

## **UCHWAŁA Nr XIV/108/2019**

**Rady Gminy Tworóg  
z dnia 30 grudnia 2019**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Tworóg na lata 2020 - 2029**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 roku, poz. 506 z późn. zm.), art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 roku, poz. 869 z późn. zm.)

### **Rada Gminy Tworóg**

#### **uchwała:**

##### **§ 1.**

1. Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową gminy Tworóg na lata 2020 - 2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020 – 2029, zgodnie załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Określić wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2020 - 2029 zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.
3. Przyjąć objaśnienia przyjętych wartości, zgodnie z załącznikiem Nr 3.

##### **§ 2.**

1. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań:
  - 1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 1 ust. 2,
  - 2) 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 do wysokości 50.000.000,00 zł na okres objęty wieloletnią prognozą finansową.
2. Upoważnia się Wójta Gminy Tworóg do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile te zmiany nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.
3. Upoważnia się Wójta Gminy do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w ust. 1, kierownikom jednostek organizacyjnych.

##### **§ 4.**

Traci moc Uchwała Rady Gminy Tworóg Nr III/23/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019 – 2028 z późn. zm.

##### **§ 5.**

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Tworóg.

##### **§ 6.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

Wieloletnia prognoza finansowa <sup>1)</sup>

załącznik nr 1 do  
uchwały nr XIV/108/2019  
z dnia 2019-12-30

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:									
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:						Dochody majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:		ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2020	49 002 062,52	39 559 438,20	7 347 214,00	100 000,00	10 698 406,00	10 891 018,20	10 522 800,00	4 037 743,00	9 442 624,32	250 000,00	9 182 624,32
2021	41 286 040,98	40 947 294,00	7 800 000,00	100 000,00	11 447 294,00	11 800 000,00	9 800 000,00	4 070 000,00	338 746,98	100 000,00	238 746,98
2022	43 352 000,00	43 252 000,00	8 268 000,00	100 000,00	12 134 000,00	12 800 000,00	9 950 000,00	4 110 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2023	45 926 120,00	45 826 120,00	8 764 080,00	100 000,00	12 862 040,00	14 000 000,00	10 100 000,00	4 150 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2024	48 218 000,00	48 118 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2025	50 623 900,00	50 523 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2026	53 150 095,00	53 050 095,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2027	55 752 600,00	55 702 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2028	58 537 730,00	58 487 730,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00
2029	61 462 116,00	61 412 116,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00

<sup>1)</sup> Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

<sup>2)</sup> Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622 i 1649), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

<sup>3)</sup> W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

<sup>4)</sup> W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:									
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:						Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2020	50 860 113,39	38 234 326,55	15 216 040,00	0,00	0,00	125 000,00	7 000,00	70 000,00	12 625 786,84	12 625 786,84	42 000,00
2021	40 408 681,98	39 039 681,98	16 000 000,00	0,00	0,00	110 000,00	0,00	65 900,00	1 369 000,00	1 369 000,00	0,00
2022	42 542 678,00	42 162 678,00	16 800 000,00	0,00	0,00	96 400,00	0,00	57 600,00	380 000,00	380 000,00	0,00
2023	45 112 648,62	44 505 278,62	17 640 000,00	0,00	0,00	90 000,00	0,00	46 200,00	607 370,00	607 370,00	0,00
2024	47 489 116,45	46 730 543,45	18 522 000,00	0,00	0,00	87 000,00	0,00	34 700,00	758 573,00	758 573,00	0,00
2025	49 920 949,00	49 067 070,00	19 448 100,00	0,00	0,00	65 000,00	0,00	28 200,00	853 879,00	853 879,00	0,00
2026	52 406 067,00	51 520 430,00	20 420 505,00	0,00	0,00	44 000,00	0,00	24 000,00	885 637,00	885 637,00	0,00
2027	55 012 817,00	54 096 451,00	21 441 530,00	0,00	0,00	32 000,00	0,00	19 000,00	916 366,00	916 366,00	0,00
2028	57 767 783,64	56 801 273,64	22 513 607,00	0,00	0,00	27 000,00	0,00	10 500,00	966 510,00	966 510,00	0,00
2029	61 160 125,09	59 641 338,09	23 639 287,00	0,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	1 518 787,00	1 518 787,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2020	-1 858 050,87	0,00	3 071 825,53	2 461 990,91	1 858 050,87	171 461,13	0,00	438 373,49	0,00
2021	877 359,00	877 359,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	809 322,00	809 322,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	813 471,38	813 471,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	728 883,55	728 883,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	702 951,00	702 951,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	744 028,00	744 028,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	739 783,00	739 783,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	769 946,36	769 946,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	301 990,91	301 990,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.



Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			w tym:		
							kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1 213 774,66	1 213 774,66	620 722,36	400 248,65	220 473,71
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	877 359,00	877 359,00	367 359,00	0,00	367 359,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	809 322,00	809 322,00	295 000,00	0,00	295 000,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	813 471,38	813 471,38	300 259,00	0,00	300 259,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	728 883,55	728 883,55	330 000,00	0,00	330 000,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	702 951,00	702 951,00	382 951,00	0,00	382 951,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	744 028,00	744 028,00	424 028,00	0,00	424 028,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	739 783,00	739 783,00	424 771,00	0,00	424 771,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	769 946,36	769 946,36	499 946,36	0,00	499 946,36
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	301 990,91	301 990,91	0,00	0,00	0,00

<sup>7)</sup> W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:					Kwota długu <sup>x</sup>	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:								
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 487 735,20	0,00	1 325 111,65	1 934 946,27	
2021	x	x	x	x	0,00	5 610 376,20	0,00	1 907 612,02	1 907 612,02	
2022	x	x	x	x	0,00	4 801 054,20	0,00	1 089 322,00	1 089 322,00	
2023	x	x	x	x	0,00	3 987 582,82	0,00	1 320 841,38	1 320 841,38	
2024	x	x	x	x	0,00	3 258 699,27	0,00	1 387 456,55	1 387 456,55	
2025	x	x	x	x	0,00	2 555 748,27	0,00	1 456 830,00	1 456 830,00	
2026	x	x	x	x	0,00	1 811 720,27	0,00	1 529 665,00	1 529 665,00	
2027	x	x	x	x	0,00	1 071 937,27	0,00	1 606 149,00	1 606 149,00	
2028	x	x	x	x	0,00	301 990,91	0,00	1 686 456,36	1 686 456,36	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	1 770 777,91	1 770 777,91	

