

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zielonki opracowanej na lata 2023-2033

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych 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 Zielonki 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zielonki jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Zielonki za lata 2021-2016 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Zielonki na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 2033. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Zielonki została przygotowana na lata 2023-2033.

Założenia makroekonomiczne

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 2022 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
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%
2033	2,60%	2,50%	2,80%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2033 prognozy wielkości dokonano w oparciu o średnioroczny wskaźnik inflacji (CPI) oraz uwzględniono indywidualne założenia wynikające z danych historycznych i uwarunkowań gminy.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Zielonki dokonano w podziale ważniejszych kategorii dochodów, a następnie sklasyfikowano je w podziały wymagane ustawowo tj. na dochody bieżące i majątkowe.

W grupie dochodów bieżących prognozowano:

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, podatki i opłaty pobierana przez urzędy skarbowe, wpływy z najmu i dzierżawy, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

W ramach dochodów majątkowych prognozowano:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, w tym środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Zielonki oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o zakładany wskaźnik inflacji oraz wskaźnik indywidualny.

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 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz dane z ewidencji podatkowej, z uwzględnieniem nowych powierzchni budynków oddanych przez developerów, które podlegają opodatkowaniu od 1 stycznia 2023 r. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono, więc na poziomie 10 170 000,00 zł, co stanowi 114,01% w stosunku do planu na koniec III kwartału 2022 r.

Natomiast w latach następnych założono, że dochody z tego podatku wzrastać będą jedynie o planowany wskaźnik inflacji. Z uwagi na trudną do przewidzenia sytuację społeczno-gospodarczą, mającą wpływ na rozwój działalności gospodarczej, nie zakładano dodatkowego wzrostu przedmiotu opodatkowania.

Udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa

Jest to grupa dochodów bieżących, która 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. Dodatkowo w przypadku udziału gminy w PIT uwzględniono w prognozie wzrost wynikający z rozliczenia i wyrównania tych wpływów w kolejnych latach budżetowych.

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 2023 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. W przypadku subwencji oświatowej założono dodatkowy wzrost wynikający z korzystnych uwarunkowań demograficznych gminy.

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 roku 2023 planowana jest sprzedaż:

- działki nr 494 o pow. 0,55 ha obręb Węgrzce,
- działki nr 81/22 o pow. 0,2683 ha obręb Przybysławice,
- nieruchomość położona w Krakowie przy ul. Kmietowicza 15,
- udział w wysokości ½ części w działce nr 1001, obręb Bibice,
- drobne skrawki terenów, w tym na uzupełnienie przyległej nieruchomości.

Zaplanowany z tytułu sprzedaży dochód przyjęto w wysokości 600 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w latach ubiegłych należy stwierdzić, że zaplanowana ze sprzedaży nieruchomości kwota jest realna i nie została przeszacowana.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 11 329 451,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

W tej kategorii dochodów majątkowych ujęto wpływy z tytułu dofinansowania pochodzącego z budżetu Unii Europejskiej, między innymi do projektów związanych z ochroną powietrza oraz budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej, a także dofinansowanie pochodzące z Rządowego Funduszu Inwestycji Strategicznych Polski Ład. Szczegółowe dane na temat planowanego dofinansowania zawierają poniższe tabele.

Tabela 2. Zestawienie planowanego dofinansowania z budżetu państwa i innych JST do inwestycji w 2023 roku

Wyszczególnienie	Rodzaj dochodu	Plan	Razem
		2023	
Modernizacja dróg rolniczych i dojazdowych do pól	majątkowe	250 000	250 000
w tym:			
<i>Samorząd Województwa Małopolskiego</i>		<i>250 000</i>	<i>250 000</i>
Rozbudowa drogi gminnej ul. Leśnej i ul. Zagaje na odcinku od skrzyżowania z dr. gminną ul. Na Czekaj do skrzyżowania z ul. Jagodową w Bibicach	majątkowe	4 600 000	4 600 000
Budowa dwóch budynków garażowych wraz z instalacjami, układem drogowym i zagospodarowaniem terenu w Węgrzicach na dz. nr 461/54	majątkowe	4 674 000	4 674 000
w tym:			
Budżet Państwa dofinansowanie inwestycji z programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych		9 274 000	9 274 000
OGÓŁEM		9 524 000	9 524 000

