

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr XX.124.2016
Rady Gminy Śniadowo
z dnia 29 grudnia 2016 roku

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO "WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY ŚNIADOWO NA LATA 2017-2024"

Wieloletnia Prognoza Finansowa z założenia ma być dokumentem strategicznym i priorytetowym w kreowaniu kierunków rozwoju Gminy Śniadowo, poprzez długoplanowe ujęcie potrzeb i możliwości finansowych gminy. Będzie ona na bieżąco aktualizowana w trakcie roku budżetowego 2017 na podstawie zdarzeń gospodarczych gminy mających wpływ na wynik budżetu.

Wieloletnia Prognoza Finansowa przygotowana została na podstawie art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2014 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego i objęła swym zasięgiem lata 2017-2024, tj. lata na które planuje się rozchody z tytułu zaciągniętych dotychczas kredytów. Wieloletnia Prognoza Finansowa służy ocenie sytuacji finansowej gminy, a analiza odpowiednio zestawionych wielkości budżetowych umożliwia ponadto ocenę możliwości inwestycyjnych i zdolności kredytowych gminy.

Bazę do obliczeń stanowią zweryfikowane dane, będące wynikiem analizy danych historycznych, dotyczących wykonania budżetu Gminy po stronie dochodów i wydatków. Niniejsza Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Śniadowo zapewnia pełną zgodność dochodów, wydatków, wyniku budżetu, a także przychodów i rozchodów z budżetem Gminy Śniadowo na 2017 rok. Przy opracowaniu WPF przyjęto zasadę rozdzielania dochodów i wydatków na bieżące i majątkowe, zgodnie z zapisami ustawowymi.

Reguła określona w art. 222 i 243 ustawy o finansach publicznych ogranicza swobodę kształtowania wydatków bieżących. Wiąże się to z koniecznością zrównoważenia budżetu bieżącego, gdzie ani na etapie planowania, jak również na etapie wykonania budżetu niedopuszczalna jest sytuacja, w której wysokość wydatków bieżących jest wyższa niż wysokość dochodów bieżących, powiększona o nadwyżkę środków z rozliczenia lat ubiegłych. Ponadto biorąc pod uwagę indywidualny wskaźnik limitujący możliwość zaciągania pożyczek i kredytów i pokrywania kosztów obsługi, konieczne są działania zmierzające do wypracowania jak najwyższej nadwyżki operacyjnej, poprzez osiąganie wyższych dochodów bieżących i ograniczanie wydatków bieżących w kolejnych latach objętych prognozą.

W związku z powyższym priorytetem założeń w opracowanej prognozie finansowej Gminy Śniadowo jest wypracowanie w roku budżetowym 2017 oraz w latach kolejnych bezpiecznych nadwyżek operacyjnych, tj. dodatnich różnic między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, które kształtują się w granicach 1.101 tys. złotych - ich najniższa wartość w roku 2018, do kwoty 1.600 tys. w roku 2024. Wyjaśnienia wymaga znaczna różnica w roku 2019 - tj. kwota 2.239 tys. złotych, czyli około 700 tys. większa od jej średniej wielkości. W latach 2018 - 2019 planowane jest do realizacji przedsięwzięcie pn. "Budowa ujęcia wody ze stacją uzdatniania wody w Wierzbowie oraz budowa wodociągowej sieci magistralnej i odcinków wodociągu spinającej sieć w Gminie Śniadowo" o wartości kosztorysowej 4.440.695 zł. Zadanie w kwocie brutto musi zostać ujęte w WPF, a wartość planowanego dofinansowania środkami UE wyniesie 2 mln złotych. Gmina Śniadowo ubiegać się będzie o zwrot całości podatku VAT od tej inwestycji, tj. kwotę 831 tys. złotych, która to jednorazowo zasili budżet roku 2019. Stąd znaczna różnica w planowanych dochodach bieżących tego roku budżetowego. Wypracowane różnice między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi pozwolą na spłatę zaciągniętych kredytów w latach poprzednich, a także umożliwią przeznaczenie środków własnych na działalność inwestycyjną.