<sup>8)</sup> Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia w szczególności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>x</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>x</sup>		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2020	2,24%	5,06%	5,49%	8,49%	8,12%	TAK	TAK
2021	1,90%	6,92%	6,89%	7,01%	6,64%	TAK	TAK
2022	1,82%	3,89%	3,91%	6,19%	5,81%	TAK	TAK
2023	1,75%	4,43%	4,46%	5,43%	5,43%	TAK	TAK
2024	0,94%	3,06%	3,09%	5,09%	5,09%	TAK	TAK
2025	0,71%	3,01%	x	3,82%	3,82%	TAK	TAK
2026	0,64%	2,97%	x	4,21%	4,03%	TAK	TAK
2027	0,59%	2,94%	x	4,19%	4,19%	TAK	TAK
2028	0,49%	2,93%	x	3,89%	3,89%	TAK	TAK
2029	0,52%	2,91%	x	3,32%	3,32%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2020	216 331,20	216 331,20	204 312,79	9 182 624,32	9 182 624,32	7 761 368,62	216 331,19	216 331,19	204 312,78
2021	0,00	0,00	0,00	238 746,98	238 746,98	238 746,98	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2020	11 070 651,43	11 070 651,43	7 057 179,53	12 904 359,62	333 708,19	12 570 651,43	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	19 000,00	19 000,00	0,00	1 369 000,00	0,00	1 369 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych								
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup>	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>		
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>	w tym:  dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>			
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9
2020	1 213 774,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	607 359,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	539 322,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	543 471,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	458 883,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	432 951,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	474 028,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	469 783,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2028	499 946,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

\* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

<sup>x</sup> - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.



# Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do  
uchwały nr XIV/108/2019  
z dnia 2019-12-30

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				22 192 099,50	12 904 359,62	1 369 000,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				759 714,85	333 708,19	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				21 432 384,65	12 570 651,43	1 369 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240,z późn.zm.), z tego:				19 018 079,50	11 286 982,62	19 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				500 242,85	216 331,19	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Poprawa efektywnosci kształcenia ogólnego uczniów z terenu gminy Tworóg - Poprawa efektywnosci kształcenia ogólnego uczniów z terenu gminy Tworóg	Szkoła Podstawowa im. Powstańców Śląskich	2019	2020	159 804,64	72 432,04	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Poprawa efektywnosci kształcenia ogólnego uczniów z terenu gminy Tworóg - Poprawa efektywnosci kształcenia ogólnego uczniów z terenu gminy Tworóg	Zespół Szkolno - Przedszkolny w Wojsce	2019	2020	134 259,69	49 975,40	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Poprawa efektywnosci kształcenia ogólnego uczniów z terenu gminy Tworóg - Poprawa efektywnosci kształcenia ogólnego uczniów z terenu gminy Tworóg	Zespół Szkolno Przedszkolny w Boruszowicach	2019	2020	125 109,66	64 341,91	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Poprawa efektywnosci kształcenia ogólnego uczniów z terenu gminy Tworóg - Poprawa efektywnosci kształcenia ogólnego uczniów z terenu gminy Tworóg	Zespół Obsługi Placówek Oświatowych	2019	2020	81 068,86	29 581,84	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				18 517 836,65	11 070 651,43	19 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej podciśnieniowej w Nowej Wsi Tworoskiej - poprawa jakości wód i ochrona środowiska	Urząd Gminy Tworóg	2017	2020	11 557 782,77	4 155 597,55	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Odnawialne źródła energii poprawą jakości Środowiska naturalnego na terenie Gmin Partnerskich) - efektywność energetyczna, gospodarka niskoemisyjna	Urząd Gminy Tworóg	2018	2021	6 934 053,88	6 915 053,88	19 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Poprawa efektywnosci kształcenia ogólnego uczniów z terenu gminy Tworóg - Poprawa efektywnosci kształcenia ogólnego uczniów z terenu gminy Tworóg	Szkoła Podstawowa im. Powstańców Śląskich	2019	2020	19 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Poprawa efektywnosci kształcenia ogólnego uczniów z terenu gminy Tworóg - Poprawa efektywnosci kształcenia ogólnego uczniów z terenu gminy Tworóg	Zespół Szkolno - Przedszkolny w Wojsce	2019	2020	6 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				3 174 020,00	1 617 377,00	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				259 472,00	117 377,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla Gminnych Cmentarzy w sołectwie Boruszowice, Tworóg - Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla Gminnych Cmentarzy w sołectwie Boruszowice, Tworóg	Urząd Gminy Tworóg	2019	2020	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 273 359,62
1.a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	333 708,19
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 939 651,43
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 305 982,62
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	216 331,19
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72 432,04
1.1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49 975,40
1.1.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64 341,91
1.1.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 581,84
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 089 651,43
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 155 597,55
1.1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 934 053,88
1.1.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 967 377,00
1.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117 377,00
1.3.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024
			Od	Do						
1.3.1.2	Zakup uprawnień do przejazdów bezpłatnych komunikacji miejskiej organizowanej przez ZTM, dla dzieci i młodzieży od 7 do 16 lat życia - Zakup uprawnień do przejazdów bezpłatnych komunikacji miejskiej organizowanej przez ZTM, dla dzieci i młodzieży od 7 do 16 lat życia	Urząd Gminy Tworóg	2019	2020	49 458,00	23 146,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Zakup i wdrożenie systemów oprogramowania do kompleksowej ewidencji rozliczania i zarządzania budżetem - poprawa efektywności pracy	Urząd Gminy Tworóg	2019	2020	132 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Audyt efektywności energetycznej oświetlenia - Audyt efektywności energetycznej oświetlenia	Urząd Gminy Tworóg	2019	2020	18 450,00	18 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Prace geodezyjne - podział oraz wznowienie nowych punktów granicznych dla nieruchomości gminnych	Urząd Gminy Tworóg	2019	2020	19 564,00	5 781,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				2 914 548,00	1 500 000,00	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Zakup i wdrożenie systemów oprogramowania do kompleksowej ewidencji rozliczania i zarządzania budżetem - poprawa efektywności pracy	Urząd Gminy Tworóg	2019	2020	18 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Tworogu - poprawa efektywności nauczania	Urząd Gminy Tworóg	2020	2021	2 896 548,00	1 500 000,00	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
1.3.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 146,00
1.3.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.3.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 450,00
1.3.1.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 781,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 850 000,00
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 850 000,00

Załącznik nr 3  
do Uchwały nr XIV/108/2019  
Rady Gminy Tworóg  
z dnia 30 grudnia 2019 r.

## OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY TWORÓG NA LATA 2020 – 2029

### 1. WYJAŚNIENIE NIEKTÓRYCH POJĘĆ UŻYWANYCH W OBJAŚNIENIACH

Niniejszy dokument zamieszczony będzie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Tworóg zgodnie z wymaganą zasadą transparentności finansów publicznych, w tym finansów jednostek samorządu terytorialnego (JST). Wobec czego, objaśnienia do WPF zawierają poniżej i w treści dokumentu stosowne wyjaśnienia, celem łatwiejszej lektury dokumentu przez mieszkańców Gminy.

1. **JST** – jednostka samorządu terytorialnego.
2. **ufp** – obowiązująca ustawa o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz.U.2019 r. poz. 869 z późn. zm.)
3. **Wydatki budżetowe ogółem** = wydatki bieżące + wydatki majątkowe.
4. **Wydatki majątkowe** to: 1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, 2) zakup i objęcie, akcji i udziałów, 3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.
5. **Wydatki bieżące** = wydatki JST niebędące wydatkami majątkowymi.
6. **Dochody budżetowe ogółem** = dochody bieżące + dochody majątkowe.
7. **Dochody majątkowe** to: 1) otrzymane dotacje przeznaczone na inwestycje, 2) dochody ze sprzedaży własnego majątku JST, 3) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
8. **Dochody bieżące** = dochody JST niebędące dochodami majątkowymi.
9. **Przychody** to m.in.: otrzymane pożyczki i kredyty, emisja papierów wartościowych, wpłata do budżetu przez inne podmioty udzielonych im pożyczek z budżetu danego JST, przychody z innych operacji finansowych.
10. **Rozchody** to m.in.: spłata kredytów, spłata pożyczek, wykup wyemitowanych papierów wartościowych.
11. **Deficyt / nadwyżka budżetu** : różnica między dochodami ogółem, a wydatkami ogółem budżetu JST, stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu JST albo deficyt budżetu JST.
12. **Operacyjna nadwyżka budżetowa** -  dodatnia  różnica między dochodami  bieżącymi  a wydatkami  bieżącymi .

13. **Przedsięwzięcie** - to wieloletnie: 1) programy, projekty lub zadania (w tym z dofinansowaniem z funduszy UE lub realizowane w ramach PPP).

## 1. WPROWADZENIE

### 1.1 Zastosowana metodologia opracowania WPF

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (ufp) wprowadza od 2011r. obowiązek opracowywania **realistycznej** wieloletniej prognozy finansowej na okres minimum roku budżetowego i 3 kolejnych lat następnych (art. 227 ust.1). Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który planuje się zaciągnąć zobowiązania (art. 227 ust. 2).

Rada Gminy Tworóg podjęła w dniu 28 grudnia 2018 r. uchwałę nr III/23/2018 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2028. Cytowana uchwała w trakcie 2019 r. była wielokrotnie zmieniana w związku min. ze zmianami w budżecie na rok 2019 lub zmianami obejmującymi również przyszłe lata.

**Uchwała w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Tworóg na lata 2020 – 2029** zakłada uchylenie wskazanej wyżej uchwały. Głównym założeniem zmian wyrażonych w nowym akcie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej jest urealnienie prezentowanych wartości w prognozie min. poprzez ponowne szacunki w zakresie ujętych dotychczas danych a także uwzględnienie zmian Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz.92 z późn. zm.) .

**Prognozę kwoty długu** stanowiącą element WPF należy (art. 227 ust.2) sporządzić na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania (*tj. do ostatniego roku spłaty zaciągniętego kredytu lub udzielonego poręczenia, gwarancji*). Gmina Tworóg do tej pory zaciągała pożyczki i kredyty. Ostateczna spłata zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek, kredytów nastąpi w 2029 r., wobec czego prognoza długu dla Gminy Tworóg musi obejmować okres 2020-2029.

Przesłanką ustawowego wprowadzenia obowiązku opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej jest, aby dokument ten:

- wspomagał bieżące zarządzanie finansami gminy;
- określał w okresie wieloletnim potencjalne możliwości inwestycyjne gminy;
- ocenił w okresie wieloletnim zdolność kredytową gminy (*poziom finansowych i ustawowych możliwości zaciągania i spłaty zadłużenia*), badaną m.in. ustawowymi progami zadłużenia się (od 2014r. wg art. 243 ufp).

Istotne jest, iż ustawa przewiduje (art. 229) konieczną zgodność WPF z budżetem JST na dany rok tylko w zakresie następujących **trzech** wielkości:

- a) **wyniku** budżet,
- b) **długu** JST,



c) kwot **przychodów i rozchodów**.

Zakres danych prezentowany w ramach WPF dla Gminy Tworóg wynika wprost z ustawy o finansach publicznych (art. 226).

Aby uzyskać zagregowane dane końcowe wyrażone w WPF, wcześniej należało ponownie poddać analizie poszczególne kategorie wydatków i dochodów. W procesie budowy dokumentu WPF wykonano następujące prace:

1. Zaktualizowano wiedzę o faktach:
  - a) o zawartych umowach kredytowych i pożyczkowych (koszty obsługi, harmonogramy spłat) z uwzględnieniem aneksów;
  - b) o przedsięwzięciach będących już w trakcie realizacji (w tym programach, projektach, zadaniach i innych umowach przekraczających rok budżetowy);
  - c) o udzielonych gwarancjach i poręczeniach.
2. Zebrano dane historyczne niezbędne do prognozowania:
  - a) w zakresie dochodów (struktura udziału najistotniejszych źródeł dochodów, tendencje zmian);
  - b) w zakresie wydatków (rodzajowa struktura udziału, udział wydatków *sztywnych* oraz wydatków *uznaniowych/fakultatywnych*, tendencje zmian).
3. Właściwi pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy oraz dyrektorzy podległych jednostek budżetowych odpowiedzialni za realizację poszczególnych zadań przedstawili planowane przedsięwzięcia (z uwzględnieniem przewidywanego ryzyka ich realizacji), które wynikają z już zawartych umów lub z już otrzymanych decyzji o uzyskaniu dofinansowania zewnętrznego.
4. Z kolei w zakresie projekcji dochodów własnych w WPF uwzględniono m.in. sprzedaż mienia komunalnego. Pracownicy merytoryczni Urzędu urealnili szacunki wpływów ze sprzedaży mienia komunalnego (stawiano im oczekiwania realności tych prognoz).

