

## Uzasadnienie do projektu budżetu Gminy Pyrzyce na 2015 rok

Projekt uchwały budżetowej na 2015 został opracowany w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i inne akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 ze zm.) 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. 2014, poz. 1053 ze zm.).
2. ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 roku (Dz. U. 2014, poz. 1115 z późn. zm.),
3. Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Pyrzyce przy uwzględnieniu aktualizacji na lata 2014-2026 r.),
4. Uchwałę Nr LXIV/541/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie „Trybu prac nad projektem uchwały budżetowej”,
5. Zarządzenie Burmistrza Nr 1529/2014 z dnia 29 sierpnia 2014 roku w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do WPF i uchwały budżetowej Gminy Pyrzyce na 2015 rok, wszystkim stronom biorącym udział w procesie tworzenia budżetu zostały przekazane materiały planistyczne i kierunkowe założenia polityki budżetowej na 2015 rok.

Budżet na 2015 rok jest tworzony na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pyrzyce zaktualizowanej na okres 2014-2026 i wykonywany przy założeniu konsekwentnej realizacji celów polityki budżetowej. Należy do nich w szczególności utrzymanie nadwyżki budżetowej i ograniczenie przyrostu zadłużenia. Kontynuowane muszą być działania optymalizujące gospodarowanie ograniczonymi środkami finansowymi. Struktura projektu budżetu na 2015 rok musi zagwarantować wypełnienie dwóch systemowych reguł fiskalnych określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych odnoszących się do utrzymania dodatniej różnicy między dochodami a wydatkami bieżącymi oraz do limitowania poziomu zadłużenia. Możliwości finansowe Gminy Pyrzyce są mocno ograniczone dlatego istnieje konieczność podjęcia przez Gminę działań polegających również na ograniczeniu wydatków bieżących.

Oprócz ograniczeń finansowych budżet naszej Gminy dalej podlega również ograniczeniom formalno-prawnym wynikających z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Rygory tzw. reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego. Możliwości dowolnego kształtowania wydatków bieżących ogranicza również kolejna reguła wyrażona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, która odnosi się

do wyliczania limitu obciążeń budżetowych związanych z obsługą długu. Norma ta bazuje na danych historycznych charakteryzujących sytuację finansową jednostki w okresie trzech ostatnich lat poprzedzających rok, na który wyliczany jest ten wskaźnik, pod kątem zdolności do generowania nadwyżki budżetowej. Priorytetem polityki budżetowej Gminy w 2015 roku i w kolejnych latach musi być ograniczanie wydatków bieżących, aby zwiększyć różnicę między dochodami i wydatkami w celu wzmocnienia finansów. Działania Gminy muszą się koncentrować na racjonalizowaniu i optymalizowaniu parametrów budżetowych, aby planowany wynik budżetu był nadwyżką budżetową przeznaczoną na obsługę długu oraz jej cele rozwojowe.

Aktualnie istotny wpływ na zachowanie ustawowej relacji pomiędzy wydatkami bieżącymi, a dochodami bieżącymi ma nadwyżka środków z rozliczeń za lata ubiegłe. Generowanie nadwyżek operacyjnych w 2015 r. i w następnych latach stanowi duże wyzwanie dla budżetu w kontekście relatywnie wysokiego udziału w ramach bieżących wydatków obligacyjnych określonych ustawami.

Prognozę dochodów sporządzono z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2014, poz. 1115 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 i zadania realizowane na podstawie porozumień w wysokościach zgodnych z zawiadomieniem Wojewody Zachodniopomorskiego. Prognozując dochody uwzględniono wszystkie możliwe źródła dochodów własnych oraz potwierdzenia dotyczące dotacji na zadania własne Gminy. Katalog źródeł pozyskiwania dochodów jest otwarty. W zależności od zainteresowania na rynku nieruchomości mogą być korekty w pozycji prognozowanych wpływów z obrotu mieniem komunalnym. Dlatego też w ciągu roku będzie w miarę możliwości aktualizowana strona dochodowa budżetu.

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.

Wyodrębniono w budżecie dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw, w tym:

- zgodnie z art. 182 ustawy z dnia 26 października 1982 r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2012.1356 j.t. z późn. zm.) dochodów z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 181 oraz dochodów z opłat określonych w art. 111,
- wykorzystywanych na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, które nie mogą być przeznaczane na inne cele,
- wpływów z tytułu opłat i kar, z których finansowane są zadania własne

gmin i powiatów w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej zgodnie z art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U z 2008 r., poz. 150 z późn.zm.).

Do Budżetu Gminy na 2015 rok, przyjęto następujące założenia:

- poziomu prognozy 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 2015 oraz informacji z Ministerstwa Finansów o wstępnych kwotach subwencji,
- poziomu prognozy dochodów w podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, rolnego wg stawek obowiązujących na 2015 r. na podstawie podjętych uchwał w 2014 roku.

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.).

Z uwagi na ograniczone możliwości budżetu i wyznaczone ustawami bieżące zadania do wypełnienia przez Gminę, w planie budżetu nie przewidziano wydatków bieżących na remonty w placówkach oświatowych. Zapewniono finansowanie dla kontynuowanych zadań inwestycyjnych.

W związku z ograniczonymi możliwościami budżetowymi jest potrzeba utrzymania wzmocnionej kontroli nad wydatkami bieżącymi oraz koniecznością respektowania reguł ostrożnościowych w ustawie o finansach publicznych.

W 2015 roku różnica między prognozowanymi dochodami, a planowanymi wydatkami jest dodatnia, zatem wynik finansowy budżetu Gminy jest planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 1 231,0 tys. zł, która zostanie przeznaczona na rozchody budżetu.

Również przychody z:

- wolne środki na rachunku budżetu w wysokości 230,00 tysięcy zł,
  - spłata udzielonej pożyczki w wysokości 53,00 tysięcy zł,
- przeznaczone zostaną na rozchody związane z wykupem obligacji przypadających do spłaty w 2015 roku w wysokości 1 514,00 tysięcy zł.