

Wprowadzenie do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2022

- I. Prognoza dochodów na lata 2014-2022
- 1 Szacowanie dochodów w okresie wieloletnim jest bardziej sztuką niż nauką ścisłą. Zależy ono od przyszłych wydarzeń, których większość oparta jest na słabo przewidywalnych czynnikach, takich jak zmiana liczby ludności a tym samym zmiana subwencji ogólnej czy dotacji na zadania własne gminy. Nie istnieje prosta, pewna i wypróbowana metoda szacowania przyszłych wpływów. Przeważnie prognoza dochodów w samorządzie opiera się na danych z lat poprzednich oraz na sytuacji finansowej i tendencjach gospodarczych w roku bieżącym. Prognozując dochody oparto się na prostych metodach matematycznych.
- 2 Istotne kategorie dochodów.

W samorządzie lokalnym najlepiej jest obserwować następujące przekroje dochodów:

1. Dochody łącznie,
2. Dochody własne – najem i dzierżawa,
3. Dochody z udziału we wpływach z podatku od dochodów osób fizycznych (PIT),
4. Dochody z udziału we wpływach z podatku od dochodów osób prawnych (CIT),
5. Subwencja ogólna i dotacje,
6. Podatki i opłaty lokalne,
7. Opłaty za usługi.

Na bieżąco należy analizować tendencję wieloletniego udziału dochodów własnych w dochodach łącznych samorządu, która odzwierciedla stopień samodzielności finansowej gminy. Analiza dochodów pomoże w identyfikacji różnorodnych problemów jak np.:

- słabnięcie bazy dochodowej,
- niewystarczający wymiar i pobór podatków,
- zbyt duża zależność od zewnętrznych źródeł dochodów,
- brak stabilizacji prawnej,
- brak kontroli kosztów,

Analiza dochodów pomoże rozstrzygnąć czy baza podatkowa kurczy się, czyli czy słabnie zdolność mieszkańców do generowania dochodów.

1.3 Metody prognozy dochodów

Metody uproszczone polegają na szacowaniu dochodów opartych na badaniu tendencji w danych z lat poprzednich z jednoczesnym uwzględnieniem zmian, które mogą wpłynąć na dochody przyszłe. Jednym z elementów koniecznych w stosowaniu tej metody jest umiejętność dobrej oceny sytuacji. Można tu wymienić metodę zmian proporcjonalnych, metodę najmniejszych kwadratów i metodę kalkulacyjną. Metody uproszczone najczęściej stosowane są w samorządach ze względu na małe skomplikowanie, wymagają danych finansowych, które są dostępne w urzędzie, pozwalają na łatwe kalkulowanie projekcji dochodów.

Ponadto stosowane są modele ekonometryczne które opierają prognozę na przeglądzie niezależnych zmiennych, takich jak, indeks cen konsumenckich, stopy procentowe, PKB, rynek pracy, kurs walutowy.

1.4 Procedura szacowania dochodów

Na podstawie uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Brusy, szczegółowości projektu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Rada Miejska w Brusach podjęła uchwałę nr XXII/190/13 w sprawie podstawowych parametrów przyjętych do prac nad budżetem gminy na 2014 r.

Dochody zaplanowano zwiększyć średnio do 2% w stosunku do przewidywanego wykonania w 2013 r.

Wskaźniki przyjęte do prognozowania roku 2013 oraz wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych opracowane przez Ministerstwo Finansów na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego stanowią podstawę planowania podstawowych źródeł dochodów bieżących.

Kształtowanie się podstawowych źródeł dochodów oraz prognozę na lata 2006-2022 ujęto w tabeli pomocniczej.

