

**Objaśnienia wartości
przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej
Gminy Police na lata 2012 - 2025**

Wstęp

„Wieloletnią prognozę finansową Gminy Police na lata 2012-2025” sporządzono w oparciu o:

- „Metodykę opracowania wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego” przygotowaną przez zespół specjalistów, przedstawicieli regionalnych izb obrachunkowych oraz przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego,
- „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – Maj 2011 r.” ogłoszone przez Ministra Finansów w dniu 19.05.2011 r.
- „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – Maj 2011 r.” ogłoszone przez Ministra Finansów w dniu 19.05.2011 r.,
- analizę danych historycznych oraz własne założenia, prognozy i kalkulacje.

Najważniejsze założenia makroekonomiczne:

- Dynamika PKB na poziomie: 4 % w 2012 r., 3,7% w 2013 r., 3,9% w 2014 r., 4% w 2015 r., 3,7% w 2016 r., 3,5% w 2017 r., 3,4% w 2018 r., 3,3% w 2019 r., 3,2% w 2020 r., 3,1 % w 2021 oraz 3% w latach 2022-2025.
- Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie: 2,8% w 2012 roku, 2,5 % w latach 2013-2017, 2,4 % w latach 2018-2022, 2,3 % w latach 2023-2025.
- Przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej na poziomie: 3.624 zł w 2012r., 3.832 zł w 2013 r., 4.068 zł w 2014 r., 4.322 zł w 2015 r.
- Średni kurs walutowy PLN/EUR na poziomie: 3,69 w 2012 r., 3,55 w 2013 r., 3,47 w 2014 r., 3,45 w 2015 r.

I. Dochody, z tego:

1. Dochody bieżące:

Przy kalkulowaniu dochodów bieżących przyjęto następujące założenia:

- 1) *Założenia makroekonomiczne* określone w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – Maj 2011 r.” oraz „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Aktualizacja – Maj 2011 r.” ogłoszone przez Ministra Finansów w szczególności w zakresie planowanego wzrostu gospodarczego.

2) *Podatek od nieruchomości:*

- podstawa opodatkowania z dnia 30.09.2011 r.
- stawki maksymalne – na rok 2012 przyjęto stawki ogłoszone przez Ministra Finansów w Obwieszczeniu z dnia 19.10.2011 r., w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat w 2012 r., natomiast w latach 2013 – 2025 uwzględniono wytyczne Ministra Finansów w zakresie prognozowanej inflacji, tj. w latach 2013-2017 – 2,5 %, w latach 2018-2022 – 2,4 %, w latach 2023-2025 – 2,3 %,
- stawki wg uchwały rady – w 2012 r. przyjęto stawki w wysokości 90 % maksymalnych stawek, za wyjątkiem stawek dla budynków mieszkalnych – przyjęto 0,50 zł oraz dla pozostałych gruntów – przyjęto 0,20 zł, zgodnie z Uchwałą Nr XIII/88/2011 Rady Miejskiej w Policach z dnia 25.10.2011 r., w sprawie podatku od nieruchomości. Natomiast w latach 2013–2025 przyjęto stawki w wysokości 90 % stawek maksymalnych dla wszystkich przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości,
- stawki opodatkowania dla budowli - 2% wartości budowli,
- preferencyjne stawki podatkowe:
 - PPP (Policki Park Przemysłowy) – stawki podatkowe w 2012 r. i w latach następujących – 40 % stawki podstawowej.
 - od budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi stanowiących mienie Gminy – w latach 2012 – 2025 - 50% stawki podstawowej,
 - od budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie gospodarki wodno-ściekowej, stanowiących mienie komunalne Gminy – w latach 2012 – 2025 – 1 % wartości budowli,

3) *Podatek od środków transportowych:*

- podstawa opodatkowania z dnia 30.09.2011 r.,
- stawki podatkowe – w roku 2012 zgodnie z Uchwałą Nr XIII/89/2011 Rady Miejskiej w Policach z dnia 25.10.2011 r., a w latach 2013 - 2014 r. planuje się wzrost corocznie o 10%, a od roku 2015 wzrost stawek podatkowych o 5% corocznie zaokrąglając stawki podatku do pełnych złotych w górę, przy uwzględnieniu stawek minimalnych i maksymalnych.

