

Załącznik Nr 3
do uchwały Rady Gminy Smołdzino Nr XVII/102/2015
z dnia 17 grudnia 2015 r.

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Smołdzino na lata 2016-2021

Wprowadzenie

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Smołdzino przygotowana została na lata 2016 – 2021. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 885; z późn. zm) (dalej zwana Ustawą). Została sporządzona w oparciu o wzór opracowany przez Ministerstwo Finansów w porozumieniu z Regionalnymi Izbami Obrachunkowymi zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 86 ze zm.). Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nimi kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto w załączniku 1 zawarto informację o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2016 – 2021. Taki okres zawartej informacji wynika z tytułu zadłużenia, którego ostateczna spłata nastąpi w 2021 roku.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie uaktualniana.

Założenia ogólne

1. Wprowadzony zostanie mechanizm ograniczający wzrost wydatków. Polegać on będzie na redukcji wydatków o charakterze uznaniowym, a więc nie wynikających z istniejących ustaw regulujących wydatki publiczne oraz nowych wydatków. Zostaną podjęte działania na rzecz obniżenia stałych wydatków bieżących.
2. Projekt budżetu na rok 2016 został uwzględniony w prognozie.
3. Prognoza obejmuje okres spłaty zobowiązań wynikających z umów z bankami.
4. Dochody o charakterze majątkowym prognozowano tylko do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii.

W latach 2016-2017 zaplanowano środki na zadania inwestycyjne realizowane przy współfinansowaniu ze środków z budżetu środków europejskich w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz pomocy finansowej w formie dotacji z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku. Podstawą powyższego jest deklaracja w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Smołdzino przy realizacji inwestycji proekologicznych, która powstała podczas spotkania w dniu 17 sierpnia 2015 r. z przedstawicielami rządu (oraz wynikała

z wcześniejszych spotkań Wójta Gminy Smołdzino z Panią Premier Ewą Kopacz oraz jej deklaracją udzielenia pomocy Gminie.

Zwiększone wpływy z tytułu sprzedaży majątku będą pochodzić ze sprzedaży działek budowlanych w latach 2017-2021. Duża ilość atrakcyjnych turystycznie gruntów pozwala na podniesienie dochodów ze sprzedaży majątku i pokrycie planowanych inwestycji. Największa sprzedaż majątku przypada w roku 2017, w którym zaplanowano do sprzedaży budynek przedszkola w Smołdzinie. W roku 2018 kwota ta uległa zmniejszeniu i do roku 2021 jest na stabilnym poziomie. W latach 2018-2021 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 300 000 zł.

5. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji.

W każdym roku zwiększono dochody i wydatki z tytułu zbiorowego odprowadzenia ścieków oraz zbiorowego zaopatrzenia w wodę na terenie Gminy Smołdzino w związku z przejęciem przez gminę zarządzania sieciami wodociągowymi i kanalizacyjnymi. Wartość dochodów została ustalona na podstawie planowanych kosztów świadczenia usług zbiorowego odprowadzania ścieków i zbiorowego zaopatrzenia w wodę.

W założeniach przyjęto wzrost w roku 2018 z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, subwencji oświatowej z uwagi na rosnącą liczbę uczniów w stosunku do roku 2016 oraz dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne i zlecone. Natomiast dla prognozy za lata 2019 – 2021 przyjęto wielkości stałe na poziomie 2018 roku.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1.

6. W wydatkach bieżących wprowadzono plan oszczędności, który jest niezbędny do wypełnienia zasady zrównoważonego budżetu bieżącego. W roku 2016 w stosunku do roku 2015 wprowadzono oszczędności.

7. Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone dla 2016 roku zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań zaciągniętych w badanym okresie, dla kolejnych lat na podstawie planowanych wartości harmonogramu spłat kredytów i obligacji.

8. Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 2 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Ponadto w latach 2016-2021 ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku w związku z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć. Ustalono, iż całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących w tych latach będzie przeznaczana na takie inwestycje.

Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 Ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki

bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki.

Dzięki poczynionym oszczędnościom po stronie wydatków bieżących w roku 2016 - 2021 deficyt bieżący nie jest przewidywany.

Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2021. Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia Załącznik Nr 1.

Relacja z art. 243. Ustawy

Nowy wskaźnik obowiązuje od 2014 roku. Określa on indywidualną możliwość gminy do zaciągania i spłaty kredytów, pożyczek i emisji obligacji.

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w danym roku budżetowym określony jest średnią arytmetyczną z trzech ostatnich lat obliczoną z relacji wyniku bieżącego powiększonego o sprzedaż majątku do dochodów ogółem.

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia.

Informacja z art. 226 ust. 2a i ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych

Wydatki majątkowe objęte limitem wynikają z limitu wydatków na planowane wieloletnie przedsięwzięcie finansowane z udziałem środków z Unii Europejskiej oraz środków pochodzących z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

Podsumowanie

Pewnych trudności nastręcza fakt, iż prognoza musi zawierać dane do roku 2021. Należy zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w tak znacznym horyzoncie czasowym.

Wielkości przyjmowane do WPF czy budżetu w znacznym stopniu zależą od czynników obiektywnych. **Generalnie to możliwości finansowe i wykonanie budżetu danego roku będą miały wpływ na kształt WPF.**

Wieloletnia Prognoza Finansowa przedstawia realny stan finansów Gminy Smołdzino obejmuje okres od roku 2016 do roku 2021 oraz prognozę długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej do 2021 roku do okresu całkowitej spłaty zadłużenia gminy.

Rok 2016 będzie rokiem trudnym o ograniczonych możliwościach finansowych spowodowanych znacznymi cięciami i oszczędnościami w celu uzyskania nadwyżki operacyjnej, którą to gmina przeznaczy na spłatę przypadających w 2016 roku rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów, jak również ograniczeniami formalno-prawnymi wynikającymi z ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym w dalszym ciągu prowadzone będą działania dostosowawcze i oszczędnościowe w zakresie bieżącej działalności gminy w celu ograniczenia wydatków bieżących związanych z zadaniami o charakterze fakultatywnym a jednocześnie działania zmierzające do zwiększenia dochodów przy wykorzystaniu przepisów oraz działania w zakresie utrzymania na wysokim poziomie ściągalności należności z tytułu podatków i opłat.