

**R A D A G M I N Y**  
**P A C Y N A**

**Objaśnienia**  
**do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pacyna**  
**w latach 2016-2025**

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest dokumentem zapewniającym długookresową perspektywę prowadzenia gospodarki finansowej Gminy.

Art. 242 ustawy o finansach publicznych nakazuje konieczność zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących. Wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Konieczność równoważenia części bieżącej budżetu wynika również z postanowień art. 243 ustawy o finansach publicznych. Unormowania z art. 243 powodują, że zaplanowanie jakichkolwiek spłat zobowiązań tytułem kredytów i pożyczek w uchwalanym roku budżetowym i latach objętych WPF będzie wymagało posiadania średniej arytmetycznej relacji z lat poprzednich o charakterze dodatnim, a ponadto wyższym, niż relacja spłat zobowiązań do dochodów ogółem.

Pożądanym, więc jest uchwalanie i wykonywanie budżetów wykazujących nadwyżki w części bieżącej w celu wypracowania właściwej średniej na lata, w których występują zobowiązania tytułem długu Gminy. Zakres kształtowania się poziomu zdolności kredytowej Gminy na rok 2016 wyznacza informacja o

kształtowaniu się relacji z art. 243 wykonanych budżetów w trzech latach poprzedzających uchwalany rok budżetowy.

Wskaźniki poziomu zdolności kredytowej Gminy Pacyna za lata 2013 – 2015 na potrzeby uchwały budżetowej na 2016 rok ilustruje poniższa tabela:

| <b>Lp.</b> | <b>Wyszczególnienie</b>  | <b>2013 r.</b> | <b>2014 r.</b> | <b>2015 r.<br/>przew. wyk.</b> |
|------------|--|----------------|----------------|--------------------------------|
| a          | dochody bieżące  | 9 546 501,92   | 9 782 119,03   | 10 092 000,00                  |
| b          | sprzedaż majątku   | 373 007,00     | 37 425,00      | 465,00                         |
| c          | wydatki bieżące  | 8 865 652,03   | 9 257 975,62   | 9 887 721,15                   |
| d          | dochody ogółem   | 10 256 008,92  | 10 170 376,08  | 10 297 971,00                  |
| e          | (dochody bieżące +<br>sprzedaż majątku –<br>wydatki bieżące) /<br>dochody ogółem | 10,28          | 5,52           | 1,99                           |

Widać z powyższej tabeli, że wskaźnik wyznaczający naszą zdolność spłaty zadłużenia w 2016 roku wynosi 5,93%, natomiast planowana relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań w 2016 roku do dochodów ogółem wynosi 3,31%.

Wskaźnik wyznaczony relacją: dochody bieżące + dochody ze sprzedaży majątku – wydatki bieżące do dochodów ogółem począwszy od roku 2016 do ostatniego roku objętego prognozą ukształtował się następująco:

- w 2016 r. wynosi 6,08%
- w 2017 r. wynosi 13,97%
- w 2018 r. wynosi 14,82%
- w 2019 r. wynosi 14,94%
- w 2020 r. wynosi 14,82%
- w 2021 r. wynosi 12,76%
- w 2022 r. wynosi 11,70%
- w 2023 r. wynosi 11,91%

w 2024 r. wynosi 12,50%

w 2025 r. wynosi 13,88%

Tym samym maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłat zobowiązań w okresie prognozy będzie wynosił:

w 2017 r. – 4,53%

w 2018 r. – 7,35%

w 2019 r. – 11,62%

w 2020 r. - 14,58%

w 2021 r. - 14,86%

w 2022 r. – 14,17%

w 2023 r. – 13,09%

w 2024 r. - 12,12%

w 2025 r. – 12,04%

Kolumna 9.1 załącznika nr 1 do WPF określa wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań w poszczególnych latach i tak:

w 2017 r. – 3,22%

w 2018 r. – 5,22%

w 2019 r. – 6,08%

w 2020 r. – 5,90%

w 2021 r. - 5,68%

w 2022 r. – 3,52%

w 2023 r. – 4,36%

w 2024 r. – 5,15%

w 2025 r. – 4,95%

Zestawienie powyższe ilustruje, że w latach 2017 i 2018 należy zachować szczególną ostrożność i racjonalną gospodarkę, gdyż wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań do wskaźnika dopuszczalnego wskazuje niewielką różnicę.

Wypełniając zapisy ustawy o finansach publicznych oprócz informacji wartościowych wykazanych w załączniku nr 1 do uchwały należy przedstawić objaśnienia przyjętych wartości.

Wykonanie roku 2013 i 2014 ujęto w kwotach według sprawozdań rocznych. Przy obliczaniu relacji dla 2015 roku (tj. roku poprzedzającego rok budżetowy uchwalany przyjęto planowane wartości po zmianach na dzień 09 listopada 2015 roku według Zarządzenia Wójta Gminy Pacyna Nr 0050.49.2015 z uwzględnieniem przewidywanego wykonania budżetu za 2015 rok.

Okres objęty wieloletnią prognozą obejmuje lata 2016 – 2025, gdyż do tego roku planuje się spłaty istniejących zobowiązań tytułem kredytów długoterminowych.