Podstawowe źródła dochodów ;

DOCHODY BIEŻĄCE

- Karta podatkowa – dochody zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania w 2013, wpływy za 9 miesięcy z tego tytułu były niskie, koniunktura w gospodarce się pogorszyła i jak na razie nie ma perspektyw zmian w tej dziedzinie na rynku lokalnym, mało atrakcyjna forma rozliczeń – wysokie opłaty w skali miesiąca.
- Udziały w CIT na 2014 r. zaplanowano na poziomie wykonania za 9 miesięcy i przewidywanego wykonania do końca roku 2013 z 2% wzrostem oraz na podstawie

sprawozdań otrzymanych z Urzędu Skarbowego o dochodach osób prawnych, a pozostałe lata na poziomie roku 2014.

- Opłata skarbową – zaplanowano na poziomie przewidywanego wykonania w 2013 r. pozostałe lata do 2022 bez zmian na podstawie danych historycznych – brak wyraźnej tendencji wzrostowej.
- Podatek od środków transportowych – na rok 2014 zaplanowano na podstawie wykonania w 2013 r. wzrost dochodów o 2% zaplanowano na 2015 r., pozostałe lata na poziomie roku 2015.
- Podatek od czynności cywilnoprawnych – na 2014 zaplanowano na poziomie przewidywanego wykonania w 2013 r., pozostałe lata bez zmian ze względu na tendencję spadkową na podstawie danych historycznych.
- Podatek rolny – zaplanowano wzrost o 2 % na podstawie obniżonej ceny żyta obowiązującej od 2014 r. oraz zaplanowano wzrost o 2% w 2015 r. pozostałe lata bez zmian – z danych historycznych wynika że jest tendencja wzrostowa oraz w przyszłości należy zrezygnować z obniżania cen żyta ze względu na zmianę podstawy obliczania średniej ceny żyta z 11 kwartałów.
- Podatek leśny – zaplanowano spadek dochodów na 2014 r. ze względu na spadek średniej ceny drewna o 8%, na 2015 zaplanowano wzrost o 8 % na podstawie zapotrzebowania na drewno cena będzie rosła i wróci do poziomu z lat 2012-2013, pozostałe lata bez zmian.
- Udział w PIT – zaplanowano na podstawie danych szacunkowych określonych przez Ministerstwo Finansów, udział w podatku PIT wynosić będzie 37,53% na 2014 r. w 2015 r zaplanowano wzrost o 2,6% z uwzględnieniem wzrostu udziału. Nie planuje się wzrostu dochodów w latach 2016-2022 ze względu na stabilizację rynku lokalnego.
- Podatek od nieruchomości – zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania w 2013 r. z 2 % wzrostem na 2014 r. obserwuje się tendencję wzrostową na przestrzeni lat oraz pozbywanie się gruntów rolnych słabej gleby na rzecz osób napływowych nastawionych na rekreację, zaplanowano wzrost o 2 % , na 2015 r. zaplanowano podwyżkę stawek do 8% ze względu na niskie stawki znacznie odbiegające od maksymalnych stawek urzędowych, pozostałe lata do 2022 bez zmian.
- Najem i dzierżawa majątku gminy- na 2014 r. dochody zaplanowano na podstawie zawartych umów i planowanych podwyżek czynszów i dzierżaw oraz uwzględniono nowe i wyremontowane obiekty oddane do użytku w I półroczu 2014 r. na 2015 r. zaplanowano wzrost o 2 % na podstawie wskaźnika makroekonomicznego. Pozostałe lata bez zmian.
- Usługi świadczone na rzecz innych podmiotów zaplanowano na podstawie podpisanych umów , w 2015 zaplanowano wzrost o 2,4 % na podstawie wskaźnika makroekonomicznego, lata 2016-2022 na poziomie roku 2015,
- Subwencja ogólna zaplanowana na 2014 r. na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów – znak sprawy ST3/4820/10/2013, na rok 2015 zaplanowano wzrost

o 2 % na podstawie wskaźnika makroekonomicznego ,pozostałe lata na poziomie 2015 r.

