

**UZASADNIENIE  
DO PROJEKTU BUDŻETU**

**GMINY PYRZYCE  
NA 2012 ROK**

**15 listopada 2011 rok**

Wprowadzenie:

Przygotowanie projektu budżetu Gminy Pyrzyce na 2012 rok prowadzone było zgodnie z procedurą „Trybu prac nad projektem uchwały budżetowej” (Uchwała Nr LXIV/541/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 czerwca 2010 roku). Prace nad projektem budżetu rozpoczęto w sierpniu bieżącego roku. Zarządzeniem Burmistrza Nr 268/2011 z dnia 12 sierpnia 2011 roku w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do WPF i uchwały budżetowej Gminy Pyrzyce na 2012 rok, wszystkim stronom biorącym udział w procesie tworzenia budżetu zostały przekazane materiały planistyczne i kierunkowe założenia polityki budżetowej na 2012 rok.

Uchwała budżetowa na 2012 została opracowana na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2009 Nr 157 poz. 1240 ze zmianami), zostały również uwzględnione przepisy przejściowe do ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2009, Nr 157 poz. 1241 ), oraz zgodnie z klasyfikacją budżetową ogłoszoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w „sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych” (Dz. U. 2010, Nr 38 poz. 207 ze zm.).

W dniu 5 kwietnia 2011 roku Rząd przyjął przedłożone przez Ministra Finansów założenia do budżetu państwa na 2012 rok wraz z Wieloletnim Planem Finansowym Państwa na lata 2011-2014, propozycją średniorocznych wskaźników wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej na rok 2012 oraz informacją o prognozowanych wielkościach makroekonomicznych stanowiących podstawę do opracowania projektu ustawy budżetowej na rok 2012. 5 maja 2011 roku Rząd przyjął projekt budżetu na 2012 rok.

Przyjmując wyznaczony przez Rząd harmonogram prac budżetowych, kierując się jednocześnie zasadą utrzymania standardów jakości planowania, na podstawie wydanego Zarządzenia, o którym mowa wyżej, opracowano budżet Gminy Pyrzyce na 2012 rok, w którym uwzględniono:

- zapewnienie zgodności z Wieloletnią Prognozą Finansową (*Uchwała Rady Miejskiej Nr IV/14/11 z dnia 27 stycznia 2011r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011-2020 z późniejszymi zmianami*) w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz

długu,

- utrzymanie standardu realizacji bieżących zadań samorządowych,
- zapewnienie odpowiednio zdolności kredytowej, koniecznej do sfinansowania rozchodów.

Prognoza dochodów:

prognozę dochodów sporządzono z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 203 poz.1966 z 2003r. ze zm. ). Przyjęto kwoty udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i subwencji w wysokościach podanych przez Ministerstwo Finansów, a także kwoty dotacji celowych na zadania zlecone w wysokościach zgodnych z zawiadomieniem Wojewody Zachodniopomorskiego.

Dane w załącznikach zaprezentowano w oparciu o wzory przekazane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie.

Zamieszczone dane opisane są zgodnie z klasyfikacją budżetową, zatem jest to prezentacja bardzo dokładna.

Uwzględniając powyższe, do Budżetu Gminy na 2012 rok, przyjęto następujące założenia:

- przyjęcie poziomu dochodów z tytułu udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz podatku od osób prawnych (CIT) na podstawie założeń do projektu budżetu państwa na rok 2012 oraz informacji z Ministerstwa Finansów, planowa kwota dochodów z tytułu udziałów jest wyższa o ponad 950,00 tysięcy zł w porównaniu z planem na 2011 rok,
- zwiększenie stawek podatków lokalnych, planowane wyższe wpływy, o ponad 2.000,00 tysiące zł w porównaniu do planowanych w roku 2011, są efektem podniesienia w dniu 08 listopada br. przez Radę Miejską stawek podatków lokalnych,
- dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 2.300,00 tysięcy zł, tj. o ponad 300,00 tysięcy zł wyższym w porównaniu do planu na rok 2011.

Główne źródła dochodów Budżetu Gminy stanowią niezmiennie od kilku lat :

- udziały w podatkach (PIT i CIT) – wpływy na poziomie 8.334,10 tysiące zł (17,25 % dochodów ogółem),
- subwencje – wpływy na poziomie 14.441,10 tysięcy zł (29,89 % dochodów ogółem),
- dochody podatkowe - wpływy na poziomie 10.272,00 tysiące zł (21,26 % dochodów ogółem).

Każde z tych źródeł charakteryzuje się innym stopniem wpływu Gminy na ich realizację.

Oparcie dochodów, w głównej mierze na udziale jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z bezpośrednich podatków dochodowych (CIT – podatek dochodowy od osób prawnych, PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych), uzależniło sytuacje finansowe samorządów od koniunktury gospodarczej.

Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, uchwalona

przez Sejm 13 listopada 2003 roku, która zmieniła sposób zasilania jednostek samorządu terytorialnego w środki publiczne, miała głównie na celu decentralizację środków publicznych oraz zwiększenie ekonomicznej samodzielności jednostek samorządu terytorialnego w gospodarowaniu własnymi dochodami.

Szczegółowy opis dochodów według klasyfikacji budżetowej i źródeł ich pochodzenia stanowi opis przedstawiony na stronach od 1 do 9.

Plan wydatków:

prognozę wydatków sporządzono z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z klasyfikacją budżetową ogłoszoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w „sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych” (Dz. U. 2010, Nr 38 poz. 207 ze zm.). Sporządzając plan wydatków na media (energia elektryczna, gaz, woda, ogrzewanie) zastosowano założenia do projektu budżetu w wysokości 30% wzrostu w stosunku do planu roku 2011, na pozostałe wydatki bieżące przyjęto poziom roku 2011 ograniczając je do poziomu gwarantującego prawidłową realizację ustawowych zadań. Nie założono wzrostu wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych, natomiast założono podwyżki wynagrodzeń dla nauczycieli o 3,8 % od września 2012 roku, zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na 2012 r.. Wstępna kwota subwencji na zadania oświatowe została ustalona na podstawie projektu ustawy budżetowej Państwa na 2012 rok, w której przyjęto wskaźnik wzrostu subwencji o 4,8% w stosunku do 2011 roku, subwencja oświatowa na rok 2012 jest większa o 754 tysiące zł w stosunku do planu roku 2011.

Plan wydatków bieżących na rok 2012 jest mniejszy o 162,00 tysiące zł w stosunku do planu dochodów bieżących. Kwota ta stanowi nadwyżkę operacyjną (inaczej: bilansu bieżącego jako dodatniej różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi z wyłączeniem wydatków na obsługę długu), która jest słabą stroną naszego budżetu, gdyż jest zbyt niska. Poziom możliwości zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego od 2014 roku został uzależniony od wysokości zrealizowanych przez jednostkę dochodów. Oznacza to, że wyższe dochody przekładają się wprost na większą możliwość zadłużania, natomiast ich spadek ogranicza samorząd w pozyskiwaniu środków. W planie wydatków dokonano znacznego zwiększenia dofinansowania oświaty i wychowania środkami własnymi ponad poziom przyznanej subwencji oświatowej. Z uwagi na ograniczone możliwości dochodowe budżetu i wyznaczone ustawami bieżące zadania do wypełnienia przez Gminę, w planie budżetu przewidziano tylko 100,00 tysięcy zł wydatków na remonty w Gimnazjum Publicznym w Pyrzycach.

Zwiększono również dofinansowanie środkami własnymi zadań z zakresu pomocy społecznej i zdrowia oraz pomocy materialnej dla uczniów.

Zapewniono finansowanie dla kontynuowanych zadań inwestycyjnych.

Szczegółowy opis wydatków według klasyfikacji budżetowej stanowi opis przedstawiony na stronach od 10 do 20.

Wynik finansowy, podsumowanie :

w 2012 roku różnica między prognozowanymi dochodami, a planowanymi wydatkami jest dodatnia, zatem wynik finansowy budżetu Gminy jest planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 340,00 tysięcy zł, która zostanie przeznaczona na wykup papierów wartościowych.

Przychody z:

- emisji obligacji komunalnych w kwocie 2.112,00 tysięcy zł,
- wolne środki na rachunku budżetu w wysokości 100,00 tysięcy zł,
- spłata udzielonej pożyczki w wysokości 53,00 tysięcy zł,

przeznaczone zostaną na rozchody związane z wykupem obligacji przypadających do spłaty w 2012 roku w wysokości 2 605,00 tysięcy zł

Wskaźniki w roku 2012 nie przekraczają wielkości dopuszczalnych prawem 15% obsługi długu i 60% kwoty długu do dochodów.

Zobowiązania Gminy (dług) z tytułu emisji obligacji oraz zaliczenia do długu zawartej umowy na wykup wierzytelności na podstawie rozporządzenia z dnia 23 grudnia 2010r. wydanego przez Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, na koniec 2012 roku zaplanowane są w wysokości 25.693,02 tysiące zł. Wskaźnik zadłużenia gminy zaplanowany jest na poziomie 53%, przy dopuszczalnym przepisami wskaźniku wynoszącym 60 %. Natomiast wskaźnik rocznej spłaty zadłużenia liczony do dochodów budżetowych zaplanowany jest na poziomie 8% przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym 15 %.