

**Objaśnienia do Uchwały Nr LV/396/18
Rady Miejskiej w Tuszynie z dnia 24 stycznia 2018 roku**

**OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ DLA GMINY
TUSZYN NA LATA 2018-2024**

Wieloletnia prognoza finansowa (zwana dalej WPF) zgodnie z art.227 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty prognozą nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art.226 ust.3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Gmina Tuszyn sporządza WPF do roku 2024.

Dodatkowo od 01.01.2013 r. WPF musi być dostosowana do zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U.2013.86) w zakresie nowego wzoru WPF, w którym wykazuje się dodatkowo źródła dochodów oraz więcej informacji uzupełniających.

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Tuszyn została poprzedzona analizą finansową ważniejszych wielkości z wykonania budżetu z lat 2014-2016, i przewidywanego wykonania za 2017 rok które stanowią bazę do projekcji budżetu na lata 2018 – 2024.

Celem niniejszego opracowania jest pokazanie długookresowych projekcji dochodów i wydatków budżetowych, jak również określenie możliwości inwestycyjnych Gminy w przyszłych latach, a także ich wpływu na budżet tak, aby została zachowana płynność finansowa Gminy Tuszyn.

WPF określa możliwości finansowe realizacji przyjętych zadań, zdolność kredytową gminy, pokazuje harmonogramy spłaty zobowiązań kredytowych.

Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera załączniki określające:

- w załączniku nr 1 wieloletnią prognozę kształtowania się podstawowych wielkości budżetowych oraz kwoty długu i jego spłat (dochody i wydatki z podziałem na bieżące i majątkowe, wynik budżetu, przychody i rozchody, przeznaczenie nadwyżki, kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty).
- w załączniku nr 2 wykaz przedsięwzięć, ich nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację, okres realizacji, łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach i limity zobowiązań.



Limity wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art.226 ust.3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych w przypadku Gminy Tuszyń zostały określone do 2020 roku.

DOCHODY

Bazą wyjściową do prognozowania wielkości ujętych w WPF w latach 2018-2024 r. są plany dochodów z projektu uchwały budżetowej gminy na 2018 rok i porównanie przewidywanego wykonania budżetu na 2017 rok. Wzięto również pod uwagę wykonanie poszczególnych kategorii dochodów w poprzednich latach.

Największy wpływ na dochody, a tym samym na wydatki budżetu gminy mają dane przekazane z Ministerstwa Finansów dotyczące udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i subwencji ogólnej.

Podstawą opracowania budżetu na 2018 rok są dane z Ministerstwa Finansów, Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego (w zakresie dotacji na zadania bieżące), obwieszczenia o stawkach podatków i opłat lokalnych, podatku rolnego i leśnego, uchwały podatkowe oraz wykonanie budżetu na dzień 30.09.2017 roku z uwzględnieniem przewidywanego wykonania za rok bieżący.

Dochody bieżące prognozowane do osiągnięcia w poszczególnych latach na jaki ustalona została Wieloletnia Prognoza Finansowa przyjęto z wykorzystaniem następujących wskaźników:

Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – wzrost średnio o 5% % w stosunku do planowanych dochodów na 2018 roku.

Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych - wzrost o 5 % w stosunku do planowanych dochodów na 2018 rok.

Podatki i opłaty - średni wzrost o 1% w stosunku do planowanych dochodów na 2018 rok

Podatek od nieruchomości – średni wzrost o 1,5% w stosunku do dochodów na 2018 rok

Subwencja ogólna – średni wzrost o 2% w stosunku do dochodów na 2018 rok

Dotacje i środki przeznaczona na cele bieżące – średni wzrost o 2,5% w stosunku do dochodów na 2018 rok

Dochody majątkowe wskazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej dotyczą dochodów ze sprzedaży majątku, dotacji za realizację zadań inwestycyjnych oraz dochody z przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności. Sprzedaż nieruchomości planuje się na lata 2018-2020. Dochody majątkowe w formie dotacji ujęto w WPF zgodnie z umowami zawartymi z Urzędem Marszałkowskim w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego oraz w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020



WYDATKI

Wydatki bieżące zaplanowano ze średnim wzrostem 1% w skali roku wobec planu wydatków bieżących 2018 roku. W budżecie Gminy Tuszyn brak jest odzwierciedlenia wpływu reformy oświaty tj. likwidacji gimnazjów albowiem Gmina przejęła do prowadzenia od 1 września 2017 roku od Powiatu Łódzkiego Wschodniego prowadzenie liceum ogólnokształcącego. Ponadto od 1 września 2017 roku na terenie Gminy powstała nowa placówka przedszkolna.

Globalne kwoty wydatków nie zachowują stałej wzrostowej tendencji z uwagi na spadek dochodów majątkowych w latach 2020-2021, co przekłada się na spadek ogólnej kwoty wydatków.

Wydatki majątkowe dotyczą zadań kontynuowanych (w latach 2018-2020) jak i nowych zadań inwestycyjnych. Na moment opracowania projektu uchwały w sprawie WPF brak jest możliwości ustalenia kierunków tych wydatków. W 2018 roku zaplanowano wydatki majątkowe z znacznej wysokości. Wydatki te będą częściowo finansowane dochodami majątkowymi z dotacji. Gmina Tuszyn jest na etapie składania wniosków o dodatkowe środki zewnętrzne jednak z uwagi na brak umów o dofinansowanie wydatki te planuje się pokryć ze środków własnych. Sytuacja ta w 2018 roku ulegnie zmianie po podpisaniu umów o środki.

WYNIK BUDŻETU

Wynik budżetu to różnica pomiędzy dochodami i wydatkami budżetu, która stanowi nadwyżkę lub deficyt budżetu. W 2018 roku zaplanowano deficyt budżetu z uwagi na znaczną kwotę wydatków majątkowych. Od 2019 roku planuje się nadwyżki budżetowe, które będą przeznaczone na rozchody.

PRZYCHODY BUDŻETU

W przychodach budżetu 2018 roku ujęto kredyt i pożyczkę na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Zobowiązania te planuje się spłacić w latach 2019-2024.

ROZCHODY BUDŻETU

W rozchodach budżetu w poszczególnych latach ujęto spłatę już zaciągniętych zobowiązań zgodnie z harmonogramami spłat oraz planowane do zaciągnięcia w 2018 roku zobowiązania według prognozowanych spłat (według własnej symulacji spłat w poszczególnych latach).

W rozchodach ujęto również zrealizowaną w 2017 roku emisję obligacji komunalnych na łączną kwotę 3.014.000,00 zł. Emisja obligacji przeznaczona jest na pokrycie rozchodów, a wykup obligacji zaplanowano w latach 2022-2024 w następującej wysokości:

- 414.000,00 zł w 2022 roku;

- 1.300.000,00 zł w 2023 roku;



- 1.300.000,00 zł w 2024 roku.

KWOTA DŁUGU

W kwocie długu w poszczególnych latach ujęto stan zobowiązań wynikający zarówno z zaciągniętych już zobowiązań jak i planowanych do zwrotu zobowiązań dłużnych w celu przedstawienia realnego obrazu zadłużenia Gminy Tuszyn.

INFORMACJA O SPEŁNIANIU RELACJI Z ART.242 I 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

Przedstawiona Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2018-2024 zapewnia zachowanie relacji wskazanej w art.242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych


PRZEWODNICZĄCY
RADY MIEJSKIEJ W TUSZYŃNIE
Andrzej Małecki