

## **Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Police na lata 2011 - 2023**

### **Wstęp**

„Wieloletnią prognozę finansową Gminy Police na lata 2011-2023” sporządzono w oparciu o analizę danych historycznych, założenia makroekonomiczne opublikowane przez Ministerstwo Finansów, „Metodykę opracowania wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego” przygotowaną przez zespół specjalistów, przedstawicieli regionalnych izb obrachunkowych i przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego oraz własne założenia, prognozy i kalkulacje.

### **Najważniejsze założenia makroekonomiczne:**

- Dynamika PKB na poziomie: 4,8% w 2012 r., 4,1% w 2013 r., 4% w 2014 r., 3,7% w 2015 r., 3,5% w 2016 r., 3,4% w 2017 r., 3,3% w 2018 r., 3,2% w 2019 r., 3,1% w latach 2020-2021 oraz 3% w latach 2022-2025.
- Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie: 2,5% w latach 2012-2017, 2,4% w latach 2018-2022 oraz 2,3% w latach 2023-2025.
- Przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej na poziomie: 3359 zł w 2011 r., 3572 zł w 2012 r., 3803 zł w 2013 r., 4018 zł w 2014 r.
- Średni kurs walutowy PLN/EUR na poziomie: 3,75 w 2011 r., 3,65 w 2012 r., 3,55 w 2013r., 3,47 w 2014 r.

### **1. Dochody ogółem wykazane w poz. 1:**

Pozycja ta obejmuje sumę dochodów bieżących (poz. 1a) i dochodów majątkowych (poz. 1b).

### **2. Dochody bieżące wykazane w poz. 1a:**

Przy kalkulowaniu dochodów bieżących przyjęto następujące założenia:

#### **1) Podatek od nieruchomości:**

- podstawa opodatkowania z 2010 r. oraz jej zmiany w kolejnych latach w granicach 5 %,
- stawki wg uchwały rady – w 2011 r. wzrost 0%, kolejne lata - corocznie wzrost o 5%,
- grunty pozostałe w 2012 r. 0,18 zł, w 2013 roku 0,30 zł i dalej wzrost o 5%,
- wartość budowli 2%,
- preferencyjne stawki podatkowe:
  - PPP (Policki Park Przemysłowy) – stawki podatkowe w 2011 r. na poziomie roku 2010, w kolejnych latach: wzrost stawki w stosunku do stawki podstawowej obowiązującej w danym roku podatkowym, tj. w 2012 z 40% do 60% stawki

podstawowej, w 2013 z 60% do 80% stawki podstawowej, od 2014 100% stawki podstawowej,

- ZOISOK – w roku 2011 i 2012 50% stawki podstawowej, w 2013 z 50% do 75% stawki podstawowej, od 2014 z 75% do 100% stawki podstawowej,
- ZWIK – w roku 2011 i 2012 1% wartości budowli, od 2013 roku 2% wartości budowli.

2) *Podatek od środków transportowych:*

- podstawa opodatkowania z 2010 r.,
- stawki podatkowe – w 2011 r. wzrost 0%, kolejne lata: od roku 2012 wzrost stawek podatkowych o 5% corocznie, za wyjątkiem lat 2013-2014, gdzie wzrost nastąpi o 10% zaokrąglając stawki podatku do pełnych złotych, przy uwzględnieniu stawek minimalnych i maksymalnych.

3) *Opłata od posiadania psów:*

- stawki opłaty – w 2011 r. stawka na poziomie roku 2010, kolejne lata: w 2012 - 60 zł, w 2013 r. - 70 zł, w 2014 r. - 80 zł, w 2015 r. - 90 zł, w 2016 r. - 100 zł, od 2017 r. wzrost stawki o 5% (nie więcej niż stawka maksymalna), zaokrąglając do pełnych złotych; dla emerytów i rencistów przyjęto 50% stawki podstawowej od jednego psa.

4) *Opłata targowa:*

Przewiduje się wzrost stawek opłaty targowej co 5 lat, tj. w latach 2012, 2017, 2022, każdorazowo o 0,50 zł. Od roku 2015 przyjęto spadek dochodów z tytułu opłaty targowej pobieranej za handel poza targowiskiem.

