

**UCHWAŁA NR XXV-131/21
RADY MIEJSKIEJ NIESZAWA**

z dnia 26 marca 2021 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Nieszawa na lata 2021-2031.

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) Rada Miejska Nieszawa uchwala co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Miejskiej Nieszawa na lata 2021-2031, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Miejskiej Nieszawa, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Uchwala się wykaz przedsięwzięć wg źródeł finansowania, zgodnie z załącznikiem Nr 2a do uchwały.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Nieszawa.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr V-34/19 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 28 stycznia 2019r. zmieniona Uchwałą Nr IX-51/19 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 23 maja 2019r., zmieniona Zarządzeniem Nr 31/2019 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 7 czerwca 2019r., zmieniona Uchwałą Nr XIII-67/19 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 6 listopada 2019r., zmieniona Uchwałą Nr XV-82/19 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 18 grudnia 2019r., zmieniona Uchwałą Nr XX-103/20 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 26 sierpnia 2020r., zmieniona Uchwałą Nr XXII-118/20 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 18 listopada 2020r., zmieniona Uchwałą Nr XXIII-123/20 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 29 grudnia 2020r.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązująca od 1 stycznia 2021r. i podlega podaniu do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty a także poprzez zamieszczenie jej treści na stronie internetowej www.nieszawa.biuletyn.onet.pl.

Przewodniczący Rady Miejskiej
NIESZAWA

Paweł Zaręba
Paweł Zaręba

Uzasadnienie

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Nieszawa na lata 2021-2031.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miejskiej Nieszawa zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Nieszawa jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Nieszawa za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec IV kwartału 2020 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.). Dodatkowo, przy prognozowaniu dochodów i wydatków bieżących uwzględniono efekty finansowe działań naprawczych ujętych w Programie Postępowania Naprawczego Miasta Nieszawa na lata 2020-2021. W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Miasta Nieszawa .

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2031. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miejskiej Nieszawa została przygotowana na lata 2021-2031.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Miasta Nieszawa wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Miasta Nieszawa, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce w lipcu 2020 r.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2022-2031 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto z uwzględnieniem efektów finansowych działań naprawczych ujętych w Programie Postępowania Naprawczego Miasta Nieszawa na lata 2020-2021.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

2. Dochody

Prognozy dochodów Miasta Nieszawa dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Miasta Nieszawa oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Miasta Nieszawa, który stanowi przedmiot opodatkowania. Zgodnie z założeniami Programu Postępowania Naprawczego Miasta Nieszawa, zakłada się utrzymywanie maksymalnych stawek podatkowych w okresie jego realizacji. Z kalkulacji wynika, iż możliwe do uzyskania wpływy z podatku od nieruchomości w 2021 r. wynoszą 1.130.000,00 zł.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego utrzymywania maksymalnych stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych. Wartości planowanych wpływów z podatku od nieruchomości od 2022 r. uwzględniono zgodnie z szacunkami przedstawionymi w Programie Postępowania Naprawczego Miasta Nieszawa na lata 2020-2021.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2022-2031 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB (70%) oraz inflacji (30%).

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2021 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB (50%) oraz inflacji (50%).

2.2. Dochody majątkowe

W budżecie na 2021 r. zaplanowano dotacje na inwestycje w wysokości 40 999,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania „Budowa ogólnodostępnego placu zabaw”. Zaplanowano dochody majątkowe uzyskane ze sprzedaży składników majątkowych - działki budowlane, działki rolne oraz wpływy uzyskane z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Miasta Nieszawa dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto projekt budżetu. Należy przy tym nadmienić, że w projekcie budżetu Miasta Nieszawa na 2021 r. uwzględniono skutki finansowe działań naprawczych określonych w Programie Postępowania Naprawczego Miasta Nieszawa na lata 2020-2021, a dotyczące przede wszystkim obniżenia wynagrodzenia Burmistrza i Skarbnika Miasta, obniżenia diet dla radnych Miasta Nieszawa oraz reorganizacji Urzędu Miasta. Łączne oszczędności z realizacji ww. działań w 2021 r. szacuje się na poziomie 205.645 zł. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w budżecie na 2021 r. zaplanowano więc na poziomie 3.999.382,00 zł. W latach 2022-2031 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji (25%), PKB (25%) i wynagrodzeń (50%). Przyjęto założenie, że pomimo realizacji restrykcyjnej polityki wydatkowej i oszczędnościowej, prognoza wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń powinna zostać oparta o indeksację, by zabezpieczyć określone środki na wzrost wydatków wynikający m.in. z podwyższenia płacy minimalnej.

