

Załącznik Nr 2
do uchwały Nr XXIX/367/2013
Rady Miejskiej w Bornem Sulnowie
z dnia 28 marca 2013 r.

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Borne Sulnowo na lata 2013 - 2030

Ustawą z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej wprowadzono zmiany między innymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dotyczą one planowania wieloletniego na szczeblu państwa i jednostek samorządu terytorialnego. **Wprowadzone zmiany obowiązują od 1 stycznia 2013 r., z tym że jednostki samorządu terytorialnego miały trzy miesiące - od dnia wejścia w życie nowelizacji - na dostosowanie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany do wymogów wynikających ze zmienionych art. 226 i art. 227 ust. 1 ufp.**

Nowe regulacje prawne wprowadzone ustawą z 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej dotyczą m.in. wprowadzenia swoistego nadzoru Ministra Finansów nad samorządami w tym zakresie. Nadzór ten polega przede wszystkim ma upoważnieniu Ministra Finansów do określenia, w drodze rozporządzenia, wzoru WPF i załącznika do niej. Wzór ten ma uwzględniać minimalny zakres informacji umożliwiający opracowanie przez jednostki samorządu terytorialnego realistycznych prognoz własnej sytuacji finansowej oraz potrzebę zapewnienia jawności i przejrzystości finansów publicznych.

Ponadto samorządy zostały zobligowane do przekazywania, w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą kwalifikowanego certyfikatu, do RIO projektu uchwały w sprawie WPF lub jej zmiany oraz uchwał i zarządzeń w sprawie WPF. Z kolei RIO zostały zobligowane do przekazywania w formie elektronicznej, w określonych terminach, Ministrowi Finansów otrzymanych od samorządów dokumentów dotyczących WPF wraz z wynikami rozstrzygnięć nadzorczych lub opinii w tej sprawie.

Istotną zmianą jest usunięcie z określenia rodzaju przedsięwzięć objętych WPF umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki, o terminach płatności wykraczających poza rok budżetowy, a także gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST.

W dniu 18 stycznia 2013 r. opublikowane zostało w Dzienniku Ustaw poz. 86 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, które określa:

- wzór wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz załącznika, o których mowa z art. 226 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- sposób przekazywania przez jednostkę samorządu terytorialnego regionalnej izbie obrachunkowej: projektów uchwał w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmian oraz uchwał i zarządzeń w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Rozporządzenie weszło w życie 1 lutego 2013 r. Wzór prognozy określony w rozporządzeniu w sprawie WPF zawiera dwa załączniki:

- nr 1 - określający wzór WPF,
- nr 2 - określający wzór wykazu przedsięwzięć wieloletnich.

Dodatkowo, zgodnie z art. 226 ust. 2 ufp, do WPF dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. Minister Finansów nie określił w rozporządzeniu w sprawie WPF wymogów odnośnie do objaśnień, o ich zakresie i szczegółowości decyduje więc JST.

W dniu 22 lutego 2013 roku sporządzono sprawozdania za 2012 rok. Dlatego też w wierszu "Przewidywane wykonanie 2012" wykazano faktyczne wykonanie 2012 roku na podstawie w/w sprawozdań.

W dniu 12 marca 2013 roku wpłynęło do Urzędu stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Nr K-0712/1/MK/13 z dnia 6 marca 2013 r. w sprawie wykazywania w wydatkach budżetowych potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji. Zdaniem RIO w celu uniknięcia całorocznego blokowania środków finansowych zaangażowanych na potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji Kolegium proponuje zmienić plan wydatków bezpośrednio po spłaceniu przez dłużnika kolejnych rat poręczonych zobowiązań. Stąd też w WPF ujęto potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji nie uregulowane przez dłużników na dzień 01.04.2013r.

Przedłożona Radzie uchwała w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Borne Sulinowo na 2013 rok przewiduje zmniejszenie zarówno dochodów jak i wydatków i zmianę wydatków na realizację przedsięwzięć oraz zmianę przychodów i rozchodów. Stąd też należało dokonać następujących zmian w kolumnach:

- dochody ogółem zmniejszenie o kwotę	- 21.400,00 zł
w tym:	
- dochody bieżące zwiększenie o kwotę	+ 5.400,00 zł
- dochody majątkowe zmniejszenie o kwotę	- 26.800,00 zł
w tym dochody UE	- 26.800,00 zł
- wydatki ogółem zmniejszenie o kwotę	- 21.400,00 zł
w tym:	
- wydatki bieżące zmniejszenie o kwotę	- 63.895,78 zł
- wydatki majątkowe zwiększenie o kwotę	+ 42.495,78 zł

- wydatki na wynagrodzenia i składki
od nich naliczane zwiększenie o kwotę - 520,55 zł

- wydatki związane z funkcjonowaniem
organów jst zmniejszenie o kwotę - 732,52 zł

Dokonano następujących zmian w przychodach i rozchodach:

- przychody **zmniejszenie** o kwotę **26.800,00 zł** (pożyczki na wyprzedzające finansowanie)

- rozchody **zmniejszenie** o kwotę **26.800,00 zł** (spłata pożyczek na wyprzedzające finansowanie)

Ponadto w planowanych i realizowanych przedsięwzięciach dokonano następujących zmian:

- zmniejszenia środków zaplanowanych na
Odnowa obszarów wiejskich Gminy Borne
Sulinowo poprzez stworzenie ogólnodostępnych
stref sportowo-rekreacyjnych (strefa w
miejscowości Juchowo - wkład własny) - 60.000,00 zł

- zmniejszenia środków zaplanowanych na
Budowę sali gimnastycznej Zespołu Szkół
w Łubowie - 27.704,22 zł

- zwiększenia środków z przeznaczeniem na
Remont dachu budynku łącznika w Szkole
Podstawowej w Bornem Sulinowie + 55.000,00 zł

- zmniejszenia środków zaplanowanych na
Budowę punktów selektywnej zbiórki odpadów
- 3 lokalizacje (środki unijne i wkład własny) - 56.000,00 zł

- zwiększenia środków z przeznaczeniem na
Budowę i wyposażenie targowiska "Mój
rynek" w Bornem Sulinowie (wkład własny) + 124.000,00 zł

- zwiększenia środków z przeznaczeniem na
Instalacje lamp ulicznych zasilanych energią
ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy
Borne Sulinowo (środki unijne) + 7.200,00 zł

Z uwagi na powyższe limit planowanych i realizowanych przedsięwzięć w roku 2013 oraz limit zobowiązań na lata 2013-2017 uległ zwiększeniu o łączną kwotę 42.495,78 zł.

