

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2036

Obowiązek przygotowania uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) przez gminy wynika z ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (tekst jednolity z dnia 21 czerwca 2013 roku, Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.), zwanej dalej ustawą.

Okres sporządzania WPF

WPF należy przygotować na dany rok budżetowy 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 2036 roku. Do uchwały WPF należy sporządzić załącznik przedstawiający przedsięwzięcia. Wyznacznikiem okresu na jaki należy przygotować załącznik jest przedsięwzięcie o najdłuższym okresie realizacji – dla Gminy Murowana Goślina do 2036 roku. W związku z taką konstrukcją przepisów Gmina Murowana Goślina zobowiązana jest do przygotowania WPF do roku 2036.

Dochody i wydatki

Prace nad przygotowaniem WPF rozpoczęto w kwietniu 2013 roku. Dochody i wydatki budżetu gminy rozpisane są na zadania i kwoty, które zostały przypisane pracownikom merytorycznym wykonującym poszczególne zadania. Opracowując WPF każda z osób odpowiedzialnych przygotowała rozpisanie swoich zadań zarówno po stronie dochodów jak i wydatków do roku 2036. Do roku 2036 sporządzono budżety w szczególności do paragrafu. Szczegółowej analizie podlegało każde zadanie rozpisane po stronie dochodów i wydatków do roku 2017. Na lata 2018 – 2036 WPF sporządzono zachowując niewielki wzrost kwotowy.

Dochody bieżące zostały zaplanowane z dużą ostrożnością, uwzględniając trudną sytuację ekonomiczną państwa. Podatki lokalne ustalono w oparciu o uzgodnienia z lat poprzednich oraz przyjmując stawki podatków uchwalone przez Radę Miejską w Murowanej Goślinie. Uwzględniono również możliwości wyegzekwowania zaległości z lat poprzednich. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych od roku 2015 zaplanowano przy założeniu, że plan podany przez Ministra Finansów na 2014 rok zostanie wykonany, przyjęto ograniczony wzrost w latach następnych. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych zaplanowano w wysokości 450.000,00 zł. Subwencje zaplanowano uwzględniając tendencje z lat poprzednich. Subwencję ogólną – część oświatową wyliczono według wskaźników z roku 2013:

- a) $Wa_i = 0,9869360183$ – wskaźnik płacowy 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 5000 mieszkańców,

- b) $D_i = 0,9895488146$ – wskaźnik korygujący dla jednostki samorządu terytorialnego - dla gminy Murowana Goślina,
- c) $A = 5\,292,1621$ – finansowy standard podziału części oświatowej subwencji na ucznia.

Liczbę uczniów, według której obliczono wysokość części oświatowej subwencji, oparto na:

- a) planowanej liczbie uczniów – 1497 – informacja na podstawie Systemu Informacji Oświatowej,
- b) ewidencji ludności, liczba osób zameldowanych/zamieszkałych na terenie gminy Murowana Goślina,
- c) planowanej dwójce dzieci niepełnosprawnych w przedszkolach.

Dochody majątkowe do roku 2017 zaplanowano w oparciu o szczegółowy plan sprzedaży majątku.

Wprowadzone do WPF dotacje pochodzące ze środków Unii Europejskiej na realizację zadań inwestycyjnych wynikają z zawartych umów o dofinansowanie oraz z aktualnie przygotowywanych aneksów:

- **w 2014 roku łączna kwota dotacji wynosi 403.143,00 zł, w tym:**
 - kształtowanie obszarów o szczególnym znaczeniu dla zaspokojenia potrzeb mieszkańców – budowa oświetlenia ulicznego w miejscowościach Białęgi, Białężyn, Boduszewo, Łopuchówko, Łoskoń Stary, Przebędowo i Worowo - zadanie realizowane w latach 2012 – 2013, wpływ dotacji rok 2014, kwota dotacji 19.963,00 zł,
 - termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Murowanej Goślinie, w Długiej Goślinie i w Białężynie - zadanie zrealizowane w latach 2010 – 2013, wpływ dotacji rok 2014, kwota dotacji 216.905,00 zł,
 - budowa placu rekreacyjno – sportowego w Długiej Goślinie – zadanie realizowane w roku 2013, wpływ dotacji 2014 rok, kwota dotacji 166.275,00 zł.

Dotacje pochodzące ze środków Unii Europejskiej stanowią refundację wydatków poniesionych w latach ubiegłych, stąd nie zaplanowano wydatków majątkowych dot. wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.

