059,00	12 300,00	0,00	0,00	16 359,00
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:				447 005,06	148 999,16	154 295,14	0,00	0,00	303 294,30
1.3.1	- wydatki bieżące				49 672,60	16 555,00	21 851,00	0,00	0,00	38 406,00
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	16 555,00	21 851,00	0,00	0,00	38 406,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				397 332,46	132 444,16	132 444,14	0,00	0,00	264 888,30
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	132 444,16	132 444,14	0,00	0,00	264 888,30

Przewodniczący
Rady Gminy Kondratowice
Marcin Szczurowski

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2021-2027.

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 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kondratowice za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja - lipiec 2020 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Kondratowice na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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 2027. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kondratowice została przygotowana na lata 2021-2027.

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 19 lipca 2020 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%	3,00%	3,00%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja - 19 lipca 2020 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2020.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2022-2027 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 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 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	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%

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 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Kondratowice, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 1 885 883,00 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 2021-2027 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 2021 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 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 52 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2027 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

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

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 2021-2022.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do

prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Kondratowice

	2021	2022	2023	2024
Dochody	23 521 439,61	23 726 618,00	24 438 417,00	25 171 569,00
Wydatki	23 025 859,61	23 231 038,00	23 977 337,00	24 710 489,00
Wynik budżetu	495 580,00	495 580,00	461 080,00	461 080,00
	2025	2026	2027	
Dochody	25 926 717,00	26 730 444,00	27 559 087,00	
Wydatki	25 465 637,00	26 269 364,00	27 098 107,00	
Wynik budżetu	461 080,00	461 080,00	460 980,00	

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się zaciągnięcia nowego zobowiązania.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 3 296 460,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2027.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kondratowice

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Kredyt historyczny	495 580,00	495 580,00	461 080,00	461 080,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	495 580,00	495 580,00	461 080,00	461 080,00
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	
Kredyt historyczny	461 080,00	461 080,00	460 980,00	
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	
Roczna rata kapitałowa	461 080,00	461 080,00	460 980,00	

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 7. Wyłączenia z limitu spłaty

	2021	2022

Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	W związku ze spłatą zobowiązań w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	0,00 zł	0,00 zł
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 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy	244 403,45 zł	244 403,45 zł
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	W związku z wcześniejszą spłatą zobowiązań, która przypada po roku budżetowym, na który uchwalono budżet	0,00 zł	0,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę.

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.

Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,98%	2,63%	1,38%	1,34%	1,30%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	7,83%	7,62%	7,78%	8,09%	9,00%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	7,83%	7,62%	7,78%	8,09%	9,00%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027			
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,26%	2,55%			
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	7,49%	8,16%			
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	7,49%	8,16%			
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak			

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2021-2028.

Zgodnie ze zmianami w budżecie w 2021 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2021-2028:

Zmniejszenie dochodów w 2021 r.	531 080,00 zł
w tym:	
Zmniejszenie dochodów bieżących	31 080,00 zł
Zmniejszenie dochodów majątkowych	500 000,00 zł
Zmiana struktury wydatków w 2021 r.	0,00 zł
w tym:	
Zmniejszenie wydatków bieżących	1 872,95 zł
Zwiększenie wydatków majątkowych	1 872,95 zł
Deficyt (plan) po zmianach	35 500,00 zł
Zwiększenie przychodów	500 000,00 zł
Zmniejszenie rozchodów	31 080,00 zł

1. Podstawą zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowicej jest Uchwała Nr XXXIII/196/2021 Rady Gminy w Kondratowicach z dnia 17.02.2021 roku Uchwała Budżetowa gminy na rok 2021

2. Na dzień 31.12.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek wynosi 3 626 460,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2028.

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

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2021-2028.

Zgodnie ze zmianami w budżecie w 2021 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2021-2028:

Zwiększenie dochodów w 2021 r.	284 941,22 zł
w tym:	
Zwiększenie dochodów bieżących	284 941,22 zł
Zwiększenie wydatków w 2021 r.	284 941,22 zł
w tym:	
Zwiększenie wydatków bieżących	284 941,22 zł
Deficyt (plan) po zmianach	35 500,00 zł

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

- 1) Dobra zmiana dla aktywnych na Plus;

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

Zmiana WPF z dnia 26.04.2021 r.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2021-2028.

Zgodnie ze zmianami w budżecie w 2021 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2021-2028:

Zwiększenie dochodów w 2021 r.	14 046,00 zł
w tym:	
Zwiększenie dochodów bieżących	14 046,00 zł
Zwiększenie wydatków w 2021 r.	14 046,00 zł
w tym:	
Zwiększenie wydatków bieżących	14 046,00 zł
Deficyt (plan) po zmianach	35 500,00 zł

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Zmiana WPF z dnia 30.06.2021 r.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2021-2028.

Zgodnie ze zmianami w budżecie w 2021 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2021-2028:

Zwiększenie dochodów w 2021 r.	531 500,16 zł
w tym:	
Zwiększenie dochodów bieżących	531 500,16 zł
Zwiększenie wydatków w 2021 r.	531 500,16 zł
w tym:	
Zwiększenie wydatków bieżących	586 860,05 zł
Zmniejszenie wydatków majątkowych	55 359,89 zł
Deficyt (plan) po zmianach	35 500,00 zł

Dodano przedsięwzięcie pn. "Gmina Kondratowice stawia na rozwój uczniów", w związku z ogłoszonym konkursem przez Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego o dofinansowanie projektów ze środków EFS w ramach RPO WD 2014-2020 działanie 10.2 Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji podstawowej, gimnazjalnej i ponadgimnazjalnej.

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

Zmiana WPF z dnia 30.06.2021 r.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2021-2028.

Zgodnie ze zmianami w budżecie w 2021 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2021-2028:

Zwiększenie dochodów w 2021 r.	9 874,00 zł
w tym:	
Zwiększenie dochodów bieżących	9 874,00 zł
Zwiększenie wydatków w 2021 r.	9 874,00 zł
w tym:	
Zwiększenie wydatków bieżących	9 874,00 zł
Deficyt (plan) po zmianach	35 500,00 zł

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Zmiana WPF z dnia 24.11.2021 r.

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Kondratowice na lata 2021-2028.**

Zgodnie ze zmianami w budżecie w 2021 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kondratowice na lata 2021-2028:

Zwiększenie dochodów w 2021 r.	1 818 507,65 zł
w tym:	
Zwiększenie dochodów bieżących	488 507,65 zł
Zwiększenie dochodów majątkowych	1 330 000,00 zł
Zwiększenie wydatków w 2021 r.	795 289,35 zł
w tym:	
Zwiększenie wydatków bieżących	724 180,23 zł
Zwiększenie wydatków majątkowych	71 109,12 zł
Nadwyżka (plan) po zmianach	987 718,30 zł

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