- Dotacje na zadania własne i zlecone ujęto na 2014 na podstawie informacji Wojewody Pomorskiego z dnia 23.10.2013 r. – znak pisma FB.I.3110.11.2013.MSZ, lata 2015-2022 zaplanowano na poziomie roku 2014 ze względu na małe znaczenia dla wyniku budżetu, ponadto dotacja na zadania własne ma raczej tendencje spadkową i trudno byłoby zaplanować wzrost na przyszłe lata, również w trakcie roku dochodzą nowe zadania, które trudno przewidzieć.
- Odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach na 2014 r. zaplanowano na poziomie 2013 r. ze względu na niskie oprocentowanie i malejący udział funduszy obcych w finansowaniu zadań własnych . Na lata 2015-2022 zaplanowano wzrost ze względu na większe możliwości lokowania środków i wzrost oprocentowania.
- Opłata śmieciowa zaplanowano na podstawie podjętych uchwał i zrealizowanych dochodów w 2013 r, Nie planuje się wzrostu stawek w latach przyszłych , dochody na lata 2015-2022 na poziomie planu z 2014 r.
- Pozostałe dochody bieżące zaplanowano na 2014 r. w kwocie 755.560 zł z tendencją wzrostową na lata przyszłego do 938.702 zł.

DOCHODY MAJĄTKOWE;

2014 rok

- | | |
|--|---------------------|
| 1. Sprzedaż mienia komunalnego: | 187.000 zł |
| • Sprzedaż działek budowlanych | 187.000 zł |
| 2. Dochody z tytułu realizacji projektów unijnych: | 5.172.098 zł |
| • „Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Brusy „, projekt w ramach RPO- refundacja 427.165. | |
| • Budowa ścieżki rowerowej o długości 2,27 km wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 235 na odcinku Męcikał – Turowiec – refundacja 235.922. | |
| • Budowa ścieżki rowerowej o długości 3,14 km wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 236 – refundacja 393.736. | |
| • Przebudowa parkingu i urządzenie zieleni w obrębie ulic Młyńskiej i Na Zaborach w Brusach – zaliczka 300.000 | |
| • „Budowa tras rowerowych i punktów widokowych na terenie gminy Brusy w ramach programu powiatowego Kaszubska Marszruta”- refundacja 133.418 | |
| • „Maskotka Gminy Brusy wraz z kolportażem folderów i ulotek, sposobem na | |

promocję walorów przyrodniczych i kulturowych regionu” – refundacja 22.000

- „Modernizacja systemu ogrzewania z wykorzystaniem energii ze źródeł odnawialnych wraz z ter modernizacją obiektów użyteczności publicznej w Brusach” -refundacja 334.389.
- Podniesienie jakości świadczonych usług medycznych poprzez przebudowę i rozbudowę ośrodka zdrowia w Brusach – zaliczka 1.237.689, refundacja 28.948
- Regulacja gospodarki wodno-ściekowej poprzez budowę kolektora deszczowego w ul.Targowej wraz ze zbiornikiem retencyjnym i odprowadzeniem wód opadowych do rzeki Niechwaszcz – refundacja 342.122
- „Rekultywacja 15 składowisk odpadów komunalnych zlokalizowanych na obszarze działania Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Nowym Dworze-składowisko odpadów”- refundacja 229.743
- Rewitalizacja wsi Leśno poprzez odbudowę obiektu pełniącego funkcję społeczno-kulturalną i zagospodarowanie terenu –zaliczka 821.567.
- Budowa budynku kulturalno-sportowego wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Lubnia – refundacja 444.509.
- Adaptacja wraz z przebudową i rozbudową budynku po byłej zlewni mleka w Czyczkowach na potrzeby socjalno-sportowe – refundacja 220.890.

