

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

**Objaśnienia**  
**do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pacyna**  
**w latach 2018-2025**

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 wymagają 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 2018 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 2015 – 2017 na potrzeby uchwały budżetowej na 2018 rok ilustruje poniższa tabela:

| <b>Lp.</b> | <b>Wyszczególnienie</b>   | <b>2015 r.</b> | <b>2016 r.</b> | <b>2017 r.<br/>przew. wyk.</b> |
|------------|---|----------------|----------------|--------------------------------|
| a          | dochody bieżące   | 9.891.947,30   | 12.008.785,59  | 12.783.654,99                  |
| b          | sprzedaż majątku  | 465,00         | 2.220,90       | 2.611,00                       |
| c          | wydatki bieżące   | 9.241.409,42   | 11.212.296,62  | 11.824.566,38                  |
| d          | dochody ogółem  | 10.096.765,62  | 12.220.131,00  | 13.080.307,74                  |
| e          | (dochody bieżące + sprzedaż majątku – wydatki bieżące) / dochody ogółem | 6,45           | 6,54           | 7,35                           |

Widać z powyższej tabeli, że wskaźnik wyznaczający naszą zdolność spłaty zadłużenia w 2018 roku wynosi 6,78%, natomiast planowana relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań w 2018 roku do dochodów ogółem wynosi 3,86%.

Wskaźnik wyznaczony relacją: dochody bieżące + dochody ze sprzedaży majątku – wydatki bieżące do dochodów ogółem począwszy od roku 2018 do ostatniego roku objętego prognozą kształtował się następująco:

w 2018 r. wynosi 8,70%

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 2018 r. – 6,78%

w 2019 r. – 7,53%

w 2020 r. – 10,33%

w 2021 r. - 12,82%

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 2018 r. – 3,86%

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 roku 2019 należy zachować ostrożność i racjonalną gospodarkę, gdyż wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań do wskaźnika dopuszczalnego wskazuje różnicę, którą łatwo naruszyć przy nadmiernym wykonaniu wydatków w relacji do dochodów.

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

Wykonanie roku 2015 i 2016 ujęto w kwotach według sprawozdań rocznych. Przy obliczaniu relacji dla 2017 roku (tj. roku poprzedzającego rok budżetowy uchwalany przyjęto planowane wartości zarówno dochodów jak i wydatków po zmianach na dzień 30 października 2017 roku według Zarządzenia Wójta Gminy Pacyna Nr 0050.39.2017.

Okres objęty wieloletnią prognozą obejmuje lata 2018 – 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 2018 rok kwoty są zgodne z projektem uchwały budżetowej na ten rok we wszystkich pozycjach prognozy.

Dochody roku 2018 oszacowano w oparciu o następujące informacje:

- pismo Ministra Finansów z 12 października 2017 roku nr ST3.4750.37.2017 o wysokości w 2018 roku subwencji ogólnej, udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- pismo nr FIN-I.3111.23.30.2017 z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie z dnia 24 października 2017 roku i Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Płocku nr DPŁ.3112-12/17 z dnia 3 października 2017 roku o wysokościach w 2018 roku dotacji na zadania zlecone i własne Gminy,
- komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2017 roku w sprawie: średniej ceny sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2017 roku,

- komunikat Prezesa Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2017 roku w sprawie: średniej cenie skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2018,
- obwieszczenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 roku w sprawie: górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2018 rok oraz obwieszczenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 6 października 2017 roku w sprawie górnych stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2018 roku,

W roku 2018 nie planuje się generalnie zmian stawek podatków lokalnych za wyjątkiem podatku rolnego. Obniżeniu podlegać będzie cena żyta będącego podstawą wymiaru podatku rolnego w stosunku do roku 2017 o 1,00 zł przez co przewidywane wpływy z tego podatku 2018 roku obniżą się o 2 % w stosunku do roku 2017. Nie ulegają wzrostowi opłaty za sprzedaż wody i pobór ścieków. Przewidywane dochody własne z tego tytułu określono więc na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2017 z uwzględnieniem zmian liczby odbiorców usług. W 2018 roku planuje się sprzedaż nieruchomości stanowiących mienie komunalne Gminy (lokale mieszkalne), z których dochód oszacowano na kwotę 30.000,00 zł.

Planowane dochody bieżące w latach 2019-2025 są niższe niż plan na 2018 rok o kwoty pochodzące z dotacji na zadania zlecone, których wielkości na 2018 rok są znane. Nie podejmowano się szacowania dochodów tytułem dotacji na lata następne tj. 2019-2025 w zakresie zadań zleconych, których zakres na tym etapie nie jest znany np. dotacji na zwrot podatku akcyzowego, świadczeń objętych pomocą społeczną czy też programu „Rodzina”.

Wykazane dochody ze sprzedaży majątku w latach:

- 2019 w kwocie 10.000,00 zł;
- 2020 w kwocie 20.000,00 zł;

łącznie w kwocie 30.000,00 zł dotyczą planowanej sprzedaży mienia komunalnego Gminy Pacyna. Aktualnie nieruchomości te są wynajmowane, a

dochody osiągnane z wynajmu są nieadekwatne do kosztów utrzymania. Została więc podjęta decyzja o sukcesywnej sprzedaży. W roku 2017 planowane jest przeprowadzenie podziałów geodezyjnych, uzyskanie decyzji z nadzoru budowlanego oraz sporządzenie wycen tych obiektów . Planuje się, że pierwsze sprzedaże będą przeprowadzone już w roku 2018, z czego zaplanowano dochód w wysokości 30.000,00 zł.

