

**Uchwała Nr 74/XIII/2019**  
**R a d y G m i n y P a c y n a**  
**z dnia 30 grudnia 2019 roku**

**w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pacyna na lata 2020 - 2025**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 ze zm.), Rada Gminy Pacyna uchwała, co następuje:

**§ 1**

Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Pacyna na lata 2020 – 2025 zgodnie z załącznikiem do uchwały:  
- Nr 1 Tabelaryczna Prezentacja Wieloletniej Prognozy Finansowej.

**§ 2**

Upoważnia się Wójta Gminy Pacyna do:

1. Zaciągania zobowiązań:

- a) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

**§ 3**

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Pacyna.

**§ 4**

Traci moc Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Pacyna na lata 2019 – 2025 przyjętą uchwałą nr 19/III/2018 Rady Gminy Pacyna z dnia 28 grudnia 2018 roku.

**§ 5**

Uchwała wchodzi w życie od dnia 01 stycznia 2020 roku.

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

**Objaśnienia**  
**do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pacyna w latach 2020-2025**

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

Art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nakazuje konieczność zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących. Planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane 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 wymagają posiadania średniej arytmetycznej relacji z lat poprzednich o charakterze dodatnim, a ponadto wyższym, niż relacja spłat zobowiązań wraz z wydatkami na obsługę długu do dochodów bieżących pomniejszonych o dotację i środki przeznaczone na cele bieżące.

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 2020 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 2017 – 2019 na potrzeby uchwały budżetowej na 2020 rok ilustruje poniższa tabela:

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2017 r.</b>	<b>2018 r.</b>	<b>2019 r. przew. wyk.</b>
a	dochody bieżące	12941470,63	13208484,12	14120233,24
b	sprzedaż majątku	2611,00	1006,09	10000,00
c	wydatki bieżące	11702296,83	12049297,68	13450455,61
d	dochody bieżące pomniejszone o dotację i środki przeznaczone na cele bieżące	8213588,41	8548030,40	9282469,42
e	(dochody bieżące + sprzedaż majątku – wydatki bieżące) / dochody bieżące pomniejszone o dotację i środki przeznaczone na cele bieżące	15,12	13,57	7,32

Widać z powyższej tabeli, że wskaźnik wyznaczający naszą zdolność spłaty zadłużenia w 2020 roku wynosi 12,00 %, natomiast planowana relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań w 2020 roku do dochodów bieżących pomniejszonych o dotację i środki przeznaczone na cele bieżące wynosi 5,40 %.

Wskaźnik wyznaczony relacją: dochody bieżące + dochody ze sprzedaży majątku – wydatki bieżące do dochodów bieżących pomniejszonych o dotację i środki przeznaczone na cele bieżące począwszy od roku 2020 do ostatniego roku objętego prognozą ukształtował się następująco:

w 2020 r. wynosi 8,32%

w 2021 r. wynosi 8,41%

w 2022 r. wynosi 8,40%

w 2023 r. wynosi 8,38%

w 2024 r. wynosi 8,39%

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

w 2020 r. – 12,00%

w 2021 r. - 9,74%

w 2022 r. – 8,02%

w 2023 r. – 8,38%

w 2024 r. – 8,40%

w 2025 r. – 8,39%

Kolumna 8.1 załącznika nr 1 do WPF określa wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań w poszczególnych latach i tak:

w 2020 r. – 5,40%

w 2021 r. - 5,31%

w 2022 r. – 3,24%

w 2023 r. – 4,07%

w 2024 r. – 4,86%

w 2025 r. – 4,68%

Zestawienie powyższe ilustruje, że w latach objętych spłatą długu należy zachować ostrożność i racjonalną gospodarkę w zakresie dochodów i wydatków bieżących, gdyż wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań do wskaźnika dopuszczalnego wskazuje różnicę, którą można naruszyć przy nadmiernym wykonaniu budżetu.

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

Wykonanie roku 2017 i 2018 ujęto w kwotach według sprawozdań rocznych za te lata. Przy obliczaniu relacji dla 2019 roku (tj. roku poprzedzającego rok budżetowy uchwalany, przyjęto jako wykonanie 2019 roku planowane wartości zarówno dochodów jak i wydatków po zmianach na dzień 31 października 2019 roku według Zarządzenia Wójta Gminy Pacyna nr 0050.61.2019 Wójta Gminy Pacyna zmieniającej Uchwałę Budżetową nr 20/III/2018 Rady Gminy Pacyna z dnia 28 grudnia 2018 roku. Przyjmuje się bowiem, że wartości te będą wykonane.

Okres objęty wieloletnią prognozą obejmuje lata 2020 – 2025, gdyż w tym czasie planuje się spłaty istniejących zobowiązań tytułem kredytów długoterminowych.

Głównym wyznacznikiem sytuacji finansowej Gminy w okresie prognozowania budżetu jest relacja dochodów i wydatków, ponieważ prognozy związane z rozchodami, tytułem długu są znane. Na etapie projektu uchwały w sprawie WPF nie planuje się zaciągania kolejnych kredytów w 2020 roku.