5) *Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych:*

Zakłada się spadek dochodów z tytułu tego podatku w roku 2012 z uwagi na restrukturyzację dużego podmiotu na terenie gminy, której konsekwencją mogą być zwolnienia pracowników, a tym samym zmniejszenie wpływów z tego podatku. Natomiast szacuje się, że od roku 2013 dochody z ww. podatku będą wzrastać wraz z prognozowanym wzrostem gospodarczym.

6) *Podatki: rolny i leśny:*

Podatki te planowane są w oparciu o średnią cenę skupu żyta (rolny) oraz średnią cenę sprzedaży drewna tartacznego (leśny), które corocznie publikowane są w obwieszczeniach GUS. Projektując dochody z tych podatków w latach 2012-2023, przyjęto założenie ostrożnościowe dotyczące średniego wzrostu tych cen o 2,5% corocznie.

7) *Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:*

Przyjmuje się w latach 2011 i kolejnych stały poziom dochodów. Przyjęto, że liczba sklepów prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych pozostanie na zbliżonym poziomie. Większość przedsiębiorców wnosi opłaty w wysokości podstawowej określonej kwotowo w ustawie. Tylko nieliczni wnoszą opłaty wyższe, uzależnione od wartości sprzedaży. Wobec tego zasadnicza zmiana dochodów mogłaby nastąpić tylko na skutek zmiany ustawy.

8) *Subwencja oświatowa:*

Biorąc pod uwagę przepisy dotyczące zasad wynagradzania nauczycieli, zmian w strukturze awansu zawodowego oraz zakładany w kolejnych latach wzrost liczby uczniów w szkołach, przyjęto założenie o wzroście dochodów z tego tytułu o ok. 7% z roku na rok.

9) *Dotacje celowe z budżetu państwa:*

Przyjęto założenie o wzroście dochodów z tego tytułu o 1% z roku na rok.

10) *Pozostałe dochody bieżące:*

- przewiduje się wzrost stawek opłat czynszu dzierżawnego na Targowisku od roku 2012 co 2 lata o 2%,
- pozostałe dochody z dzierżawy i najmu: stawki czynszu dzierżawy i najmu podlegać będą raz na dwa lata waloryzacji począwszy od 2012 r.

Miernikiem waloryzacji będzie suma wskaźników:

- z pierwszego roku podlegającego waloryzacji - średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowany przez GUS za rok bieżący w stosunku do roku poprzedniego,
- z drugiego roku podlegającego waloryzacji - wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowany przez GUS za I-III kwartału roku bieżącego w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego,
- w prognozie dochodów uwzględniono wpływy środków pomocowych na realizację projektów unijnych i innych realizowanych przy współudziale środków bezzwrotnych w zakresie zadań bieżących,
- w latach 2012-2023 zakłada się wzrost pozostałych dochodów bieżących w granicach prognozowanego wzrostu gospodarczego.

### **3. Dochody majątkowe wykazane w poz. 1b:**

Prognozowane dochody w tym zakresie obejmują: sprzedaż mienia gminy, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz dotacje i środki na dofinansowanie zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w kolejnych latach budżetowych przy współudziale środków zewnętrznych (krajowych i zagranicznych).

Wielkości tych dochodów w poszczególnych latach uzależnione są od polityki wewnętrznej gminy w zakresie sprzedaży mienia i przekształceń oraz od planowanej realizacji zadań inwestycyjnych przy udziale środków pomocowych, określonych w przedsięwzięciach wieloletnich.

### **4. Dochody ze sprzedaży majątku wykazane w poz. 1b tiret pierwsze:**

Dochody ze sprzedaży majątku oszacowane zostały w oparciu o obowiązujące zasady w zakresie zbywania nieruchomości i wieloletnią prognozę sprzedaży gminnego zasobu nieruchomości. Przy szacowaniu wartości kierowano się aktualnie kształtującymi się cenami. Realizacja planu dochodów ze sprzedaży nieruchomości uzależniona jest od sytuacji panującej na rynku nieruchomości.