4) *Opłata od posiadania psów:*

- podstawa opodatkowania – dane z ewidencji na dzień 30.09.2011 r.,
- stawki opłaty – w 2012 r. stawka na poziomie 60 zł zgodnie z Uchwałą Nr XIII/90/2011 Rady Miejskiej w Policach z dnia 25.10.2011 r., w 2013 r. - 70 zł, w 2014 r. - 80 zł, w 2015 r. - 90 zł, w 2016 r. - 100 zł, od roku 2017 r. wzrost stawki o 5% zaokrąglając do pełnych złotych; natomiast jeżeli jedynym źródłem utrzymania zobowiązanego i jego małżonka jest emerytura lub renta przyjęto 50% stawki podstawowej od jednego psa.

5) *Opłata targowa:*

Przewiduje się wzrost stawek opłaty targowej w latach 2012, 2017 i 2022, każdorazowo o 15 %. Stawka uzyskana z podwyższenia o 15 % stawki wcześniej obowiązującej zostanie zaokrąglona (w górę lub w dół) do 0,50 zł albo do pełnych złotych. Od roku 2015 przyjęto brak dochodów z tytułu opłaty targowej pobieranej za handel poza targowiskiem.

- 6) *Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych:*
Kwotę dochodów na rok 2012 zaplanowano w oparciu o informację otrzymaną z Ministerstwa Finansów, skorygowaną o ok. 3 % w związku z prowadzoną restrukturyzacją w największym podmiocie gospodarczym w Gminie Police.
- 7) *Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych:*
Kwotę dochodów na rok 2012 zaplanowano w oparciu o informację otrzymaną z Zachodniopomorskiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie oraz Pierwszego Urzędu Skarbowego w Szczecinie.
- 8) *Podatki: rolny i leśny:*
Podatki te planowane są w oparciu o średnią cenę skupu żyta (rolny) oraz średnią cenę sprzedaży drewna tartaczno (leśny) za pierwsze III kwartały roku, w którym planuje się dochody na rok następny i są corocznie publikowane w Komunikatach Prezesa GUS. Średnia cena skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 r. podana przez Prezesa GUS w Komunikacie z dnia 19.10.2011 r., wynosi 74,18 zł za 1 dt, natomiast średnia cena sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały br. podana przez Prezesa GUS w Komunikacie z dnia 20.10.2011 r. wynosi 186,68 zł za 1 m³. Projektując dochody z tych podatków na rok 2012 wzięto również pod uwagę podstawę opodatkowania aktualną na dzień 30.09.2011 r. W latach 2013-2025, przyjęto założenie wzrostu tych cen corocznie o wysokość inflacji podanej w wytycznych Ministerstwa Finansów. Wzięto również pod uwagę kształtowanie się zaległości podatkowych, ulgi i zwolnienia w tych kategoriach.
- 9) *Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:*
Przyjmuje się w roku 2012 i kolejnych latach stały poziom dochodów ustalony na poziomie 2011 r.
- 10) *Podatki zniesione:*
Dochody z podatków zniesionych, tj. podatku od środków transportowych od samochodów osobowych i podatku od posiadania psów zaplanowano na podstawie wysokości zaległości, ilości tytułów wykonawczych w egzekucji administracyjnej, terminów przedawnienia należności oraz na podstawie prawdopodobnych wpływów z egzekucji. Przewiduje się, iż w roku 2012 zostaną wpłacone pozostałe należności z tytułu podatków zniesionych.
- 11) *Podatek od spadków i darowizn:*
Dochody z tego tytułu na rok 2012 zaplanowano w oparciu o informację otrzymaną z Pierwszego Urzędu Skarbowego w Szczecinie.
- 12) *Wpływy z karty podatkowej:*
Dochód z tego tytułu na rok 2012 zaplanowano w oparciu o informację otrzymaną z Pierwszego Urzędu Skarbowego w Szczecinie.
- 13) *Podatek od czynności cywilnoprawnych:*
Kwotę dochodów na rok 2012 zaplanowano w oparciu o informację otrzymaną z Zachodniopomorskiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie oraz Pierwszego Urzędu Skarbowego w Szczecinie.
- 14) *Opłata eksploatacyjna:*
Za podstawę wyliczenia opłaty eksploatacyjnej przyjęto wartość wydanych koncesji na wydobywanie kopalin oraz wysokość składanych kwartalnie deklaracji i wpłacanych przez zobowiązanych należności. Przyjmuje się także, że liczba koncesji pozostanie na takim samym poziomie w kolejnych latach.
- 15) *Opłata skarbową:*
Podstawą oszacowania dochodów z tego tytułu stanowią stawki opłaty skarbowej określone w ustawie o opłacie skarbowej oraz analiza wpływów z lat poprzednich.