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 2020 rok kwoty planowane są zgodne z projektem uchwały budżetowej na ten rok we wszystkich pozycjach prognozy.

Dochody roku 2020 oszacowano w oparciu o następujące informacje:

- pismo Ministra Finansów z 15 października 2019 roku nr ST3.4750.31.2019 o wysokości w 2020 roku subwencji ogólnej, udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- pismo nr WF-I.3111.24.15.2019 z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie z dnia 23 października 2019 roku i Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Płocku nr DPŁ.3112-11/19 z dnia 25 września 2019 roku o wysokościach w 2020 roku dotacji na zadania zlecone i własne Gminy,
- komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 roku w sprawie: średniej ceny sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2019 roku,
- komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 roku w sprawie: średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020,
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 roku w sprawie: górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2020 rok oraz obwieszczenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 roku sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2020 roku;
- uchwałę nr 68/XII/2019 Rady Gminy Pacyna z dnia 13 grudnia 2019 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustalenia stawki takiej opłaty na 2020 rok.

W roku 2020 nie planuje się generalnie zmian stawek podatków lokalnych, więc dochód z tych źródeł pozostawiono na poziomie przewidywanego wykonania w 2019 roku. Nie ulegają wzrostowi opłaty za sprzedaż wody i pobór ścieków oraz stawki za wynajem lokali. Przewidywane dochody własne z tego tytułu określono więc na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2019 z uwzględnieniem zmian liczby odbiorców usług. Począwszy od 2020 nowym źródłem dochodu w budżecie Gminy Pacyna będą opłaty za odpady komunalne. Plan dochodów z tego tytułu określono w oparciu o przewidywaną liczbę mieszkańców, którzy zadeklarują odbiór nieczystości ze swoich posesji oraz przyjętą na 2020 rok przez Radę Gminy stawkę opłaty w wysokości 21,00 zł miesięcznie od osoby zamieszkałej na terenie Gminy Pacyna. Pozostałe dochody własne również określono w wielkościach z 2019 roku.

Plan wydatków na 2020 rok określono w oparciu o przewidywane wykonanie planu wydatków w 2019 roku oraz skutków zawartych umów i porozumień, wzrostu zadań np. tytułem gospodarowania odpadami oraz wzrostu wynagrodzeń. W 2020 roku będzie przeprowadzona konieczna podwyżka wynagrodzeń w związku z podwyższeniem kwoty najniższej wynagrodzenia do 2.600,00 zł oraz wyłączenia dodatku stażowego z płacy zasadniczej. Ponadto w związku z podniesieniem płacy najniższej wydaje się koniecznym podniesienie wynagrodzenia pozostałym pracownikom, celem zachowania należnych różnic płacowych z racji ich stażu pracy, kwalifikacji i zakresu obowiązków.

Plan wydatków majątkowych na 2020 rok określono na kwotę 384.000,00 zł na podstawie zaplanowanych do realizacji zadań inwestycyjnych:

- „Budowa odcinka sieci wodociągowej w miejscowości Kamionka obręb geodezyjny Pacyna”
- „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 1436W Janki-Przylaski-Sejkowice”
- „Przebudowa drogi gminnej nr 140316W w miejscowości Anatolin i Remki o długości 0,98 km”
- „Przebudowa odcinka drogi gminnej w miejscowości Luszyn”
- „Rozbudowa i przebudowa punktu przedszkolnego w Luszynie gm. Pacyna”
- „Zakup i wdrożenie systemu informatycznego do gospodarowania odpadami komunalnymi dla Gminy Pacyna”

Planując budżet na 2020 rok założono nadwyżkę budżetową w kwocie 500.000,00 zł, która zostanie przeznaczona na spłatę przypadających na 2020 rok rat kapitałowych.

Szacując budżety na kolejne lata objęte prognozą tj. 2021-2025 przyjęto następujące założenia:

- począwszy od 2021 roku w każdym kolejnym roku następował będzie wzrost stawek podatków lokalnych i opłat za wodę i ścieki około 2%;
- pozostałe dochody bieżące w tym tytułem subwencji, dotacji i udziału z podatku dochodowego PIT będą wrastać minimum o 2%;
- tworzenia budżetów nadwyżkowych z przeznaczeniem wyniku na spłatę rat kapitałowych tytułem długu Gminy;
- ograniczania wydatków bieżących celem zachowania dotychczasowego poziomu wydatków majątkowych.

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

Projekt WPF na lata 2020-2025 nie zawiera nowych przedsięwzięć wieloletnich. Przewiduje się, że po ustaleniu źródeł finansowania na zadanie pn. „Rozbudowa i przebudowa punktu przedszkolnego w Luszynie gm. Pacyna” ten projekt będzie zadaniem wieloletnim.

Przewodniczący Rady Gminy  
Stanisław Kołodziejczyk