

**Uchwała Nr XVIII/160/19  
Rady Miejskiej w Tuszynie  
z dnia 30 grudnia 2019 roku**

**w sprawie: w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tuszyn  
na lata 2020 – 2027**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 roku poz.506, poz.1309, poz.1696, poz.1815), oraz art. 226, art.227, art.228, art.229, art.230, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 roku poz. 869)

**- Rada Miejska w Tuszynie uchwała co następuje:**

§ 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Tuszyn na lata 2020– 2027 obejmującą:

- 1) Prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020 – 2027, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały wraz z objaśnieniami;
- 2) Wykaz przedsięwzięć realizowanych w 2020 roku, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Upoważnia się Burmistrza Miasta do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych załącznikiem Nr 2 do uchwały;
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- 3) przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, o których mowa w punkcie 1 i 2, kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 3. Traci moc uchwała Nr III/24/18 z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2027.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Tuszyna.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2020 roku i podlega ogłoszeniu zgodnie z obowiązującymi przepisami.



**PRZEWODNICZĄCY  
RADY MIEJSKIEJ W TUSZYNIE**

*Andrzej Małeckii*

## OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ DLA GMINY TUSZYN NA LATA 2020-2027

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 2027.

Uchwalenie wieloletniej prognozy finansowej jest możliwe w dwojaki sposób: poprzez zmianę prognozy obowiązującej lub poprzez sporządzenie nowej prognozy i uchylenie poprzedniej. Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Tuszyn na lata 2020-2027 będzie przyjęta nową uchwałą z klauzulą uchylenia prognozy z 31 grudnia 2018 roku wraz z jej zmianami.

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Tuszyn została poprzedzona analizą finansową wykonania ważniejszych parametrów budżetu z lat 2016-2018 i przewidywanego wykonania za 2019 rok. Dane te stanowią bazę do projekcji budżetu na lata 2020 – 2027.

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 oraz spłatę zaciągniętych zobowiązań zwrotnych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2020 roku zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 Tuszyn zostały określone do 2020 roku.

## DOCHODY

Bazą wyjściową do prognozowania wielkości ujętych w WPF w latach 2020-2027 są plany dochodów z projektu uchwały budżetowej gminy na 2020 rok i porównanie przewidywanego wykonania budżetu na 2019 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 2020 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 30.09.2019 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*** – kwota przyjęta na 2020 rok jest zgodna z informacją otrzymaną z Ministerstwa Finansów i jest większa o 10% w stosunku do planu na 2019 rok. Biorąc pod uwagę zmianę przepisów w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, a co za tym idzie możliwe mniejsze wpływy z tego tytułu do budżetu Gminy Tuszyn dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych na rok 2021 ustalono na poziomie 9% wzrostu wobec 2020 roku i na poziomie średnio 6% w latach 2022-2027.

***Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych*** – kwota przyjęta na 2020 rok jest zgodna z wykonaniem dochodów z tego tytułu na koniec III kwartału 2019 roku, a począwszy od 2021 roku na poziomie średnio 6% wzrostu wobec 2020 roku i lat następnych.

***Subwencja ogólna*** – kwota przyjęta na 2020 rok jest zgodna z informacją otrzymaną z Ministerstwa Finansów i jest większa o 3% w stosunku do planu na 2019 rok. Subwencja oświatowa będąca częścią subwencji ogólnej nie uwzględnia jednak zapowiadanej podwyżki wynagrodzeń dla nauczycieli od miesiąca września 2020 roku. Kwota subwencji oświatowej na 2020 na podwyżki ma być zwiększona i sfinansowana, podobnie jak w 2019 roku, z rezerwy oświatowej. W związku z powyższym dochody z tego tytułu począwszy od 2021 roku przyjęto na poziomie wzrostu 4% wobec 2020 roku i lat kolejnych.

***Dotacje oraz środki przeznaczone na cele bieżące*** – kwota przyjęta na 2020 rok praktycznie w całości została ustalona zgodnie z informacją o wysokości dotacji od dysponenta środków (Wojewoda Łódzki). W tej kategorii dochodów największy udział ma dotacja na wypłatę świadczenia wychowawczego 500+. Dotacja na wypłatę tego świadczenia w zakresie planu na

rok 2020 wzrosła w stosunku do 2019 roku o 14% i związana jest z objęciem systemem świadczenia na pierwsze dziecko. W kolejnych latach nie należy się jednak spodziewać tak dużego wzrostu z tytułu tego dochodu. W związku z powyższym od 2021 roku dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na cele bieżące zaplanowano na poziomie średnio 2% wzrostu w stosunku do 2020 roku i lat kolejnych.

**Pozostałe dochody** – średni wzrost w stosunku do 2020 roku ustalono na poziomie 6%, w tym z tytułu podatku od nieruchomości na poziomie 5% wzrostu w stosunku do 2020 roku i lat kolejnych.

**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 2020-2021. 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.

W przypadku wpływów ze sprzedaży mienia wyższych aniżeli planowane oraz w przypadku wypracowania nadwyżki lub wolnych środków za 2019 rok będzie możliwe przeznaczenie tych środków na zadania inwestycyjne, w części również na spłaty rat kredytów, obniżając tym samym wysokość długu.