Źródło: opracowanie własne

Tabela 3. Zestawienie planowanego dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej do inwestycji w roku 2023

Wyszczególnienie	Rodzaj dochodu	Plan	Razem
		2023	
Projekt ZIT nr 205 "Ograniczenie niskiej emisji w gminie Zielonki"	majątkowe	931 390	931 390
Projekt POIiŚ "Gospodarka wodno-ściekowa IV etap"	majątkowe	874 061	874 061
OGÓŁEM		1 805 451	1 805 451

Źródło: opracowanie własne

Podobnie jak w przypadku dochodów ze sprzedaży majątku również w tej grupie wpływów majątkowych nie zaprognozowano żadnych kwot w kolejnych latach 2024-2033.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Zielonki 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:

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

W ramach wydatków bieżących zaplanowano środki wynikające z limitów wydatków na bieżące przedsięwzięcia wieloletnie, ujęte w załączniku nr 2.

W prognozowanych na kolejne lata wielkościach wydatków bieżących ujęto również środki na finansowanie zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, dla których limit zobowiązań określony został w treści uchwały w sprawie WPF. Dotyczy to między innymi: umowy na dowóz uczniów do szkół, dostawę i dystrybucję energii, gazu, wody, odbiór ścieków, usługi pocztowe, bankowe, prawne, telekomunikacyjne, wynajem pomieszczeń, usługi monitoringu i ochrony obiektów, usługi serwisowe, ubezpieczenie mienia i osób, stypendia, zapewnienie wyżywienia w jednostkach podległych, itp.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Zielonki

wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 49 514 252,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 3 511 182,22 zł. W latach 2024-2033 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wskaźnik inflacji.

Poreczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Zielonki 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). Z uwagi na dużą niepewność w zakresie kształtowania się jej wielkości w przyszłości założono, że stawka ta nie ulegnie zmianie w całym okresie objętym prognozą.

Dodatkowo w prognozie wydatków uwzględniono również odsetki od długu planowanego do zaciągnięcia w roku 2023.

Pozostałe wydatki bieżące

Zgodnie z przyjętymi założeniami dla pozostałych wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. założono dalsze ograniczenie pozostałych wydatków bieżących. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2023 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku budżetowym. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2025 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2024 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zielonki na lata 2023-2033. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -12 085 381,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 5 300 000,00 zł;
2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 6 785 381,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Zielonki

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	135 058 727,00	147 144 108,00	-12 085 381,00
2024	131 471 763,00	127 371 763,69	4 099 999,31
2025	137 288 334,00	133 238 334,00	4 050 000,00
2026	141 989 987,00	137 839 987,00	4 150 000,00
2027	146 811 595,00	142 461 595,00	4 350 000,00
2028	150 975 453,00	147 525 453,00	3 450 000,00
2029	154 740 649,00	152 440 649,00	2 300 000,00
2030	158 549 922,00	154 474 922,00	4 075 000,00
2031	162 505 624,00	158 430 624,00	4 075 000,00
2032	166 547 585,00	162 747 585,00	3 800 000,00
2033	170 690 542,00	166 890 542,00	3 800 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 16 400 000,00 zł. Przychody Gminy Zielonki w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 5 300 000,00 zł;
2. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 11 000 000,00 zł;
3. spłaty udzielonych pożyczek – 100 000,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Zielonki obejmują:

1. spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych;
2. inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2033. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Zielonki

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	4 264 619,00	0,00	4 264 619,00
2024	3 599 999,31	550 000,00	4 149 999,31
2025	3 500 000,00	550 000,00	4 050 000,00
2026	3 600 000,00	550 000,00	4 150 000,00
2027	3 800 000,00	550 000,00	4 350 000,00
2028	2 900 000,00	550 000,00	3 450 000,00
2029	1 500 000,00	800 000,00	2 300 000,00
2030	3 500 000,00	575 000,00	4 075 000,00
2031	3 500 000,00	575 000,00	4 075 000,00
2032	3 500 000,00	300 000,00	3 800 000,00
2033	3 500 000,00	300 000,00	3 800 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Tabela 6. Informacja o planowanych i zaciągniętych zobowiązaniach finansowych z tytułu umów pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji

Nazwa instytucji	Rodzaj, kwota i waluta wierzycelności	Nr umowy, data zawarcia	Termin spłaty	Stan planowanego zadłużenia na 31.12.2022 r. w PLN	Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Lata następne	
					Przychody	Rozchody	Przychody	Rozchody	Przychody	Rozchody	Przychody	Rozchody	Przychody	Rozchody
WFOŚiGW w Krakowie	Pożyczka (UE POliŚ) inwestycyjna - 10.117.000 PLN (po planowanym aneksie 6.149.618,31 PLN)	P/159/17/38 z dnia 29.12.2017 r.	15.12.2029 r.	5 149 618,31	0	249 619	0	999 999,31	0	1 000 000	0	1 000 000	0	1 900 000
WFOŚiGW w Krakowie	Pożyczka (UE POliŚ) płatnicza – 18.200.000 PLN (po planowanym aneksie 11.957.310,95 PLN) prefinansowanie	P/158/17/38P z dnia 29.12.2017 r.	31.12.2022 r.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
WFOŚiGW w Krakowie	Pożyczka (UE POliŚ) inwestycyjna - 1.374.423,63 PLN	P /114/14/38-1 z dnia 09.12.2014 r.	30.09.2023 r.	215 000	0	215 000	0	0	0	0	0	0	0	0
PKO Bank Polski SA Warszawa	Obligacje 9.000.000 PLN (z umowy wyemitowano 5.500.000 PLN)	Umowa z dnia 28 września 2012 r.	31.12.2023 r.	1 500 000	0	1 500 000	0	0	0	0	0	0	0	0
PKO Bank Polski SA Warszawa	Obligacje 11.200.000 PLN	Umowa z dnia 27.12.2018 r.	31.12.2027 r.	8 200 000	0	1 500 000	0	1 800 000	0	1 500 000	0	1 600 000	0	1 800 000
Umowa kredytu	Umowa kredytu na kwotę 22.800.000 PLN	Umowa z dnia 30.12.2019 r.	15.10.2033 r.	22 100 000	0	800 000	0	800 000	0	1 000 000	0	1 000 000	0	18 500 000
Razem zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji łącznie z pożyczką na prefinansowanie wydatków UE - dług historyczny				37 164 618,31	0	4 264 619	0	3 599 999,31	0	3 500 000	0	3 600 000	0	22 200 000

Nazwa instytucji	Rodzaj, kwota i waluta wierzytelności	Nr umowy, data zawarcia	Termin spłaty	Stan planowanego zadłużenia na 31.12.2022 r. w PLN	Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Lata następne	
					Przychody	Rozchody	Przychody	Rozchody	Przychody	Rozchody	Przychody	Rozchody	Przychody	Rozchody
WFOŚiGW w Krakowie	Pożyczka preferencyjna na inwestycje z zakresu gospodarki wodnej i ściekowej - 2.300.000 PLN	Planowana umowa	15.12.2031 r.	0	2 300 000	0	0	250 000	0	250 000	0	250 000	0	1 550 000
Umowa kredytu	Planowany kredyt na inwestycje drogowe - 3.000.000 PLN	Planowana umowa	15.12.2033 r.	0	3 000 000	0	0	300 000	0	300 000	0	300 000	0	2 100 000
Razem zadłużenie z tytułu planowanych na rok 2023 nowych umów pożyczek i kredytów				0	5 300 000	0	0	550 000	0	550 000	0	550 000	0	3 650 000
Razem zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji				37 164 618	5 300 000	4 264 619	0	4 149 999	0	4 050 000	0	4 150 000	0	25 850 000

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zielonki na lata 2023-2033, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 37 164 618,31 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 38 199 999,31 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 2023 roku wyniesie 32,66%.

Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	38 199 999,31	116 949 683,00	32,66%
2024	34 050 000,00	122 940 743,00	27,70%
2025	30 000 000,00	128 406 979,00	23,36%

*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 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -1 423 453,00 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 Zielonki zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Zielonki

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	123 129 276,00	124 552 729,00	-1 423 453,00	9 676 547,00
2024	131 471 763,00	125 121 763,69	6 349 999,31	6 399 999,31
2025	137 288 334,00	130 988 334,00	6 300 000,00	6 300 000,00
2026	141 989 987,00	135 589 987,00	6 400 000,00	6 400 000,00
2027	146 811 595,00	139 036 595,00	7 775 000,00	7 775 000,00
2028	150 975 453,00	142 235 453,00	8 740 000,00	8 740 000,00
2029	154 740 649,00	147 140 649,00	7 600 000,00	7 600 000,00
2030	158 549 922,00	150 428 642,00	8 121 280,00	8 121 280,00
2031	162 505 624,00	153 821 056,00	8 684 568,00	8 684 568,00
2032	166 547 585,00	157 271 521,00	9 276 064,00	9 276 064,00
2033	170 690 542,00	160 544 678,00	10 145 864,00	10 145 864,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	5,94%	25,40%	TAK	25,74%	TAK
2024	5,49%	21,37%	TAK	21,71%	TAK
2025	4,99%	17,72%	TAK	18,07%	TAK
2026	4,69%	12,53%	TAK	12,97%	TAK
2027	4,47%	9,67%	TAK	10,10%	TAK
2028	3,57%	8,07%	TAK	8,51%	TAK
2029	2,55%	5,72%	TAK	6,16%	TAK
2030	3,55%	6,03%	TAK	6,03%	TAK
2031	3,26%	6,74%	TAK	6,74%	TAK
2032	2,81%	6,59%	TAK	6,59%	TAK
2033	2,54%	6,53%	TAK	6,53%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Zielonki spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 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.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zielonki wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów lub przewidziane we wnioskach o dofinansowanie ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Przedsięwzięcia inwestycyjne uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Zielonki na lata 2023-2026 to w szczególności

- **Projekt PO Polska Cyfrowa projekt grantowy „Cyfrowa Gmina”**

Przedsięwzięcie zakłada realizację zadań bieżących jak i majątkowych mających na celu poprawę bazy informatycznej urzędu oraz podniesienie jakości świadczonych usług. Zgodnie z założeniami projektu zadania objęte dofinansowaniem zostanie zakończone w ciągu 18 miesięcy od daty podpisania umowy tj. do dnia 10.08.2022 r. Na kontynuację projektu w roku 2023 zabezpieczono łącznie środki w wysokości 67.946,00 zł, w tym na zakupy inwestycyjne w postaci zakupu nowoczesnej zapory sieciowej 13.407,00 zł.

- **Projekt POIiŚ Gospodarka wodno-ściekowa IV etap**

W ramach tego zadania finansowane będą nakłady inwestycyjne związane z projektem współfinansowanym ze środków Funduszu Spójności pn. „Gospodarka wodno-ściekowa w Gminie Zielonki – IV etap”. W 2023 roku planowane jest zakończenie ostatniej umowy o roboty budowlane w ramach tego projektu oraz w ramach perspektywy finansowej 2014-2020. Omawiana umowa została zawarta w kwietniu 2022 roku i dotyczy budowy ok 3,1 km sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Brzozówka, Januszowice, Zielonki wraz z trzema pompowniami ścieków oraz wymianą 22 hydrantów na sieci wodociągowej. Łącznie w ramach całego Projektu realizowanego od 2017 roku planowany efekt rzeczowy to 37,81 km sieci kanalizacji sanitarnej wraz z 18 pompowniami ścieków, łącznie 2,9 km sieci wodociągowej oraz 2,1 km sieci deszczowej. Nie można również zapomnieć o dziesiątkach kilometrów dróg na terenie całej gminy, które dzięki Projektowi zyskały nowe nawierzchnie lub całe konstrukcje (jak np. ul. Długopolska w Zielonkach). Planowany efekt ekologiczny Projektu (którego termin osiągnięcia wyznaczono w umowie na 30.04.2024 roku) to 2.886 osób podłączonych do nowo wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej oraz 45 osób podłączonych do nowo wybudowanych sieci wodociągowych.