Głównym wyznacznikiem sytuacji finansowej Gminy w okresie prognozowania budżetu jest relacja dochodów i wydatków bieżących, ponieważ prognozy związane z rozchodami, tytułem długu są znane.

W sytuacji naszej Gminy, gdy znany jest stan zadłużenia a okres jego spłat kończy się w 2025 roku należy stosować politykę zwiększania kwoty dochodów a z drugiej strony szukać oszczędności w wydatkach, aby wypracować dobry wskaźnik poziomu zdolności kredytowej.

W prognozie na 2016 rok kwoty są zgodne z uchwałą budżetową na ten rok we wszystkich pozycjach prognozy.

Dochody roku 2016 oszacowano w oparciu o następujące informacje:

- pismo Ministra Finansów z 12 października 2015 roku o wysokości w 2016 roku subwencji ogólnej, udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- pismo z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie z dnia 22 października 2015 roku i Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Płocku z dnia 01 października 2015 roku o wysokościach w 2016 roku dotacji na zadania zlecone i własne Gminy,

- komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2015 roku w sprawie: średniej ceny sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2015 roku,
- komunikat Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2015 roku w sprawie: średniej cenie skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016,
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2015 roku w sprawie: górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2016 rok oraz obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 5 października 2015 roku w sprawie górnych stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2016 roku,

W roku 2016 nie planuje się generalnie zmian stawek podatków lokalnych za wyjątkiem koniecznych zmian wynikających z informacji o górnych stawkach podanych w Komunikatach Prezesa GUS i obwieszczeniach MF. Nie ulegają też wzrostowi opłaty za sprzedaż wody i pobór ścieków. Przewidywane dochody własne z tego tytułu określono więc na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2015.

Na lata 2017-2025 dane w zakresie planu dochodów są zgodne z wielościami określonymi w WPF według uchwały VII/50/2015 Rady Gminy Pacyna z dnia 13.11.2015 roku.

Plan wydatków w 2016 roku określono w oparciu o przewidywane wykonanie planu wydatków w 2015 roku oraz skutków zawartych umów i porozumień.

Prognoza wydatków bieżących na 2016 rok w kwocie 8.499.843,00 zł jest niższa od przewidywanego wykonania wydatków bieżących za 2015 rok o 1.387.878,15 zł z uwagi na występujące zwiększenia w trakcie roku budżetowego planu wydatków w związku z realizacją zadań własnych i zleconych np. zwrotu podatku akcyzowego i zadań z zakresu pomocy społecznej z jednej strony oraz zakończeniu w 2015 roku okresu realizacji projektów z udziałem środków europejskich. Plan wydatków majątkowych na 2016 rok oszacowano na

podstawie przewidzianych do realizacji w przyszłym roku budżetowym zadań inwestycyjnych to jest:

- „Przebudowa odcinka drogi gminnej w miejscowości Podatkówek na odcinku 600m.”; w kwocie 90.000,00 zł;
- „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gmin: Wyszogród, Gostynin, Pacyna, Bielsk” - termomodernizacja i przebudowa budynku użyteczności publicznej w miejscowości Skrzyszewy 21 w kwocie 260.000,00 zł.

Plan wydatków bieżących na kolejne lata objęte prognozą 2017-2025 zapisano w kwotach według WPF zgodnie z uchwałą nr VII/50/2015 Rady Gminy Pacyna z dnia 13.11.2015 roku.

Celem zachowania równowagi i stabilności budżetowej należy szacunki zastosowane w prognozie uznać za wiążące i dążyć do ich realizacji.

Załącznik Nr 2 do WPF prezentuje przedsięwzięcia w okresie objętym prognozą. Zakończy się w 2015 roku okres realizacji sześciu przedsięwzięć w tym trzy finansowane ze środków bieżących i trzy ze środków majątkowych.

Pozostało jedno przedsięwzięcie to jest „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gmin: Wyszogród, Gostynin, Pacyna, Bielsk” - termomodernizacja i przebudowa budynku użyteczności publicznej w miejscowości Skrzyszewy 21. Okres realizacji zadania obejmuje lata 2015-2017. Łączne nakłady finansowe na to zadanie wynoszą 927.000,00 zł w tym dla:

- roku 2015 określono limit w kwocie 217.000,00 zł;
- roku 2016 określono limit w kwocie 260.000,00 zł;
- roku 2017 określono limit w kwocie 450.000,00 zł.

Na dzień konstruowania WPF na lata 2016-2025 określono limit zobowiązań na to zadanie w kwocie 710.000,00 zł.

Zadanie będzie dofinansowane w ramach mechanizmu finansowego EOG.2009-2014 przy założeniu efektywności energetycznej budynku. Planowane jest dofinansowanie w wysokości 73,7 % kosztów kwalifikowanych przedsięwzięcia

określonych we wniosku aplikacyjnym. Przewidywany wpływ dotacji w kwocie 520.000,00 zł nastąpi w 2017 roku. Na etapie uchwalania WPF zostało zawarte porozumienie między Związkiem Gmin Regionu Płockiego a Gminą i Miastem Wyszogród, Gminą Gostynin, Gminą Pacyna i Gminą Bielsk w sprawie wsparcia organizacyjnego partnerstwa związanego z realizacją całego projektu.