## WYDATKI

Wydatki bieżące zaplanowano ze średnim wzrostem 4% w skali roku wobec planu wydatków bieżących 2020 roku. Stałą tendencją wzrostową stanowi pozycja wynagrodzeń dla której przyjęto wzrost na poziomie 7% wobec zapowiadanego wzrostu płacy minimalnej. W związku ze zwiększeniem płacy minimalnej od 1 stycznia 2020 roku do poziomu 2.600,00 zł oraz wyłączeniem dodatku stażowego z płacy minimalnej nastąpi duże spłaszczenie wynagrodzeń pracowników obsługi i wynagrodzeń pracowników na stanowiskach urzędniczych. W związku z powyższym przewiduje się, w miarę możliwości, w kolejnych latach zwiększanie poziomu wynagrodzeń.

Wydatki majątkowe dotyczą zadań kontynuowanych jak i nowych zadań inwestycyjnych. Na moment opracowania projektu uchwały w sprawie WPF brak jest możliwości ustalenia kierunków tych wydatków. Na 2020 rok zaplanowane zostały zadania inwestycyjne, na które zostały podpisane umowy o dofinansowanie ze środków UE i wymagające kontynuacji oraz wprowadzono nowe inwestycje. Należy jednak zauważyć, że zwiększenie nakładów na inwestycje będzie wymagało pozyskania dodatkowych zewnętrznych źródeł finansowania np. dotacje, pożyczki lub pozyskania dodatkowych dochodów.



Dochody i wydatki nie wykazują stałej tendencji wzrostowej począwszy od 2020 roku z uwagi na dużą kwotę dochodów i wydatków majątkowych planowaną do pozyskania w 2020 roku, która jest związana z pozyskaniem środków zewnętrznych na finansowanie inwestycji. W stosunku do lat kolejnych brak jest możliwości prognozowania w zakresie pozyskania środków na realizację inwestycji jak również dochodów ze sprzedaży majątku. Skutkować to będzie ograniczonymi możliwościami realizacji wydatków inwestycyjnych. Sytuacja ta jednak będzie ulegała zmianie w 2020 roku, kiedy mogą pojawić się nowe możliwości w tym zakresie.

## **WYNIK BUDŻETU**

Wynik budżetu to różnica pomiędzy dochodami i wydatkami budżetu, która stanowi nadwyżkę lub deficyt budżetu. W 2020 roku zaplanowano deficyt budżetu, a począwszy od 2020 roku prognozuje się nadwyżkę budżetową, która będzie przeznaczona na rozchody.

## **PRZYCHODY BUDŻETU**

W przychodach budżetu 2020 roku uwzględniono kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Zobowiązania te podlegają spłacie do 2027 roku. W miarę możliwości pozyskania środków potrzeby pożyczkowe będą zredukowane.

## **ROZCHODY BUDŻETU**

W rozchodach budżetu w poszczególnych latach ujęto spłatę już zaciągniętych zobowiązań zgodnie z harmonogramami spłat oraz planowane do zaciągnięcia w 2020 roku zobowiązania.

## **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 2020-2027 zapewnia zachowanie relacji wskazanej w art.242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

### Zmiany dokonane w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020-2027

W stosunku do projektu Wieloletniej Prprognozy Finansowej na lata 2020-2027 dokonano zmiany dotyczącej wprowadzenia do wykazu przedsięwzięć dwóch zadań inwestycyjnych tj. zadania „Remont drogi nr 106847E ul.Tysiąclecia w Tuszynie” oraz zadania „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej Tuszyn ul.3 Maja 49”. Zmiany były konieczne do prowadzenia z uwagi na niewykonanie przedmiotowych zadań przy jednoczesnym wsparciu finansowym



środkami zewnętrznymi przy realizacji obu zadań inwestycyjnych. Dla zadań ustalono łączne nakłady finansowe, limity wydatków oraz limity zobowiązań.

Konsekwencją zmian w Wykazie przedsięwzięć były zmiany finansowania zadań po stronie dochodów (środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych, dotacji z budżetu UE przyznana na realizację zadania „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej Tuszyn ul.3 Maja 49) jak i po stronie przychodów (wolne środki w kwocie 951.404,80 zł). Wprowadzenie zadań inwestycyjnych spowodowało zwiększenie wydatków majątkowych do kwoty 11.621.601,03 zł.

W związku ze zwiększeniem planu wydatków majątkowych zmianie uległ deficyt budżetu o kwotę 951.404,80 zł do poziomu 3.211.918,80 zł. Źródłem pokrycia zwiększonego planowanego deficytu budżetu są wolne środki w kwocie 951.404,80 zł.

Dokonano również następujących zmian w planie wydatków na realizację zadań inwestycyjnych na 2020 rok poprzez:

- Usunięcie zadania inwestycyjnego “Wykonanie dokumentacji projektowej dla potrzeb realizacji projektu Kompleksowa termomodernizacja budynku użyteczności publicznej dla potrzeb Urzędu Gminy ul.3 Maja 49” z planem na kwotę 26.000,00 zł – rozdział 92195, §6050 (zadanie zostanie umieszczone w planie wydatków niewygasających na 2019 rok)
- Wprowadzenie zadania „Wykup sieci wodociągowej od mieszkańców z kwotą 10.000,00 zł – rozdział 01010 paragraf 6060
- Wprowadzenie zadania „Zakup serwera wraz z oprogramowaniem na potrzeby COAFSiP” z kwotą 16.000,00 zł - rozdział 75085 paragraf 6060.

PRZEWODNICZĄCY  
RADY MIEJSKIEJ W TUSZYNIE

*Andrzej Małecki*