

**UCHWAŁA NR LXV/451/23  
RADY MIEJSKIEJ W TUCHOLI**

z dnia 30 czerwca 2023 r.

**w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tuchola**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 226, 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.),

**Rada Miejska  
uchwala, co następuje:**

**§ 1.** W uchwale Nr LVI/384/22 Rady Miejskiej w Tucholi z dnia 16 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tuchola zmienionej Uchwałą Nr LX/418/23 Rady Miejskiej w Tucholi z dnia 24 lutego 2023 r., Uchwałą Nr LXI/423/23 Rady Miejskiej w Tucholi z dnia 24 marca 2023 r., Zarządzeniem 120.48.2023 Burmistrza Tucholi z dnia 7 kwietnia 2023 r. wprowadza się następujące zmiany:

- 1) Załącznik nr 1 „Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Tuchola na lata 2023-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2029” otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.
- 2) Załącznik nr 2 „Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2023-2029” otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Tucholi.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący  
Rady Miejskiej

**Krzysztof Joppek**

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr LXV/451/23  
Rady Miejskiej w Tucholi  
z dnia 30 czerwca 2023 r.

**Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Tuchola na lata 2023-2029**

Ustalona na lata 2022-2025, ujęta z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

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 x 3)	pozostałe dochody bieżące 4)	w tym:		ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	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
2023	113 482 716,26	89 191 939,26	13 452 792,00	878 476,00	27 596 772,00	16 849 772,21	30 414 127,05	11 300 000,00	24 290 777,00	2 010 100,00	22 257 577,00
2024	105 020 000,00	102 520 000,00	15 000 000,00	900 000,00	29 000 000,00	27 240 000,00	30 380 000,00	12 000 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00
2025	108 600 000,00	106 000 000,00	16 500 000,00	1 000 000,00	31 000 000,00	27 000 000,00	30 500 000,00	13 000 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00
2026	114 700 000,00	112 000 000,00	18 000 000,00	1 100 000,00	33 000 000,00	27 900 000,00	32 000 000,00	14 000 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	0,00
2027	122 500 000,00	119 700 000,00	20 000 000,00	1 200 000,00	35 000 000,00	28 500 000,00	35 000 000,00	15 000 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00
2028	133 200 000,00	130 300 000,00	22 000 000,00	1 300 000,00	37 500 000,00	32 500 000,00	37 000 000,00	16 000 000,00	2 900 000,00	2 900 000,00	0,00
2029	146 400 000,00	143 400 000,00	24 000 000,00	1 400 000,00	40 000 000,00	33 000 000,00	45 000 000,00	17 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00

<sup>1)</sup> Wzór może być stosowany także w układzie planowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawiane 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. 868, z późn. zm.), 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 wykresających 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 z 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	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					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>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>			
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	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2023	122 009 072,10	90 176 883,06	42 273 520,00	0,00	0,00	649 465,77	0,00	0,00	0,00	31 832 189,04	31 832 189,04	15 000,00
2024	103 020 000,00	97 965 832,00	43 000 000,00	0,00	0,00	425 000,00	0,00	0,00	0,00	5 054 168,00	5 054 168,00	0,00
2025	105 800 000,00	100 326 756,00	45 000 000,00	0,00	0,00	330 000,00	0,00	0,00	0,00	5 473 244,00	5 473 244,00	0,00
2026	111 700 000,00	105 469 000,00	47 000 000,00	0,00	0,00	255 000,00	0,00	0,00	0,00	6 231 000,00	6 231 000,00	0,00
2027	119 085 250,00	112 700 000,00	50 000 000,00	0,00	0,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	6 385 250,00	6 385 250,00	0,00
2028	133 200 000,00	121 695 674,74	53 000 000,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	11 504 325,26	11 339 325,26	0,00
2029	146 400 000,00	135 000 000,00	56 000 000,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	11 400 000,00	11 400 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona 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
2023	-8 526 355,84	0,00	11 941 105,84	5 914 750,00	2 500 000,00	6 026 355,84	6 026 355,84	0,00	0,00
2024	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	3 414 750,00	3 414 750,00	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