- **Projekt ZIT nr 205 "Ograniczenie niskiej emisji w Gminie Zielonki - etap II"**

Projekt ten zakłada dalsze dofinansowanie do wymiany pieców węglowych na gazowe dla mieszkańców gminy Zielonki. Zgodnie z zawartą umową w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego UM WM dofinansowana będzie wymiana 465 pieców węglowych na gazowe. W latach 2021-2023 zabezpieczono na ten cel środki finansowe w wysokości 3 378 748,18 zł, w tym z dotacji 3 229 290,43 zł.

- **Projekty dróg gminnych**

Projekt, którego łączna wartość finansowa oszacowana została na kwotę 2 089 868,96 zł, realizowany jest w latach 2017-2023. Celem tego przedsięwzięcia jest opracowanie projektów budowlanych wraz z uzyskaniem decyzji ZRID, służących budowie oraz rozbudowie dróg gminnych.

- **Budowa ciągu pieszego w miejscowościach Garliczka-Owczary**

Przedsięwzięcie zakłada budowę dwóch ciągów pieszych w miejscowości Owczary w latach 2019 -2026 na realizację których przeznaczono kwotę 2 764 431,53 zł.

Pierwszy z nich to odcinek Garliczka - Owczary i obejmuje wykonanie projektu budowlanego wraz z uzyskaniem decyzji ZRID, a następnie realizację robót budowlanych, w oparciu o planowane do uzyskania dofinansowanie. W 2020 roku opracowano koncepcję dla przedmiotowego zadania i uzyskano decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach. Na ich podstawie w 2020 roku zawarto umowę na opracowanie dokumentacji projektowej dla przedmiotowego zadania wraz z uzyskaniem decyzji ZRID w terminie do końca 2022 roku. W roku 2022 zabezpieczono na ten cel środki w wysokości 158 000,00 zł. Łączne nakłady na ten odcinek chodnika zaplanowano w wysokości: 2 464 431,53 zł.

Drugi z nich to ciąg chodnika w ciągu ul. Dolina w Owczarach. W ramach niniejszego przedsięwzięcia realizowane będzie zadanie związane z opracowaniem projektu budowy chodnika w ramach ZRID. Na realizację tego zadania zaplanowano kwotę 300 000,00 zł.

- **Projekt i budowa budynku Biblioteki i Izby Regionalnej w Zielonkach**

Przedsięwzięcie zakłada w pierwszym etapie wykonanie projektu budowlano-wykonawczego dla realizacji zadania. Obiekt przewidziany do zaprojektowania i realizacji na działce 927/88 w Zielonkach. Łączne nakłady finansowe, przewidziane na lata 2021-2026 zamykają się kwotą 1 907 625,00 zł.

- **Budowa zachodniej obwodnicy Zielonek w ciągu drogi wojewódzkiej**

Województwo Małopolskie podzieliło realizację przedsięwzięcia na dwie części. Część pierwszą od ul. Pachońskiego w Krakowie do węzła POK w Zielonkach ZDW zrealizuje to zadanie w systemie zaprojektuj i wybuduj. Na ten cel gmina Zielonki planuje przeznaczyć pomoc finansową Województwu Małopolskiemu w wysokości 1 247 089,00 zł, w latach 2022-2023.

Natomiast druga część, obejmująca odcinek od węzła POK do Trojanowic realizowana jest w zakresie wykonania dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem decyzji ZRID. W tym zakresie została zabezpieczona kwota 110 559,52 zł, którą gmina zamierza przeznaczyć na rzecz Województwa Małopolskiego w latach 2021-2022.

- **Projektowanie sieci wodociągowej – kanalizacyjnej**

Na kontynuację prac związanych z opracowaniem dokumentacji technicznej niezbędnej do budowy sieci wodociągowej i kanalizacyjnej zabezpieczono w roku 2023 środki w wysokości 180.000,00 zł. Przeznaczone one będą głównie na kontynuację projektu rozbudowy i modernizacji tłoczni ścieków w Garlicy Murowanej, oraz kontynuację projektu rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnych w ul. Staropolskiej w Zielonkach. W 2023 roku planuje się również zakup od PUK Zielonki Sp z o.o projektu rozbudowy sieci wodociągowej od zbiornika wyrównawczego na Górcie Narodowej w Krakowie do sieci węgrzeckiej, wraz z hydrofornią.