3.Pozostałe programy krajowe **100.000 zł**

2015 rok

1.Sprzedaż mienia komunalnego: **508.000 zł**

2.Dochody z tytułu realizacji projektów unijnych: **1.359.609 zł**

- „Budowa tras rowerowych i punktów widokowych na terenie gminy Brusy w ramach programu powiatowego Kaszubska Marszruta”- refundacja 144.383,
- „Rekultywacja 15 składowisk odpadów komunalnych zlokalizowanych na obszarze działania Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Nowym Dworze-składowisko odpadów”- refundacja 7.321,
- „Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Brusy” - refundacja 501.181.
- „Podniesienie jakości świadczonych usług medycznych poprzez przebudowę i rozbudowę ośrodka zdrowia w Brusach” – refundacja 140.869
- „Modernizacja systemu ogrzewania z wykorzystaniem energii ze źródeł odnawialnych wraz z ter modernizacją obiektów użyteczności publicznej w

Brusach’’ -refundacja 565.855.

3. Pozostałe programy krajowe 100.000 zł

2016 rok

1.Sprzedż mienia komunalnego: 300.000 zł

WYDATKI BIEŻĄCE;

Określenie szacunkowe wydatków jednostki jest niełatwym zadaniem. Istnieje wiele czynników, które mogą spowodować wzrost lub spadek w prognozowanych wydatkach jednostki:

- stopa inflacji,
- zmiany w wynagrodzeniu pracowników,
- koszty dodatkowych i nowych usług,
- koszty utrzymania nowych obiektów

Kształtowanie się podstawowych źródeł wydatków oraz prognozę na lata 2006-2022 ujęto w tabeli pomocniczej.

I. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczone

2014 r

Zaplanowano wynagrodzenie na podstawie stanu zatrudnienia na dzień 30 września 2013 r. Nie planuje się wzrostu wynagrodzeń w 2014 r. oraz nie zaplanowano wzrostu wynagrodzeń na pozostałe lata. Wynagrodzenie i składki od nich naliczone wynosi 20.445.107 na 2014 i lata przyszłe.

II. Funkcjonowanie organów JST

Uwzględniono wydatki bieżące i inwestycyjne sklasyfikowane w rozdziałach 75022-75023 .W 2014 r. wydatki inwestycyjne wyniosą 1.093.362 zł a wydatki bieżące 3.981.378. W latach 2015-2022 nie planuje się wzrostu wydatków bieżących. W zakresie wydatków majątkowych planuje się jedynie drobne zakupy inwestycyjne.

III. Wydatki bieżące ustalone w analizie

1.Świadczenia na rzecz osób fizycznych zaplanowano zgodnie z obowiązującą kartą nauczyciela. Wzięto także pod uwagę potrzeby w zakresie świadczeń rodzinnych dla najbardziej potrzebujących rodzin naszej gminy. W 2014 r. zaplanowano wydatki na poziomie roku 2013z niewielką korektą w

2016 r. Pozostałe lata na poziomie 2016 r.

2. Zakup materiałów i wyposażenia oraz zakup pomocy naukowych – zaplanowano zmniejszenie wydatków w 2014 r. do 5% planowanych wydatków w 2013r. Pozostałe lata zaplanowano na poziomie 2014 r. Konieczność ograniczenia wydatków bieżących narzucają wskaźniki zadłużenia

3. Zakup energii – zaplanowano koszty oświetlenia na 2014 r. na podstawie stawek zaproponowanych przez firmę, która wygrała przetarg na dostawę energii gminie Brusy. Zaplanowano znaczny spadek kosztów z tego tytułu. Ze względu na tendencję spadkową cen energii nie planuje się wzrostu wydatków w latach przyszłych. W pozycji tej ujęto tylko oświetlenie gdyż przesył energii świadczony jest przez właściciela linii i ujmując się ten wydatek w usługach.

4. Usługi remontowe zaplanowano na 2014 z niewielkim wzrostem do 1,9% ze względu na zabezpieczenie sprawności sprzętu i wyposażenia. Na 2015 rok przewiduje się niewielki wzrost o 0,6% ze względu na wzrost liczebności obiektów wymagających bieżącej konserwacji. Na lata 2016-2022 nie przewiduje się wzrostu.

