**OBJAŚNIENIA**

Zmiany do Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Górzno zostały wprowadzone w oparciu o zgromadzone materiały: prognoza dochodów na rok 2014 i lata następne z uwzględnieniem dotacji oraz środków europejskich, prognoza wydatków z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe, zawarte umowy kredytowe, harmonogramy spłat, realizowane i planowane przedsięwzięcia, programy, projekty i zadania, udzielone gwarancje i poręczenia i określanie ryzyka ich wykonania.

Wprowadzone zostały zmiany w przedsięwzięciach rozpoczętych w roku 2011 i kontynuowanych w latach następnych, co widać w załączniku Nr 1 do WPF. W wykazie przedsięwzięć zostały ujęte następujące zadania inwestycyjne:

1. Budowa sieci wodociągowej Czarny Bryńsk, inwestycja rozpoczęta w 2012 roku, wykonanie samej inwestycji planowane jest na rok 2014, limit nakładów roku 2014, to kwota 1.000.000,00 zł., inwestycja będzie realizowana z dofinansowaniem środków unijnych.
2. Remont i rozbudowa plaży w Górznie, inwestycja rozpoczęta w 2011, samo wykonanie zadania ma nastąpić w 2015 roku, limit nakładów na rok 2015, to kwota 1.058.000,00 zł, inwestycja dofinansowana ze środków unijnych.
3. Przebudowa ul. Floriana w mieście Górzno, inwestycja planowana na lata 2016 – 2017, nakłady na planowane zadanie to kwoty 1.000.000,00 zł, na rok 2016, 1.000.000,00 na rok 2017, inwestycja będzie realizowana po pozyskaniu środków z innych źródeł.
4. Rekultywacja składowiska odpadów w Miesiączkowie, inwestycja rozpoczęta w 2013 roku, realizacja planowana na rok 2014 pod warunkiem uzyskania dofinansowania środkami z Funduszu spójności i WFOŚiGW. Nakłady na wymienione zadanie, to kwota 1.967.000,00 zł, na rok 2014.
5. Budowa PSZOK-u, zadanie realizowane w latach 2013 i 2014, nakłady roku 2014, to kwota 80.000,00 zł, zadanie realizowane z własnych środków.

Analiza wszystkich materiałów obejmowała okres od 2014 do 2023 roku. Całe prognozowanie na lata następne rozpoczęło się od analizy dochodów gminy, które w przypadku gminy Górzno zostały zaplanowane do roku 2023, ponieważ do tego okresu gmina ma ustalone terminy spłat zobowiązań. Przy prognozowaniu dochodów uwzględnione zostały wskaźniki, które były uwzględniane również przy prognozowaniu dochodów budżetu państwa i w oparciu o które został sporządzony Wieloletni Plan Budżetu Państwa. Decydującym argumentem wzrostu dochodów na poszczególne lata w WPF Gminy Górzno były realia z nią związane, do których między innymi należą: planowany wzrost stawek podatków lokalnych, większe wpływy z podatków CIT i PIT w związku ze zmniejszającym się bezrobociem ( o czym świadczą wskaźniki Powiatowego Urzędu Pracy) i planowanym rozwojem zakładów przemysłowych (planowana jest na terenie gminy budowa „Biogazowani” ), powstanie zakładu spowoduje dodatkowe wpływy do gminy w postaci podatku od nieruchomości. Nowy podmiot złożył deklarację od posiadanych na stan obecny gruntów, na których powstanie „Boigazownia” Zostały też zaplanowane dochody majątkowe, które przedkładają się na dochody z innych źródeł na dofinansowanie zadań inwestycyjnych, a także wpływy ze sprzedaży majątku. Zastosowane zostały również wskaźniki wzrostu subwencji otrzymanych z Ministerstwa na poziomie 2,4% w przypadku subwencji oświatowej. Wszystkie te czynniki miały wpływ na ustalenie prognozowanych kwot dochodów.

Zostały zaktualizowane wszystkie umowy dzierżawy, które w efekcie końcowym powinny przynieść dodatkowe dochody dla gminy. Mieszkania komunalne zostały zinwentaryzowane w roku 2011, co ma wpływ na dochody budżetu gminy, co prawda w niewielkim stopniu na następne lata.

Dochody majątkowe w poszczególnych latach przedstawione w WPF przedstawiają się następująco:

W roku 2014 kwotami składowymi dochodów są środki pochodzące ze sprzedaży majątku w kwocie 85.716,00 zł, środki unijne na dofinansowanie inwestycji w kwocie 2.264.154,00 zł., środki na dofinansowanie inwestycji pochodzące z innych źródeł (WFOŚiGW, FOGR) w kwocie 285.050,00, środki na dofinansowanie własnych inwestycji z wpłat ludności w kwocie 5.080,00zł,

W roku 2015 dochody majątkowe zostały zaprognozowane na kwotę 700.000,00 zł, z czego ze sprzedaży majątku kwota 137.796,00 zł, środki na dofinansowanie inwestycji ze środków unijnych 420.000,00 zł, w ramach środków „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z wyłączeniem realizacji operacji polegających na funkcjonowaniu lokalnej grupy działania (LGR0 oraz nabywania umiejętności i aktywizacji lokalnych społeczności: Program operacyjny – Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich”, oraz dofinansowanie własnych inwestycji pochodzące z innych źródeł, to kwota 142.204,00 zł.

