

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

Objaśnienia
do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pacyna
w latach 2017-2025

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 2017 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 2014 – 2016 na potrzeby uchwały budżetowej na 2017 rok ilustruje poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.	2016 r. przew. wyk.
a	dochody bieżące	9 782 119,03	9 891 947,30	11 573 875,75
b	sprzedaż majątku	37 425,00	465,00	
c	wydatki bieżące	9 257 975,62	9 241 409,42	11 212 277,08
d	dochody ogółem	10 170 376,08	10 096 765,62	11 793 419,95
e	(dochody bieżące + sprzedaż majątku – wydatki bieżące) / dochody ogółem	5,52	6,45	3,07

Widać z powyższej tabeli, że wskaźnik wyznaczający naszą zdolność spłaty zadłużenia w 2017 roku wynosi 5,01%, natomiast planowana relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań w 2017 roku do dochodów ogółem wynosi 2,54%.

Wskaźnik wyznaczony relacją: dochody bieżące + dochody ze sprzedaży majątku – wydatki bieżące do dochodów ogółem począwszy od roku 2017 do ostatniego roku objętego prognozą ukształtował się następująco:

- w 2017 r. wynosi 9,19%
- 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 2018 r. – 6,24%

w 2019 r. – 9,03%

w 2020 r. – 12,98%

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 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 2014 i 2015 ujęto w kwotach według sprawozdań rocznych. Przy obliczaniu relacji dla 2016 roku (tj. roku poprzedzającego rok budżetowy

uchwalany przyjęto planowane wartości zarówno dochodów jak i wydatków po zmianach na dzień 09 listopada 2016 roku według Uchwały Rady Gminy Pacyna Nr XIV/84/2016 z uwzględnieniem przewidywanego wykonania budżetu za 2016 rok.

Okres objęty wieloletnią prognozą obejmuje lata 2017 – 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 szczególnie na lata 2017-2018.

W prognozie na 2017 rok kwoty są zgodne z projektem uchwały budżetowej na ten rok we wszystkich pozycjach prognozy.

Dochody roku 2017 oszacowano w oparciu o następujące informacje:

- pismo Ministra Finansów z 14 października 2016 roku fizycznych nr ST3.4750.31.2016 o wysokości w 2017 roku subwencji ogólnej, udziałach w podatku dochodowym od osób,
- pismo nr FIN-I.3111.23.25.2016 z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie z dnia 24 października 2016 roku i Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Płocku nr DPŁ.3101-16/16 z dnia 12 października 2016 roku o wysokościach w 2017 roku dotacji na zadania zlecone i własne Gminy,
- komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2016 roku w sprawie: średniej ceny sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2016 roku,

- komunikat Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2016 roku w sprawie: średniej cenie skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017,
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2016 roku w sprawie: górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2017 rok oraz obwieszczenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 października 2016 roku sprawie górnych stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2017 roku,

W roku 2017 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. Obniżeniu podlegać będzie cena żyta będącego podstawą wymiaru podatku rolnego w stosunku do roku 2016 o 2,75 za 1 dt, przez co przewidywane wpływy z tego podatku 2017 roku obniżą się o 5,12% w stosunku do roku 2016. Nie ulegają wzrostowi opłaty za sprzedaż wody i pobór ścieków. Przewidywane dochody własne z tego tytułu określono więc na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2016. Planowany wzrost dochodów w stosunku do przewidywanego wykonania za 2016 rok w kwocie 389.804,80 zł dotyczy głównie większej subwencji ogólnej dla naszej Gminy, większym wpływom tytułem udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych. Niższe za to będą wpływy z podatku rolnego.

Na lata 2017-2025 dane w zakresie planu dochodów są zgodne z wielościami określonymi w WPF według uchwały XIV/83/2016 Rady Gminy Pacyna z dnia 09.11.2016 roku.

