

**Załącznik nr 3  
do uchwały Nr XXX/286/2012  
Rady Gminy Szemud  
z dnia 24.10.2012 r.**

## **OBJAŚNIENIA DO ZMIAN W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY SZEMUD NA LATA 2011 - 2020 (2024)**

### **Informacje wstępne:**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Szemud na lata 2012 - 2020 została przyjęta uchwałą nr XVIII/158/2011 Rady Gminy Szemud z dnia 29 grudnia 2011 r. i zmieniona 1 marca 2012 r. uchwałą nr XX/174/2012, 28 czerwca 2012 r. uchwałą nr XXVI/235/2012, 31 sierpnia 2012 r. uchwałą nr XXVIII/260/2012 oraz 27 września 2012 r. uchwałą nr XXIX/262/2012.

Podstawą do sporządzenia WPF jest ustawa o finansach publicznych (art. 226 – 229). Zgodnie z art. 229 wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jst powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jst.

Wartości przyjęte w WPF Gminy Szemud spełniają w/w kryteria.

### **Zakres zmian:**

**Zmiany wprowadzone w Wieloletniej Prognozie Finansowej (zał. Nr 1)** związane są ze zmianami wprowadzonymi po stronie wydatków i dochodów przez wójta w drodze zarządzeń oraz przez radę w drodze uchwały w okresie od sporządzenia ostatniej WPF. Zmiany wynikające z uchwały w sprawie zmian w budżecie na rok 2012 mają duży wpływ na wskaźnik o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na obniżenie planowanego wskaźnika dla roku 2012 obejmującego relację planowanych dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku do planowanej kwoty wydatków bieżących, ma wpływ przede wszystkim zmniejszenie planowanych dochodów z opłat adiacenckich i wzrost planowanych wydatków bieżących w oświacie (wynikających z konieczności zwiększenia środków na dowóz dzieci do szkół oraz zwiększenie środków na płace, będące także konsekwencją zwiększenia od 1 lutego br. składki na ubezpieczenie rentowe). Ta sytuacja spowodowała, że różnica pomiędzy planowaną kwotą dochodów bieżących powiększonych o wpływy ze sprzedaży mienia, a planowaną kwotą wydatków bieżących wynosi 1.414 tys. zł, co w odniesieniu do kwoty planowanych dochodów ogółem, tj. do kwoty 52.771 tys. zł daje wskaźnik 2,68% (przy planowanym na koniec III kwartału br. wskaźniku na poziomie 7,1%). Wskaźnik ten ma wpływ na wielkość kwoty jaką będzie można przeznaczyć na obsługę długu (spłata rat i odsetek). Wzór z art. 243, który będzie miał zastosowanie po raz pierwszy do budżetu roku 2014, określa sposób ustalenia poziomu kwoty na obsługę zadłużenia w danym roku. Na ustalenie maksymalnej wielkości poziomu obsługi długu mają wpływ dane z 3 poprzednich lat, tj. dla roku 2014 wpływ będą miały wielkości ustalone dla lat 2011, 2012 i 2013. Zapewnienie korzystnego z punktu widzenia Gminy wskaźnika jest ograniczanie wydatków bieżących, gdyż istotne jest aby różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, powiększonymi o dochody ze sprzedaży majątku, a wydatkami bieżącymi była jak największa. Wskaźnik tak wyliczony dla poprzednich lat kształtował się następująco: dla roku 2009 – 14,57%, dla roku 2010 – 6,52% i dla roku 2011 – 10%. Maksymalną kwotę przeznaczoną na obsługę zadłużenia ustala się poprzez zastosowanie średniej arytmetycznej z trzech poprzednich lat wskaźnika, o którym mowa wyżej i kwoty dochodów ogółem w danym roku. Zatem, w sytuacji, gdyby w roku 2012 miała zastosowanie reguła z art. 243, maksymalna kwota przeznaczona na obsługę długa mogłaby wynieść 10,36% dochodów. Do roku 2013 obowiązuje jednak reguła ze „starej” ustawy o finansach publicznych, która pozwala na obsługę długu na poziomie 15% dochodów. Z uwagi na coraz mniejsze dysproporcje pomiędzy dochodami bieżącymi a

wydatkami bieżącymi, wskaźnik dla naszej Gminy się obniża. Stąd konieczne jest ograniczanie wydatków bieżących. W prognozie na rok 2013 i dalsze przyjęto takie założenie. Mając na względzie informację Ministerstwa Finansów o wysokości planowanych subwencji i udziałów w PIT na rok przyszły, wielkości w prognozie zostały w tym zakresie zmodyfikowane w stosunku do pierwotnych założeń. Z informacji wynika, że część oświatowa subwencji ogólnej wzrasta o 342 tys. zł (tj. o 1,69%), zaś część równoważąca zmaleje o 95 tys. zł. Planowane udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały określone na kwotę 8,1 mln zł, mamy więc do czynienia z prawie 19% wzrostem w stosunku do kwoty planowanej na rok bieżący. W prognozie na lata 2013 i kolejne założono także zwiększone wpływy z podatków lokalnych (podatek od nieruchomości ustalono na poziomie stawek maksymalnych) oraz wpływy z opłat związanych z nałożeniem na gminy zadania w zakresie gospodarowania odpadami. Wielkość planowanych kredytów dla roku 2012 zwiększono o 1,5 mln zł, z planowaną spłatą w roku 2013 z opłat adiacenkich, których wpływ planowano pierwotnie w roku bieżącym. Dostosowano także kwotę pożyczki na wyprzedzające finansowanie projektu realizowanego w ramach PROW pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Szemud w miejscowościach: Kielno, Koleczkowo, Zęblewo (Łębno)” do kwoty rzeczywiście zaciągniętej, tj. do kwoty 654.495 zł. Zmniejszono do kwoty 4,9 mln, tj. o 1 mln zł kwotę kredytu planowanego do zaciągnięcia w roku przyszłym i wyeliminowano kwotę planowaną na rok 2014 w wys. 2,3 mln zł.

Mając na względzie prace nad projektem budżetu na rok przyszły, wielkości przyjęte w WPF mogą się zmienić, gdyż mają one jedynie charakter prognostyczny, a wpływ na te wielkości mają także czynniki niezależne bezpośrednio od gminy.

**Zmiany wprowadzone w Wykazie przedsięwzięć do WPF dotyczą:** projektu dofinansowanego ze środków PROW pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Szemud w miejscowościach: Kielno, Koleczkowo, Zęblewo (Łębno)” w części dotyczącej sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w Koleczkowie (CADENA) poprzez dostosowanie kwoty do wielkości przetargowych (tj. zmniejszenie środków na zadanie o 2.186.926,64 zł). Kwota na zadanie po zmniejszeniu wynosi 1.077.872,18 zł. Przeprowadzona procedura przetargowa na wyłonienie wykonawcy została zaakceptowana przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego i w najbliższym czasie zostanie podpisany aneks do umowy o dofinansowanie uwzględniający ostateczną wartość projektu.