

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej o przyjętych wartościach na lata 2022-2028 Gminy Tuszów Narodowy

Uwagi ogólne:

Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Gminy Tuszów Narodowy na lata 2022-2028 została opracowana w oparciu o wytyczne Ministerstwa Finansów. WPF opracowano na lata 2022-2028 ze względu na spłatę kredytów/pożyczek – ostatnia spłata prognozowana w 2028r. Przy opracowywaniu Wieloletniej Prognozy wzięto pod uwagę dane z analizy realizowanych zadań w dostosowaniu do możliwości Gminy. Głównym założeniem do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2028 jest dążenie do maksymalizacji dochodów bieżących jak i największego ograniczenia wydatków bieżących. Dążenie do maksymalizacji dochodów będzie osiągnięte poprzez sprawną windykację i egzekucję w zakresie podatków i opłat lokalnych oraz stałą kontrolę wydatków bieżących w urzędzie i jednostkach organizacyjnych. Za podstawę przyjęto opracowany projekt budżetu na 2022 r. i przeliczenie następnych lat w oparciu o wyliczenia częściowo szczegółowe i częściowo o prognozowane wskaźniki wzrostu gospodarczego (na rok 2022 prognozowany wzrost 3,6 %). Wieloletnia prognoza w roku 2022 i w latach następnych jest prognozą realistyczną. Dochody ustalono w oparciu o wytyczne otrzymane od Ministra Finansów, Wojewody Podkarpackiego oraz Dyrektora Delegatury KBW w Tarnobrzegu.

Dochody bieżące:

-dochody własne przyjęto na poziomie planu budżetu 2021, stawki podatkowe były podnoszone w roku 2020 natomiast na rok 2022 ze względu na sytuację ekonomiczną podatników i gospodarstw domowych wywołaną pandemią covid-19 nie zostały podniesione oprócz podatku od nieruchomości z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej, który został podniesiony o wskaźnik inflacji 3,6%

-dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz na realizację własnych zadań bieżących przyjęto wskaźniki wzrostu rok do roku w wysokości ok 1 % (10 tys. zł), przy czym zmniejszono od roku 2023 o kwotę 9 mln zł ze względu na przeniesienie programu 500+ do ZUS

-subwencje ogólne z budżetu państwa przyjęto na poziomie roku 2021 i wzrostu około 1 % w poszczególnych latach (10 tys. zł).

Nie uwzględniono tempa wzrostu subwencji oświatowej jaką notowano w dotychczasowych latach, przyjęto wzrost subwencji ogólnej w latach ok 1 %, z uwagi na wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli.

W niniejszym projekcie uchwały zrealizowano dyspozycję przewidzianą w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn.: Dz.U. z 2020 r. poz. 673), zgodnie z którą rada gminy w drodze uchwały określa wysokość stawek podatku od nieruchomości z tym, że górne granice stawek kwotowych podatku od nieruchomości na 2022 rok nie mogą przekroczyć stawek określonych w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 22 lipca 2021 roku.

W proponowanych stawkach podatku od nieruchomości na 2022 rok nie zastosowano maksymalnych stawek podatku, stawki podatku od nieruchomości w stosunku do roku poprzedniego nie zmieniły się. W przypadku zastosowania stawek maksymalnych dochody z

podatku od nieruchomości byłyby stosunkowo dużo wyższe. Należy podkreślić że podatek od nieruchomości jest jednym z podstawowych źródeł dochodów własnych gminy. Dochody bieżące przyjęto na podstawie otrzymanych pism odnośnie wysokości subwencji, dotacji oraz kalkulacji dochodów własnych.

Dochody bieżące kol. 1.1 kwota 35 777 742 zł w tym:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych 6 121 481 zł wg pisma z MF ST3.4750.31.2021
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych 189 818 zł oszacowano na podstawie pisma z MF ST3.4750.31.2021
- subwencja ogólna 12 331 739 zł z czego subwencja wyrównawcza 4 514 643 zł, subwencja oświatowa 7 817 096 zł
- z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące 10 390 840,48 zł są to dotacje na zadania zlecone, z zakresu administracji rządowej w tym realizacja programu Rodzina 500+ dp półrocza 2022r., świadczenia rodzinne, na zadania własne, na utrzymanie GZAZ w Maliniu, środki z budżetu europejskiego(dotacje Wojewody Podkarpackiego pismo Nr F-I.3110.13.2010 z dnia 21.10.2021r., pismo z Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Tarnobrzegu Nr DTG.3113-10/21 z dnia 20.10.2021r.)
- pozostałe dochody bieżące 6 743 863,52 zł w tym podatek od nieruchomości 2 312 368 zł.