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w oświadczeniu 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 <sup>x</sup>	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zadłużeniem (dług <sup>x</sup> 7)	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>			łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>	z tego:	
								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 <sup>x</sup>
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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	3 414 750,00	3 414 750,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	3 414 750,00	3 414 750,00	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

<sup>7)</sup> W pozycji należy uwzględnić w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostek i 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, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>x</sup>		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>2</sup>					
		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	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 214 750,00	0,00	-984 943,80	5 041 412,04
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	9 214 750,00	0,00	4 554 168,00	4 554 168,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	6 414 750,00	0,00	5 673 244,00	5 673 244,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	3 414 750,00	0,00	6 531 000,00	6 531 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 000 000,00	7 000 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	8 604 325,26	8 604 325,26
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	8 400 000,00	8 400 000,00

<sup>8)</sup> Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w limitych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a 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
2023	5,62%	-0,46%	2,31%	12,98%	14,66%	TAK	TAK
2024	3,22%	6,61%	9,94%	10,86%	12,54%	TAK	TAK
2025	3,96%	7,60%	x	10,17%	11,85%	TAK	TAK
2026	3,87%	8,07%	x	7,16%	9,39%	TAK	TAK
2027	3,94%	7,87%	x	6,40%	8,63%	TAK	TAK
2028	0,10%	8,90%	x	5,97%	8,20%	TAK	TAK
2029	0,05%	7,65%	x	4,67%	6,90%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

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 <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 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 <sup>x</sup>	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:			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
2023	0,00	0,00	0,00	278 786,00	278 786,00	278 786,00	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
2023	558 630,74	558 630,74	558 630,74	23 313 591,92	4 800,00	23 308 791,92	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	2 139 020,00	0,00	2 139 020,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	1 990 000,00	0,00	1 990 000,00	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	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi i odesøkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>x</sup>	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			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	10.10	10.11
2023	3 414 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

<sup>9)</sup> W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie, nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

<sup>x</sup> Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostają 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. Automatyyczne 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 wyłączeniu 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 zadano się planuje się zadano się zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wkraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w dołączonych do wieloletniej prognozy finansowej.

## Wykaz przedsięwzięć inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Tuchola w latach 2023-2029

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				33 348 446,00	23 313 591,92	2 139 020,00	1 990 000,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				21 600,00	4 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				33 326 846,00	23 308 791,92	2 139 020,00	1 990 000,00	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:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	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				33 348 446,00	23 313 591,92	2 139 020,00	1 990 000,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				21 600,00	4 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Zaopatrzenie usługi dostępu do internetu w obiektach użyteczności publicznej -	TUCHOLA	2020	2023	21 600,00	4 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				33 326 846,00	23 308 791,92	2 139 020,00	1 990 000,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Partycypacja w kosztach budowy obwodnicy miasta Tucholi w ciągu drogi wojewódzkiej 240 Swiecie - Tuchola - Chojnice	Urząd Miejski	2022	2024	250 000,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przygotowanie dokumentacji projektowych budowy i modernizacji dróg na terenie gminy Tuchola	Urząd Miejski	2022	2025	355 000,00	165 000,00	100 000,00	90 000,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Rozbudowa budynku przy ul. Chojnickiej 70 - utworzenie mieszkań socjalnych	Urząd Miejski	2022	2025	400 000,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Budowa sieci kanalizacji sanitranej w m. Przy Szosie Bydgoskiej -	Urząd Miejski	2022	2025	2 400 000,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Rozwój sieci kanalizacji sanitarnej na terenie aglomeracji Tuchola - etap I - ochrona środowiska	Urząd Miejski	2023	2025	550 000,00	0,00	50 000,00	500 000,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Budowa centrum sportowo-rekreacyjnego przy Szkole Podstawowej w Legbądzie wraz z drogą dojazdową (ul. Polna) - Program Inwestycji Strategicznych	Urząd Miejski	2022	2024	3 246 020,00	3 036 000,00	210 020,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Budowa promenady przez j. Głębocek w Tucholi - Program Inwestycji Strategicznych	Urząd Miejski	2022	2023	3 104 000,00	3 104 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Budowa skateparku w Tucholi w formule zaprojektuj - wybuduj - Program Inwestycji Strategicznych	Urząd Miejski	2022	2023	866 054,00	834 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Termomodernizacja hotelu sportowego Olimpia na terenie Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tucholi - Program Inwestycji Strategicznych	Urząd Miejski	2022	2023	1 298 376,00	1 295 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Przebudowa i rozbudowa istniejącego budynku usługowego Tucholskiego Ośrodka Kultury w Tucholi - dobudowa kina -	Urząd Miejski	2021	2023	6 519 647,00	2 496 647,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.3.2.11	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Aleksandra Janta- Pałczyńskiego w Tucholi - Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych	Urząd Miejski	2022	2023	600 000,00	541 590,00	0,00	0,00	0,00	0,00
----------	--	---------------	------	------	------------	------------	------	------	------	------