### **5. Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych) wykazane w poz. 2:**

Wydatki bieżące planowano w oparciu o zadania które gmina zobowiązana jest realizować. Założono wzrost wydatków budżetowych w kolejnych latach budżetowych o ok. 1% z roku na rok, przyjmując za podstawę planowane wydatki na rok 2011. Planowane wydatki obejmują również realizację projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych (krajowych i zagranicznych), przy uwzględnieniu, że w roku 2013 kończy się okres programowania środków pomocowych 2007-2013, natomiast zgodnie z zasadą n+2 środki te mogą być wydatkowane do końca 2015 r.

### **6. Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wykazane w poz. 2a:**

Przyjęto wskaźnik wzrostu wynagrodzeń na poziomie 2,5% z roku na rok w kolejnych latach budżetowych, przyjmując za podstawę planowane wydatki na rok 2011, przy czym uwzględniono: wynagrodzenia ze stosunku pracy, umowy zlecenia i o dzieło, honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne, składki ZUS i Fundusz Pracy, wynagrodzenia

finansowane w ramach projektów planowanych do realizacji przy współudziale środków zewnętrznych (krajowych i unijnych), wzrost wynagrodzeń nauczycieli.

#### **7. Wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem organów JST wykazane w poz. 2b:**

W pozycji tej uwzględnione zostały wydatki klasyfikowane w rozdział 75022, 75023 oraz część wydatków rozdziału 75095 dotyczących funkcjonowania organu wykonawczego. Założono wzrost tych wydatków o 1% z roku na rok w stosunku do roku 2011.

#### **8. Wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp wykazane w poz. 2d:**

Wydatki ujęte w tej pozycji dotyczą przedsięwzięć bieżących (wieloletnich programów, projektów lub zadań kontynuowanych i nowych do podjęcia w 2011 r.), w tym związanych z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp oraz umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności wykraczają poza rok budżetowy, które ujęte zostały w załącznikach do niniejszej prognozy.

#### **9. Spłata i obsługa długu wykazana w poz. 7:**

Pozycja ta wynika z sumy rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych (poz. 7a) i wydatków bieżących na obsługę długu (poz. 7b), dla każdego roku odrębnie. Pozycje te są konsekwencją zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w poprzednich latach budżetowych, a także planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z ww. tytułów w latach przyszłych, wraz z planowanymi odsetkami i prowizjami od tych zobowiązań. Koszty obsługi zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań oszacowano w oparciu o zawarte umowy, przewidywane zmiany oprocentowania na rynku finansowym (wzięto pod uwagę: redyskonto weksli, stawki WIBOR 3M oraz średnią rentowność 52-tygodniowych bonów skarbowych), aktualne kształtowanie się marż oraz prowizji bankowych, a także planowany okres spłaty tych zobowiązań.

#### **10. Wydatki majątkowe wykazane w poz. 10:**

Wydatki ujęte w tej pozycji obejmują wieloletnie przedsięwzięcia majątkowe oraz planowane roczne wydatki majątkowe w kolejnych latach budżetowych. Zakładany poziom tych wydatków wynika z możliwości finansowych budżetu.

#### **11. Wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp wykazane w poz. 10a:**

Wydatki ujęte w tej pozycji dotyczą przedsięwzięć majątkowych (wieloletnich programów, projektów lub zadań kontynuowanych i nowych do podjęcia w 2011 r.), w tym związanych z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, które ujęte zostały w załącznikach do niniejszej prognozy. Ustalając planowane do realizacji przedsięwzięcia związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp wzięto pod uwagę, że w roku 2013 kończy się okres programowania środków pomocowych 2007-2013, natomiast zgodnie z zasadą n+2 środki te mogą być wydatkowane do końca 2015 r.

## **12. Kwota długu wykazana w poz. 13:**

Dług na koniec każdego roku wynika z zaciągniętych zobowiązań długoterminowych (pożyczek, kredytów, wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji)) pomniejszonych o dokonane i planowane spłaty długu, i powiększonych o planowane do zaciągnięcia nowe zobowiązania długoterminowe.

## **13. Wynik budżetu wykazany w poz. 21:**

W latach 2011-2013 wynik budżetu stanowi deficyt budżetowy, natomiast wynik w latach 2014-2023 stanowi nadwyżkę budżetową.