W roku 2016 dochody majątkowe w kwocie 500.000,00, z tego ze sprzedaży majątku 250.000,00zł, pozostała kwota to dofinansowanie z innych źródeł inwestycji kontynuowanych i realizowanych jako jednoroczne.

W roku 2017 dochody majątkowe w kwocie 1.000.000,00 zł, w tym ze sprzedaży majątku 200.000,00 zł, pozostała kwota 800.000,00zł, to dofinansowanie rozbudowy ulicy Floriana w mieście Górzno.

Wydatki bieżące ( bez odsetek i prowizji od kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych), których kwotą wyjściową były wydatki zaplanowane na rok 2014 i przewidywane wykonanie roku 2013, do planowania których zostały uwzględnione wszystkie wnioski budżetowe skierowane do Burmistrza Gminy przez kierowników jednostek jak i pracowników z poszczególnych stanowisk Urzędu. Wydatki bieżące zostały zaplanowane na rok 2014 w niewielkim wzroście. Zaplanowany budżet na rok 2014 po likwidacji szkoły podstawowej i przejęcie jej przez stowarzyszenie od września 2012 przedstawia mniejsze wydatki na wynagrodzenia. Ogólnie wzrost wydatków bieżących został zaprognozowany o minimalne wskaźniki. W związku z tym, iż gmina spłaca w każdym roku zobowiązania zaciągnięte na inwestycje wykonywane w latach wcześniejszych (inwestycje były wykonane przy dofinansowaniu ze środków unijnych, czy też środków pozyskiwanych z innych źródeł), musi przyjąć program swej działalności ograniczając wydatki bieżące, prowadząc oszczędną i racjonalną gospodarkę. Prowadząc taką gospodarkę można było zaplanować również inwestycje na lata następne, aby dalej korzystać z dofinansowania ze środków UE, przynajmniej na tyle, ile gmina będzie posiadała możliwości kredytowe.

W każdym roku gmina stara się wygospodarować środki wolne, przynajmniej w takiej wysokości, aby mieć na spłaty rat pożyczek, kredytów i wyemitowanych papierów wartościowych na dany rok budżetowy. W przypadku planowania budżetu na rok 2014 wystąpiła konieczność planowania zaciągnięcia zobowiązania poprzez emisję obligacji, z przeznaczeniem na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, ponieważ gmina nie będzie posiadała wymaganej kwoty wolnych środków. Gmina nie zaciągnęła planowanego zobowiązania w roku 2013 ( nie zostaną wykonane wszystkie zaplanowane inwestycje i nie dokona gmina wszystkich zaplanowanych spłat – tj pożyczki na wyprzedzające finansowanie, ponieważ do końca roku Urząd Marszałkowski nie przekaże środków z rozliczanej inwestycji).

Spłata i obsługa długu gminy została zaprognozowana na lata od 2013 do 2023, gdyż na taki okres są ustalone spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań i tych, które gmina planuje zaciągnąć w przyszłości. Cała prognoza spłat rat i obsługa długu została oparta na informacjach z banków i WFOŚiGW, z których pożyczek gmina korzysta.

Stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emitowanych obligacji przewidywany na koniec roku 2013 wynosi 3.301.377,86 zł, są to pożyczki z WFOŚiGW, pożyczka na wyprzedzające finansowanie z BGK, obligacje bez rynku wtórnego w banku DnB NORD.

Wydatki majątkowe ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej zostały przeniesione z załącznika do projektu budżetu gminy „Zadania inwestycyjne na 2014 rok” i przedsięwzięcia ujęte w załączniku Nr 2 Wieloletniej Prognozy Finansowej na poszczególne lata (2014-2017).

Kwota długu została przedstawiona w oparciu o ewidencję księgową zobowiązań na III kwartał 2013 r. po uwzględnieniu spłat w IV kwartale 2013r. i planowanych tym okresie przychodów. Po ustaleniu kwoty długu na koniec roku 2013 i uwzględnieniu spłat w kolejnych latach, bądź też przychodów na koniec każdego roku budżetowego, gmina ustaliła realną kwotę długu na lata 2013-2023, uwzględniając łączną kwotę wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 oraz art. 170 ust. 3 sufp, przypadające w danym roku budżetowym.

Sporządził:

Barbara Krawczyńska

Skarbnik Gminy