Dochody majątkowe kol. 1.2 kwota 9 662 692 zł obejmują dofinansowanie przedsięwzięć finansowanych przy udziale środków z Budżetu Państwa i innych funduszy celowych.

z czego:

-ze sprzedaży majątku 1 020 000 zł, planowane są w roku 2022 dochody ze sprzedaży działek budowlanych w kwocie 1 000 000 zł w msc. Grochowe II, Jaślany, Babicha (działki pod zabudowę mieszkaniową), w m. Tuszów Narodowy (teren Strefy Ekonomicznej objętej MPZP w Tuszowie Narodowym. W MPZP zagospodarowany będzie obszar około 100 ha przestrzeni podzielonej na działki mniej więcej 1 ha), planuje się dochody ze sprzedaży działek rolnych oraz dochody ze sprzedaży drewna opałowego
Uwzględniają sprzedaż majątku w postaci działek budowlanych dla mieszkańców gminy i z poza gminy, mając na uwadze ilość powierzchni do zagospodarowania(po przeglądzie) oraz poniesienia znacznych nakładów w latach 2019-2021 roku na wykonanie planów zagospodarowania przestrzennego.Dochody ze sprzedaży majątku w 2022 roku, zaplanowano na poziomie wykonania w I półroczu 2021,

-z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje 8 642 692 zł,

- *dotacja celowa na realizację inwestycji poprawiającej dostępność komunikacyjną wraz z obiektami mostowymi Polski Ład* 4 275 000 zł
- *dotacja celowa na realizację inwestycji „Rewitalizacja placu Sikorskiego” Polski Ład* 1 672 800 zł
- *dotacja z MSiT na przebudowę dwóch kompleksów boisk sport. Wraz z infrastrukturą w Tuszowie Nar.* 2 410 092 zł
- *dotacja z MSiT na przebudowę i rozbudowę budynku szatni sportowej przy stadionie LKS Jutrzenka Ławnica wraz z trybuną* 284 800 zł

Wydatki bieżące kol. 2.1 to kwota 35 525 012,31 zł

-utrzymanie Urzędu Gminy przyjęto na poziomie 2021 r. plus ewentualne wzrosty kosztów i

minimalne wzrosty płac dla pracowników w kolejnych latach, wzrost 2-4,5% (nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 3%, wzrost najniższego wynagrodzenia do kwoty 3 010 zł), pozostałe wydatki takie jak: nagrody jubileuszowe, odprawa emerytalna, dodatkowe wynagrodzenia roczne zaplanowano na podstawie posiadanych angaży pracowników,

-wydatki na zakupy i usługi, które stanowią znaczne koszty zaplanowano wzrost cen o 3-6 %,

-wydatki na energię przyjęto na poziomie 2021r. plus planowany wzrost z roku na rok zwiększa się ilość oświetlenia na terenie gminy co powoduje większe wydatki, w nowym roku zapowiadana jest podwyżka cen energii

-utrzymanie Oświaty i Wychowania przyjęto wzrost kosztów w granicach 6 %, spowodowany wzrostem liczby dzieci posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wzrost kwoty odpisu na ZFŚS dla nauczycieli i pracowników obsługi oraz zmianami w stopniach awansu nauczycieli

-realizacja projektów z dofinansowaniem środków unijnych wg podpisanych umów zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały w sprawie WPF

-wydatki na spłatę i obsługę długu przyjęto spłatę w 7 latach. Wysokość rozchodów zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów. Wydatki na obsługę długu zaplanowano w oparciu o podpisanych umów na kredyty i pożyczki oraz w oparciu o obowiązującego WIBOR-u, w roku 2022 zaplanowano kwotę 115 000 zł na obsługę długu,

-wprowadzono wydatki dla poszczególnych sołectw w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej w związku z realizacją ustawy o Funduszu Sołeckim,