Uwzględniono ewentualne nowe przedsięwzięcia do realizacji z kontrolą przestrzegania w prognozie ustawowych wskaźników. Uwzględniono i urealniono przedsięwzięcia ujęte w poprzednim akcie w sprawie WPF.

Na etapie zbierania i aktualizowania danych o faktach:

- a) przeanalizowano wydatki bieżące celem określenia w wydatkach bieżących strumienia przepływu wydatków *sztywnych (stałych)*, których poniesienie jest niezbędne celem zapewnienia prawidłowego funkcjonowania istniejących jednostek Gminy lub których poniesienie wynika z istniejących uregulowań prawnych, jak również celem wyodrębnienia strumienia wydatków uznaniowych (fakultatywnych) tzn. takich, które mogą być przeznaczone przez JST na zwiększenie wydatków konsumpcyjnych (bieżących) lub na wydatki majątkowe,
- b) przeanalizowano strukturę wydatków w jednostkach organizacyjnych Gminy powiązanych z budżetem.

Powyższe miało na celu pełne rozpoznanie parametrów granicznych, które mogłyby być wykorzystane przy podejmowaniu decyzji strategicznych w zakresie dalszego prowadzenia gospodarki finansowej Gminy i konstruowania WPF.

Ponadto przy opracowaniu projektu WPF na lata 2020-2029 uwzględniono korekty przyjętych w

dotychczasowym WPF szacunków na 2020 r. i lata następne objęte prognozą, w tym : w zakresie długu, własnych dochodów bieżących Gminy oraz wydatków bieżących Gminy, wydatków majątkowych, przedsięwzięć uwzględniając założenia przyjęte do planu budżetu na 2020 r.

WPF jest dokumentem prezentującym tendencje i kierunki zmian w budżecie Gminy. Każdy szacunek zawiera pewien margines błędu, jednak WPF jednoznacznie przedstawia zmiany w skali zadłużenia Gminy, w jego możliwościach inwestycyjnych i w możliwościach spłaty zaciągniętego zadłużenia.

Niniejsza uchwała posiada załącznik w formie modelu obliczeniowego WPF zgodnego z wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 92 z późn. zm.). Uchwała WPF zawiera:

- 1) Załącznik nr 1 - WPF na lata 2020-2029
- 2) Załącznik nr 2 – Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2020 - 2029

## **.2 Podstawowe zmiany wprowadzone ustawą o finansach publicznych (ufp)**

Przy konstrukcji budżetu oraz WPF należy niewątpliwie mieć na względzie reżim prawny wynikający głównie z ustawy o finansach publicznych. Wysokość przyjmowanego w uchwale budżetowej planu wydatków uzależniona jest od realnych możliwości wygenerowania środków po stronie dochodowej jak również ustawowych możliwości w zakresie sfinansowania ewentualnego deficytu.

Ustawa o finansach publicznych nakazuje przestrzeganie szeregu zasad budżetowych, wprowadza ograniczenia w zakresie równoważenia budżetu, w tym nakazuje przyjęcie odpowiednich wartości w planie budżetu na dany rok, aby zostały zachowane obowiązujące wskaźniki zadłużeniowe.

Wychodząc pierwotnie od ustawy o finansach publicznych z 2009 r., aktem tym wprowadzono od 2014 r. próg możliwego zadłużania się liczony indywidualnie dla każdej JST (art. 243 ust.1). Ten indywidualny wskaźnik wymusił na samorządach zmiany w postrzeganiu spraw finansowych własnych budżetów oraz długofalową politykę w kreowaniu zmian społeczno – gospodarczych na własnym terenie. Bowiem kondycja budżetu jest lustrem sytuacji społeczno-gospodarczej samorządu.

Dotychczas indywidualny próg zadłużenia (art. 243 ufp) obliczany jest na bazie średniej arytmetycznej z ostatnich 3 lat relacji : nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*tzw. operacyjna nadwyżka budżetowa*) powiększonej o dochody ze sprzedaży mienia, w stosunku do dochodów ogółem w tych latach. Tego wskaźnika nie może przekroczyć wartość spłacanych w danym roku zobowiązań powiększonych o koszty obsługi tych zobowiązań oraz o potencjalne kwoty spłaty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, a odniesiona do dochodów ogółem danego roku.

Ustawą z dnia 14.12.2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2500) ustawodawca dokonał istotnych zmian dotyczących relacji spłaty zobowiązań, lecz szkielet omawianej konstrukcji pozostawił niezmienny. Zakłada on porównanie, w ramach wzoru określonego w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, rocznego wskaźnika spłaty (lewa strona wzoru) ze wskaźnikiem maksymalnym (prawa strona wzoru). Zasadniczo zmienił się jednak sposób ustalania tych wskaźników.



Ustawodawca wydłużył także okres, z którego przyjmowane są wartości budżetowe do obliczenia wskaźnika maksymalnego (średnia arytmetyczna) – z trzech do siedmiu lat poprzedzających rok budżetowy. Najważniejsze zmiany dotyczą :

1) objęcia limitem spłaty zobowiązań wszystkich kosztów obsługi długu, w tym np. prowizji od udzielonych JST kredytów i pożyczek przez uwzględnienie ich po lewej stronie wzoru,

2) objęcia limitem spłaty zobowiązań spłat zobowiązań zaliczonych do kredytów i pożyczek na podstawie art. 72 ust. 1 a ustawy o finansach publicznych (z wyjątkiem zobowiązań krótkoterminowych) wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę w/w zobowiązań, przez uwzględnienie ich po lewej stronie wzoru,

3) wydłużenia do 7 lat okresu, z którego liczona jest średnia arytmetyczna w celu obliczenia maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru),

4) wprowadzenia w mianowniku wzoru, po lewej i prawej stronie relacji, dochodów bieżących, pomniejszych od dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, zamiast dochodów ogółem

5) wyłączenia kwot dochodów i wydatków o charakterze bieżącym związanych z realizacją programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków z UE

6) rezygnacji z dochodów ze sprzedaży majątku przy obliczaniu maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań (licznik po prawej stronie relacji, wyłączenie dochodów ze sprzedaży majątku z obliczania wskaźnika nastąpi w zakresie prognozowania relacji na 2026 r. i lata następne),

7) wyłączenia wydatków bieżących na obsługę długu z kwoty wydatków bieżących w liczniku po prawej stronie relacji

8) wyłączenia wydatków bieżących związanych ze spłatą rat na podstawie umów zaliczonych do długu,

9) przyjęcia, że po zakończeniu roku budżetowego do obliczenia relacji spłaty zobowiązań uwzględnione będą wyłącznie wielkości wykonane.

Powyższe zmiany w pełnym zakresie będą stosowane przy ustalaniu relacji spłaty zobowiązań na 2026 r. (co nastąpi po raz pierwszy przy uchwalaniu budżetu i WPF na 2020 r., jeżeli prognoza długu obejmuje 2026 r.)

Ponadto, należy mieć na względzie wymóg równoważenia budżetu w części operacyjnej. Zgodnie z art. 242, w brzmieniu stosowanym do końca 2021 r. organ stanowiący JST nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków z UE, w przypadku, gdy te środki nie zostały przekazane w danym roku budżetowym. Zgodnie z nowym brzmieniem art. 242 ust. 1 (obowiązującym od 1.01.2019 r. ale mającym zastosowanie po raz pierwszy do budżetu i WPF na 2022 r.) ustawodawca wyłączył wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 z reguły równoważenia części operacyjnej.

### **.3 Dlaczego ważna jest nadwyżka operacyjna budżetu**

**Wynik** różnicy między dochodami ogółem budżetu JST a wydatkami ogółem JST stanowi odpowiednio *nadwyżkę budżetu* (gdy różnica jest wartością dodatnią) lub *deficyt budżetu* (gdy różnica jest wartością ujemną) (*art. nr 217 ust.1 ufp*).

Z kolei wynik różnicy między dochodami bieżącymi budżetu i wydatkami bieżącymi jest tzw. *wynikiem operacyjnym*. Wynik ten może przyjąć wartość dodatnią lub ujemną.

W przypadku gdy wynik operacyjny ma wartość dodatnią, wówczas mówimy o *nadwyżce operacyjnej*.

Pożądana nadwyżka operacyjna, jest bardzo ważnym aspektem wieloletniego planowania finansowego, bowiem jest to istotny element średniej przy obliczaniu indywidualnego dla gminy i dopuszczalnego od 2014 r. progu zadłużenia. Ponadto:

1. To właśnie nadwyżka operacyjna budżetu jest źródłem wydatków inwestycyjnych gminy lub źródłem spłaty kredytów zaciągniętych przez gminę bądź źródłem wykupu wyemitowanych obligacji;
2. Im wyższa nadwyżka operacyjna budżetu tym większe możliwości inwestycyjne, tym większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących i tym większe możliwości spłaty zaciągniętych zobowiązań (kredytów, pożyczek, itp.);

### **0. OBJAŚNIENIA DLA PRZYJĘTYCH WIELKOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY TWORÓG NA LATA 2020-2029**

Jak wspomniano wcześniej, uchwała posiada załącznik w formie modelu obliczeniowego WPF zgodnego ze wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz.92 z późn. zm.). Niniejsza uchwała WPF zawiera:

- 1) Załącznik nr 1 - WPF na lata 2020-2029
- 2) Załącznik nr 2 – Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2020 - 2029

### **.4 Dochody ogółem Gminy Tworóg w okresie prognozy**

Na rok 2020 poziom dochodów ogółem ukształtował się w wysokości 49.002.062,52 zł.

Dla dochodów ogółem od 2020 r. do końca projekcji WPF t.j 2029 r. przyjęto coroczny wzrost średnio o ok. 5%.

### **.5 Dochody bieżące w okresie prognozy**

W zakresie roku 2020 poziom dochodów bieżących założono w wysokości 39.559.438,20 zł. Szerokie odniesienie do planowania na rok 2020 poszczególnych źródeł dochodów bieżących zawarte jest w uzasadnieniu do projektu uchwały Rady Gminy Tworóg w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Tworóg na rok 2020.

W projekcji WPF, wychodząc od ustalonych dochodów na rok 2020 przyjęto średnio coroczny wzrost bieżących dochodów o 5 % z tą uwagą, iż wzrost dochodów bieżących w 2021 r. w stosunku do roku 2020



przyjęto o 3,5 % z uwagi na nie ujęcie w planie przedmiotowych dochodów w 2021 r. dochodów z tytułu zwrotu podatku VAT w zakresie rozliczeń realizowanych inwestycji, które zakłada się na rok 2020.

#### ***.6 Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie prognozy***

W zakresie roku 2020 poziom udziału Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych założono w wysokości 7.347.214,00 zł w oparciu o dane wg pisma Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. nr ST3.4750.31.2019.

W projekcji WPF, wychodząc od ustalonych dochodów na rok 2020 przyjęto średnio coroczny wzrost udziału Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych o 6 %

#### ***.7 Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w okresie prognozy***

Wysokość planu dochodów na 2020 r. z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych przyjęto ustalając średni, coroczny przyrost tego źródła dochodów jaki wystąpił w latach 2016 – 2019 z uwzględnieniem zmian materii ustawowej. Plan na 2020 r. ukształtował się w wysokości 100.000,00 zł. W kolejnych latach projekcji WPF, przyjęto wysokość dochodów z tytułu udziału Gminy w podatku dochodowym od osób prawnych na poziomie roku 2020 t.j. w kwocie 100.000,00 zł.

#### ***.8 Subwencja ogólna w okresie prognozy***

W zakresie subwencji ogólnej na 2020 r. przyjęto dane wg pisma Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. nr ST3.4750.31.2019. W oparciu o wskazane dane ustalono wysokość subwencji ogólnej na rok 2020 w kwocie 10.698.406,00 zł.

W projekcji WPF, wychodząc od ustalonych dochodów na rok 2020, przyjęto średnio coroczny wzrost subwencji ogólnej o 6 %.

#### ***.9 Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w okresie prognozy***

##### *Dotacje na własne zadania bieżące*

Poziom dotacji celowych na 2020 r. na własne zadania bieżące dla Gminy Tworóg w zakresie działu 852 – Pomoc społeczna, ustalono w oparciu o pismo Wojewody Śląskiego FBI.3111.251.26.2019 z dnia 23 października 2019 r.

