

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) $W_{a,i} = 0,9869360183$ – 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 479.932,00 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 142.031,00 zł,
 - przebudowa i wyposażenie świetlicy wiejskiej w Głębocku - zadanie realizowane w latach 2012 - 2013, wpływ dotacji 2014 rok, kwota dotacji 82.283,00 zł,
 - rewitalizacja dworców i terenów przydworcowych wzdłuż linii kolejowej nr 356 – Gmina Murowana Goślina – zadanie realizowane w latach 2014 – 2015, wpływ dotacji 2014 rok, kwota dotacji 18.750,00 zł.
- **w 2015 roku łączna kwota dotacji wynosi 438.750,00 zł, w tym:**
 - rewitalizacja dworców i terenów przydworcowych wzdłuż linii kolejowej nr 356 – Gmina Murowana Goślina – zadanie realizowane w latach 2014 – 2015, wpływ dotacji 2015 rok, kwota dotacji 438.750,00 zł.

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 1.988.280,00 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 3.110.000,00 zł. W przychodach ujęto:

a) zaciągnięcie pożyczek w kwocie 1.977.000,00 zł na realizację zadań:

- „Rewitalizacja boiska przy Szkole Podstawowej nr 1 w Murowanej Goślinie”,
- „Budowa ulicy Kolejowej w Murowanej Goślinie wraz z budową węzła komunikacyjnego przy dworcu kolejowym”,
- „Budowa kanalizacji deszczowej w ulicach: Krokusowej, Irysowej, Narcyzowej, Poznańskiej i Storczykowej w Murowanej Goślinie”,
- „Termomodernizacja budynków szkolnych – Szkoły Podstawowej nr 2, ul. Gen. Tadeusza Kutrzeby 3 w Murowanej Goślinie”,

b) emisję obligacji komunalnych w kwocie 1.133.000,00 zł.

W przychodach 2015 roku ujęto emisję obligacji komunalnych w kwocie 1.650.000,00 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 24.339.696,00 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 – 647.000,00 zł,
- pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – 1.330.000,00 zł,
- kwota 1.133.000,00 zł to planowany w 2014 roku przychód z tytułu emisji obligacji (spłata następować będzie w 2025 roku).

W związku z planowanym w 2014 roku uruchomieniem pożyczek ich spłatę zaplanowano:

- dla zadania „Rewitalizacja boiska przy Szkole Podstawowej nr 1 w Murowanej Goślinie” w latach 2015-2022,
- dla zadania „Budowa ulicy Kolejowej w Murowanej Goślinie wraz z budową węzła komunikacyjnego przy dworcu kolejowym” w latach 2015-2024,
- dla zadania „Budowa kanalizacji deszczowej w ulicach: Krokusowej, Irysowej, Narcyzowej, Poznańskiej i Storczykowej w Murowanej Goślinie” w latach 2015-2018,
- dla zadania „Termomodernizacja budynków szkolnych – Szkoły Podstawowej nr 2, ul. Gen. Tadeusza Kutrzeby 3 w Murowanej Goślinie” w latach 2015-2018.

W związku z planowaną w 2015 roku emisją obligacji komunalnych w kwocie 1.650.000,00 zł spłatę rat kapitałowych zaplanowano w latach 2025-2026:

- w 2025 roku kwota 590.000,00 zł,
- w 2026 roku kwota 1.060.000,00 zł.

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,
- obsługa ośrodka rekreacyjnego w Kamińsku, które będzie realizowane w latach 2014 – 2016,
- sprawowanie profilaktycznej opieki medycznej nad pracownikami Urzędu, które będzie realizowane w latach 2014 – 2016,
- świadczenie kompleksowej obsługi w zakresie BHP, P/Poż i Pierwszej Pomocy Przedmedycznej dla pracowników Urzędu, które będzie realizowane w latach 2014 – 2016,
- świadczenie usług dostępu do internetu, które będzie realizowane w latach 2014 – 2016,
- świadczenie usług połączeń telefonii stacjonarnej, które będzie realizowane w latach 2014 – 2016,
- świadczenie usług transmisji danych, które będzie realizowane w latach 2014 – 2016,
- świadczenie usług transportowych w zakresie dowozu dzieci niepełnosprawnych do specjalistycznych placówek oświatowych, które będzie realizowane w latach 2014 – 2017,
- dzierżawa gruntu z przeznaczeniem pod boisko sportowe w Uchorowie, które będzie realizowane w latach 2014 - 2016,
- zimowe utrzymanie dróg i całoroczne utrzymanie czystości na terenie Miasta i Gminy Murowana Goślina, które będzie realizowane w latach 2014 - 2015,
- budowa ulicy Kolejowej w Murowanej Goślinie wraz z budową węzła komunikacyjnego przy dworcu kolejowym, które będzie realizowane w latach 2010 - 2015,
- rewitalizacja placów i dróg staromiejskich (ulice staromiejskie - Podgórna), które będzie realizowane w latach 2014-2016.

Z wykazu usunięto zadanie odszkodowanie za drogi przejęte z mocy prawa na własność Gminy wypłacane na rzecz osób fizycznych.

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: 1.988.279,36 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 – 112.391,48 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 – 1.687.029,18 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 – 188.858,70 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.

Ponadto Gmina Murowana Goślina planuje udzielenie poręczenia w maksymalnej kwocie 18.000,00 zł.

Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego

Gmina Murowana Goślina należąc do Związku Międzygminnego „Puszcza Zielonka” w poz. 9.3 „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 podłączy 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
2014	151 601,15
2015	1 129 612,30
2016	1 517 411,64
2017	1 482 152,91
2018	1 448 461,58
2019	1 414 770,25
2020	1 382 277,09
2021	1 347 387,58

2022	1 313 696,25
2023	1 280 004,92
2024	1 247 142,54
2025	1 212 622,25
2026	1 178 930,92
2027	1 145 239,58
2028	1 112 007,98
2029	1 077 856,92
2030	1 044 165,59
2031	1 010 474,25
2032	958 300,67

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	0,00	0,00
2015	0,00	51 542,67
2016	237 281,77	198 446,28
2017	300 354,01	200 974,26
2018	295 316,62	197 603,62
2019	290 279,24	194 232,99
2020	285 241,86	190 862,35
2021	280 204,47	187 491,71
2022	275 167,09	184 121,07
2023	270 129,71	180 750,44
2024	265 092,32	177 379,80
2025	260 054,94	174 009,16
2026	255 017,55	170 638,52
2027	249 980,17	167 267,89
2028	244 942,79	163 897,25
2029	239 905,40	160 526,61
2030	234 868,02	157 155,97
2031	229 830,63	153 785,34
2032	224 793,25	150 414,70
2033	219 755,87	147 044,06
2034	214 718,48	143 673,42
2035	209 681,10	140 302,79
2036	204 643,75	136 932,20

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. 9.3 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”.