

**UCHWAŁA NR XVI/156/19  
RADY GMINY PUCK  
Z DNIA 19 GRUDNIA 2019 ROKU**

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Puck.

Na podstawie art.226, art.227, art.228, art.230 ust.6 i art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm. ) oraz art.18 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm. )

**Rada Gminy Puck  
uchwala, co następuje:**

**§ 1**

Ustala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Puck na lata 2020-2026 zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2**

Ustala się wykaz planowanych i realizowanych przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 3**

- 1.Upoważnia się Wójta Gminy Puck do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć.
- 2.Upoważnia się Wójta Gminy Puck do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- 3.Upoważnia się Wójta Gminy Puck do przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

**§ 4**

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Puck.

**§ 5**

Traci moc Uchwała Nr III/14/18 Rady Gminy Puck z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Puck wraz z późniejszymi zmianami.

**§ 6**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 roku.

**PRZEWODNICZĄCY  
RADY GMINY**

*Adam Stryn*

## OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ NA LATA 2020-2026

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Puck opracowana została na okres roku 2020 oraz kolejne 6 lat . Natomiast prognozę kwoty długu stanowiącą element WPF sporządzono na okres, na który planuje się zaciągnąć zobowiązania tj. kredyt i pożyczkę, których spłata ostatniej raty planowana jest na rok 2026.

Przesłanką ustawowego wprowadzenia obowiązku opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej jest, aby dokument ten:

- wspomagał bieżące zarządzanie finansami gminy;
- określał w okresie wieloletnim potencjalne możliwości inwestycyjne gminy;
- oceniał w okresie wieloletnim zdolność kredytową gminy (*poziom finansowych i ustawowych możliwość zaciągania i spłaty zadłużenia*), badaną m.in. ustawowymi progami zadłużenia się ( art. 243 ufp).

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2020-2026 jest zgodna z budżetem gminy na 2020 rok w zakresie następujących trzech wielkości:

wyniku budżetu, długu, kwot przychodów i rozchodów. Oznacza to, że kolejnych latach prognoza będzie urealniana w oparciu o informacje na chwilę obecną nieostateczne i nieznane. Dokument ten ma charakter prognostyczny. W przedstawionym załączniku nr 1 dane są zgodne z projektem uchwały budżetowej na 2020 rok.

Przy opracowaniu dokumentu WPF wykonano następujące prace:

1. Zebrano wiedzę o faktach:
  - a) o planowanych pożyczkach i kredytach (koszty obsługi, harmonogramy spłat);
  - b) o przedsięwzięciach będących już w trakcie realizacji;
  - c) o udzielonych gwarancjach i poręczeniach.
2. Zebrano dane historyczne z wymaganych lat niezbędne do prognozowania:
  - a) w zakresie dochodów (struktura udziału najistotniejszych źródeł dochodów),
  - b) w zakresie wydatków.
3. Z kolei w zakresie projekcji dochodów własnych w WPF uwzględniono m.in. sprzedaż mienia komunalnego. Pracownicy merytoryczni Urzędu określili szacunki wpływów z jego sprzedaży.
4. Zbilansowano WPF i uwzględniono margines ryzyka wprowadzając rezerwę na nieprzewidziane wydatki.

WPF jednoznacznie przedstawia zmiany w skali zadłużenia Gminy, w jego możliwościach inwestycyjnych i w możliwościach spłaty zaciągniętego zadłużenia. Umożliwia to wyeliminowanie sytuacji, że Gmina zleci wykonanie inwestycji nie posiadając zabezpieczenia finansowego w ich realizacji. WPF jest dokumentem prezentującym tendencje i kierunki zmian w budżecie Gminy. Jak każdy szacunek zawiera pewny margines błędu, jednak obrazuje trendy zmian i pełni funkcje dokumentu strategicznego.

Gmina spełnia regulację art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych, gdzie nie można uchwalić budżetu, w którym bieżące wydatki budżetowe nie znajdą pokrycia w dochodach bieżących, powiększonych o posiadaną nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych oraz o ewentualne wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 w/w ustawy.

Wynik różnicy między dochodami ogółem budżetu gminy, a wydatkami ogółem stanowi odpowiednio w 2020 roku deficyt budżetu, który pokryty zostanie pożyczką i kredytem.

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2021-2026 założono źródła dochodów uwzględniając tendencje kształtowania się ich wartości w oparciu o kwoty ujęte w projekcie na 2020 rok, w niektórych pozycjach uznając, że planowanie wyższych kwot może wiązać się z dużym ryzykiem błędu. Przyjmując wskazany procent wzrostu dochodów bieżących uwzględniono przede wszystkim wzrost dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz założenia dla podatków i opłat na 2020 r. zgodnie z przypisem oraz uchwalonymi przez Radę Gminy stawkami. Na kolejne lata przyjęto ten sam poziom. Wysokość dotacji celowych na zadania zlecone i własne administracji rządowej w latach 2021-2026 zaplanowano jak dla roku budżetowego 2020 określonych przez Wojewodę Pomorskiego. Dochody majątkowe poza rokiem budżetowym zaplanowano w każdym roku budżetowym w wysokości 2.000.000 zł.

Szacując poziom wydatków bieżących na 2020 r. uwzględniono poziom wydatków sztywnych okresu bazowego (2019 r.) powiększonych o stopę inflacji oraz o limit wydatków bieżących na przedsięwzięcia. Ponadto mając na uwadze ryzyko wystąpienia szczególnych dla Gminy wydatków nieprzewidzianych, kalkulując wydatki bieżące uwzględniono kwotę rezerwy we wszystkich latach prognozy. Wartość wynagrodzeń w Załączniku Nr 1 przyjęto na rok 2020 i lata następne planując 5% wzrost.