##### *Dotacje na własne zadania bieżące z funduszy UE*

Poziom dotacji z funduszy UE (*na tzw. projekty miękkie*) przyjęto zgodnie z zakładanym ich wpływem.

W zakresie 2020 r. zakłada się dofinansowanie jednego, z realizowanych/kontynuowanych przez jednostki oświatowe Gminy Tworóg, projektu. Planując dochody stanowiące dofinansowanie ze środków UE, dokonano analizy w zakresie faktycznego wpływu tychże dochodów do budżetu Gminy. Wskazane dochody związane są z realizacją przedsięwzięcia w ramach wydatków bieżących na projekty/programy z udziałem

środków unijnych p.n. "Poprawa efektywności kształcenia ogólnego uczniów z terenu gminy Tworóg". Ujęcie tych środków rzutuje również na ogólny poziom dochodów bieżących w 2020 r.

#### Dotacje na własne zadania zlecone

Poziom dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na 2020 r. przyjęto :

- a) w zakresie działu 750 – Administracja publiczna, działu 752 – Obrona narodowa, działu 852 – Pomoc społeczna, działu 855 – Rodzina, w wysokości określonej przez Wojewodę Śląskiego (pismo FBI.3111.251.26.2019 z dnia 23 października 2019 r.)
- b) w zakresie działu 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa w wysokości określonej przez Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Katowicach (pismo DKT-3113-10/46/19 z dnia 18 października 2019 r.)

W projekcji WPF, wychodząc od założonych dochodów na rok 2020 przyjęto coroczny wzrost dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące o 8 %.

#### **.10 Pozostałe dochody bieżące, w tym z podatku od nieruchomości w okresie prognozy**

W zakresie roku 2020 poziom pozostałych dochodów bieżących założono w wysokości 10.522.800,00 zł.

W projekcji WPF, wychodząc od ustalonych dochodów na rok 2020 przyjęto średnio coroczny wzrost bieżących dochodów o 1,5 %.

W zakresie podatku od nieruchomości plan dochodów na 2020 r. ustalono w wysokości 4.037.743,00 zł

W projekcji WPF, wychodząc od ustalonych dochodów na rok 2020 przyjęto średnio coroczny wzrost podatku od nieruchomości o 0,9 %.

#### **.11 Dochody majątkowe ( w tym ze sprzedaży majątku oraz z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje) w okresie prognozy**

Szacunku dochodów majątkowych na 2020 r. dokonano w oparciu o:

- 1) analizę możliwości sprzedaży majątku komunalnego dokonaną przez pracowników merytorycznych Urzędu Gminy. W oparciu o założenia Kierownika Referatu Inwestycji, Obrotu Mieniem, Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Spraw Komunalnych na 2020 r. zaplanowano dochód z tytułu sprzedaży mienia w wysokości 250.000,00 zł. Poza sprzedażą mienia w 2020 r. zakłada się dochód w wysokości 10.000,00 zł z wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W ramach zaplanowanej kwoty z tytułu sprzedaży mienia w 2020 r. w wysokości 250.000,00 zł przewiduje się sprzedaż nieruchomości gminnych tj.:

- działka nr 862/49 obręb Brynek o pow. 0,1090 ha
- działka nr 193/10 obręb Boruszowice o pow. 0,0890 ha
- działka nr 801/41 obręb Hanusek o pow. 0,1185 ha
- działka nr 800/41 obręb Hanusek o pow. 0,1093 ha

W kolejnych latach projekcji WPF, w zakresie lat 2021 – 2026, przyjęto dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 100.000,00 zł, a w kolejnych latach w wysokości 50.000,00 zł – wg założeń i szacunków



pracowników merytorycznych.

2) planowane dotacje/dofinansowania na realizację zadań majątkowych i założenia ich wpływu do budżetu w 2020 r.

Dotacje majątkowe, planowane na 2020 r. obejmują:

1. wpływ dotacji w kwocie 3.095.304,00 zł (dział 010 ) w ramach RPO Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020, Osi Priorytetowej V „Ochrona środowiska i efektywne wykorzystanie zasobów”, Działania 5.1. „Gospodarka wodno – ściekowa”, Poddziałania 5.1.1. „Gospodarka wodno – ściekowa ZIT” – przy planowaniu dochodów na 2020 r. uwzględniono zawartą umowę o dofinansowanie projektu pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i podciśnieniowej w miejscowości Nowa Wieś Tworoska wraz z pompownią próżniowo tłoczną i rurociągiem tłocznym” z dnia 24.09.2019 r. Nr UDA-RPSL.05.01.01-24-06F8/17-00 oraz aneks Nr 1 z dnia 10.10.2019 r. Nr UDA-RPSL.05.01.01-24-06F8/17-01 zwiększający dofinansowanie.
2. wpływ dotacji w kwocie 119.016,30 zł (dział 754), 5.427,85 (dział 921) oraz 5.427,85 (dział 926) w ramach RPO Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020, Osi Priorytetowej IV „Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna”, Działania 4.3. „Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej”, Poddziałania 4.3.1. „Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej - ZIT” – przy planowaniu dochodów na 2020 r. uwzględniono zawartą umowę o dofinansowanie projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Tworóg” z dnia 31.10.2018 r. Nr UDA-RPSL.04.03.01-24-0510/17-00.
3. wpływ dotacji w kwocie 5.957.448,32 zł (dział 900), EFRR w ramach RPO Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020, Osi Priorytetowej IV „Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna”, Działania 4.1. „Odnawialne źródła energii”, Poddziałania 4.1.3. „Odnawialne źródła energii - konkurs” – przy planowaniu dochodów na 2020 r. uwzględniono zawartą międzygminną umowę partnerską z dnia 21.05.2018 r w sprawie wspólnego przygotowania i realizacji projektu pn. „Odnawialne źródła energii poprawą jakości środowiska naturalnego na terenie Gmin Partnerskich”. Zgodnie z w/w umową beneficjentem/liderem projektu jest Gmina Tarnowskie Góry.

Na rok 2021 założono wpływ środków w ramach w/w dotacji w wysokości 238.746,98 zł.

W kolejnych latach projekcji WPF, t.j. 2022 – 2029 przyjęto tylko, zakładaną wysokość dochodów ze sprzedaży majątku .

## **.12 Wydatki ogółem Gminy Tworóg w okresie prognozy**

Na 2020 r. zakłada się wydatki ogółem w kwocie 50.860.113,39 zł.

