

### **Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Smołdzino na lata 2015-2021**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Smołdzino przygotowana została na lata 2015 – 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).

Ponadto w załączniku 1 zawarto informację o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2015 – 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.

#### **Istotne zmiany:**

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 2015 został uwzględniony w prognozie.

3. Dochody o charakterze majątkowym prognozowano tylko do terminów, które umożliwiły racjonalne przewidzenie kształtowania się wpływów z tych kategorii.

Zwiększone wpływy z tytułu sprzedaży majątku będą pochodzić ze sprzedaży działek budowlanych w latach 2016-2017. Duża ilość atrakcyjnych turystycznie gruntów pozwala na podniesienie dochodów ze sprzedaży majątku i pokrycie planowanych inwestycji. Największa sprzedaż majątku przypada w latach 2016-2017. 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.

Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji.

W 2016 roku zwiększono dochody bieżące (w stosunku do pozostałych lat objętych prognozą) o kwotę 5.000.000,- zł (część kwoty wnioskowanej) w związku ze złożoną skargą do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku na działanie Wojewody Pomorskiego na rozstrzygnięcie Wojewody Pomorskiego - w sprawie przydziału środków z tytułu utraconych dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości w parkach narodowych, rezerwatach przyrody oraz przedsiębiorców o statusie centrum badawczo - rozwojowego za 2013r. polegające na nieprawidłowej weryfikacji wniosku Gminy Smołdzino

o zwrot utraconych dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości w parkach narodowych, rezerwatach przyrody oraz przedsiębiorców o statusie centrum badawczo - rozwojowego za 2013r. w części negatywnie rozpatrzonej przez Wojewodę Pomorskiego i odmowy przyznania Gminie Smołdzino rekompensaty w całości zgodnie ze złożonym wnioskiem tj. w kwocie 13.201.833 zł a przyznanie jej tylko w kwocie 211.111 zł – w tym w konsekwencji dokonanie wpłaty (w formie przelewu bankowego) na rzecz Gminy Smołdzino w dniu 29.08.2014r. kwoty 211.111 zł zamiast 13.201.833 zł.

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.

4. W wydatkach bieżących wprowadzono plan oszczędności, który jest niezbędny do wypełnienia zasady zrównoważonego budżetu bieżącego. W roku 2015 w stosunku do roku 2014 wprowadzono oszczędności.

5. Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone dla 2015 roku zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań zaciągniętych w badanym okresie, dla kolejnych lat na podstawie planowanych wartości harmonogramu spłat kredytów i obligacji.

6. Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 2 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Ponadto w latach 2015-2021 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 2015 - 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**

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Naruszenie artykułu 243 następuje tylko i wyłącznie w roku 2015. Począwszy od roku 2016 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom inwestycji.

### **Podsumowanie**

Pewnych trudności nastrocza 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 Smóldzino obejmuje okres od roku 2015 do roku 2021 oraz prognozę długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej do 2021 roku do okresu całkowitej spłaty zadłużenia gminy.

Rok 2015 będzie rokiem trudnym o ograniczonych możliwościach finansowych spowodowanych znacznymi cieciami i oszczędnościami w celu uzyskania nadwyżki operacyjnej, którą to gmina przeznaczy na spłatę przypadających w 2015 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.