- **Zagospodarowanie terenów sportowych LKS Zieleńczanka**

Projekt budowlany i wykonawczy wraz z realizacją na modernizację wraz z sztuczną nawierzchnią boiska głównego dla klubu sportowego w oparciu o zmieniany plan zagospodarowania przestrzennego w Krakowie. Łączne nakłady finansowe zaplanowano na kwotę 2 877 682,34 zł.

- **Dofinansowanie do zadania pn. „Projekt przebudowy skrzyżowania drogi powiatowej nr 2151K z drogą gminną nr 601584K w miejscowości Garlica Duchowna wraz z budową chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 2151K w Garlicy Duchownej i Woli Zachariaszowskiej oraz rozbudową obiektu mostowego”**

W ramach niniejszego przedsięwzięcia gmina zabezpieczyła środki finansowe na dotację dla Powiatu Krakowskiego na opracowanie dokumentacji projektowej w latach 2023-2024 w wysokości 150 000,00 zł. Koszt wykonania całego projektu oszacowano na kwotę 300 000,00 zł.

- **Dofinansowanie do zadania pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 2151K w miejscowości Owczary, Michałowice, Kozierów i Narama”**

W ramach niniejszego przedsięwzięcia gmina zabezpieczyła środki finansowe na dotację dla Powiatu Krakowskiego na opracowanie dokumentacji projektowej w latach 2023-2025 w wysokości 66 668,00 zł. Koszt wykonania całego projektu oszacowano na kwotę 400 000,00 zł.

- **Budowa urządzeń infrastruktury technicznej dla Automatycznej Stacji Uzdatniania Wody na ujęciu S3 w Zielonkach obejmujących wolnostojący filtr wraz z niezbędnymi instalacjami**

Przedsięwzięcie zakłada rozbudowę systemu poboru i uzdatniania wody na ujęciu wody S-3 w Zielonkach, poprzez między innymi budowę wolnostojącego zespołu automatycznego układu odżelaziania wody w technologii grawitacyjnej na betonowym fundamencie (filtr stalowy w kształcie walca o wysokości ok. 11,2 m i średnicy ok. 3,3 m); budowę dwóch zestawów hydroforowych, wymianę pompy głębinowej na ujęciu oraz zakup i montaż generatora prądotwórczego. Dzięki zadaniu, zwiększy się możliwość poboru wody na ujęciu S3 do 60 m³/h, co będzie miało bezpośredni wpływ na poprawę bezpieczeństwa zasilania gminy w wodę. Łączne nakłady finansowe zaplanowane na to zadanie w latach 2022-2023 to 3 000 000,00 zł.

- **Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 794 w miejscowości Przybysławice**

Przedsięwzięcie zakłada wykonanie przebudowy odcinka drogi wojewódzkiej nr 794 w Przybysławicach, w celu zapewnienia zjazdu z tej drogi do nowego obiektu oświatowego w Przybysławicach. Pozostały element do wykonania w roku 2023 to montaż radaru do pomiaru prędkości na przebudowanym odcinku. Łączne nakłady finansowe zaplanowane na to zadanie w latach 2021-2023 to 1 953 702,30 zł.

- **Budowa dwóch budynków garażowych wraz z instalacjami, układem drogowym i zagospodarowaniem terenu w Węgrzcach na dz. nr 461/54 - Program Inwestycji Strategicznych Polski Ład**

W ramach tego zadania w latach 2022-2023 realizowane są prace budowlane przy realizacji obiektu do zakończenia w roku 2023. Dofinansowanie w ramach POLSKIEGO ŁADU to 4 674 000,00 zł. Łączne nakłady finansowe w latach 2022-2023 w wysokości 7 524 000,00 zł zabezpieczają środki na prace budowlane.