W kolejnych latach prognozy t.j. 2021 – 2029 w zakresie poziomu wydatków Gminy Tworóg przyjęto średni coroczny wzrost o 5 %

### **.13 Wydatki bieżące w okresie prognozy**

Na 2020 r. zakłada się wydatki bieżące w kwocie 38.234326,55 zł.

Szacunku wydatków bieżących na 2020 r. dokonano przyjmując następujące założenia i uwzględniając fakty wynikłe z analizy budżetu:

1. Przyjęto, iż projekty planów finansowych opracowane miały być z uwzględnieniem:

- stawek podatkowych (wysokość obciążeń podatkowych np. VAT), opłat i cen obowiązujących w roku poprzedzającym planowany rok budżetowy z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie z dniem 1 stycznia planowanego roku budżetowego

- wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w roku 2020 o 2,5 %

- przewidywanego stanu zatrudnienia w planowanym roku budżetowym

- zmian w zakresie rozliczania wynagrodzeń min. zwolnienia z PIT do 26 roku życia, podwyższonych kosztów uzyskania przychodów, wzrostu płacy minimalnej od 2020 r., zmiany w stawce PIT i innych

- zadań realizowanych przez poszczególnych "dysponentów" (kierownicy jednostek, merytoryczni kierownicy Urzędu Gminy) działów, rozdziałów budżetowych z uwzględnieniem planowanych dotacji z budżetu gminy, w tym również z uwzględnieniem zmian legislacyjnych przewidywanych na planowany rok budżetowy, co ma związek bądź ze wzrostem zadań merytorycznych bądź jego spadkiem .

Ponadto:

2. Każda w kraju JST ponosi wydatki stałe czyli tzw. sztywne, których poniesienie wynika z przepisów lub konieczności zabezpieczenia realizacji podstawowych, własnych zadań statutowych oraz wydatki fakultatywne (tzn. uznaniowe, jednorazowe, takie które mogą być poniesione lecz nie muszą. W przypadku Gminy Tworóg wydatkami fakultatywnymi były wydatki np. na realizację programów, które uzyskały dofinansowanie z funduszy UE. Wydatki takie obejmują także np. zakupy wyposażenia, wsparcie finansowe dla innych JST, środki na spotkania gmin partnerskich i inne. Do wydatków tych zalicza się także wydatki incydentalne tzn. jednorazowe, których nie można zaplanować, a które mogą być finansowane w ramach tworzonej na ten cel corocznie rezerwy (max ustawowo – 1 % wydatków art. 222 ust. 1 ufp).

W związku z powyższym, propozycje do projektu budżetu na 2020 r. przedkładane przez poszczególne merytoryczne referaty urzędu oraz jednostki organizacyjne gminy, należało ujmować w szczególowości do skonkretyzowanych realnych potrzeb (zadań - wydatków) w oparciu o szczegółowe kalkulacje poprzedzone głęboką analizą. Szacując poziom wydatków bieżących na 2020 r. poziom wydatków sztywnych okresu bazowego (2019 r.) powiększono o stopę inflacji 2,5 % oraz o limit wydatków bieżących na przedsięwzięcia (określone w Zał. Nr 2 do WPF, zakładanych do realizacji w 2020 r.).

Ponadto mając na uwadze ryzyko wystąpienia szczególnych dla Gminy wydatków nieprzewidzianych, kalkulując wydatki bieżące uwzględniono kwotę rezerwy ogólnej równej 85.000,00 zł. Poza rezerwą ogólną, wyodrębniono środki na rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości



115.000,00 zł.

W zakresie zadań zleconych dostosowano kwotę wydatków do kwot dotacji (10.329.923,00 zł.), które gmina otrzyma w roku 2020, zgodnie z decyzjami dysponentów wyższego stopnia.

Wydatki **na obsługę długu** w kwocie 125.000,00 zł. obliczono z uwzględnieniem oprocentowania oraz marży gestora pożyczanych środków - odrębnie ustalonych wartości w każdej zawartej umowie o kredyt/pożyczkę. Ponadto, ustalając poziom wydatków na obsługę długu, uwzględniono również oprocentowanie oraz marżę dla planowanego do zaciągnięcia w 2020 r. kredytu.

Ponownie dokonano przeliczenia kosztów obsługi długu na poszczególne lata, w oparciu o zaktualizowane dane pozyskane od banków, przeliczono również koszty planowanego do zaciągnięcia w 2020 r. kredytu i z dokonanych ustaleń uznano, iż dotychczas przyjęte w WPF Gminy Tworóg na lata 2019 – 2028 wartości pozwolą na zabezpieczenie wydatków na obsługę długu w latach 2020 – 2029.

Zaplanowane na 2020 r. **dotacje z budżetu gminy** stanowią łączną kwotę 887.200,00 zł, w tym :

1. dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych ustalono na kwotę 681.200,00 zł, które obejmują :
  - w ramach działu 921 dotację podmiotową w kwocie 680.000,00 zł dla instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury w Tworogu
  - w ramach działu 600 dotację celową w kwocie 1.200,00 zł : na zadanie wspólnie realizowane z miastem Gliwice pn. „Rezerwacja częstotliwości z zakresu 3600 – 3800 MHz na obszarze przetargowym 24.2 do wykorzystania w sieciach typu punkt – wiele punktów” w oparciu o porozumienie z dnia 28.12.2012 r. w sprawie sposobu regulowania opłaty za prawo wykorzystywania częstotliwości zawarte pomiędzy miastem Gliwice a Gminą Tworóg.
2. dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych ustalono na kwotę 206.000,00 zł. W 2020 r., zakłada się :
  - dotacje celowe w ramach działu 010 w zakresie dofinansowania kosztów realizacji inwestycji – przydomowe oczyszczalnie ścieków w kwocie 42.000,00 zł (realizacja uchwały Rady Gminy Tworóg nr IX/62/2019 z dnia 8.07.2019 r. w sprawie zasad i trybu udzielania dotacji celowej z budżetu Gminy Tworóg osobom fizycznym oraz wspólnotom mieszkaniowym, na cele związane z realizacją „Programu budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Tworóg na lata 2019 – 2024”)
  - dotacje celowe w ramach działu 900 dla organizacji pozarządowych (stowarzyszeń) na zadania w zakresie ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego w kwocie 14.000,00 zł
  - dotacje celowe w ramach działu 926 dla organizacji pozarządowych (stowarzyszeń) na zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej w kwocie 150.000,00 zł.