L.p.	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
1	0,00	0,00	33 331 646,00
1.a	0,00	0,00	4 800,00
1.b	0,00	0,00	33 326 846,00
1.1	0,00	0,00	0,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00
1.3	0,00	0,00	33 331 646,00
1.3.1	0,00	0,00	4 800,00
1.3.1.1	0,00	0,00	4 800,00
1.3.2	0,00	0,00	33 326 846,00
1.3.2.1	0,00	0,00	250 000,00
1.3.2.2	0,00	0,00	355 000,00
1.3.2.3	0,00	0,00	400 000,00
1.3.2.4	0,00	0,00	2 400 000,00
1.3.2.5	0,00	0,00	550 000,00
1.3.2.6	0,00	0,00	3 246 020,00
1.3.2.7	0,00	0,00	3 104 000,00
1.3.2.8	0,00	0,00	866 054,00
1.3.2.9	0,00	0,00	1 298 376,00
1.3.2.10	0,00	0,00	6 519 647,00
1.3.2.11	0,00	0,00	600 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027
			Od	Do						
1.3.2.12	Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Kształnowej i Na Górze w Tucholi - PŁ PIS	Urząd Miejski	2022	2023	980 000,00	902 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.13	Budowa drogi transportu rolniczego Kiełpin Na Polach - etap II - PŁ PIS	Urząd Miejski	2022	2023	932 000,00	848 757,22	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.14	Budowa rozdzielczej sieci wodociągowej w Kiełpinie - PŁ PIS	Urząd Miejski	2022	2023	356 000,00	296 970,70	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.15	Kompleksowy rozwój infrastruktury publicznej, w tym dróg dojazdowych, w rejonie powstającego Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego i Pracowni Fizjoterapii w Tucholi - rozbudowa ulicy Mickiewicza i Wrejskiej w Tucholi -	Urząd Miejski	2022	2023	11 117 749,00	9 564 227,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.16	Opracowanie dokumentacji projektowej na przebudowę ulicy Aleja Ligi Ochrony Przyrody, ulicy Sportowej i cz. ul. Grunwaldzkiej w Tucholi -	URZĄD MIEJSKI W TUCHOLI	2023	2024	160 000,00	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.17	Przygotowanie dokumentacji budowlanej wraz z uzyskaniem zezwolenia na realizację inwestycji pt. "Budowa infrastruktury rowerowej na terenie m. Białowo i dalej, do granicy gminy Tuchola na trasie WD nr 240" -	URZĄD MIEJSKI W TUCHOLI	2023	2024	57 000,00	40 000,00	17 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.18	Przygotowanie dokumentacji budowlanej wraz z uzyskaniem zezwolenia na realizację inwestycji pt. "Budowa infrastruktury rowerowej na terenie miasta Tucholi" -	URZĄD MIEJSKI W TUCHOLI	2023	2024	135 000,00	103 000,00	32 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
1.3.2.12	0,00	0,00	980 000,00
1.3.2.13	0,00	0,00	932 000,00
1.3.2.14	0,00	0,00	356 000,00
1.3.2.15	0,00	0,00	11 117 749,00
1.3.2.16	0,00	0,00	160 000,00
1.3.2.17	0,00	0,00	57 000,00
1.3.2.18	0,00	0,00	135 000,00

