

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

Objaśnienia
do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pacyna
w latach 2015-2025

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 zrównoważenia 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 2015 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 2012 – 2014 na potrzeby uchwały budżetowej na 2015 rok ilustruje poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.	2014 r. przew. wyk.
a	dochody bieżące	9 417 408,09	9 546 501,92	9 654 126,38
b	sprzedaż majątku	102 310,00	373 007,00	37 425,00
c	wydatki bieżące	9 044 048,56	8 865 652,03	9 406 698,22
d	dochody ogółem	10 160 399,91	10 256 008,92	10 216 123,43
e	(dochody bieżące + sprzedaż majątku – wydatki bieżące) / dochody ogółem	4,68	10,28	2,79

Widać z powyższej tabeli, że wskaźnik wyznaczający naszą zdolność spłaty zadłużenia w 2015 roku wynosi 5,92%, natomiast planowana relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań w 2015 roku do dochodów ogółem wynosi 3,45%.

Wskaźnik wyznaczony relacją: dochody bieżące + dochody ze sprzedaży majątku – wydatki bieżące do dochodów ogółem począwszy od roku 2015 do ostatniego roku objętego prognozą ukształtował się następująco:

- w 2015 r. wynosi 4,89%
- w 2016 r. wynosi 14,67%
- w 2017 r. wynosi 14,60%
- 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 2016 r. - 5,99%

w 2017 r. – 7,45%

w 2018 r. – 11,39%

w 2019 r. - 14,70%

w 2020 r. - 14,79%

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%

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

Wykonanie roku 2012 i 2013 ujęto w kwotach według sprawozdań rocznych. Przy obliczaniu relacji dla 2014 roku (tj. roku poprzedzającego rok budżetowy uchwalany przyjęto planowane wartości po zmianach na dzień 28 października 2014 roku według Zarządzenia Wójta Gminy Pacyna Nr 0050.37.2014.

W prognozie na 2015 rok kwoty są zgodne z uchwałą budżetową na ten rok we wszystkich pozycjach prognozy.

Okres objęty wieloletnią prognozą obejmuje lata 2015 – 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.

Dochody roku 2015 oszacowano w oparciu o następujące informacje:

- pismo Ministra Finansów z 13 października 2014 roku o wysokości w 2015 roku subwencji ogólnej, udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- pismo z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie z dnia 24 października 2014 roku i Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Płocku z dnia 25 września 2014 roku o wysokościach w 2015 roku dotacji na zadania zlecone i własne Gminy,
- komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 roku w sprawie: średniej ceny sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2014 roku,
- komunikat Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 roku w sprawie: średniej cenie skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2015,
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2014 roku w sprawie: górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2015 rok oraz obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 10 października 2014 roku sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2015 roku,

W roku 2015 nie planuje się generalnie zmian stawek podatków lokalnych za wyjątkiem podatku leśnego oraz stawek opłat za sprzedaż wody i pobór ścieków. Przewidywane dochody własne z tego tytułu określono na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2014.

Na lata 2016-2025 dane w zakresie planu dochodów zapisano w wielkościach określonych w WPF na dzień 29.09.2014r według Uchwały Rady Gminy Pacyna nr XXXVII/204/2014.

Plan wydatków w 2015 roku określono w oparciu o przewidywane wykonanie planu wydatków w 2014 roku oraz zawartych umów i porozumień.

Prognoza wydatków bieżących na 2015 rok w kwocie 8.433.767,93 zł jest niższa od przewidywanego wykonania wydatków bieżących za 2014 rok o 972.930,29 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.

Plan wydatków bieżących na kolejne lata objęte prognozą 2016-2025 zapisano w kwotach według WPF według danych za 29.09.2014r według Uchwały Rady Gminy nr XXXVII/204/2014.

Plan wydatków majątkowych na 2015 rok oszacowano na podstawie przewidzianych do realizacji w przyszłym roku budżetowym zadań inwestycyjnych w tym:

- „Przebudowa odcinka drogi gminnej w miejscowości Raków”; w kwocie 90.000,00 zł;
- „Termomodernizacja i przebudowa budynku użyteczności publicznej w miejscowości Skrzyszewy 21” w kwocie 70.000,00 zł;
- „Zagospodarowanie centrum wsi poprzez budowę ciągu spacerowo-pieszego w miejscowości Luszyn” w kwocie 85.000,00 zł.

oraz dotacji na realizację dwóch projektów w partnerstwie z Marszałkiem Województwa Mazowieckiego na łączną kwotę 22.221,46 zł.

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.

Okres realizacji wszystkich przedsięwzięć kończy się w 2015 roku. Ogólny limit wydatków do poniesienia w 2015 roku wynosi 233.055,50 zł, w tym limit

wydatków bieżących 125.834,04 zł, a limit wydatków majątkowych 107.221,46 zł. W grupie przedsięwzięć finansowanych ze środków bieżących są:

- projekt „Moja przyszłość” współfinansowany ze środków europejskich w ramach wyrównywania szans edukacyjnych uczniów, będzie realizowany w SP i Gimnazjum w Pacynie w latach 2014-2015. Limit wydatków do poniesienia na 2015 rok wynosi 26.060,00 zł;

- projekt „Przedszkole Przyszłości” współfinansowany ze środków europejskich w ramach wyrównywania szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty realizowany w latach 2013-2015. Limit wydatków do poniesienia na 2015 rok wynosi 91.535,84 zł;

- projekt „Współpraca w ramach Obszaru Funkcjonalnego Aglomeracji Płockiej kluczem do zintegrowanego rozwoju subregionu” w ramach integracji działań publicznych i utrwalenia potencjału rozwojowego Obszaru Funkcjonalnego Aglomeracji Płockiej poprzez promowanie zintegrowanego podejścia do problemów obszaru. Projekt realizowany będzie w latach 2014-2015. Limit wydatków do poniesienia na 2015 rok wynosi 8.238,20 zł.

Limit wydatków na przedsięwzięcia majątkowe wynosi 107.221,46 zł, dotyczą dwóch projektów prowadzonych we współpracy z Marszałkiem Województwa Mazowieckiego:

- projekt „Przyspieszenie wzrostu konkurencyjności województwa mazowieckiego poprzez budowanie społeczeństwa informacyjnego i gospodarki opartej na wiedzy poprzez stworzenie zintegrowanych baz wiedzy o Mazowszu” realizowany w latach 2011 – 2015, wartość nakładów po stronie Gminy Pacyna wynosi kwotę 18.493,42 zł, a limit wydatków na 2015 rok wynosi 4.094,36 zł,

- projekt „Rozwój elektronicznej administracji w samorządach województwa mazowieckiego” realizowany w latach 2011 – 2015, wartość nakładów po stronie Gminy Pacyna wynosi kwotę 25.410,00 zł, a limit wydatków na 2015 rok wynosi 18.127,10 zł,

oraz projektu „Zagospodarowanie centrum wsi poprzez budowę ciągu spacerowo-pieszego w miejscowości Luszyn” realizowany w latach 2014-2015. Wartość nakładów do poniesienia wynosi kwotę 90.000,00 zł, a limit wydatków na 2015 rok wynosi 85.000,00 zł.