W ramach wydatków bieżących na wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w 2020 r. kontynuowana będzie realizacja projektu rozpoczętego w 2019 r. pn. „Poprawa efektywności kształcenia ogólnego uczniów z terenu gminy Tworóg”. Projekt realizowany przez jednostki oświatowe Gminy Tworóg oraz ZOPO w Tworogu.

Ponadto w projekcie budżetu na 2020 r. zaplanowano :

- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 148.000,00 zł. i wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w kwocie 148.000,00 zł
- zaplanowano wydatki na wspieranie rodziny w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie oraz systemu pieczy zastępczej. Zadania są realizowane przez GOPS w Tworogu dodatkowo, poza programem zwalczania narkomanii i programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.
- dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 15.000,00 zł. i wydatki w tej samej kwocie z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska
- dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 2.263.560,00 zł oraz wydatki z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 2.263.560,00 zł w tym w dziale 900 kwota 2.163.560,00 zł oraz w dziale 750 kwota 100.000,00 zł.

W ramach budżetu wyodrębniono na rok 2020 wydatki funduszu sołeckiego w łącznej kwocie 314.624,77 zł.

W projekcji WPF, wychodząc od założonych wydatków bieżących na rok 2021 przyjęto średnio coroczny wzrost o 5 %.

#### **.14 Wydatki majątkowe w okresie prognozy**

Na 2020 r. przyjęto plan **wydatków majątkowych** w wysokości 12.625.786,84 zł.

**Wieloletnie nakłady inwestycyjne** w części przewidzianej do realizacji w 2020 r. i limity nakładów finansowych na ich realizację określa załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tworóg na lata 2020 – 2029.

W 2020 r. zakłada się również, w ramach **zadań inwestycyjnych jednorocznych** :

- dotacje celowe na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji - przydomowe oczyszczalnie ścieków w wysokości 42.000,00 zł, co stanowi realizację zapisów uchwały Rady Gminy Tworóg nr IX/62/2019 z dnia 8.07.2019 r. w sprawie zasad i trybu udzielania dotacji celowej z budżetu Gminy Tworóg osobom fizycznym oraz wspólnotom mieszkaniowym, na cele związane z realizacją „Programu budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Tworóg na lata 2019 – 2024”.
- budowę chodnika w Hanusku – projekt, w ramach środków z funduszu sołeckiego Hanusek w wysokości 13.135,41 zł.

Plan wydatków majątkowych na rok 2021 w wysokości 1.369.000,00 zł zakłada realizację przedsięwzięć majątkowych określonych w zał. Nr do WPF na lata 2020 – 2029 :

- nakłady na zadanie p.n. „Odnawialne źródła energii poprawą jakości środowiska naturalnego na terenie Gmin Partnerskich” w wysokości 19.000,00 zł

- nakłady na zadanie p.n. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Tworogu” w wysokości 1.350.000,00 zł

W kolejnych latach prognozy tj. 2022 - 2029 : poziom wydatków majątkowych ulega obniżeniu w stosunku do roku 2021, jednak z każdym rokiem przyjmuje tendencję wzrostową.

#### **.15 Przychody budżetu w okresie prognozy**

W budżecie na 2020 r. zakłada się plan przychodów na łączną kwotę 3.071.825,53 zł., w tym z tytułu:



- nadwyżki z lat ubiegłych 171.461,13 zł
- kredytu krajowego 2.461.990,91 zł
- wolnych środków 438.373,49 zł

W planie przychodów na 2020 r. uwzględniono nierozdysponowaną nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 171.461,13 zł.

W ramach planowanego przychodu z tytułu kredytu, w 2020 r. planuje się zaciągnąć kredyt krajowy w wysokości 2.461.990,91 zł (w tym : na pokrycie planowanego deficytu 1.858.050,87 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów 603.940,04 zł). Założono zaciągnięcie w/w kredytu z końcem II kwartału 2020 r., oprocentowanie w wysokości 3 % w skali roku. Spłatę kredytu przyjęto na lata 2021-2029.

Na 2020 r. zaplanowano również wolne środki w wysokości 438.373,49 zł. które będą udziałem sposobu finansowania długu. Wyliczeń dla wprowadzenia do planu na 2020 r. wolnych środków dokonano na bazie 2019 r. Wg stanu budżetu na koniec III kw. wolne środki wykonano w kwocie 1.819.921,56 zł., natomiast zaangażowano do planu 2019 r. w wysokości 1.381.548,07 zł.

W kolejnych latach projekcji WPF nie zakłada się planu przychodów.

#### **.16 Rozchody budżetu w okresie prognozy**

Zakładane na 2020 r. rozchody stanowią kwotę **1.213.774,66 zł**, w tym :

- spłaty rat pożyczki w kwocie 50.000,00 zł.
- spłaty rat kredytów w łącznej kwocie 1.163.774,66 zł.

Gmina spłacać będzie raty pożyczki i kredytów przewidziane do spłaty na 2020 r. i kolejne lata zgodnie z harmonogramami spłat wynikającymi z poszczególnych zawartych umów.

W planie rozchodów od 2021 – 2029 r. uwzględniono spłatę planowanego do zaciągnięcia w 2020 r. kredytu krajowego w wysokości 2.461.990,91 zł

W spłacie rat kapitałowych kredytów i pożyczek uwzględniono ustawowe wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań w związku zawartymi umowami kredytowymi na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (dotyczy kredytów w związku z realizacją zadań inwestycyjnych : „ Budowa sieci kanalizacji sanitarnej podciśnieniowej w Nowej Wsi Tworowskiej” oraz „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Tworóg”).

### **3 PRZEDSIĘWZIĘCIA GMINY TWORÓG W OKRESIE OBJĘTYM PROGNOZĄ**

Gmina Tworóg w okresie prognozy planuje przedsięwzięcia w rozumieniu art. 226 ust. 3 i ust. 4 ufp szczegółowo określone Załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

### **4 POZIOM PROGÓW ZADŁUŻENIA W OKRESIE OBJĘTYM PROGNOZĄ**

Gmina prowadząc swoją gospodarkę finansową przestrzegać będzie w okresie prognozy ustawowych

wskaźników w zakresie progów zadłużania. W 2020 r. jak i w kolejnych latach prognozy, budżet Gminy spełnia wymogi indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego art. 243 ustawy o finansach publicznych.