

**UZASADNIENIE
DO PROJEKTU BUDŻETU**

**GMINY PYRZYCE
NA 2014 ROK**

15 listopada 2013 rok

Wprowadzenie:

Założenia do projektu budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2014 zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i inne akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 roku (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.),

ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),

ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.),

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Pyrzyce przy uwzględnieniu aktualizacji na lata 2013-2026 r.),

Uchwałę Nr LXIV/541/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie „Trybu prac nad projektem uchwały budżetowej”,

Zarządzenie Burmistrza Nr 1152/2013 z dnia 29 sierpnia 2013 roku w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do WPF i uchwały budżetowej Gminy Pyrzyce na 2014 rok, wszystkim stronom biorącym udział w procesie tworzenia budżetu zostały przekazane materiały planistyczne i kierunkowe założenia polityki budżetowej na 2014 rok.

Budżet na 2014 rok jest tworzony na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pyrzyce zaktualizowanej na okres 2013-2026 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 2014 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 podlega również ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym 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, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących. Możliwość dowolnego kształtowania wydatków bieżących ogranicza również kolejna reguła wyrażona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, która odnosi się do wyliczenia limitu obciążeń budżetowych związanych z obsługą długu i obowiązuje dla spłat i zaciągania długu po 31 grudnia 2013 r. Norma ta bazuje na danych historycznych charakteryzujących sytuację finansową jednostki w okresie trzech ostatnich lat poprzedzających rok, na który wyliczony jest ten wskaźnik, pod kątem zdolności do generowania nadwyżki budżetowej. Priorytetem polityki budżetowej Gminy w 2014 roku i w kolejnych latach jest 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.

Zakładana poprawa wyniku w sferze bieżącej działalności ma kluczowe znaczenie z punktu widzenia wypełnienia przez Gminę w planie budżetu na rok 2014 i lata kolejne normy fiskalnej wynikającej z przywołanego wyżej artykułu 243, która wskaże maksymalny dopuszczalny poziom obsługi długu w 2014 r. na podstawie średniej z wyników operacyjnych z lat 2011-2013. Sens ekonomiczny tego wskaźnika polega na indywidualnym określeniu możliwości zadłużania jednostki. 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 2014 r. i w następnych latach stanowi duże wyzwanie dla budżetu w kontekście relatywnie wysokiego udziału w ramach bieżących wydatków obligatoryjnych określonych ustawami oraz zawartymi przez Gminę umowami długofalowymi. Pełne finansowanie muszą mieć zapewnione takie wydatki, jak: koszty obsługi długu, oświata, pomoc społeczna. Wydatki „sztywne” stanowiące wydatki bieżące w poważnym stopniu ograniczają elastyczność budżetu w 2014 r. i w kolejnych latach.

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 2014 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 2014 oraz informacji z

Ministerstwa Finansów o wstępnych kwotach subwencji,

- przyjęcie poziomu dochodów z tytułu stawek podatków lokalnych na poziomie roku 2013 z uwzględnieniem przeprowadzonej szeroko rozumianej modernizacji ewidencji gruntów i budynków w zakresie założenia ewidencji budynków i lokali,
- dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 3 083,1 tys. zł, i są niższe do planu na rok 2013 o ca 23%.

Główne źródła dochodów Budżetu Gminy stanowią niezmiennie od kilku lat :

- udziały w podatkach (PIT i CIT),
- subwencje,
- dochody podatkowe.

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:

W związku z ograniczonymi możliwościami budżetowymi wynikającymi w szczególności z ograniczeń formalno-prawnych prezentowanych w art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest potrzeba dalszego utrzymania wzmocnionej kontroli nad wydatkami bieżącymi oraz koniecznością respektowania nowych reguł ostrożnościowych w ustawie o finansach publicznych.

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 2,4% wzrostu w stosunku do planu roku 2013, na pozostałe wydatki bieżące przyjęto poziom roku 2013 lub mniejsze ograniczając je do poziomu gwarantującego prawidłową realizację ustawowych zadań.

Plan wydatków bieżących na rok 2014 jest mniejszy o 2 196,7 tys.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.

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. Nie mniej w Gimnazjum Publicznym realizowana jest wieloletnia inwestycja – termomodernizacja.

Zapewniono finansowanie dla kontynuowanych zadań inwestycyjnych.

Obniżenie możliwości finansowych budżetu ze względu na ograniczone dochody wymaga od dysponentów zwiększania efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Konieczne będzie utrzymanie zwiększonej dyscypliny budżetowej w zakresie tej kategorii wydatków, m.in. poprzez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

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

Wynik finansowy, podsumowanie :

W 2014 roku różnica między prognozowanymi dochodami, a planowanymi wydatkami jest dodatnia, zatem wynik finansowy budżetu Gminy jest planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 1 247,0 tys. zł, która zostanie przeznaczona na rozchody budżetu.

Przychody z:

- wolne środki na rachunku budżetu w wysokości 200,00 tysięcy zł,
 - spłata udzielonej pożyczki w wysokości 53,00 tysięcy zł,
- przeznaczone zostaną na rozchody związane z wykupem obligacji przypadających do spłaty w 2014 roku w wysokości 1 500,00 tysięcy zł.