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 2014 rok. Wyjaśnienia wymaga kwota wynagrodzeń w szkołach podstawowych i w gimnazjach w

2014 roku – środki w kwocie 2.057.609,00 zł na ten cel w projekcie budżetu ujęto w rezerwie celowej na poręczenia, które stanowią zabezpieczenie udzielonych poręczeń dla Związku Międzygminnego „Puszcza Zielonka”. Po uzyskaniu informacji o dokonanych spłatach przez Związek Międzygminny „Puszcza Zielonka” środki będą przenoszone do działu „Oświata i wychowanie” oraz „Edukacyjna opieka wychowawcza”. W wydatkach bieżących 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 w kolejnych latach uwzględniono spłaty rat kapitałowych długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia w 2014 i 2015 roku. Rozchody budżetu w 2014 roku wynoszą 1.282.424,00 zł.

Przychody budżetu przyjęto dla roku 2014 w kwocie 3.890.000,00 zł. W przychodach ujęto zaciągnięcie pożyczki w ramach Inicjatywy Jessica wdrażanej ze środków Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 w kwocie 550.000,00 zł (projekt „Rewitalizacja boiska przy Szkole Podstawowej nr 1 w Murowanej Goślinie”) oraz emisję obligacji komunalnych w kwocie 3.340.000,00 zł.

Przychody w kwocie 215.186,00 zł z tytułu spłaty pożyczki udzielonej Bibliotece Publicznej w Murowanej Goślinie pierwotnie planowane w 2014 roku nie zostały wprowadzone, ponieważ całkowita spłata pożyczki nastąpiła w 2013 roku.

W przychodach 2015 roku ujęto emisję obligacji komunalnych w kwocie 580.000,00 zł.

W pozostałych latach nie zaplanowano zaciągania długu.

Prognoza kwoty długu

Dług gminy na koniec 2013 roku planowany jest w kwocie 22.512.120,00 zł, w tym:

- obligacje 20.850.000,00 zł,
- kredyt inwestycyjny z Banku Ochrony Środowiska – 1.662.120,00 zł.

Dług gminy na koniec 2014 roku planowany jest w kwocie 25.119.696,00 zł. Do spłaty pozostaje zadłużenie z tytułu:

- obligacje – 19.900.000,00 zł,
- kredyt inwestycyjny z Banku Ochrony Środowiska – 1.329.696,00 zł,
- pożyczka w ramach Inicjatywy Jessica – 550.000,00 zł,
- kwota 3.340.000,00 zł to planowany w 2014 roku przychód z tytułu emisji obligacji (spłata następować będzie w latach 2025 – 2027).

Łączny przychód w 2014 roku wynosi 3.890.000,00 zł. Gmina Murowana Goślina planuje zmniejszenie w 2014 roku przychodu z tytułu emisji obligacji komunalnych - po wprowadzeniu wolnych środków wynikających z rozliczenia 2013 roku oraz o kwoty uzyskanych dotacji.

W związku z planowaną w 2014 roku emisją obligacji komunalnych w kwocie 3.340.000,00 zł spłatę rat kapitałowych zaplanowano w latach 2025 – 2027:

- w roku 2025 kwota o 1.100.000,00 zł,
- w roku 2026 kwota o 1.150.000,00 zł,
- w roku 2027 kwota o 1.090.000,00 zł.

W związku z planowanym w 2014 roku uruchomieniem pożyczki w ramach Inicjatywy Jessica na kwotę 550.000,00 zł, spłatę pożyczki zaplanowano na lata 2015 - 2034. W związku z tym rozchody w latach 2015 - 2034 w każdym roku zwiększono o kwotę 27.500,00 zł (łącznie o 550.000,00 zł).

W związku z planowaną w 2015 roku emisją obligacji komunalnych w kwocie 580.000,00 zł spłatę rat kapitałowych w kwocie 580.000,00 zł zaplanowano w 2027 roku.

Przedsięwzięcia

W załączniku dotyczącym przedsięwzięć usunięto zadania, których realizacja kończy się w 2013 roku.

Wprowadzono nowe zadania:

- opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w Długiej Goślinie - część C, które będzie realizowane w latach 2013 - 2014.

Ponadto dokonano aktualizacji danych dotyczących pozostałych przedsięwzięć.

Poręczenia

W załączniku Nr 1 wykazano poręczenia udzielone przez Gminę na rzecz Związku Międzygminnego „Puszcza Zielonka”, na 2014 rok przypada kwota: 2.057.608,47 zł,

- pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, poręczenie udzielone w 2007 roku na kwotę 992.924,40 zł. Kwota poręczenia przypadająca na 2014 rok – 150.118,49 zł,
- kredyt odnawialny z Banku Ochrony Środowiska na sfinansowanie przepływów VAT, poręczenie udzielone w 2011 roku na kwotę 4.121.630,00 zł. Kwota poręczenia przypadająca na 2014 rok – 1.687.029,19 zł,
- pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej poręczenie udzielone w 2011 roku na kwotę 5.387.971,00 zł. Kwota poręczenia przypadająca na 2014 rok – 220.460,79 zł.