## **14. Sposób sfinansowania deficytu albo przeznaczenie nadwyżki wykazane w poz. 22 i 23:**

Deficyt wykazany w latach 2011-2013 zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia pożyczek, kredytów, emisji papierów wartościowych (obligacji). Nadwyżka wykazana w latach 2014-2023 zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych z tytułu pożyczek, kredytów, papierów wartościowych (obligacji).

## **15. Przychody, Rozchody wykazane w poz. 24 i 25:**

W roku 2011 i 2012 pozostała do spłaty pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwotach odpowiednio: 1 300 000 zł i 392 668 zł.

W latach 2011-2019 planuje się spłacić zaciągnięty w roku 2010 kredyt w wysokości 9 000 000 zł, odpowiednio: w 2011 – 1 050 000 zł, w 2012 – 1 050 000 zł, w 2013 – 1 050 000 zł, 2014 – 1 050 000 zł, w 2015 – 1 050 000 zł, 2016 – 1 050 000 zł, 2017 – 1 050 000 zł, 2018 – 1 050 000 zł i 2019 – 600 000 zł.

W roku 2011 planuje się spłacić kredyt w wysokości 1 420 000 zł, który został zaciągnięty w roku 2010 na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych przy współudziale środków pomocowych. Spłata następować będzie sukcesywnie do otrzymywanych zwrotów środków pomocowych.

W roku 2011 planuje się wykorzystać pożyczkę z budżetu państwa (w 2010 r. podpisano umowę) na realizację zadania pn. „Odprowadzanie ścieków i wód opadowych z rejonu ul. Tanowskiej w Policach i miejscowości Trzeszczyn” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w wysokości 1 455 403 zł, której część, tj. kwotę 289 875 zł, planuje się spłacić jeszcze w 2011 r., z uwagi na przewidywany zwrot środków pomocowych na dofinansowanie zadania. Pozostała część pożyczki, tj. 1 165 528 zł, zostanie spłacona w 2012 r., po otrzymaniu pozostałej kwoty dofinansowania.

Ponadto, w roku 2011 planuje się zaciągnąć kredyt w wysokości 7 172 710 zł na sfinansowanie zadań współfinansowanych ze środków pomocowych, który zostanie spłacony w roku 2012 ze zwrotu tych środków.

W 2012 r. planuje się zaciągnąć kredyt w wysokości 13 567 806 zł na sfinansowanie zadań współfinansowanych ze środków pomocowych, który zostanie spłacony w roku 2013 ze zwrotu tych środków.

Ponadto, w 2012 r. planowana jest sprzedaż obligacji o wartości 17 500 000 zł, które planuje się wykupić w latach 2014-2023 odpowiednio: w 2014 – 1 000 000 zł, w 2015 – 1 000 000 zł, w 2016 – 1.500 000 zł, w 2017 – 2 000 000 zł, w 2018 – 2 000 000 zł, w 2019 – 2 000 000 zł, w 2020 – 2 000 000 zł, w 2021 – 2 000 000 zł, w 2022 – 2 000 000 zł, w 2023 – 2 000 000 zł.

W 2013 r. . planuje się zaciągnąć kredyt w wysokości 8 486 500 zł na sfinansowanie zadań współfinansowanych ze środków pomocowych, który zostanie spłacony w roku 2014 ze zwrotu tych środków.

Ponadto w 2013 r. planuje się zaciągnąć kredyt w wysokości 10 000 000 zł, który planuje się spłacić w latach 2014-2023 odpowiednio: w 2014 – 500 000 zł, w 2015 – 500 000 zł, w 2016 – 1 000 000 zł, w 2017 – 1 000 000 zł, w 2018 – 1 000 000 zł, w 2019 – 1 000 000 zł, w 2020 – 1 000 000 zł, w 2021 – 1 000 000 zł, w 2022 – 1 000 000 zł, w 2023 – 2 000 000 zł.

W 2014 r. planuje się zaciągnąć kredyt w wysokości 4 000 000 zł, który planuje się spłacić w latach 2015-2019 odpowiednio: w 2015 – 500 000 zł, w 2016 – 500 000 zł, w 2017 – 1 000 000 zł, w 2018 – 1 000 000 zł, w 2019 – 1 000 000 zł.