16) Rekompensaty utraconych dochodów:

Wysokość utraconych dochodów z tytułu zwolnień ustawowych z podatku rolnego rezerwatów przyrody uzależniona jest od stawki podatku rolnego. Na 2012 rok przyjęto dochody z tego tytułu na podstawie złożonego wniosku, natomiast w latach 2013 – 2025 przyjęto wzrost dochodów z tego tytułu o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.

17) Subwencja oświatowa i równoważąca:

Kwota subwencji oświatowej i równoważącej na rok 2012 została zaplanowana w oparciu o informację otrzymaną z Ministerstwa Finansów.

18) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących:

Kwota dotacji na rok 2012 została zaplanowana w oparciu o informację otrzymaną od Wojewody Zachodniopomorskiego oraz art.128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, stanowiący, że dofinansowanie zadań własnych nie może stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej.

19) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych:

Kwota dotacji na rok 2012 została zaplanowana w oparciu o informację otrzymaną od Wojewody Zachodniopomorskiego oraz z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Szczecinie.

20) Pozostałe dochody bieżące:

- przewiduje się wzrost stawek opłat czynszu dzierżawnego na targowisku od roku 2012 co 2 lata o 5%,
- przewiduje się wzrost stawek czynszu najmu lokali komunalnych w zasobach Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach w roku 2012 o 15% oraz w roku 2013 o 10 %,
- 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 kwartały 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 2012-2025 zakłada się wzrost pozostałych dochodów bieżących w granicach prognozowanego wzrostu gospodarczego.

2. Dochody majątkowe:

Prognozowane dochody w tym zakresie obejmują:

- sprzedaż mienia gminy, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. 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,
- dotacje i środki na dofinansowanie zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w kolejnych latach budżetowych przy współudziale środków zewnętrznych (krajowych i zagranicznych). Wielkość tych dochodów w poszczególnych latach uzależniona jest od planowanej realizacji zadań inwestycyjnych przy udziale środków pomocowych, określonych w przedsięwzięciach wieloletnich.

II. Wydatki, z tego:

1. Wydatki bieżące:

Wydatki bieżące zaplanowano w oparciu o zadania, które Gmina zobowiązana jest realizować na podstawie ustawy o *samorządzie gminnym* oraz innych ustaw. Założono wzrost wydatków w kolejnych latach budżetowych o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, przyjmując za podstawę planowane wydatki na rok 2012. 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 na lata 2007-2013, natomiast zgodnie z zasadą n+2 środki te mogą być wydatkowane do końca 2015 r.

w tym:

- wydatki na obsługę długu:

Wydatki zaplanowane w tej pozycji 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 i przeznaczone są one na koszty obsługi tych zobowiązań, tj. odsetki, prowizje, itp.) Oszacowano je w oparciu o zawarte umowy, przewidywane zmiany oprocentowania na rynku finansowym (wzięto pod uwagę: stawki WIBOR 3M oraz średnią rentowność 52-tygodniowych bonów skarbowych), aktualne kształtowanie się marż oraz prowizji bankowych, a także planowany okres spłaty zobowiązań.

2. Wydatki majątkowe:

Wydatki ujęte w tej pozycji obejmują wieloletnie przedsięwzięcia majątkowe oraz planowane roczne wydatki majątkowe w kolejnych latach budżetowych, w tym projekty współfinansowane ze środków zewnętrznych (krajowych i zagranicznych), przy uwzględnieniu, że w roku 2013 kończy się okres programowania środków pomocowych na lata 2007-2013, natomiast zgodnie z zasadą n+2 środki te mogą być wydatkowane do końca 2015 r. Zakładany poziom tych wydatków wynika z możliwości finansowych budżetu.

III. Wynik budżetu:

W latach 2012-2013 planowany wynik budżetu jest ujemny i stanowi deficyt budżetu, natomiast w latach 2014-2025 wynik ten jest dodatni i stanowi nadwyżkę budżetu.

IV. Przychody i Rozchody:

1. Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań:

W latach 2012-2019 planuje się spłacić zaciągnięty w roku 2010 kredyt w wysokości 9.000.000 zł, odpowiednio: w 2012 r. – 1.050.000 zł, w 2013 r. – 1.050.000 zł, 2014 r. – 1.050.000 zł, w 2015 r. – 1.050.000 zł, 2016 r. – 1.050.000 zł, 2017 r. – 1.050.000 zł, 2018 r. – 1.050.000 zł i 2019 r. – 600.000 zł.