Pozostałe wydatki bieżące Miasta Nieszawa prognozowano w oparciu o wskaźnik inflacji (70%) oraz PKB (30%). Od 2022 r. uwzględniono również efekty finansowe działań naprawczych związanych m.in. z ograniczeniem wydatków bieżących na zakup usług zewnętrznych, materiałów i wyposażenia oraz remonty w łącznej wartości 176.300 zł. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano zgodnie z wartościami określonymi w Programie Postępowania Naprawczego Miasta Nieszawa. W Programie Postępowania Naprawczego przedstawiono szacunkowe kwoty odsetek przypadające do spłaty w latach prognozy, przeliczone na podstawie aktualnych stawek WIBOR. Odsetki oszacowano przy tym z pewną dozą bezpieczeństwa. Do kalkulacji kosztów obsługi długu kredytów oraz obligacji przyjęto stawki WIBOR 3M (0,22%) oraz WIBOR 6M (0,25%) na dzień 5 listopada 2020 r., które:

1. w 2021 r. powiększono o 0,80% (WIBOR 3M = 1,02%, WIBOR 6M = 1,05%);
2. w 2022 r. stawki WIBOR dla 2021 r. powiększono o 0,5% (WIBOR 3M = 1,52%, WIBOR 6M = 1,55%);

3. w latach 2023-2031 stawki WIBOR przyjęto na poziomie stałym, skalkulowanym dla roku 2022 (WIBOR 3M = 1,52%, WIBOR 6M = 1,55%).

Należy dodać, iż w kolumnie pomocniczej WPF 2020 przewidywane wykonanie w pozycji [10.11] wykazano poniesione wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań w wysokości 95 733,00 zł. Niniejsza kwota obejmuje wydatki bieżące poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, które w części sfinansowano m.in. z rezerwy na zarządzanie kryzysowe, bezpośrednio w efekcie wystąpienia pandemii.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Nieszawa na lata 2021-2031. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

	2021	2022	2023	2024
Dochody	9 967 447,00	9 795 102,00	9 777 577,00	10 034 816,00
Wydatki	9 708 179,00	9 535 834,00	9 518 309,00	9 775 548,00
Wynik budżetu	259 268,00	259 268,00	259 268,00	259 268,00
	2025	2026	2027	2028
Dochody	10 318 188,00	10 615 954,00	10 922 316,00	11 230 757,00
Wydatki	9 993 310,00	10 370 954,00	10 677 316,00	10 985 757,00
Wynik budżetu	324 878,00	245 000,00	245 000,00	245 000,00
	2029	2030	20203131	
Dochody	11 533 996,00	11 845 422,00	12 157 919,00	
Wydatki	11 288 996,00	11 632 422,00	11 945 919,00	
Wynik budżetu	245 000,00	213 000,00	212 000,00	

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody - W roku 2021 nie planuje się zaciągania kredytów i pożyczek.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wyniosła 2.766.950,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2031. Szczegółowy harmonogram spłaty zobowiązań Miasta Nieszawa przedstawiono w tabeli poniżej.

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
BGK kredyt	59 268	59 268	59 268	59 268
SGB obligacje	130 000	130 000	130 000	130 000
SGB kredyt	70 000	70 000	70 000	70 000
BDM obligacje	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	259 268	259 268	259 268	259 268
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
BGK kredyt	9 878	0,00	0,00	0,00
SGB obligacje	130 000	130 000	130 000	130 000
SGB kredyt	70 000	0,00	0,00	0,00
BDM obligacje	115 000	115 000	115 000	115 000
RAZEM	324 878	245 000	245 000	245 000
Wyszczególnienie	2029	2030	2031	
BGK kredyt	0,00	0,00	0,00	
SGB obligacje	130 000	0,00	0,00	
SGB kredyt	0,00	0,00	0,00	
BDM obligacje	115 000	213 000	212 000	
RAZEM	245 000	213 000	212 000	

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej

obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty). Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;

2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;

2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

W 2021 r. wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest niezachowany, co jest zgodne z założeniami Programu Postępowania Naprawczego Miasta Nieszawa. Od 2022 r. zakłada się spełnienie ustawowej relacji zadłużenia.

Przewodniczący Rady Miejskiej
NIESZAWA
Paweł Zaręba





Uchwała numer "Podjęcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2031; - opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej - dyskusja - podjęcie uchwały." została podjęta następującą proporcją głosów: za 8, przeciw 0, wstrzymało się 2.

Uchwała została podjęta w trybie jawnym, zwykłą większością głosów.

Data i godzina głosowania: 26.03.2021 13:26:19

Radni zagłosowali jak poniżej:

Za	
1.	<i>Paweł Zaręba</i>
2.	<i>Magdalena Kułakowska-Chlewicka</i>
3.	<i>Jolanta Lipigórska</i>
4.	<i>Monika Ptaszyńska</i>
5.	<i>Anna Wochna</i>
6.	<i>Marcin Szczepański</i>
7.	<i>Jolanta Piernikowska</i>
8.	<i>Agnieszka Swędrak</i>

Wstrzymało się	
1.	<i>Sylwia Oramus</i>
2.	<i>Tadeusz Wiśniewski</i>

Przeciw	
	<i>BRAK</i>

Obecni radni, którzy nie wzięli udziału w głosowaniu	
	<i>BRAK</i>