Udzielone poręczenia dotyczą realizowanego przez Związek Międzygminny „Puszcza Zielonka” projektu dot. kanalizacji sanitarnej ze środków Unii Europejskiej. Związek Międzygminny „Puszcza Zielonka” planuje zakończenie projektu i otrzymanie refundacji środków na koniec 2015 roku. W związku z tym Gmina Murowana Goślina od 2016 roku nie stosuje wyłączenia poręczeń z limitu spłaty zobowiązań określonych w art. 243 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Gmina poręczyła zarówno kapitał jak i odsetki, które w każdym miesiącu przeliczane są według wartości nominalnej.

Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego

Gmina Murowana Goślina należąc do Związku Międzygminnego „Puszcza Zielonka” w poz. 9.5 „kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy” wykazuje zobowiązania Związku Międzygminnego „Puszcza Zielonka” w części przypadającej na gminę.

Wykazane w powyższej pozycji kwoty dotyczą pożyczek zaciągniętych przez Związek Międzygminny „Puszcza Zielonka” na sfinansowanie części wkładu własnego w zadaniu pn. „Dofinansowanie podłączeń kanalizacyjnych do zbiorczego systemu kanalizacyjnego”. Zadanie to nie jest finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Związek Międzygminny „Puszcza Zielonka” zaciągnął w 2011 roku pożyczkę na kwotę 73,2 mln zł na sfinansowanie części udziału własnego w inwestycji pn. „Kanalizacja obszaru Parku Krajobrazowego Puszcza Zielonka i okolic”. Zadanie to jest finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Udział gminy w spłacie pożyczki przedstawia się następująco:

Rok	Kwota zobowiązania
2013	140 331,23
2014	306 072,50
2015	1 386 490,69
2016	1 585 411,44
2017	1 547 535,58
2018	1 509 659,73
2019	1 471 783,87
2020	1 433 908,01
2021	1 396 032,16
2022	1 358 156,30
2023	1 320 280,45
2024	1 282 404,59
2025	1 244 528,73
2026	1 206 652,88
2027	1 168 777,02
2028	1 130 901,17
2029	1 093 025,31

2030	1 055 149,45
2031	1 017 273,60
2032	960 824,04

Gmina Murowana Goślina na spłatę pożyczki nie będzie wносиła wpłat na ten cel ponieważ Związek Międzygminny „Puszcza Zielonka” wykazuje jako źródło spłaty pożyczki czynsz dzierżawny płacony przez operatora wybudowanego systemu kanalizacji sanitarnej.

Ponadto Związek Międzygminny planuje zaciągnięcie dwóch pożyczek na sfinansowanie części wkładu własnego dla inwestycji pn. „Kanalizacja obszaru Parku Krajobrazowego Puszcza Zielonka i okolic – etap II” w kwocie 21,0 mln zł oraz dla inwestycji pn. „Kanalizacja obszaru Parku Krajobrazowego Puszcza Zielonka i okolic – etap III” w kwocie 24,1 mln zł. Zadania te są finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Udział gminy w spłatach pożyczek przedstawia się następująco:

Rok	Kwota zobowiązania – pożyczka etap II	Kwota zobowiązania – pożyczka etap III
2014	20 083,88	20 818,22
2015	104 660,87	88 218,27
2016	146 336,04	100 276,54
2017	352 643,32	241 648,42
2018	345 326,49	236 634,59
2019	338 009,66	231 620,77
2020	330 692,83	226 606,94
2021	323 375,99	221 593,11
2022	316 059,36	216 579,29
2023	308 742,53	211 565,46
2024	301 425,70	206 551,63
2025	294 108,86	201 537,80
2026	286 792,03	196 523,98
2027	279 475,20	191 510,15
2028	272 158,57	186 496,32
2029	264 841,74	181 482,50
2030	257 524,90	176 468,67
2031	250 208,07	171 454,84
2032	242 891,24	166 441,02
2033	235 574,41	161 427,19
2034	228 257,77	156 413,36
2035	220 940,94	151 399,53
2036	213 630,87	146 388,44

Gmina Murowana Goślina będzie wpłacała środki tylko w latach 2014-2015 celem pokrycia odsetek dot. wyżej wymienionych pożyczek. W pozostałych latach nie będzie wpłat na ten cel ponieważ Związek Międzygminny „Puszcza Zielonka” wykazuje jako źródło spłaty pożyczek czynsz dzierżawny płacony przez operatora wybudowanego systemu kanalizacji sanitarnej.

Powyższe pożyczki nie zostały ujęte w poz. 9.5 ponieważ zadania, na realizację których zostały zaciągnięte są finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a środki wpłacane przez Gminę na spłatę pożyczek są ujęte w budżecie na 2014 rok oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej jako wpłaty do Związku Międzygminnego „Puszcza Zielonka”.