-zaplanowano wydatki na funkcjonowanie Ochotniczych Straży Pożarnych na terenie gminy, na bieżące utrzymanie, zakupy niezbędnego sprzętu i umundurowania, wypłatę ekwiwalentu strażackiego,

-zaplanowano wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie równej dochodom z tytułu opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu,

-zabezpieczono wydatki na funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej na bieżące utrzymanie w związku z realizacją zadań zleconych, wypłatę świadczeń społecznych, odpłatności za podopiecznych będących naszymi mieszkańcami w Domach Pomocy Społecznej

-zaplanowano wydatki w związku z realizacją ustawy o utrzymaniu czystości w gminie kwocie równej dochodom z opłat od mieszkańców po podwyżce opłaty od roku 2022 oraz wydatki Urzędu Gminy z tego tytułu.

Wydatki ustalono w oparciu o wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych opracowanych przez Ministra Finansów. W oparciu o otrzymane plany finansowe jednostek budżetowych ustalono wydatki dla poszczególnych szkół gminy Tuszów Narodowy na utrzymanie bieżące. Wprowadzono dochody i koszty zakładów budżetowych GZGK w Jaślanach i GZAZ w Maliniu zgodnie z przedłożonymi planami oraz dla instytucji kultury tj. GOK w Grochowie i GBP w Tuszowie Narodowym.

Wydatki majątkowe kol.2.2 wartość 15 788 398,69 zł

-wysokość wydatków majątkowych wynika z możliwości finansowych Gminy Tuszów Narodowy

-zaplanowane wydatki majątkowe, które znajdują się w załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie WPF są to wydatki na realizację zadania pn.:

Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Ławnica etap II,
Budowa kompleksu sportowego w m. Tuszów Narodowy oraz modernizacja ORLIKA
Przebudowa i rozbudowa budynku szatni sportowej przy stadionie sportowym LKS
JUTRZENKA Ławnica

Wynik budżetu:

Pozycja Wynik budżetu jest różnicą pomiędzy pozycjami „Dochody ogółem” a pozycją „Wydatki ogółem”, występuje deficyt budżetu w kwocie 5 872 977zł, który zostanie pokryty z przychodów z tytułu

-zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2 788 977 zł,

-jako niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w **art. 5** na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 84 000 zł

-wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych o których mowa w art.217 ust. 2 pkt.8 ustawy w kwocie 3 000 000 zł

Założono, że wystąpi dodatkowe zapotrzebowanie na nowe programy i wówczas będzie można korygować Wieloletnią Prognozę Finansową w tych latach.

Prognozowana nadwyżka budżetowa w latach 2023-2028 zostanie przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich.

Przychody budżetu – 6 639 319 zł, z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym kwota 6 639 319 zł

Rozchody budżetu – 768 324 zł, dotyczy spłat rat kredytów i pożyczek wcześniej zaciągniętych

Kwota prognozy długu 7 319 941,76 zł, wynika z obliczeń kwota długu z poprzedniego roku plus planowane przychody w danym roku minus rozchody i tak w następnych latach przedstawia się następująco kwota

2022 8 088 265,76- 768 324 = 7 319 941,76 zł

2023- 7 319 941,76 - 1 361 210 = 5 958 731,76 zł

2024- 5 958 731,76 –1 361 207 = 4 597 524,76 zł

2025- 4 597 524,76 –1 361 229,76 = 3 236 295 zł

2026- 3 236 295 – 1 058 406 = 2 177 889 zł

2027- 2 177 889 - 1 088 947 = 1 088 942 zł

2028- 1 088 942 - 1 088 942 = 0 zł

W roku 2021 nie zaciągnięto nowych pożyczek i kredytów i nie planuje się do końca roku 2021, jedynie otrzymano wpływ ostatniej transzy pożyczki z NFOSiGW z roku 2020 w kwocie 195 465 zł. Zaciągnięte pożyczki w WFOŚiGW w Rzeszowie w roku 2018 przyjmuje się, że będą umorzone w 30 % wartości a pożyczka z NFOŚiGW w Warszawie oraz WFOŚiGW w Rzeszowie z roku 2020 w założeniach przyjęte jest umorzenie 50 % kwot pożyczek.

