

**Załącznik Nr 2  
do uchwały Nr XLV/489/2018  
Rady Miejskiej w Bornem  
Sulinowie  
z dnia 29 marca 2018 r.**

**Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej  
Gminy Borne Sulinowo na lata 2018 - 2030**

W dniu 31 stycznia 2018 roku na podstawie Zarządzenia Nr 12/2018 Burmistrza Bornego Sulinowa dokonano przeniesienia wydatków bieżących (+, -) między działami, rozdziałami i paragrafami na łączną kwotę 45.721,02 zł z budżetu organu (z rezerwy celowej na wydatki związane z realizacją zadań oświatowych tj. na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń) do budżetów szkół z przeznaczeniem na wypłatę dodatków uzupełniających dla nauczycieli stażystów i mianowanych tj.:

- Szkoła Podstawowa w Bornem Sulinowie	13.000,42 zł
- Liceum Ogólnokształcące w Bornem Sulinowie	13.515,70 zł
- Szkoła Podstawowa w Łubowie	6.182,46 zł
- Szkoła Podstawowa w Jeleniu	6.593,79 zł
- Szkoła Podstawowa w Juchowie	2.763,68 zł
- Szkoła Podstawowa w Juchowie (PG Silnowo)	3.664,97 zł

Zmiany nie spowodowały zmian ogólnych budżetu i wyniku finansowego, ale zmieniła się wartość wynagrodzeń i składek od nich naliczanych o kwotę 45.721,02 zł.

Stąd też należało w "Prognozie na 2018 rok" dokonać następujących zmian w kolumnach:

- wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zwiększenie o kwotę	+ 45.721,02 zł
--	----------------

W dniu 1 lutego 2018 roku na podstawie uchwały Nr XLII/471/2018 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie dokonano zwiększenia dochodów o kwotę 259.230,85 zł, wydatków o kwotę 280.668,85 zł i zmniejszenia rozchodów o kwotę 21.438,00 zł.

Stąd też należało w "Prognozie na 2018 rok" dokonać następujących zmian w kolumnach:

- dochody ogółem zwiększenie o kwotę	+ 259.230,85 zł
w tym:	
- dochody bieżące zwiększenie o kwotę	+ 69.058,00 zł
- dochody majątkowe zwiększenie o kwotę	+ 190.172,85 zł
- podatki i opłaty zwiększenie o kwotę	+ 15.000,00 zł
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące zwiększenie o kwotę	+ 54.058,00 zł
- dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje zwiększenie o kwotę	+ 190.172,85 zł
- dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy, w tym:	+ 54.058,00 zł
- środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	+ 45.949,30 zł
- 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:	+ 41.496,85 zł
- środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	+ 41.496,85 zł
- wydatki ogółem zwiększenie o kwotę	+ 280.668,85 zł
w tym:	
- wydatki bieżące zmniejszenie o kwotę	- 42.821,00 zł
- wydatki majątkowe zwiększenie o kwotę	+ 323.489,85 zł
- wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst zwiększenie o kwotę	+ 23.200,00 zł
- rozchody budżetu	- 21.438,00 zł
- wydatki inwestycyjne kontynuowane	+ 142.035,85 zł

- nowe wydatki inwestycyjne	+ 181.454,00 zł
- wydatki 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:	+ 74.041,00 zł
- środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	+ 62.934,85 zł

Ponadto w planowanych i realizowanych przedsięwzięciach dokonano następujących zmian:

- zmniejszenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Zagospodarowanie placów i skwerów publicznych - wydatki bieżące	- 74.041,00 zł
- zwiększenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Remont i przebudowa dróg gminnych	+ 40.749,85 zł
- zmniejszenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Zakup i montaż wiat przystankowych	- 15.000,00 zł
- zwiększenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Zagospodarowanie placów i skwerów publicznych - wydatki majątkowe	+ 74.041,00 zł
- zwiększenia środków z przeznaczeniem na zadanie pn. Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Piława/Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy	+ 38.745,00 zł

Z uwagi na powyższe limit planowanych i realizowanych przedsięwzięć w roku 2018 oraz limit zobowiązań na lata 2018-2022 uległ zwiększeniu o kwotę 64.494,85 zł.

W pozycji "Wykonanie 2017" naniesiono dane na podstawie sprawozdań Rb-27S - Roczno sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S - Roczno sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od

początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. Ponadto dokonano zwiększenia długu na koniec roku o kwotę zobowiązań wymagalnych tj. o 37.808,06 zł (sprawozdanie Rb-Z - Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku). Kwota ta została także wykazana w 2017 roku w kolumnie "Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu" i w 2018 roku w kolumnach "Wydatki zmniejszające dług" i "Spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 14.3.3".

W dniu 28 lutego 2018 roku na podstawie Zarządzenia Nr 20/2018 Burmistrza Bornego Sulinowa dokonano zwiększenia dochodów i wydatków bieżących o łączną kwotę 14.397,37 zł, w tym na podstawie:

- pisma Wojewody Zachodniopomorskiego Nr FB-1.3111.3.3.2-18.NK z dnia 26 stycznia 2018 r. w sprawie zwiększenia Gminie dotacji celowej o kwotę 1.985,37 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłat zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz kosztów obsługi tego zadania realizowanego przez gminy w wysokości 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (działanie 13.1.2.1., rezerwa b.p. poz. 24),
- pisma Kuratorium Oświaty w Szczecinie Nr WFK.3122.07.2018.BP z dnia 13 lutego 2018 r. w sprawie podziału środków z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 52 *Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego*, przeznaczonych na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w 2018 roku - zwiększenie dotacji o kwotę 12.412,00 zł.

