

Załącznik Nr 3
do uchwały Rady Gminy Smołdzino
Nr XLVI/357/2013
z dnia 19 grudnia 2013 roku

I. 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. Począwszy od roku 2014 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom inwestycji.

Podsumowanie

Pewnych trudności nastręcza fakt, iż prognoza musi zawierać dane do roku 2023. Należy zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w tak znacznym horyzoncie czasowym.

II. Opis zmian w 2014 roku

Opis zmian w związku z przygotowaniem autopoprawki do projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Smołdzino na 2014 rok oraz zmianach w przedsięwzięciach:

- wprowadzono przedsięwzięcie pn. „Rewitalizacja parku wiejskiego w Smołdzinie” (lata realizacji 2012 – 2014, nakłady w 2014 roku wynoszą 20.560,- zł),
- wprowadzono przedsięwzięcie pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Smołdzinie” (lata realizacji 2012 – 2014, nakłady w 2014 roku wynoszą 2.352.436,- zł).

Ponadto w związku z negatywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku dotyczącą projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 – 2023 należy dostosować wskaźniki przepływów finansowych do obowiązujących przepisów prawa.

Dochody bieżące:

1. Zwiększa się planu dochodów bieżących o kwotę 77.004,- w rozdziale 80104. Na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego gmina otrzymuje dotację z budżetu państwa. Od 1 września 2013 roku obowiązuje część przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 13 sierpnia 2013r w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (wartość została przyjęta na podstawie kwot otrzymanych w 2013 roku, tj. 6.417,- zł na jeden miesiąc x 12 m-cy).

Po dokonaniu zmian w planie dochodów bieżących dochody bieżące Gminy na 2014 roku wyniosą 10.287.430,40 zł.

Dochody majątkowe:

1. Zwiększa się plan dochodów majątkowych w rozdziale 70005 o kwotę 350.000,- zł z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości. Łącznie zaplanowano do sprzedaży jedną działkę w Retowie na kwotę 350.000,-, dziewięć działek w obrębie

Smółdzino na łączną wartość 230.000,- zł oraz jedno mieszkanie w Gardnie Wielkiej na kwotę 10.000,-.

2. Zwiększa się plan dochodów majątkowych w rozdziale 90095 o kwotę 2.372.996,- zł z tytułu:

- dotacji w wysokości 20.560,- zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na zadanie pn. „Rewitalizacja parku wiejskiego w Smółdzinie”,
- dotacji w wysokości 1.106.443,- zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku oraz dotacji w wysokości 1.245.993,- zł w ramach programów wspierania ochrony środowiska w zakresie ograniczenia emisji CO² na zadanie pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Smółdzinie”.

Po dokonaniu zmian w planie dochodów majątkowych dochody majątkowe Gminy na 2014 roku wyniosą 8.584.955,97 zł.

Wydatki bieżące:

1. W związku z wprowadzeniem autopoprawek do projektu budżetu na 2014 rok i tym samym zwiększeniem wydatków bieżących zachodzi konieczność zwiększenia planu rezerwy celowej na zarządzanie kryzysowe w rozdziale 75818 o kwotę 81,- zł, której wysokość ustalana jest na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym. Rezerwa nie może być mniejsza niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Jednocześnie zwiększa się plan rezerwy ogólnej o kwotę 25.897,- zł.
2. Zwiększa się plan wydatków bieżących w rozdziale 80148 związanych z utrzymaniem stołówki szkolnej i przedszkolnej o kwotę 64.796,- zł.
3. W związku z rozstrzygnięciem przetargu na usługę wywozu nieczystości komunalnych zmniejsza się plan wydatków bieżących o kwotę 13.770,- zł w rozdziale 90002.

Po dokonaniu zmian w planie wydatków bieżących wydatki bieżące budżetu Gminy Smółdzino na 2014 rok wyniosą 9.948.811,73,- zł.

Wydatki majątkowe:

1. Wprowadza się rezerwę celową w rozdziale 75818 w wysokości 350.000,- zł na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania budżetu. Rezerwa będzie wykorzystana jedynie w momencie uzyskania planowanych dochodów.
2. Dokonuje się zwiększenia w planie wydatków majątkowych w rozdziale 90095 o kwotę 2.372.996,- zł na następujące zadania:
 - „Rewitalizacja parku wiejskiego w Smółdzinie” na kwotę 20.560,- zł,
 - „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Smółdzinie” na kwotę 2.352.436,- zł.

Po dokonaniu zmian w planie wydatków majątkowych wydatki majątkowe budżetu Gminy Smółdzino na 2014 rok wyniosą 8.813.810,64,- zł.