Wprowadzone zmiany w systemie oświaty, tj. podwyższenie wieku szkolnego dzieci, a więc w konsekwencji pozostawienie przez rodziców dzieci sześciolletnich, które w roku szkolnym 2015/2016 uczyły się w klasie "0" po raz kolejny w tym samym oddziale, spowodowało znaczne obniżenie dochodów budżetu gminy w roku 2017 z tytułu subwencji oświatowej tj. o około 350 tys. złotych, mimo iż planowana kwota subwencji zawiera już skutki planowanych podwyżek dla nauczycieli w wysokości 1,3 %. Według założeń kwota subwencji oświatowej w roku 2018 powinna wrócić do normy, tj. powinna znacznie wzrosnąć. Ponadto część wyrównawcza subwencji ogólnej gminy jest również niższa o około 320 tys. złotych, co natomiast jest następstwem wykonania znacznie wyższych dochodów w roku 2015 z tytułu podatków lokalnych (podatek od nieruchomości od osób prawnych), które to stanowiły podstawę do wyliczenia kwot na rok 2017. Wójt Gminy szukając alternatywnych źródeł dochodów, które umożliwiłyby realizację przyjętych w budżecie zadań podjął współpracę z firmą prawniczą w zakresie możliwości odzyskania naliczonego podatku VAT od inwestycji POŚ oraz wodno - kanalizacyjnych współfinansowanych środkami UE realizowanych w latach poprzednich, w których podatek VAT był kosztem niekwalifikowanym. W związku z ogólnodostępnymi interpretacjami indywidualnymi w zakresie prawa podatkowego Gmina uznała za zasadne, że środki te uda się odzyskać i zasilać one

budżet roku 2017 kwotą 670.592 zł. Warunkiem jest zapłata podatku VAT wraz z należnymi odsetkami od pobieranych w latach wcześniejszych wpłat

mieszkańców na poczet inwestycji, stąd zaplanowano również w budżecie roku 2017 wydatki na jego zapłatę. W budżecie roku 2017 znalazła się również znaczna kwota dochodów planowana ze sprzedaży majątku, tj. ok. 373 tys złotych. Wójt Gminy planuje zbyć nieruchomość w Szczepankowie zabudowaną budynkiem tzw. Dworku. Opracowana wycena tej nieruchomości to kwota ponad 190 tys brutto. Ponadto zostaną wystawione do sprzedaży 2 działki w Śniadowie, tzw. Mogiłki, dla których również przygotowano wycenę opiewającą na kwotę ok. 213 tys. złotych.

W latach objętych prognozą zabezpieczono środki na realizację pełnego zakresu zadań związanych z utrzymaniem dotychczasowego poziomu infrastruktury technicznej i społecznej, w tym kosztów funkcjonowania gminnych jednostek organizacyjnych. W roku 2017 planuje się wyższe wydatki na wynagrodzenia i pochodne pracowników Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych. Spowodowane to jest między innymi: 3 odprawy emerytalne pracowników Urzędu, a także zarówno w Urzędzie jak i jednostkach organizacyjnych znaczna ilość nagród jubileuszowych związanych z wymaganiem stażem pracy oraz przewidywany wzrost wynagrodzeń pracowników.

Założono też tendencję malejącą kwoty długu (który na koniec 2016 roku wyniesie 3.860.217 zł), poprzez jego sukcesywną spłatę w kolejnych latach budżetowych, zgodnie z harmonogramem spłat określonym w umowach kredytowych.

Maksymalny wskaźnik planowanych spłat zobowiązań, określony art. 243 ustawy o finansach publicznych, będzie się kształtował w granicach dopuszczalnych przepisami prawa, co oznacza, iż w 2017 roku i latach następnych nie ma zagrożenia niedotrzymania terminów spłaty dotychczas zaciągniętych kredytów przy projektowanych dochodach i wydatkach budżetowych. Nie mniej jednak należy zachować szczególne starania, aby budżet roku 2017 i lat kolejnych został zrealizowany w planowanym zakresie, z zachowaniem racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Gminy
Waldemar Grzegorz Malinowski