

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabica na lata 2024-2027

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 19 marca 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Grabica:

1. Dochody ogółem zwiększono o 1 197 750,22 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 800 209,21 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 397 541,01 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 4 308 440,00 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 2 855 422,07 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 1 453 017,93 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -6 784 746,82 zł.

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

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2024 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	52 198 272,25	+1 197 750,22	53 396 022,47
Dochody bieżące	45 365 063,25	+800 209,21	46 165 272,46
Subwencja ogólna	12 964 487,00	+1 940 074,00	14 904 561,00
Dotacje bieżące	5 014 118,29	-42 433,00	4 971 685,29
Pozostałe	20 525 253,96	-1 097 431,79	19 427 822,17
Podatek od nieruchomości	13 400 000,00	-500 000,00	12 900 000,00
Dochody majątkowe	6 833 209,00	+397 541,01	7 230 750,01
Sprzedaż majątku	0,00	+10 000,00	10 000,00
Wydatki ogółem	55 872 329,29	+4 308 440,00	60 180 769,29
Wydatki bieżące	39 465 819,61	+2 855 422,07	42 321 241,68
Wynagrodzenia i pochodne	18 345 350,00	+2 026 170,18	20 371 520,18
Pozostałe wydatki bieżące	20 970 469,61	+829 251,89	21 799 721,50
Wydatki majątkowe	16 406 509,68	+1 453 017,93	17 859 527,61
Wynik budżetu	-3 674 057,04	-3 110 689,78	-6 784 746,82

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów bieżących. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Zmiany w dochodach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	47 678 682,00	+841 020,00	48 519 702,00
2026	49 156 721,00	+867 092,00	50 023 813,00
2027	50 631 422,00	+893 106,00	51 524 528,00

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków bieżących i majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 3. Zmiany w wydatkach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	39 226 349,00	+367 686,00	39 594 035,00
2026	40 354 850,00	+361 766,00	40 716 616,00
2027	41 342 472,00	+330 059,00	41 672 531,00

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 4. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	10 030 000,00	+790 000,00	10 820 000,00
2026	7 169 538,00	+821 993,00	7 991 531,00
2027	8 038 950,00	+879 714,00	8 918 664,00

Źródło: opracowanie własne.

Dodatkowo, w okresie prognozy WPF dokonano aktualizacji wydatków na obsługę długu, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 5. Zmiany w wydatkach na obsługę długu w okresie prognozy

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	80 000,00	+40 000,00	120 000,00
2026	50 000,00	+30 000,00	80 000,00
2027	30 000,00	-10 000,00	20 000,00

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Grabica:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 3 110 689,78 zł, w tym przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych zmniejszono o 2 200 000,00 zł, zaś przychody budżetowe z innych źródeł zwiększono.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

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

Tabela 6. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2024 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	5 000 000,00	+3 110 689,78	8 110 689,78
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	5 000 000,00	-2 200 000,00	2 800 000,00
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	0,00	+3 984 746,82	3 984 746,82
Wolne środki	0,00	+1 325 942,96	1 325 942,96

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2025 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 7. Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	1 632 333,00	-316 666,00	1 315 667,00
2026	1 632 333,00	-316 667,00	1 315 666,00
2027	1 250 000,00	-316 667,00	933 333,00

Źródło: opracowanie własne.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2027. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 8. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Grabica