## UZASADNIENIE

Zmianę Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tuchola dokonuje się w związku z przeniesieniem do realizacji w latach 2023 -2024 przedsięwzięć inwestycyjnych dotyczących:

- 1) "Przygotowania dokumentacji budowlanej wraz z uzyskaniem zezwolenia na realizację inwestycji pt. "Budowa infrastruktury rowerowej na terenie m. Bładowo i dalej, do granicy gminy Tuchola na trasie DW nr 240", na które zabezpiecza się łącznie środki w kwocie 57.000 zł, z tego rok 2023 - 40.000 zł, rok 2024 - 17.000 zł,
- 2) Przygotowania dokumentacji budowlanej wraz z uzyskaniem zezwolenia na realizację inwestycji pt. "Budowa infrastruktury rowerowej na terenie miasta Tucholi" na które zabezpiecza się łącznie środki w kwocie 135.000 zł, z tego rok 2023 - 103.000 zł, rok 2024 - 32.000 zł.

Dodatkowo w WPF aktualizuje się podstawowe wielkości budżetowe w 2023 r. do wartości wynikających ze zmienionej uchwały budżetowej na k-c I półrocza br. oraz w załączniku nr 2 poziom nakładów na planowanych przedsięwzięciach inwestycyjnych w 2023 r.

## OBJAŚNIENIA

Zmieniona uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tuchola na lata 2023-2029 wraz z prognozą spłaty długu jest dokumentem obrazującym kształtowanie się podstawowych wielkości budżetowych w okresie spłaty dotychczas zaciągniętych zobowiązań pożyczkowych i kredytowych przypadających na lata 2023-2029. Spłata zobowiązań kredytowych dotyczy zobowiązań już zaciągniętych w latach 2018-2021 oraz potencjalnych w kwocie 5.914.750 zł jakie zostały zaplanowane w 2023 r. do zaciągnięcia na sfinansowanie deficytu (2.500.000 zł) i spłaty rozchodów (3.414.750 zł). WPF zawiera zaktualizowane wielkości budżetowe z wykonania budżetu za okres 2022, w których poziom zadłużenia na k-c 2022 roku wyniósł 8.714.750 zł.

Przy planowanej realizacji tegorocznego budżetu uwzględniono obecnie dwa kredyty (w przedmiotowej sprawie zostały podjęte w dniu 26 czerwca br. dwie przedmiotowe uchwały, jedna w wysokości 3.414.750 zł na tegoroczne spłaty zobowiązań kredytowych wynikające z zawartych dotychczas umów i ustalonych harmonogramów spłat zobowiązań kredytowych (BGK – 3.000.000 zł, BS Osielsko – 414.750 zł) oraz druga na sfinansowanie deficytu – 2.500.000 zł.

Należy wskazać, iż prognoza spłaty długu w 2023 r. zabezpiecza środki w wysokości 649.465,77 zł na tegoroczne koszty obsługi zadłużenia (na przyszłoroczne zabezpiecza się ok. 425 tys. zł). Biorąc pod uwagę wysokie stopy procentowe, które nie powinny już znacząco wzrastać przewiduje się, iż poziom zabezpieczonych środków tegorocznym budżecie powinien być wystarczający na bieżącą obsługę zadłużenia.

Zmieniona uchwała w sprawie kształtowania się WPF nie zmienia podstawowych danych w okresie prognozy 2023-2029, zatem nadal są aktualne dotychczasowe objaśnienia zawarte w podjętej uchwale Nr XLVI/384/22 Rady Miejskiej w Tucholi z dnia 16 grudnia 2022 roku w sprawie WPF. Mając na uwadze rosnące w szybkim tempie ceny towarów i usług obecnie przypuszcza się, iż planowany budżet na 2023 rok i lata następne będzie wymagał korekty wielkości dochodów i wydatków budżetu.

