

## **Objaśnienia do Uchwały Nr XXXVII/170/2020 z dnia 21/12/2020 roku Rady Gminy Sońsk w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sońsk na lata 2021-2027.**

Zgodnie z art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) jest obok budżetu dokumentem planistycznym i po raz pierwszy opracowana została na rok 2011.

Wieloletnia prognoza finansowa jest sporządzona w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej gminy. Tworzenie projekcji poszczególnych kategorii dochodów i wydatków budżetowych, obrazujących sytuację finansową gminy w poszczególnych latach, pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych gmin oraz ocenę jej zdolności kredytowej.

Z przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących WPF można przyjąć tezę, że WPF jest połączeniem już wcześniej funkcjonujących w samorządach dokumentów planistycznych wieloletniego planu finansowego, limitów wydatków na programy i projekty realizowane ze środków UE oraz prognozy długu, która była załączana do projektu uchwały budżetowej. Zgodnie z brzmieniem art. 227 nowej ustawy o finansach publicznych WPF obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat, na jaki przyjmuje się limit wydatków dla każdego przedsięwzięcia. WPF dla Gminy Sońsk została opracowana do roku 2027, tj. do roku, w którym kończą się spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

### **WPF powinna być realistyczna i określać dla każdego roku prognozę co najmniej:**

- 1) dochodów bieżących oraz wydatków bieżących budżetu j.s.t, w tym wydatki na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- 2) dochodów majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży majątku oraz wydatków majątkowych budżetu j.s.t;
- 3) wyniku budżetu j.s.t;
- 4) przeznaczenia nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychodów i rozchodów budżetu j.s.t, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwot długu j.s.t, w tym relacji, o której mowa w art. 243 ufp, oraz sposobu sfinansowania spłaty długu;
- 7) objaśnień przyjętych wartości.

Począwszy od roku 2014 obowiązują nowe wskaźniki spłat rat kredytów wymagane ustawą o finansach publicznych. To 3 ostatnie lata (kwota spłaty zobowiązań, kwota dochodów, kwota wydatków bieżących i majątkowych) mają wpływ na to czy wskaźnik naszych możliwości wyjdzie na TAK – czyli osiągnie wartość wyliczalną z art. 243.

### **Dochody bieżące:**

Na rok 2021 przyjęto planowane dochody w kwocie 36.261.392 zł, w oparciu o informację z Ministerstwa Finansów w zakresie planowanych wstępnych kwot subwencji ogólnej, pisma Wojewody Mazowieckiego w sprawie wstępnych kwot dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, oraz stawek podatkowych obowiązujących w roku 2020 i dochodów planowanych do wypracowania przez poszczególne jednostki.

W latach 2022-2027 dochody bieżące wykazane zostały na podobnym poziomie.

### **Dochody majątkowe:**

Dochody majątkowe w 2021 roku planuje się w kwocie 207.157,18 zł.

Dotacja celowa w kwocie 204.157,18 zł z budżetu Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie realizacji zadania pn. "Przebudowa drogi gminnej Bądkowo-Kosmy Pruski" w ramach instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego zgodnie z podpisaną umową.

3.000 zł sprzedaż majątku

W latach 2022-2027 dochody majątkowe na poziomie 3.000 zł .

#### **Wydatki bieżące:**

W ramach wydatków bieżących w roku 2021 zaplanowano kwotę 34.306.799,18 zł.

W latach 2022-2027 wydatki bieżące wykazane zostały na dotychczasowym poziomie.

#### **Wydatki inwestycyjne:**

**Wydatki inwestycyjne w 2021 planowane są na kwotę 2.014.000 zł w tym:**

- 1) w ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w roku 2021 zaplanowano wydatki na inwestycje w kwocie 352.000 zł.
- 2) wydatki inwestycyjne jednoroczne zaplanowano w roku 2021 na kwotę 1.582.000 zł

#### **Splata i obsługa długu:**

Rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz odsetek zaplanowano w oparciu o podpisane umowy kredytowej pożyczek Spłaty rat kredytów i pożyczek zaplanowane są do roku 2027 .

#### **Kwota długu:**

Na lata 2021 kwota długu określona została w oparciu o stan zadłużenia na koniec roku 2020, pomniejszona o planowane spłaty rat kredytów i pożyczek w 2021 roku (788.750 zł). Planowana kwota długu na koniec 2021 roku **3.345.103 zł** .

W latach 2022-2027 kwota długu została ustalona w oparciu o stan zadłużenia na koniec poprzedniego roku budżetowego po pomniejszeniu o spłaty raty kredytów i pożyczek. Kwota długu Gminy Sońsk ma tendencję malejącą, przy założeniu, że kolejne kredyty i pożyczki nie będą zaciągane.

#### **Przychody budżetu:**

W 2021 roku planowane są przychody w wysokości 641.000 zł (wolne środki z 2019 roku) z przeznaczeniem na spłatę kredytów i pożyczek

Na lata 2022-2027 nie zaplanowano wolnych środków.

#### **Wynik budżetu:**

Różnica między dochodami a wydatkami stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 147.750,00zł z przeznaczeniem na planowaną spłatę rat kredytów w kwocie 147.750,0 zł..

W latach 2022-2027 różnica między dochodami a wydatkami również stanowi nadwyżkę budżetową z przeznaczeniem na spłatę kredytów i pożyczek.

Omówione powyżej założenia umożliwiły spełnienie przez Gminę Sońsk wskaźnika spłaty zobowiązań dłużnych wynikającego z art. 243 ufp na wymaganym poziomie.

Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok wynosi dla Gminy Sońsk **na 2021 rok 3,64%**

Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) wynosi dla Gminy **Sońsk 15,57% na rok 2021.**

Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) wynosi dla Gminy **Sońsk 15,62% na rok 2021.**

Wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sońsk w latach 2021-2027 określa załącznik nr 1 do uchwały.

Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sońsk w latach 2021-2024 określa załącznik nr 2 do uchwały.

W ramach upoważnień obejmujących umowy, 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 rozumie się umowy zawarte lub konieczne do zawarcia przez jednostki budżetowe w szczególności na:

- wynagrodzenia i pochodne pracowników,
- dostawę mediów (energia, woda, gaz, odbiór ścieków, itp.),
- usługi telekomunikacyjne (stacjonarne, komórkowe, internet, abonament radiowo-telewizyjny, itp.),
- usługi serwisowe sprzętu biurowego,
- dostawę materiałów biurowych,
- ochronę obiektów,
- inne zabezpieczające ciągłość działania jednostek

Wiceprzewodniczący Rady Gminy