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	1 325 942,96	0,00	1 325 942,96
2025	382 333,00	933 334,00	1 315 667,00
2026	382 333,00	933 333,00	1 315 666,00
2027	0,00	933 333,00	933 333,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Grabica na lata 2024-2027 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2024	3,58%	15,75%	TAK	20,95%	TAK
2025	3,32%	9,66%	TAK	14,86%	TAK
2026	3,13%	18,58%	TAK	20,81%	TAK
2027	2,07%	18,01%	TAK	20,24%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Grabica 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 dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grabica obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika nr 2 dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Budowa odcinka drogi wraz z drogowym obiektem inżynierskim na rzece Grabce w miejscowości Maleniec – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 479 360,00 zł. Limit wydatków w 2024 r. wynosi 39 360,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Grabicy.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Budowa garażu dla OSP Polesie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 24 427,29 zł;
 - b. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 10 000,00 zł;
 - 2) Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Olendry, Bąkowiec, Polesie, Majków Mały – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 24 955,00 zł;
 - 3) Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Twardosławice, Majków Folwark, Majków Średni – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 5 950 000,00 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2025-2026 o kwotę 5 950 000,00 zł;
 - c. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;
 - 4) Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Twardosławice – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 15 000,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 31 980,00 zł;
 - 5) Instalacja fotowoltaiczna przy SUW w Ostrowie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 6 417,50 zł;
 - b. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 163 697,01 zł;
 - 6) Instalacja fotowoltaiczna przy SUW w Szydłowie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 6 417,50 zł;
 - b. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 163 697,01 zł;
 - 7) Remont drogi Kafar-Brzoza – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 340 000,00 zł;
 - b. zwiększenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 292 030,00 zł;

- 8) Remont drogi Władysławów - Wola Bykowska – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 24 600,00 zł;
- 9) Rozbudowa i przebudowa budynku przedszkola w Brzozie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 50 000,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 1 216 760,77 zł;
- 10) Rozbudowa i przebudowa budynku Urzędu Gminy – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 19 500,00 zł;
- 11) Termomodernizacja budynku SP w Brzozie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 3 690,00 zł;
- 12) Termomodernizacja budynku SP w Woli Kamockiej – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 5 000,00 zł.

Z załącznika nr 2 usunięto następujące przedsięwzięcia:

1. Dotacja na sfinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych;
2. Prowadzenie systemu informacji przestrzennej Gminy Grabica;
3. Przeglądy gwarancyjne klimatyzacji w budynku GCK;
4. Remont drogi w miejscowości Lutosławice Szlacheckie;
5. Streaming i archiwizacja sesji rady gminy.

Na skutek zmian wprowadzonych w wykazie wieloletnich przedsięwzięć, dokonano skrócenia horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF z 2028 roku na 2027 rok.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.1 i 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 10. Zmiany w wydatkach bieżących objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	849 720,00	-464 690,00	385 030,00
2025	127 709,00	-12 690,00	115 019,00
2026	11 259,00	-9 690,00	1 569,00

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 11. Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	15 103 477,00	+429 360,00	15 532 837,00
2025	10 030 000,00	+790 000,00	10 820 000,00
2026	0,00	+5 600 000,00	5 600 000,00

Źródło: opracowanie własne.

Ogół zmian wprowadzonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Grabica umożliwił skrócenie horyzontu czasowego prognozy WPF do 2027 roku.

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

Tabela 12. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2024	2025	2026
PKB	3,40%	3,10%	3,00%
Inflacja	4,10%	3,10%	2,50%
Wynagrodzenia	2,80%	2,80%	2,50%

Tabela nr 13. Założenia do prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	PKB		
	2024	2025	2026
dochody z udziału w PIT	150,00%	100,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	150,00%	100,00%	100,00%
subwencja ogólna	150,00%	100,00%	100,00%
dotacje bieżące	150,00%	100,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	150,00%	100,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	150,00%	100,00%	100,00%

Dochody majątkowe

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 7 230 750,01 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:

1. Remont drogi Kafar-Brzoza.
2. Remont drogi Władysławów-Wola Bykowska.
3. Termomodernizacja budynku SP w Brzozie.
4. Udzielenie dotacji celowej na remont Kościoła w Krzepczowie.

Tabela nr 14. Założenia do prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	2024	2025	2026
wynagrodzenia i pochodne - wskaźnik realnej dynamiki wynagrodzeń	0,00%	100,00%	100,00%
inne (poza wydatkami na obsługę długu publicznego) - wskaźnik inflacji	0,00%	100,00%	100,00%

Znaczne ograniczenie w planowanych wydatkach bieżących w latach 2025-2027 wynika z braku prognozowanej nadwyżki budżetowej oraz korekt merytorycznych dotyczących corocznych wydatków na remonty dróg oraz nieobligatoryjne dotacje, które stanowią znaczne obciążenie budżetu.

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

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

SKARBNIK GMINY
mgr Dariusz Bednarczyk