

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011-2034

Obowiązek przygotowania uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej (WPF) przez gminy wynika z ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), zwanej dalej ustawą.

Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy WPF powinna być realistyczna.

Okres sporządzania WPF

WPF przygotowywana jest po raz pierwszy na rok 2011 i minimum kolejne trzy lata. W WPF należy przedstawić prognozę kwoty długu na okres, na jaki zaciągnięto albo zamierza się zaciągnąć zobowiązania – dla Gminy Murowana Goślina do 2021 roku. Do uchwały WPF należy sporządzić załącznik przedstawiający przedsięwzięcia tj. zawarte umowy, udzielone poręczenia. Wyznacznikiem okresu na jaki należy przygotować załącznik jest przedsięwzięcie np. umowa zawarta na najdłuższy okres – dla Gminy Murowana Goślina do 2034 roku. W związku z taką konstrukcją przepisów Gmina Murowana Goślina zobowiązana jest do opracowania WPF do roku 2034.

Dochody i wydatki

Prace nad przygotowaniem WPF rozpoczęto w czerwcu 2010 roku. Dochody i wydatki budżetu gminy rozpisane są na zadania i kwoty przypisane pracownikom merytorycznym, którzy wykonują budżet. Opracowując WPF każda z osób odpowiedzialnych przygotowała rozpisanie swoich zadań zarówno po stronie dochodów jak i wydatków do roku 2020. Do roku 2020 sporządzono budżety w szczególowości do paragrafu. Wzięto pod uwagę założenia wynikające z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa dot. średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych: rok 2011 – 2,3%, rok 2012 – 2,5%, rok 2013 – 2,5 %. Szczegółowej analizie podlegało każde zadanie rozpisane po stronie dochodów i wydatków do roku 2015. Na lata 2016 – 2034 WPF sporządzono zachowując niewielki wzrost kwotowy.

Dochody bieżące zostały zaplanowane z dużą ostrożnością. Punktem wyjścia było przyjęcie w 2011 dochodów niższych niż w 2010 roku, uwzględniając trudną sytuację ekonomiczną państwa. Podatki lokalne ustalono w oparciu o uzgodnienia z lat poprzednich. Obliczono wskaźniki wzrostu w latach poprzednich, ustalając średni wzrost każdego roku o ok. 3 %. Wzięto pod uwagę ilość wydawanych pozwoleń na budowę, uwzględniono informację dot. aktualnych oraz planowanych do realizacji planów zagospodarowania przestrzennego. Dla WPF przyjęto wzrost podatków lokalnych o ok. 5 %. Uwzględniono również możliwości wyegzekwowania zaległości z lat poprzednich. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych zaplanowano przy założeniu, że plan podany przez Ministra Finansów w 2009 roku nie został wykonany w 10 %, przyjęto również, że plan podany przez Ministra Finansów nie zostanie wykonany w 2010 roku. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych zaplanowano na poziomie ostatnich lat tj. ok. 500 tys. zł rocznie. Subwencje zaplanowano uwzględniając tendencje z lat poprzednich. Subwencję ogólną - część oświatową wyliczono po uwzględnieniu następujących założeń: wskaźnik $W_{a,i}$ dla Gminy na poziomie roku 2010 tj. 0,99165556649, wskaźnik $D_{,i}$ dla Gminy na poziomie roku 2010 tj. 0,9933245319, finansowy standard A podziału subwencji ogólnej część oświatowa na poziomie roku 2010 tj. 4364,3937. Liczbę uczniów na podstawie, której obliczono wysokość subwencji ogólnej część oświatowa oparto o: informację o planowanej liczbie uczniów – dane przedstawione przez szkoły (System Informacji Oświatowej), ewidencję ludności – liczbę osób zameldowanych na terenie gminy Murowana Goślina. ($W_{a,i}$ jest to płacowy wskaźnik struktury zatrudnienia nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest jednostka samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem zwiększonych wydatków z tytułu zatrudnienia nauczycieli na terenach wiejskich lub w miastach do 5 000 mieszkańców. $D_{,i}$ jest to wskaźnik korygujący dla jednostki samorządu terytorialnego obliczany wg wzoru: $D_{,i} = W_r + (1 - W_r) * W_{a,i}$ W_r - średni dla kraju wskaźnik wydatków rzeczowych oraz wydatków płacowych dla pracowników administracji i obsługi, wynoszący jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego 0,2).

Dochody majątkowe do roku 2014 zaplanowano w oparciu o szczegółowy plan sprzedaży majątku. W 2011 roku ujęto dotację na realizację inwestycji drogowej z Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego (umowa podpisana) – przebudowa ulicy Raduszyńskiej wraz z mostem. Z ostrożności w kolejnych latach nie wprowadzono dotacji majątkowych, które wykreowałyby sztuczny poziom dochodów. Dotacje z tego tytułu Gmina wprowadza wyłącznie po podpisaniu umów.

Wydatki bieżące zaplanowano przy założeniu ograniczenia wzrostu szczególnie w zakresie gospodarki komunalnej, administracji i dla największej grupy wydatków tj. oświaty. Zmniejszenie wydatków bieżących jest konieczne, aby zgodnie z zapisami ustawy Gmina mogła uchwalić budżet na rok 2014. Wyjaśnienia wymaga kwota wynagrodzeń w 2011 roku – środki na ten cel w projekcie budżetu ujęte są w rezerwach (celowej, na poręczenia, ogólnej), zakładane są też niższe kwoty na realizację inwestycji po przeprowadzonych postępowaniach przetargowych. Ujęto środki na realizację zawartych umów wieloletnich. Uwzględniono spłatę odsetek od długu zaciągniętego i planowanego.

Wydatki majątkowe ujęto środki na umowy zawarte, uwzględniono udzielone upoważnienia.

Rozchody budżetu uwzględniono spłaty rat kapitałowych długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia w 2011 roku.

Przychody budżetu przyjęto dla roku 2011 w kwocie 3.419.610 zł. W pozostałych latach nie zaplanowano zaciągania długu.

Prognoza kwoty długu na koniec roku 2011 będzie wynosić 23.216.577,02 zł. Do spłaty pozostaje zadłużenie:

- obligacje – 17.400.000,00
- kredyt inwestycyjny z Banku Ochrony Środowiska – 2.326.968,00 zł
- pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – 70.000,00,
- kwota 3.419.610 zł to planowany w 2011 roku przychód z tytułu emisji obligacji.

Poręczenia

Do WPF wpisano poręczenia udzielone i planowane do udzielenia przez Gminę na rzecz Związku Międzygminnego „Puszcza Zielonka”:

- pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, poręczenie udzielone w 2007 roku na kwotę 992.924,40 zł,
- pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, poręczenie udzielone w 2009 roku na kwotę 899.180,00 zł,

- kredyt z Funduszu Rozwoju Inwestycji Komunalnych Bank Gospodarstwa Krajowego, poręczenie udzielone w 2008 roku na kwotę 2.665.568,00 zł,
- pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej poręczenie planowane do udzielenia w 2011 roku na kwotę 5.451.726,00 zł.

Udzielone poręczenia dotyczą realizowanego przez Związek Międzygminny „Puszcza Zielonka” projektu dot. kanalizacji sanitarnej ze środków Unii Europejskiej. Gmina poręczyła zarówno kapitał jak i odsetki, które w każdym miesiącu przeliczane są według wartości nominalnej.