Ponadto dokonano przeniesienia wydatków bieżących (+, -) między działami (rezerwa ogólna), rozdziałami i paragrafami w łącznej kwocie 256.321,54 zł, w tym z budżetu organu do budżetu MGOPS w Bornem Sulinowie 7.000,00 zł (środki własne do realizacji programu Pomoc państwa w zakresie dożywiania) i 9.840,00 zł do budżetów szkół z przeznaczeniem na wypłatę stypendiów motywacyjnych (Liceum Ogólnokształcące w Bornem Sulinowie - 3.840,00 zł, Szkoła Podstawowa w Bornem Sulinowie - 4.560,00 zł, Szkoła Podstawowa w Łubowie - 720,00 zł, Szkoła Podstawowa w Jeleniu - 240,00 zł i Szkoła Podstawowa w Juchowie - 480,00 zł) i na podstawie:

- pisma Liceum Ogólnokształcącego w Bornem Sulinowie Nr LO.3010.03.2018 z dnia 14 lutego 2018 r. - 120,00 zł,
- pisma Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie Nr GK.3014.4/2018.AM z dnia 15 lutego 2018 roku - 229.095,08 zł.

Stąd też należało w "Prognozie na 2018 rok" dokonać następujących zmian w kolumnach:

- dochody ogółem zwiększenie o kwotę + 14.397,37 zł

w tym:	
- dochody bieżące zwiększenie o kwotę	+ 14.397,37 zł
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące zwiększenie o kwotę	+ 14.397,37 zł
- wydatki ogółem zwiększenie o kwotę	+ 14.397,37 zł
w tym:	
- wydatki bieżące zwiększenie o kwotę	+ 14.397,37 zł
- wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst zmniejszenie o kwotę	- 730,00 zł

W uchwale Nr XI.82.Z.2018 z dnia 17 stycznia 2018 r. w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Borne Sulinowo na lata 2018-2030 Skład Orzekający RIO w Szczecinie wskazał na brzmienie przepisu art. 243 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, z którego jednoznacznie wynika możliwość zastosowania wyłączeń w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków, a **termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy**. Stąd też dokonano następujących zmian w WPF w latach 2018-2024 w kolumnie "odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy":

- 2018 rok	zmniejszenie o kwotę	- 3.068,95 zł
- 2019 rok	zmniejszenie o kwotę	- 4.300,61 zł
- 2020 rok	zmniejszenie o kwotę	- 3.267,82 zł
- 2021 rok	zmniejszenie o kwotę	- 2.397,43 zł
- 2022 rok	zmniejszenie o kwotę	- 1.539,77 zł
- 2023 rok	zmniejszenie o kwotę	- 690,71 zł
- 2024 rok	zmniejszenie o kwotę	- 133,72 zł

Przedłożona Radzie uchwała w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Borne Sulinowo na 201 rok przewiduje zmianę dochodów i wydatków budżetowych:

- dochody ogółem zwiększenie o kwotę	+ 579.140,44 zł
w tym:	
- dochody bieżące zwiększenie o kwotę	+ 579.140,44 zł

- podatki i opłaty	+ 463.045,33 zł
- z podatku od nieruchomości	+ 460.000,00 zł
- z subwencji ogólnej	+ 47.663,00 zł
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące	- 13.801,00 zł
- wydatki ogółem zwiększenie o kwotę w tym:	+ 579.140,44 zł
- wydatki bieżące zwiększenie o kwotę	+ 109.740,44 zł
- wydatki majątkowe zwiększenie o kwotę	+ 469.400,00 zł
- wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	+ 53.007,60 zł
- wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst	- 4.216,74 zł
- wydatki inwestycyjne kontynuowane	+ 459.900,00 zł
- nowe wydatki inwestycyjne	+ 9.500,00 zł
- wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy	- 3.068,95 zł

Ponadto w planowanych i realizowanych przedsięwzięciach dokonano następujących zmian:

- zwiększenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Remont i przebudowa dróg gminnych + 360.000,00 zł
- zwiększenia środków zaplanowanych na zadanie pn. Budowa sali gimnastycznej Szkoły Podstawowej w Łubowie + 125.000,00 zł

Z uwagi na powyższe limit planowanych i realizowanych przedsięwzięć w roku 2018 oraz limit zobowiązań na lata 2018-2022 uległ zwiększeniu o kwotę 485.000,00 zł.

Po dokonanych zmianach wskaźniki spłaty zobowiązań w poszczególnych latach przedstawiają się następująco:

Wskaźnik spłaty na dzień	Wskaźnik planowanej łącznej spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1, do dochodów	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy	Spełnienie wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy
31.12.2018r.	4,32	4,45	TAK
31.12.2019r.	5,93	6,25	TAK
31.12.2020r.	6,55	9,31	TAK
31.12.2021r.	6,85	12,84	TAK
31.12.2022r.	4,47	13,26	TAK
31.12.2023r.	3,59	11,72	TAK
31.12.2024r.	2,67	9,17	TAK
31.12.2025r.	1,65	8,67	TAK
31.12.2026r.	1,44	8,05	TAK
31.12.2027r.	1,15	7,25	TAK
31.12.2028r.	0,72	6,65	TAK
31.12.2029r.	0,52	6,23	TAK
31.12.2030r.	0,19	5,81	TAK

Planowany stan zadłużenia na dzień 31.12.2018r. wyniesie 15.759.674,60 zł.