Plan wydatków w 2018 roku określono w oparciu o przewidywane wykonanie planu wydatków w 2017 roku oraz skutków zawartych umów i porozumień.

Prognoza wydatków bieżących na 2018 rok w kwocie 11.262.897,62 zł jest niższa od przewidywanego wykonania wydatków bieżących za 2017 rok o 561.668,76 zł z uwagi na występujące zwiększenia w trakcie 2017 roku planu wydatków w związku z realizacją zadań własnych i zleconych np. zwrotu podatku akcyzowego i zadań z zakresu pomocy społecznej, co z pewnością wystąpi w 2018 roku. Plan wydatków majątkowych na 2018 rok oszacowano na kwotę 746.310,00 zł na podstawie zaplanowanych do realizacji zadań inwestycyjnych:

- „Budowa rekreacyjnego placu dla dzieci i dorosłych w miejscowości Podczachy”. Teren na którym planowana jest inwestycja stanowi mienie komunalne Gminy. Planowane nakłady na to zadanie w 2018 roku to kwota 96.310,00 zł;
- „Przebudowa łazienek oraz instalacji sanitarnych i elektrycznych w budynku Gminy, w którym mieści się Szkoła Podstawowa w Pacynie”. Planowane nakłady na to zadanie w 2018 roku to kwota 300.000,00 zł;
- „Budowa siłowni plenerowej i strefy relaksu” na terenie stanowiącym mienie komunalnym Gminy. Planowane nakłady na to zadanie to kwota 30.000,00 zł;
- „Przebudowa drogi gminnej na działce nr 94 obręb Raków ”. Planowane nakłady na to zadanie to kwota 80.000,00 zł;
- „Przebudowa drogi gminnej na działce nr 62 obręb Rakowiec”. Planowane nakłady na to zadanie to kwota 95.000,00 zł ;

- „Przebudowa drogi gminnej na działce nr 13 obręb Przyłaski” Planowane nakłady na to zadanie to kwota 125.000,00 zł ;
- planowana jest także dotacja w kwocie 20.000,00 zł w formie wpłaty na Fundusz wsparcia Policji z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu pojazdu osobowo-terenowego, oznakowanego dla Komendy Powiatowej Policji w Gostyninie;

Plan wydatków bieżących na kolejne lata objęte prognozą 2019-2025 zapisano w kwotach według WPF zgodnie z uchwałą nr XXI/119/2017 Rady Gminy Pacyna z dnia 29.09.2017 roku. Nie dokonano zmian w planie wydatków w związku z zadaniami zleconymi głównie z zakresu pomocy społecznej i „Rodzina”, które mają duży wpływ na wysokość budżetu zarówno po stronie dochodów jak i wydatków, lecz nie wpływają na wynik budżetu.

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

Załącznik Nr 2 do projektu uchwały WPF prezentuje przedsięwzięcia w okresie objętym prognozą. Realizujemy dwa przedsięwzięcia o charakterze majątkowym, są to:

- przedsięwzięcie pn. „Budowa rekreacyjnego placu dla dzieci i dorosłych w miejscowości Podczachy”. Okres realizacji zadania obejmuje lata 2017-2018. Łączne nakłady finansowe na to zadanie wynoszą 100.000,00 zł w tym dla:
  - roku 2017 określono limit w kwocie 3.690,00 zł;
  - roku 2018 określono limit w kwocie 96.310,00 zł.

Postępowanie w sprawie wyłonienia wykonawcy tego przedsięwzięcia będzie prowadzone w 2018 roku, dlatego też kwota nakładów jest określona limitem zobowiązań w kwocie 96.310,00 zł.

Finansowanie projektu będzie wsparte środkami „Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich”, objętego naborem nr 7/2017 w ramach przedsięwzięcia 3.3.1 realizowanego przez Lokalną Grupę Działania Aktywni Razem w kwocie 61.818,00 zł. Udział własny Gminy w finansowaniu

przedsięwzięcia stanowi kwotę 34.492,00 zł. W 2017 roku poniesiono wydatek w kwocie 3.690,00 zł w związku z wykonaniem dokumentacji projektowej zadania.

- przedsięwzięcie pn. „Przebudowa łazienek oraz instalacji sanitarnych i elektrycznych w budynku Gminy, w którym mieści się Szkoła Podstawowa w Pacynie”. Okres realizacji zadania obejmuje lata 2017-2018. Łączne nakłady finansowe na to zadanie zostaną sfinansowane ze środków własnych Gminy i wynoszą 315.000,00 zł w tym dla:

- roku 2017 określono limit w kwocie 15.000,00 zł;

- roku 2018 określono limit w kwocie 300.000,00 zł.

Na dzień konstruowania uchwały w sprawie WPF kwota nakładów na to przedsięwzięcie jest limitem zobowiązań w kwocie 300.000,00 zł, gdyż postępowanie w sprawie wyłonienia wykonawcy robót budowlanych będzie przeprowadzone w 2018 roku. W 2017 roku poniesiono jedynie wydatek w kwocie 12.999,99 zł w związku z wykonaniem dokumentacji technicznej zadania.