W roku 2012 planuje się spłacić kredyt w wysokości 3.000.000 zł, który planuje się zaciągnąć w roku 2011 na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej. Spłata następować będzie sukcesywnie do otrzymywanych zwrotów środków pomocowych.

W roku 2012 planuje się spłacić pożyczkę z budżetu państwa w wysokości 1.455.403 zł zaciągniętą na realizację zadania pn. „Odprowadzanie ścieków i wód opadowych z rejonu ul. Tanowskiej w Policach i miejscowości Trzeszczyn” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. Spłata następować będzie sukcesywnie do otrzymywanych zwrotów środków pomocowych.

W latach 2013-2017 planuje się wykupić papiery wartościowe (obligacje) wyemitowane przez Gminę Police w 2006 r. o łącznej wartości 10.400.000 zł odpowiednio: w 2013 r. – 2.200.000 zł, w 2014 r. – 2.200.000 zł, w 2015 r. – 2.200.000 zł, w 2016 r. – 2.200.000 zł, w 2017 r. – 1.600.000 zł.

2. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania i harmonogram ich spłaty oraz pozostałe przychody:

W roku 2012 planuje się zaciągnąć kredyt/pożyczkę w wysokości 14.187.010 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej, który(a) zostanie spłacony(a) w roku 2013 ze zwrotu tych środków.

Ponadto, w 2012 r. planowana jest sprzedaż papierów wartościowych gminy (obligacji) o wartości 18.100.000 zł, które planuje się wykupić w latach 2016-2025 odpowiednio: w 2016 r. – 800.000 zł, w 2017 r. – 800.000 zł, w 2018 r. – 1.800.000 zł, w 2019 r. – 1.800.000 zł, w 2020 r. – 1.800.000 zł, w 2021 r. – 1.800.000 zł, w 2022 r. – 1.800.000 zł, w 2023 r. – 1.800.000 zł, w 2024 r. – 2.800.000 zł, w 2025 r. – 2.900.000 zł.

W 2013 r. planuje się zaciągnąć kredyt/pożyczkę w wysokości 10.016.500 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej, który(a) zostanie spłacony(a) w roku 2014 ze zwrotu tych środków.

Ponadto, w 2013 r. planowana jest sprzedaż papierów wartościowych gminy (obligacji) o wartości 11.000.000 zł, które planuje się wykupić w latach 2017-2025 odpowiednio: w 2017 r. – 1.000.000 zł, w 2018 r. – 1.000.000 zł, w 2019 r. – 1.000.000 zł, w 2020 r. – 1.000.000 zł, w 2021 r. – 1.000.000 zł, w 2022 r. – 2.000.000 zł, w 2023 r. – 2.000.000 zł, w 2024 r. – 1.000.000 zł, w 2025 r. – 1.000.000 zł.

W 2014 r. planuje się zaciągnąć kredyt/pożyczkę w wysokości 4.500.000 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej, który(a) zostanie spłacony(a) w roku 2015 ze zwrotu tych środków.

Ponadto, w roku 2014 planuje się zaciągnąć kredyt w wysokości 7.917.161 zł, który planuje się spłacić w latach 2015-2022 odpowiednio: w 2015 r. – 1.000.000 zł, w 2016 r. – 1.000.000 zł, w 2017 r. – 1.000.000 zł, w 2018 r. – 1.000.000 zł, w 2019 r. – 1.000.000 zł, w 2020 r. – 1.000.000 zł, w 2021 r. – 1.000.000 zł, w 2022 r. – 917.161 zł.

Dodatkowo, przewiduje się, że z rozliczenia roku 2011 pozostaną w budżecie wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 12.279.917 zł stanowiące przychody roku 2012.

V. Kwota długu:

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.

VI. Przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu w poszczególnych latach objętych prognozą:

1. Deficyt budżetu wykazany w latach 2012-2013 zostanie sfinansowany odpowiednio:

- w roku 2012: z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 6.774.514 zł, kredytu/pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 14.187.010 zł oraz sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę na kwotę 18.100.000 zł,
- w roku 2013 z kredytów, pożyczek, sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę w łącznej kwocie 3.579.490 zł.

2. Nadwyżka budżetu wykazana w latach 2014-2025 zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych z tytułu pożyczek, kredytów, papierów wartościowych (obligacji).