Gmina Puck w okresie prognozy planuje przedsięwzięcia w rozumieniu art. 226 ust. 3 i ust. 4 ustawy o finansach publicznych szczegółowo określone Załącznikiem nr 2. Wśród

przedsięwzięć zdefiniowanych ustawowo Gmina planuje ponieść od 2020 roku wydatki majątkowe na zadania inwestycyjne na łączną wartość 25.811.237,79 zł.

Jak wynika z Załącznika nr 1 Gmina prowadząc swoją gospodarkę finansową przestrzegać będzie w okresie prognozy ustawowych wskaźników w zakresie progów zadłużania. Zgodnie z założeniami na koniec roku budżetowego dług wyniesie 28.000.000 zł, co stanowi 18,65 % planowanych na ten rok dochodów. Gmina planuje zaciągnąć kredyt w roku 2020 w wysokości 10.000.000 zł oraz zgodnie z umową drugą część pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 3.226.000 zł. Dopuszczalny wskaźnik spłaty długu określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych Gminy Puck wynosi w 2020 roku 11,02 % .

  
WÓJT GMINY PUCK  
*Tadeusz Puszkarczuk*

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Wyszczególnienie	Dochoady ogółem x	Dochoady bieżące x	z tego:							w tym:				
			z tego:							z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje				
			1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2.1	1.2.2			
Lp	1													
2020	150 150 603,47	140 045 232,37	19 368 757,00	600 000,00	40 537 536,00	43 309 720,99	36 229 218,38	18 370 062,98	10 105 371,10	5 000 000,00	5 105 371,10			
2021	143 646 430,46	140 500 000,00	18 500 000,00	600 000,00	40 500 000,00	43 500 000,00	37 400 000,00	15 000 000,00	3 146 430,46	2 000 000,00	1 146 430,46			
2022	142 000 000,00	140 000 000,00	18 500 000,00	600 000,00	40 500 000,00	43 000 000,00	37 400 000,00	15 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00			
2023	142 000 000,00	140 000 000,00	18 500 000,00	600 000,00	40 500 000,00	43 000 000,00	37 400 000,00	15 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00			
2024	142 000 000,00	140 000 000,00	18 500 000,00	600 000,00	40 500 000,00	43 000 000,00	37 400 000,00	15 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00			
2025	142 000 000,00	140 000 000,00	18 500 000,00	600 000,00	40 500 000,00	43 000 000,00	37 400 000,00	15 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00			
2026	142 000 000,00	140 000 000,00	18 500 000,00	600 000,00	40 500 000,00	43 000 000,00	37 400 000,00	15 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00			

<sup>1)</sup> Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawiane w kolumnach, a lata w wierszach.

<sup>2)</sup> Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622 i 1649), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wyliczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

<sup>3)</sup> W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki, wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

<sup>4)</sup> W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatkowi i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	z tego:													
		w tym:					w tym:								
		Wydatki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu o którym mowa w art. 243 ustawy x	wydatki na obsługę długu x	w tym: odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) x	odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu 243 ustawy, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x	Wydatki majątkowe x	Investycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne				
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.2	2.2.1	2.2.1.1						
Lp	2														
2020	159 876 603,47	137 859 590,35	48 926 550,02	76 000,00	0,00	820 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 017 013,12	22 017 013,12	641 438,85		
2021	137 906 430,46	127 906 430,46	48 000 000,00	72 000,00	0,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00		
2022	137 760 000,00	127 760 000,00	48 000 000,00	68 000,00	0,00	660 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00		
2023	136 760 000,00	127 760 000,00	48 000 000,00	64 000,00	0,00	630 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 000 000,00	9 000 000,00	0,00		
2024	136 460 000,00	127 760 000,00	48 000 000,00	21 000,00	0,00	610 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 700 000,00	8 700 000,00	0,00		
2025	137 760 000,00	127 760 000,00	48 000 000,00	0,00	0,00	370 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00		
2026	139 000 000,00	127 760 000,00	48 000 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 240 000,00	11 240 000,00	0,00		



Wyszczególnienie	z tego:			z tego:			z tego:				
	4.4	na pokrycie deficytu budżetu x	w tym:	4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:	5	Rozchody budżetu x	5.1	w tym:	
										5.1.1	5.1.1.1
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2		
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00		
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	5 740 000,00	5 740 000,00	0,00	0,00	0,00		
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	4 240 000,00	4 240 000,00	0,00	0,00	0,00		
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	5 240 000,00	5 240 000,00	0,00	0,00	0,00		
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	5 540 000,00	5 540 000,00	0,00	0,00	0,00		
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	4 240 000,00	4 240 000,00	0,00	0,00	0,00		
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00		

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:								
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:	z tego:	z tego:	z tego:	z tego:			
	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	Kwota długu <sup>x</sup>	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>6)</sup> a wydatkami bieżącymi
Lp						6	6.1	7.1	7.2
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 000 000,00	0,00	2 185 642,02	2 185 642,02
2021	x	x	x	x	0,00	22 260 000,00	0,00	12 593 569,54	12 593 569,54
2022	x	x	x	x	0,00	18 020 000,00	0,00	12 240 000,00	12 240 000,00
2023	x	x	x	x	0,00	12 780 000,00	0,00	12 240 000,00	12 240 000,00
2024	x	x	x	x	0,00	7 240 000,00	0,00	12 240 000,00	12 240 000,00
2025	x	x	x	x	0,00	3 000 000,00	0,00	12 240 000,00	12 240 000,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	12 240 000,00	12 240 000,00

6) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia w szczególności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy.