

**Projekt**

z dnia 13 listopada 2020 r.

Zatwierdzony przez .....

**UCHWAŁA NR .....  
RADY GMINY SMOŁDZINO**

z dnia ..... 2020 r.

**w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Smoldzino na lata 2021– 2024.**

Na podstawie, art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 roku poz. 713) oraz art. 226, 227, 228, 229 i art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 869 z późn. zm.)Ustawa z dnia 2 marca 2020r o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych ( Dz.U. poz. 374 z późn. zm).

**Rada Gminy Smoldzino  
uchwała, co następuje:**

**§ 1.**

Ustala się projekt w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Smoldzino na lata 2021 – 2024:

- 1) dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu otrzymuje brzmienie zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) objaśnienia przyjętych wartości stanowią Załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

**§ 2.**

Ustala się przedsięwzięcia wieloletnie, w tym: programy, projekty lub zadania - w tym: związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz inne zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 3.**

Informacja o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2021 – 2024 zawarta została w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 4.**

Upoważnia się Wójta Gminy Smoldzino do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w Załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

**§ 5.**

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Smoldzino.

**§ 6.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 roku.

Załącznik do uchwały Nr .....

Rady Gminy Smołdzino

z dnia.....2020 r.

### WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Wyszczególnienie	z tego:										
	z tego:							w tym:			
	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	z podatku od nieruchomości			
								1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
Lp			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych							z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
2021	24 354 190,00	20 979 746,00	1 959 996,00	100 000,00	6 320 919,00	5 703 033,00	6 895 798,00	1 109 379,00	3 374 444,00	510 990,00	2 863 454,00
2022	20 500 000,00	20 000 000,00	1 901 495,00	60 000,00	6 320 000,00	5 700 000,00	6 018 505,00	1 060 000,00	500 000,00	300 000,00	200 000,00
2023	20 500 000,00	20 000 000,00	1 901 495,00	60 000,00	6 320 000,00	5 700 000,00	6 018 505,00	1 060 000,00	500 000,00	300 000,00	200 000,00
2024	20 500 000,00	20 000 000,00	1 901 495,00	60 000,00	6 320 000,00	5 700 000,00	6 018 505,00	1 060 000,00	500 000,00	300 000,00	200 000,00

Wyszczególnienie

z tego:			
w tym:		w tym:	
w tym:		w tym:	w tym:

Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2021	24 347 338,00	19 902 405,27	8 199 701,30	0,00	0,00	32 535,00	0,00	0,00	0,00	4 444 932,73	4 444 932,73	8 000,00
2022	20 500 000,00	17 000 000,00	8 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00
2023	20 500 000,00	17 000 000,00	8 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00
2024	20 500 000,00	17 000 000,00	8 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00

Wyszczególnienie	w tym:		z tego:						
			w tym:		w tym:		w tym:		
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2021	6 852,00	6 852,00	699 190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	699 190,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	z tego:	
	w tym:	w tym:

z tego:	
w tym:	
z tego:	

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
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	706 042,00	706 042,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:									
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:									
	z tego:									

w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
--------	---

Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 077 340,73	1 776 530,73
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań							
	Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
	2021	4,83%	7,27%	10,61%	19,95%	16,42%	TAK	TAK
	2022	0,00%	20,98%	23,08%	18,05%	14,52%	TAK	TAK
	2023	0,00%	20,98%	23,08%	20,40%	16,87%	TAK	TAK
	2024	0,00%	19,58%	21,68%	18,92%	18,92%	TAK	TAK



Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	w tym:			Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:			w tym:	
			w tym:				w tym:		
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy				środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		
								finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2021	361 204,00	361 204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	361 204,00	361 204,00	323 182,72
2022	407 218,93	407 218,93	0,00	0,00	0,00	0,00	407 218,93	407 218,93	0,00
2023	206 319,03	206 319,03	0,00	0,00	0,00	0,00	206 319,03	206 319,03	0,00
2024	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydutki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydutki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydutki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydutki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej		Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydutki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2021	17 229,68	17 229,68	7 229,68	378 433,68	361 204,00	17 229,68	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	119 702,16	0,00	0,00	638 449,86	455 126,80	183 323,06	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	183 232,06	0,00	0,00	413 914,90	230 591,84	183 323,06	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	w tym:										Wczesniejsza spłata zobowiązań, wyłączone z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych
	w tym:										
	w tym:										
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr .....

Rady Gminy Smołdzino

z dnia.....2020 r.

### WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ DO WPF

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				1 430 798,44	378 433,68	638 449,86	413 914,90	0,00	1 430 798,44
1.a	- wydatki bieżące				1 046 922,64	361 204,00	455 126,80	230 591,84	0,00	1 046 922,64
1.b	- wydatki majątkowe				383 875,80	17 229,68	183 323,06	183 323,06	0,00	383 875,80
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240.z późn.zm.), z tego:				1 113 992,40	333 182,72	490 854,79	289 954,89	0,00	1 113 992,40
1.1.1	- wydatki bieżące				936 720,68	323 182,72	407 218,93	206 319,03	0,00	936 720,68
1.1.1.1	"Razem dla rodziny" - Zwiększenie dostępu do zdeinstytucjonalizowanych i zintegrowanych usług społecznych w zakresie wsparcia rodzin ( w tym rodziny wielodzietnej) i pieczy zastępczej.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	2021	2023	936 720,68	323 182,72	407 218,93	206 319,03	0,00	936 720,68
1.1.2	- wydatki majątkowe				177 271,72	10 000,00	83 635,86	83 635,86	0,00	177 271,72
1.1.2.2	Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu międzynarodowym R10 i Wiślana Trasa Rowerowa R9 - Partnerstwo Gminy Ustka - Wsparcie walorów dziedzictwa przyrodniczego, Poprawa atrakcyjności turystycznej - rozwój turystyki rowerowej.	Urząd Gminy	2020	2023	177 271,72	10 000,00	83 635,86	83 635,86	0,00	177 271,72
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				316 806,04	45 250,96	147 595,07	123 960,01	0,00	316 806,04
1.3.1	- wydatki bieżące				110 201,96	38 021,28	47 907,87	24 272,81	0,00	110 201,96
1.3.1.1	"Razem dla rodziny" - Zwiększenie dostępu do zdeinstytucjonalizowanych i zintegrowanych usług społecznych w zakresie wsparcia rodzin ( w tym rodziny wielodzietnej) i pieczy zastępczej.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	2021	2023	110 201,96	38 021,28	47 907,87	24 272,81	0,00	110 201,96
1.3.2	- wydatki majątkowe				206 604,08	7 229,68	99 687,20	99 687,20	0,00	206 604,08
1.3.2.2	Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu międzynarodowym R10 i Wiślana Trasa Rowerowa R9 - Partnerstwo Gminy Ustka - Wsparcie walorów dziedzictwa przyrodniczego, Poprawa atrakcyjności turystycznej - rozwój turystyki rowerowej.	Urząd Gminy	2020	2023	206 604,08	7 229,68	99 687,20	99 687,20	0,00	206 604,08



Załącznik Nr 3 do uchwały Nr .....

Rady Gminy Smółdzino

z dnia.....2020 r.

## **OPIS PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY SMOŁDZINO NA LATA 2021-2024**

### **Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Smółdzino na lata 2021-2024**

#### **Wprowadzenie**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Smółdzino przygotowana została na lata 2021 – 2024. 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 2019 roku poz. 869 z późn. zm) . 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 2019 r., poz.1903.),

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 .

Poziom dochodów i wydatków w latach 2022-2024 ustalono na identycznym poziomie ze względu na zbyt odległy czas, który 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 2021 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 2021-2023 zaplanowano środki na zadania inwestycyjne realizowane przy współfinansowaniu ze środków z budżetu środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2023 .

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 Smółdzino 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 latach 2022-2024 dochody na równym poziomie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, subwencji oświatowej oraz dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne i zlecone.

Dochody bieżące na lata 2022-2024 ustalono na takim samym poziomie z uwagi na ryzyko prognozowania spowodowanego odległym horyzontem czasowym.

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.

7. Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone dla 2021 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 2021-2023 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 2021 - 2024 deficyt bieżący nie jest przewidywany.

### **Rozchody**

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczki oraz wykupy obligacji.

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 bieżące objęte limitem dotyczą realizacji projektów finansowanych m.in. z udziałem środków z Unii Europejskiej.

Wydatki majątkowe objęte limitem wynikają z limitu wydatków na planowane wieloletnie przedsięwzięcie finansowane z udziałem środków z Unii Europejskiej.

### **Przedsięwzięcia**

Do uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2024 dodano do załącznika nr 2 wykaz przedsięwzięć planowanych do realizacji w latach 2021-2023.

### **Podsumowanie**

Pewnych trudności nastrocza fakt, iż prognoza musi zawierać dane do roku 2024. 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 2021 do roku 2024 oraz prognozę długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej do 2021 roku do okresu całkowitej spłaty zadłużenia gminy.

Rok 2021 będzie rokiem, w którym również będą dokonywane oszczędności wydatkowe w celu uzyskania nadwyżki operacyjnej.

W związku z powyższym w dalszym ciągu prowadzone będą działania 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 ścisłości należności z tytułu podatków i opłat.