Plan wydatków w 2017 roku określono w oparciu o przewidywane wykonanie planu wydatków w 2016 roku oraz skutków zawartych umów i porozumień.

Prognoza wydatków bieżących na 2017 rok w kwocie 10.847.424,75 zł jest niższa od przewidywanego wykonania wydatków bieżących za 2016 rok o 364.852,33 zł z uwagi na występujące zwiększenia w trakcie 2016 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 2017 roku. Plan wydatków majątkowych na 2017 rok oszacowano na kwotę 1.135.800,00 zł na podstawie przewidzianych do realizacji w przyszłym roku budżetowym zadań inwestycyjnych to jest:

- „Budowa sieci wodociągowych w miejscowościach Luszyn, Kamionka, Skrzeszewy łącznie na odcinku 1500 mb”. Planowane nakłady kwota 50.000,00 zł.

- „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Model na odcinku 450 mb”. Planowane nakłady na to zadanie to kwota 70.000,00 zł

- „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Podczachy na odcinku 520 mb”. Planowane nakłady na to zadanie wynoszą 80.000,00 zł.

- „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Sejkowice na długości 300 mb”. Planowane nakłady na to zadanie wynoszą 50.000,00 zł.

- „Modernizacja instalacji kanalizacyjnej i remont łazienek w budynku Gminy, w którym mieści się Zespół Szkół Ogólnokształcących w Pacynie”. Planowane nakłady na to zadanie wynoszą 100.000,00 zł.

- „Wykonanie piaskownika grawitacyjnego z łapaczem skratek- kratą zgrubną w oczyszczalni ścieków w Pacynie”. Planowane nakłady na to zadanie wynoszą 30.000,00 zł.

- „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gmin: Wyszogród, Gostynin, Pacyna, Bielsk” – Termomodernizacja i przebudowa budynku użyteczności publicznej w miejscowości Skrzeszewy 21”. Planowane wydatki na to przedsięwzięcie w 2017 roku wynoszą 345.800,00 zł.

- „Zakup autobusu do przewozu dzieci i młodzieży szkolnej” planowane nakłady w 2017 roku wynoszą 410.000,00 zł.

Plan wydatków bieżących na kolejne lata objęte prognozą 2018-2025 zapisano w kwotach według WPF zgodnie z uchwałą nr XIV/83/2016 Rady Gminy Pacyna z dnia 09.11.2016 roku. Nie dokonano zmian w planie wydatków w związku z

nowym zadaniem zleconym umiejscowionym w klasyfikacji budżetowej „Rodzina”, gdyż nie wpływają one 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 WPF prezentuje przedsięwzięcia w okresie objętym prognozą. Realizujemy dwa przedsięwzięcia o charakterze majątkowym, są to:

- przedsięwzięcie pn. „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 882.705,33 zł w tym dla:

- roku 2015 określono limit w kwocie 132.877,50 zł;

- roku 2016 określono limit w kwocie 404.027,83 zł;

- roku 2017 określono limit w kwocie 345.800,00 zł.

Na dzień konstruowania WPF umowy z wykonawcami tego przedsięwzięcia są podpisane, nie występuje więc limit zobowiązań.

Finansowanie tego zadania będzie wsparte z Mechanizmu Finansowego EOG.2009-2014 w wysokości 73,22 % kosztów kwalifikowanych dotyczących termomodernizacji budynku w Skrzyszewach łącznie w kwocie 360.069,58 zł.

- przedsięwzięcie pn. „Zakup autobusu do przewozu dzieci i młodzieży szkolnej”

Przedsięwzięcie to będzie realizowane poprzez zakup fabrycznie nowego autobusu do przewozu dzieci i młodzieży szkolnej zgodnie z umową nr 272.04.2016 zawartą z firmą Autosan Sp. z o. o. w Sanoku za cenę 620.000,00 zł. Zapłata następować będzie w dwóch latach :

* w 2016 roku - 210.000,00 zł;

* w 2017 roku - 410.000,00 zł.