Zadawalającą okolicznością jest to, iż pod koniec ubiegłego roku nie doszło do zwiększenia poziomu zadłużenia gminy, co znacznie obniżyło koszty obsługi kredytów w roku bieżącym i w latach następnych.

Wskazuje się, iż obowiązująca uchwała bardzo ostrożnie prognozuje wielkości budżetowe w 2023 roku i latach następnych.

Wyjaśnienia wymaga fakt znacznego zmniejszenia dochodów i wydatków budżetowych w 2023 r. w związku przekazaniem realizacji zadania związanego z wypłacaniem świadczeń wychowawczych od 1.06.2022 r. do ZUS. Na powyższy cel w roku 2021 z budżetu państwa do naszej gminy trafiło 19,7 mln zł, na rok 2022 na realizację zadania do k-c maja zostanie skierowane ok. 9 mln zł. Niestety od roku 2023 dotacje bieżące gminy ulegną znacznemu obniżeniu (poziom dochodów trudny do oszacowania z uwagi na zmieniające się przepisy w zakresie dostępu do szeroko rozumianych świadczeń socjalnych). Przyjmuje się optymistyczny wariant, że poziom tej grupy dochodów w roku 2023 osiągnie ok. 24 mln zł.

Bieżący okres jest bardzo trudny i wyjątkowy w zakresie sporządzania wieloletniej prognozy finansowej z uwagi na zawirowania gospodarcze, jakie spowodowane są trwającą od kilkunastu miesięcy pandemią oraz trwającym od



kliki miesięcy konfliktem zbrojnym za wschodnią granicą. Należy przyjąć, iż założenia dotyczące wielkości budżetowych przyjęte w WPF na rok bieżący i lata następne z uwagi na niestabilność gospodarczą w kraju i na świecie będą znacznie zwiększone. Spowodowane jest to głównie nieprzewidywalnym stałym wzrostem cen, które przekładają się na szybsze tempo wzrostu wydatków i kosztów obsługi zadłużenia, na które obecnie w trakcie roku podwojono nakłady do poziomu 649.465,77 zł. Odczuwamy również negatywne skutki wprowadzanych zmian ustawowych w zakresie podatków dochodowych (PIT/CIT, których wpływy ulegają obniżeniu).

Przyjmuje się zatem obecnie bardzo ostrożny wariant prowadzenia gospodarki finansowej naszej gminy, ze szczególnym ograniczaniem wydatków bieżących z uwagi na zapowiadane spadki wpływów kierowanych do gminy w formie transferów z budżetu państwa.

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) Gminy Tuchola sporządzona na okres 2023-2029 obejmuje okres spłaty dotychczasowych zobowiązań kredytów długoterminowych zaciągniętych w latach 2018-2021 na dofinansowanie zadań inwestycyjnych (pozostała kwota do spłaty tych zobowiązań w latach 2023-2025 to 8.714.750 zł) oraz zawiera zaplanowane na 2027 -2029 spłaty zobowiązań kredytowych, które w 2023 planuje się zaciągnąć na sfinansowanie deficytu (2023 - 2.500.000 zł) i spłatę rozchodów (2023 – 3.414.750 zł). Spłaty kredytów planowane do zaciągnięcia w 2023 r. przyjęto w okresie od 2027 roku do 2029 roku.

Szacowane koszty spłaty zobowiązań długoterminowych (koszty obsługi długu) zostały obliczone w oparciu o dane uzyskane z banków kredytujących inwestycje (BS Osielsko, BGK Toruń, BS Tuchola oraz opracowania własne) Należy wskazać, iż powyższe wartości mogą ulec znacznym zmianom wskutek szybko wprowadzanych wzrostów podstawowych stóp procentowych. Z wyjątkiem 2023 r. WPF nie zakłada dalszego zwiększania poziomu zadłużenia. Na bieżąco podejmuje się kroki w celu minimalizowania i racjonalizacji wydatków bieżących naszego samorządu, które mają służyć obniżeniu poziomu deficytu.