Na sesji Rady Gminy będą zmiany w budżecie zmniejszające przychody i wynik budżetu. Sprawdzono również bilansowanie budżetu w roku 2022 i w poszczególnych latach prognozy wg reguły Dochody + Przychody = Wydatki + Rozchody, we wszystkich latach występuje zrównoważenie budżetu. Wskaźnik spłaty zobowiązań jest prawidłowy.

Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy to kwota

14 022 658,36zł, z czego:

Rok 2022

-bieżące 514 658,48 zł realizacja projektu pn. "Słoneczna jesień życia II" mającego na celu zwiększenie dostępności do usług zdrowotnych i społecznych oraz realizacja projektu pn. "Rozwój GZAZ w Maliniu" mającego na zadanie zwiększenie dostępności osób niepełnosprawnych do rynku pracy

-inwestycyjne 6 053 916 zł, są to środki w realizacji projektów tj. budowa kanalizacji w m. Ławnica etap II, budowa kompleksu sportowego w m. Tuszów Narodowy oraz modernizacja ORLIKA, przebudowa i rozbudowa budynku szatni sportowej przy stadionie sportowym LKS JUTRZENKA Ławnica

Rok 2023

-bieżące 54 083,88 zł kontynuacja realizacji projektu pn. "Rozwój GZAZ w Maliniu" ostatni rok

-inwestycyjne 7 400 000 zł, są to środki w realizacji projektów tj. budowa kanalizacji w m. Ławnica etap II

Załącznik nr 2 stanowi wykaz przedsięwzięć wieloletnich.

W wydatkach bieżących kontynuujca dwóch projektów tj. "Słoneczna jesień życia II" oraz "Rozwój GZAZ w Maliniu", których realizacja rozpoczęła się w roku 2020. Obydwa projekty mają na celu zwiększenie dostępności usług społecznych w szczególności usług środowiskowych, opiekuńczych oraz usług wsparcia rodziny i pieczy zastępczej dla osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym. Ponadto projekt realizowany w GZAZ w Maliniu miał założenie sklepu internetowego i jego prowadzenie

W wydatkach majątkowych zostało ujęte zadanie już realizowane pn. "Budowa kompleksu sportowego na istniejącym stadionie sportowym w m. Tuszów Narodowy oraz modernizacja istniejącego ORLIKA w Tuszowie Nar, Inwestycja realizowana w latach 2021-2022 I etap, przyczyni się do rozwoju fizycznego dzieci i młodzieży z dofinansowaniem z MSiT Kontynuacja zadania pn. "Przebudowa i rozbudowa budynku szatni sportowej przy stadionie sportowym LKS JUTRZENKA Ławnica.

Powyższe zadania mają upowszechniać i rozwijać sport wśród mieszkańców Gminy Tuszów Narodowy.

Kontynuacja zadania "Budowa kanalizacji sanitarnej, sieciowej, grawitacyjno-tłocznej w m. Ławnica etap II. Jest to kolejna miejscowość w Gminie Tuszów Narodowy, w której rozpoczyna się proces skanalizowania miejscowości.

Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych. W okresie na jaki została sporządzona Wieloletnia Prognoza Finansowa tj. 2022-2028 relacja z art.243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 przyjmuje się okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 7-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 7-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	5,81%	19,06%	19,06%	13,25%	13,25%
2023	5,55%	19,32%	19,32%	13,77%	13,77%
2024	5,46%	17,75%	17,75%	12,29%	12,29%
2025	5,35%	15,86%	15,86%	10,51%	10,51%

Przygotowana Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Tuszów Narodowy na lata 2022 - 2028 jest zgodna z uchwałą budżetową na 2022 rok w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu.

W uchwale zawarto upoważnienia do zawierania umów na czas określony i nieokreślony, 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.

Upoważniono również wójta do przekazania analogicznych uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy.

Sytuacja Gminy Tuszów Narodowy jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozowania zachowana zostaje zarówno nadwyżka bieżąca wynikająca z art.242 ustawy o finansach publicznych jak i relacja z art.243 ustawy o finansach

Wieloletnią Prognozę Finansową sporządzono w programie „BESTIA” w latach 2022-2028.