

## **Uzasadnienie do projektu budżetu** **Gminy Pyrzyce na 2017 rok**

Projekt uchwały budżetowej na 2017 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 (tj. 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 (tj. Dz. U. 2014, poz. 1053 ze zm.).
2. ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 roku (tj. Dz. U. 2015, poz. 513 ze zm.),
3. Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Pyrzyce przy uwzględnieniu aktualizacji na lata 2016-2026 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 665/2016 z dnia 26 sierpnia 2016 roku w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do WPF i uchwały budżetowej Gminy Pyrzyce na 2017 rok, wszystkim stronom biorącym udział w procesie tworzenia budżetu zostały przekazane materiały planistyczne i kierunkowe założenia polityki budżetowej na 2017 rok.

Budżet na 2017 rok jest tworzony na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pyrzyce zaktualizowanej na okres 2016-2026 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 2017 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 działań polegających również na ograniczeniu wydatków bieżących.

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 2017 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 2017 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. 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. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. z 2016r. poz. 487 ze zm.)
- 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 (tj. Dz. U z 2016 r., poz. 672 ze zm.),
- wpływów na podstawie art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tj. Dz. U z 2016 r., poz. 250 ze zm.).

Do Budżetu Gminy na 2017 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 2017 oraz informacji z Ministerstwa Rozwoju i Finansów o wstępnych kwotach subwencji,
- poziomu prognozy dochodów w podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, wg stawek obowiązujących na 2016 r. na podstawie podjętych uchwał,
- poziomu prognozy dochodów w podatku rolnym wg stawki ogłoszonej przez GUS.

Wejście w życie programu rodzina 500 plus – pomoc państwa w wychowywaniu dzieci - spowodowała zwiększenie w budżecie po stronie dochodów i wydatków kwoty w wysokości 9 656,00 zł.

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”.

W planie budżetu nie przewidziano wydatków bieżących na remonty w placówkach oświatowych z uwagi na ograniczone możliwości budżetu i wyznaczone ustawami bieżące zadania. 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 2017 roku różnica między prognozowanymi dochodami, a planowanymi wydatkami jest dodatnia, zatem wynik finansowy budżetu Gminy jest planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 747,0 tys. zł, która zostanie przeznaczona na rozchody budżetu.

Również przychody z:

- wolne środki na rachunku budżetu w wysokości 1 000,00 tysięcy zł,
  - spłata udzielonej pożyczki w wysokości 53,00 tysięcy zł,
- przeznaczone zostaną na rozchody związane z wykupem obligacji przypadających do spłaty w 2017 roku w wysokości 1 800,00 tysięcy zł.