

Załącznik nr 3
do zarządzenia nr 120/2013
Burmistrza Polic
z dnia 28.06.2013 r.

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Police na lata 2013 - 2024

Wstęp

„Wieloletnią prognozę finansową Gminy Police na lata 2013-2024” 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 – Wrzesień 2012 r.” ogłoszone przez Ministra Finansów w dniu 12.09.2012 r.
- „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – Wrzesień 2012 r.” ogłoszone przez Ministra Finansów w dniu 12.09.2012 r.,
- analizę danych historycznych oraz własne założenia, prognozy i kalkulacje.

Najważniejsze założenia makroekonomiczne:

1. Dynamika PKB na poziomie: 2,2% w 2013 r., 2,5% w 2014 r., 3,5% w 2015 r., 4,0% w 2016 r., 3,9% w 2017 r., 3,8% w 2018 r., 3,5% w 2019 r., 3,4% w 2020 r., 3,2% w 2021 r., 3,1% w 2022 r., 3,0 % w 2023 r., 2,9% w 2024 r.
2. Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie: 2,7% w 2013 roku, 2,3 % w 2014 roku, 2,5 % w latach 2015 – 2017 oraz 2,4 %, w latach 2018 – 2022, a od roku 2023 planuje się 2,3 %.
3. Przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej na poziomie: 3.713 zł w 2013 r., 3.884 zł w 2014 r., 4.086 zł w 2015 r., oraz 4.314 zł w 2016 roku.
4. Średni kurs walutowy PLN/EUR na poziomie: 4,05 w 2013 r., 3,87 w 2014 r., 3,72 w 2015 r., 3,70 od roku 2016 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 – Wrzesień 2012 r.”

oraz „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – Wrzesień 2012 r.” ogłoszone przez Ministra Finansów w szczególności w zakresie planowanego wzrostu gospodarczego.

2) *Podatek od nieruchomości:*

- podstawa opodatkowania z dnia 30.09.2012 r. – od roku 2013 zwiększono podstawę opodatkowania o nieruchomości będące własnością Gminy,
- stawki maksymalne – na rok 2013 przyjęto stawki ogłoszone przez Ministra Finansów w Obwieszczeniu z dnia 02.08.2012 r., w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat w 2013 r., natomiast w latach 2014 – 2024 uwzględniono wytyczne Ministra Finansów w zakresie prognozowanej inflacji, tj. w 2014 r. - 2,3 %, w latach 2015-2017 – 2,5 %, w latach 2018 – 2022 – 2,4 %, od roku 2023 - 2,3 %.

- stawki wg uchwały Nr XXIV/173/2012 Rady Miejskiej w Policach z dnia 30.10.2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2013 rok, zmienionej uchwałą Nr XXVI/188/2012 Rady Miejskiej w Policach z dnia 14 grudnia 2012 r. zmieniającą uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2013 rok – przyjęto stawki w wysokości 90 % maksymalnych stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów, za wyjątkiem stawek:

* za grunty pozostałe: 0,32 zł/m².

* budynki lub ich części mieszkalne: 0,60 zł/m²

* dla wyodrębnionego obszaru, tj. dla gruntów i budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w wysokości 95 % maksymalnych stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów, natomiast od roku 2014 przyjęto stawki w wysokości 90 % stawek maksymalnych zaokrąglając w górę do pełnych groszy, za wyjątkiem wyodrębnionego obszaru, tj. gruntów i budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej przyjęto stawki w wysokości 95 % maksymalnych stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów,

- stawki opodatkowania dla budowli - 2% wartości budowli.

3) *Podatek od środków transportowych:*

- podstawa opodatkowania z dnia 30.09.2012 r.,
- stawki podatkowe – w 2013 roku zgodnie z Uchwałą Nr XXIV/174/2012 Rady Miejskiej w Policach z dnia 30.10.2012 r. w sprawie podatku od środków transportu, a w latach 2013 - 2014 r. 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 30.09.2012 r.,
- stawki opłaty – w 2013 r. stawka na poziomie 70 zł zgodnie z Uchwałą Rady Nr XXIV/175/2012 Miejskiej w Policach z dnia 30.10.2012 r. w sprawie opłaty od posiadania psów, 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:*
W latach 2013 – 2016 przewiduje się utrzymanie stawki opłaty targowej na poziomie z 2012 roku. Przewiduje się wzrost stawek opłaty targowej w latach 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 2013 zaplanowano w oparciu o informację otrzymaną z Ministerstwa Finansów skorygowaną o ok. 1% po analizie wpływów z trzech ostatnich lat.
- 7) *Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych:*
Kwotę dochodów na rok 2013 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 (podatek rolny) oraz średnią cenę sprzedaży drewna tartaczno (podatek 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 2012 r. przez Prezesa GUS w Komunikacie z dnia 19.10.2012 r. wynosi 75,86 zł za 1 dt, natomiast średnia cena sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2012 r. podana przez Prezesa GUS w Komunikacie z dnia 19.10.2012 r. wynosi 186,42 zł za 1 m³. Projektując dochody z tych podatków na rok 2013 wzięto również pod uwagę podstawę opodatkowania aktualną na dzień 30.09.2012 r. 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 2013 i kolejnych latach stały poziom dochodów ustalony na poziomie 2012 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, oraz na podstawie prawdopodobnych wpływów z egzekucji. Przewiduje się, do roku 2015 zostaną wpłacone wszystkie należności z tytułu podatków zniesionych.
- 11) *Podatek od spadków i darowizn:*
Dochody z tego tytułu na rok 2013 zaplanowano w oparciu o informację otrzymaną z Pierwszego Urzędu Skarbowego w Szczecinie,
- 12) *Wpływy z karty podatkowej:*
Dochód z tego tytułu na rok 2013 zaplanowano w oparciu o informację otrzymaną z Pierwszego Urzędu Skarbowego w Szczecinie.
- 13) *Podatek od czynności cywilnoprawnych:*
Kwotę dochodów na rok 2013 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.

15) *Opłata skarbowa:*

W 2012 roku prognozuje się, iż dochody z tytułu opłaty skarbowej mogą zostać wykonane na poziomie 360.000 zł. Opłatę skarbową bardzo trudno jest zaplanować z uwagi na jej specyfikę i wnoszenie opłat jednorazowo. W związku z tym, należy przyjąć, iż dochody z tego tytułu w latach następnych mogą kształtować się na podobnym poziomie.

16) *Rekompensaty utraconych dochodów:*

Wysokość utraconych dochodów z tytułu zwolnień ustawowych z podatku rolnego rezerwatów przyrody uzależniona jest od stawki podatku rolnego. Na 2013 rok przyjęto dochody z tego tytułu na podstawie złożonego wniosku.

17) *Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi:* rok 2013 będzie pierwszym rokiem funkcjonowania nowego systemu gospodarowania odpadami, zgodnego z nowelizacją ustawy o utrzymaniu czystości. Kwota dochodów z tytułu gospodarowania odpadami na rok 2013 została oparta na szacunkowych danych będących wypadkową dotychczasowego modelu gospodarki odpadami i elementów, które znajdują się w systemie po zastosowaniu rozwiązań wprowadzanych przez nowelizację.

18) *Subwencja oświatowa i równoważąca:*

Kwota subwencji oświatowej i równoważącej na rok 2013 została zaplanowana w oparciu o informację otrzymaną z Ministerstwa Finansów.

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

Kwota dotacji na rok 2013 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.

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

Kwota dotacji na rok 2013 została zaplanowana w oparciu o informację otrzymaną od Wojewody Zachodniopomorskiego oraz z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Szczecinie.

21) *Pozostałe dochody bieżące:*

- w roku 2013 przewiduje się utrzymanie stawek opłat czynszu dzierżawnego na Targowisku na poziomie obowiązującym w 2012 roku, natomiast od roku 2014 co dwa lata przewiduje się wzrost stawek opłat czynszu dzierżawnego na Targowisku w wysokości odpowiadającej wskaźnikowi wzrostu cen detalicznych towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów publikowanemu przez Główny Urząd Statystyczny w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego, liczone narastająco z dwóch lat,

- przewiduje się wzrost stawek czynszu najmu lokali komunalnych w zasobach Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach 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 2014 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 2013-2024 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 planowano w oparciu o zadania, które Gmina zobowiązana jest realizować na podstawie ustawy o samorządzie gminnym oraz innych ustaw. Założono, iż w latach 2014 – 2015 wydatki bieżące pozostaną na niezmiennym poziomie w porównaniu do roku 2013, natomiast od roku 2016 zakłada się wzrost wydatków o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych. 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.

w tym:

- wydatki na obsługę długu:

Wydatki zaplanowane w tej pozycji są konsekwencją zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji w poprzednich latach budżetowych, a także planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań w latach przyszłych i przeznaczone są 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 i WIBOR 6M, redyskonto weksli 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 2013 planowany wynik budżetu jest ujemny i stanowi deficyt budżetu, natomiast w latach 2014-2024 wynik ten jest dodatni i stanowi nadwyżkę budżetu.

IV. Przychody i Rozchody:

1. Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań:

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

W roku 2013 planuje się spłacić kredyty na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej zaciągnięte w 2012 r. w łącznej kwocie 2.100.800 zł. 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.

W latach 2016-2022 planuje się wykupić papiery wartościowe (obligacje), które Gmina Police wyemitowała w 2012 r., o łącznej wartości 10.000.000 zł, z tego: 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 i w 2022 r. – 1.200.000 zł.

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

W roku 2013 planuje się zaciągnąć kredyt/pożyczkę w wysokości 4.482.000 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 9.250.000 zł, które planuje się wykupić w latach 2017-2024, 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. – 1.000.000 zł, w 2023 r. – 2.000.000 zł i w 2024 r. – 1.250.000 zł.

Dodatkowo, z rozliczenia roku 2012, pozostały 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 15.225.623 zł stanowiące przychody roku 2013.

V. Kwota długu:

Dług na koniec każdego roku wynika z zaciągniętych zobowiązań długoterminowych /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 2013 r. w wysokości 23.606.823 zł zostanie sfinansowany 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 9.874.823 zł, kredytu/pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4.482.000 zł oraz sprzedaży papierów wartościowych (obligacji) na kwotę 9.250.000 zł.

2. Nadwyżka budżetu wykazana w latach 2014-2024 zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów/pożyczek/papierów wartościowych (obligacji).