

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Smołdzino na lata 2014-2023

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Smołdzino przygotowana została na lata 2014 – 2023. 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 pón. 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 2014 – 2023. Taki okres zawartej informacji wynika z tytułu zadłużenia, którego ostateczna spłata nastąpi w 2023 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 2014 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 2015-2016. Duża ilość atrakcyjnych turystycznie gruntów pozwala na podniesienie dochodów ze sprzedaży majątku i pokrycie planowanych inwestycji. Największa sprzedaż majątku przypada w latach 2015-2016. W roku 2017 kwota ta uległa zmniejszeniu i do roku 2023 jest na stabilnym poziomie. W latach 2017-2023 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 w dniu 14 października 2013r skargą do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku na działanie Wojewody Pomorskiego na rozstrzygnięcie Wojewody Pomorskiego z dnia 21.08.2013 roku (nr FB-I.3111.78.2013.MS) – doręczone w dniu 21.08.2013r. - w sprawie przydziału środków z tytułu utraconych dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości w parkach narodowych, rezerwach przyrody oraz przedsiębiorców o statusie

centrum badawczo - rozwojowego za 2012r. polegające na nieprawidłowej weryfikacji wniosku Gminy Smołdzino z dnia 22.03.2013 r. o zwrot utraconych dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości w parkach narodowych, rezerwach przyrody oraz przedsiębiorców o statusie centrum badawczo - rozwojowego za 2012r. w części negatywnie rozpatrzonej przez Wojewodę Pomorskiego i odmowy przyznania Gminie Smołdzino rekompensaty w całości zgodnie ze złożonym wnioskiem tj. w kwocie 12.516.984 zł a przyznanie jej tylko w kwocie 199.480 zł – w tym w konsekwencji dokonanie wpłaty (w formie przelewu bankowego) na rzecz Gminy Smołdzino w dniu 28.08.2013r. kwoty 199.480 zł zamiast 12.516.984 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 2014 w stosunku do roku 2013 wprowadzono oszczędności.

5. W związku z planem przystąpienia do restrukturyzacji zadłużenia gminy poprzez zaciągnięcie kredytu długoterminowego w celu konsolidacji wcześniej zaciągniętych kredytów i emisji obligacji. Aby zachować relację o, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych należy wydłużyć w czasie okres spłaty, tj. do roku 2023 z zachowaniem karencji w spłacie kapitału i odsetek do roku 2016.

W związku z czym wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone dla 2014 roku zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań zaciągniętych w badanym okresie, dla kolejnych lat na podstawie planowanego harmonogramu spłaty kredytu konsolidacyjnego.

6. Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 2 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Ponadto w latach 2014-2023 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 2014 - 2023 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 2023. 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 2014. Począwszy od roku 2015 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 2023. Należy zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w tak znacznym horyzoncie czasowym.