Finansowanie przedsięwzięć inwestycyjnych zawartych w WPF w latach 2024-2029 zostało oparte o dochody bieżące. Niestety z uwagi na realność prognozy nie ujęto w latach 2024-2029 dochodów majątkowych, jakie gmina zamierza pozyskać na sfinansowanie inwestycji. Pozyskane w trakcie roku środki zewnętrzne na inwestycje pozwolą na zwiększenie poziomu tych wydatków.

Poniżej przedstawiamy objaśnienia do wielkości budżetowych przedstawionych w okresie prognozowania 2023-2029.

Prognoza finansowa zakłada bezpieczny wzrost dochodów i wydatków budżetu. W całym okresie prognozy zakłada się podobny wzrost poziomu dochodów i wydatków budżetu. Zaplanowanie wielkości budżetowych w latach 2024-2029 pozwala na ustalenie takiego wyniku budżetu, który umożliwi uzyskanie środków (nadwyżek) niezbędnych dla sfinansowania spłat bieżących zobowiązań kredytowych (tzw. rozchodów) oraz pozwoli na zabezpieczenie kilku milionowego poziomu środków własnych na finansowanie inwestycji.

Planowanie poszczególnych źródeł dochodów bieżących zostało dokonane bardzo bezpiecznie w oparciu o informację z wykonania wielkości z ostatnich lat uwzględniając planowaną dynamikę wzrostów poszczególnych źródeł dochodów bieżących.

Fakt znacznego obniżenia dochodów i wydatków w roku 2023 w stosunku do roku bieżącego (różnica stanowi ponad 30 mln zł) wynika z przekazania do ZUS wypłat świadczeń wychowawczych, z faktu nieprzekazania od dysponentów wyższego stopnia informacji o środkach na finansowanie w roku 2023 zadań w zakresie niesienia pomocy obywatelom z Ukrainy, finansowania wypłat tzw. dodatków węglowych oraz z okoliczności określenia na niskim poziomie dochodów dotacyjnych na finansowanie corocznych, cyklicznych zadań w zakresie pomocy społecznej i wparcia rodziny.

Dochody gminy z udziałów w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu państwa (PIT, CIT) są kluczowym źródłem dochodów gminy, jednak z uwagi na wprowadzanie zmian w ramach strategii „Polski Ład” są bardzo trudne do oszacowania w dłuższym okresie czasu.

Szacunki przedstawione przez MF na 2023 r. dotyczące wpływów z udziałów w PIT w kwocie 13.452.792 wskazały ich znaczący spadek (ok. 696 tys. zł) w stosunku do roku 2022. Zakładamy, iż od roku 2024 źródło tych dochodów odbuduje się i osiągnie poziom 15 mln zł. W dalszym okresie prognozowania zakłada się coroczny wzrost z PIT-u na poziomie ok. 10 procent.

W prognozie WPF zakłada się stabilny coroczny wzrost dochodów z udziału w podatku dochodowym od osób prawnych z kwoty 878.476 zł w 2023 roku, poprzez 900.000 zł w roku 2024 i dalszym corocznym wzrostem w wysokości ok. 100 tys. zł do pułapu ok. 1,4 mln zł w 2029 r.

Dochody z poszczególnych źródeł subwencji ogólnej dla gminy (części wyrównawczej, równoważącej, oświatowej) zostały oszacowane w oparciu o zaobserwowane tendencje wzrostowe w ostatnich trzech latach, zatem przyjęto w latach 2023-2029 ich coroczny wzrost na poziomie ok. 5-7% (coroczny wzrost na poziomie ok. 1,5-2,5 mln zł).

Prognozy wpływów z dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (głównie z budżetu państwa) zostały oparte o wartości przekazywane gminie w latach poprzednich, z uwzględnieniem zaniechania realizacji wypłat świadczeń wychowawczych w trakcie 2022 roku oraz tendencją wzrostu tych transferów dotacyjnych w trakcie roku.

Szacunki pozostałych dochodów bieżących oparto na wpływach osiągniętych w ostatnich latach, z kolejnym ich niewielkim wzrostem w okresie prognozy (bardzo zróżnicowana grupa wpływów ze zmienną dynamiką w ich poszczególnych źródłach – od podatków po np. wpływy ze świadczonych usług czy realizowanych dzierżaw).

Wpływy z podatku od nieruchomości, najważniejszej grupy własnych dochodów podatkowych gminy, zaplanowano z corocznym wzrostem na poziomie ok. 1 mln zł tj. ok. 10% (przyrost bardzo realny z uwagi na zwiększającą się podstawę opodatkowania oraz kroczącą waloryzację stawek na poziomie niższym niż inflacji wzrost stawek podatku).

Dochody majątkowe, z wyjątkiem 2023 roku w którym wykazano dochody pozyskane na dofinansowanie inwestycji zostały, zaplanowane w oparciu o sporządzone szacunki dotyczące sprzedaży nieruchomości gminnych. W całym okresie prognozowania zakłada się stały poziom wpływów w wysokości ok. 2-3 mln zł rocznie, głównie ze sprzedaży działek pod budownictwo mieszkaniowe, działek pod działalność produkcyjno-usługową w tworzonej strefie przemysłowej oraz ze sprzedaży nieruchomości pod działalność mieszkalno-usługową. Szacowanie w latach 2023 i następnych dochodów majątkowych ze sprzedaży na podwyższonym poziomie w stosunku do roku bieżącego jest możliwe z uwagi na podniesienie atrakcyjności tych działek wskutek planowanego uzbrojenia ich w media oraz podniesienie standardu infrastruktury drogowej i oświetleniowej miasta.

Należy wskazać, iż poziom dochodów majątkowych jest niejednokrotnie związany z poziomem realizowanych wydatków majątkowych. W niniejszej prognozie (jak wcześniej zaznaczono) dla bezpieczeństwa w latach 2024-2029 celowo nie zaplanowano dochodów majątkowych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych (pozyskane w okresie prognozowania bezpośrednio podwyższą poziom wydatków inwestycyjnych), przyjęto jedynie w 2023 r. środki przyznane już gminie na dofinansowanie zadań inwestycyjnych na poziomie ponad 21 mln zł.

Bardzo ostrożnie zaplanowano stronę wydatków gminy, których wartości ogółem w okresie prognozy wzrastają z poziomu 109,3 mln z początku 2023 roku do ponad 140 mln w 2029 r. (kolejne lata prognozy 2024-2029 wskutek ostrożności nie zakładają dużego poziomu wydatków majątkowych). Trudno przewidzieć w jakim kierunku będą się rozwijały poszczególne obszary działalności inwestycyjnej gminy. W prognozie przyjęto nieunikniony wzrost poziomu wynagrodzeń (kroczący wzrost na poziomie ok. 5-6% z kwoty ok. 41 mln zł w roku 2023 do 56 mln zł w roku 2029).

Niestety istnieje niebezpieczeństwo, iż poziom zaplanowanych w tym obszarze wydatków ze względu na bardzo wysokie tempo rosnącej inflacji będzie niewystarczający.

Poziom wydatków bieżących w okresie prognozowania uwzględnia obligatoryjny poziom środków gminy zabezpieczony na obsługę długu gminy tj. zobowiązań kredytowych uruchomionych w ostatnich latach na dofinansowanie przedsięwzięć inwestycyjnych (poziom powyższych środków wynosi od 649 tys. zł w 2023 roku do 50 tys. zł w końcowym okresie spłaty zadłużenia).

Realizacja tak zaplanowanych wielkości budżetowych w okresie prognozowania pozwala na wygospodarowanie tzw. nadwyżki operacyjnej tj. własnych środków na sfinansowanie zadań głównie inwestycyjnych – wydatków majątkowych. Ich wysokość w okresie prognozy (z wyłączeniem planu w roku 2023) oszacowano na poziomie ok. 5-11 mln zł (przy założeniu, iż będą to środki na zabezpieczenie wkładu własnego przewiduje się iż, zrealizowane nakłady na inwestycje mogą być dwu lub trzykrotnie wyższe).

Należy wskazać, iż planowanie nakładów inwestycyjnych w dalszym okresie prognozy wiąże się z dużym ryzykiem niedoszacowania, przeszacowania z uwagi na zmieniające się otoczenie ekonomiczne, społeczne, technologiczne (w ostatnim roku zaobserwowano znaczący wzrost kosztów niezbędnych dla sfinansowania sfery oświaty, opieki społecznej i obszaru wspierania rodziny). W dalszym okresie prognozowania trudno również przewidzieć kierunki, priorytety finansowania poszczególnych obszarów inwestycji samorządowych ze środków unijnych i budżetu państwa (przewiduje się, iż będą to inwestycje skierowane na finansowanie infrastruktury OZE oraz w zakresie ochrony środowiska – głównie ochrony powietrza i wód).

Założonym głównym celem opracowywanej wieloletniej prognozy finansowej jest określenie sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w okresie spłaty posiadanego długu. Sytuacja finansowa gminy musi być na tyle dobra, aby umożliwiała terminowe regulowanie zobowiązań kredytowych gminy, wynikające już z

zaciągniętych umów kredytowych oraz z nowych potencjalnych zobowiązań, jakie gmina zamierza pozyskać w okresie prognozy.

Wykonany poziom długu Gminy Tuchola z końca 2022 r. wyniósł 8.714.750 zł. Mając na uwadze zaplanowane w 2023 r. nowe przychody w formie kredytu w kwocie 2.500.000 zł na sfinansowanie deficytu i w kwocie 3.414.750 zł na spłatę rozchodów szacuje się, iż maksymalny poziom długu na koniec 2023 r. wyniesie 11.214.750 zł.

W okresie 2023-2029 ujęto łącznie 14.629.500 zł na spłatę rat kapitałowych dotychczasowego i planowanego z 2023 roku zadłużenia długoterminowego oraz 1,9 mln zł na obsługę tego długu (w roku 2023 poziom środków na obsługę zadłużenia wynosi 649 tys. zł, w kolejnych latach będzie następował spadek wydatków związanych z obsługą długu wskutek corocznej sukcesywnej spłaty zadłużenia). Należy wskazać, iż dopuszczalny w najbliższych latach poziom rocznej spłaty długu oscyluje w granicach 3 mln zł, zatem tegoroczny wysiłek gminy w zakresie spłaty zadłużenia na poziomie 3.414.750 zł jest dużym wyzwaniem w okresie osłabienia sytuacji finansowej naszego samorządu spowodowany zauważalnym spowolnieniem gospodarczym.

Zwiększanie poziomu zadłużenia, bez proporcjonalnego wzrostu dochodów budżetowych, głównie ze sprzedaży majątku może spowodować niewypełnienie warunków ostrożnościowych, jakie wskazuje ustawa o finansach publicznych.

W załączniku przedsięwzięć inwestycyjnych przedstawiono głównie zadania inwestycyjne, których realizację rozpoczęto w 2022 r. i planuje się je zakończyć w roku 2023. Obecnie w załączniku przedsięwzięć wskazuje się dwa zadania w zakresie opracowania dokumentacji budowy ścieżek rowerowych, których termin realizacji wydłuża się do 2024 r.

Dodatkowo w załączniku wskazuje się przedsięwzięcia, na realizację których zamierza się pozyskać w kolejnych latach środki zewnętrzne.

Podsumowując należy stwierdzić, iż zaproponowana uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2029 jest dokumentem obecnie zaktualizowanym o wykonane wielkości z roku 2022 oraz opracowanym na lata przyszłe bardzo ostrożnie i realnie spełniając obecnie wymogi formalne w zakresie spłaty zadłużenia wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 zgodnie z podjętym Zarządzeniem Burmistrza Tucholi Nr 120.152.2021 z dnia 15 grudnia 2021 r. przyjęto 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.