5. Usługi zdrowotne – zaplanowano przedsięwzięcia profilaktyczne w latach 2014-2022 zgodnie z podpisanymi umowami i potrzebą badań pracowniczych.

6. Zakup usług pozostałych – obserwuje się tendencję wzrostową na podstawie danych historycznych. W paragrafie tym ujęto dystrybucje energii oraz przesunięto część wydatków do usług remontowych. W 2014 r. zaplanowano wzrost ze względu na ustawę o utrzymaniu czystości i porządku w gminach – wydatki roczne – 1.452.000 zł. W roku 2015 zaplanowano niewielki wzrost do 1,4% a w latach pozostałych bez zmian z koniecznością bieżącego monitorowania wydatków w poszczególnych kategoriach oraz obniżenia kosztów.

7. Internet - wydatki zaplanowano na poziomie 2013 r. ze względu na stabilizację rynku internetowego i nie planuje się wzrostu w latach przyszłych.

8. Usługi telefoniczne - w latach 2013-2014 zaplanowano minimalny spadek. Od 2015 roku planuje się wzrost wydatków do 2,7%. Pozostałe lata 2016-2022 bez zmian.

9. Podróże służbowe – zaplanowano na lata 2014-2022 na poziomie planowanego wykonania w 2013 r.

10. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – na 2014 r. zaplanowano zamrożenie odpisu ze względu na projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, pozostałe lata bez zmian. Zmiany w karcie nauczyciela powinny doprowadzić do zmiany zasad naliczenia odpisu dla nauczycieli i emerytów.

11. Pozostałe wydatki planowane na lata 2014-2022 wymagają ograniczenia i bieżącego monitorowania. W 2014 r. zaplanowano wzrost do 8%. W pozostałych latach zaplanowano spadek wydatków.

IV Wydatki objęte limitem na przedsięwzięcia uwzględniają możliwości gminy oraz podpisane umowy na dofinansowane projektów ze środków unijnych – oddzielne załączniki:

- przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków Unii Europejskiej,
- umowy, których realizacja w latach przyszłych jest planowana ze względu na skomplikowane procedury w planowaniu przestrzennym, programy zdrowotne, ubezpieczenie mienia oraz na przedsięwzięcia inwestycyjne realizowane z własnych środków i innych źródeł krajowych,

V. Wynik budżetu i prognoza długu

1. 2014 r.

Dochody ogółem 50.200.102 zł

Wydatki ogółem 51.337.537 zł

Deficyt budżetowy 1.137.435 zł ,pokryty zostanie wolnymi środkami

Przychody: 3.663.435 zł

- emisja obligacji 2.000.000 zł,
- **wolne środki 1.663.435 zł, w tym 1.137.435 na pokrycie deficytu budżetu**

Rozchody: spłata rat pożyczek i wykup obligacji 2.526.000 zł

Kwota długu na koniec roku: 19.318.500 zł

2. 2015 r.

Dochody ogółem 47.901.413 zł

Wydatki ogółem 45.745.413 zł

Nadwyżka budżetowa 2.156.000 zł

Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :

na spłatę pożyczek i wykup papierów wartościowych w kwocie 2.156.000 zł

Rozchody: spłata rat pożyczek i wykup obligacji 2.156.000 zł

Kwota długu na koniec roku: 17.162.500 zł

3. 2016 r.

Dochody ogółem 46.233.804 zł

Wydatki ogółem 42.801.304 zł

Nadwyżka budżetowa 3.432.500 zł

Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :

na spłatę pożyczek i wykup papierów wartościowych w kwocie 3.432.500 zł

Rozchody: spłata rat pożyczek i wykup obligacji 3.432.500 zł

Kwota długu na koniec roku: 13.730.000 zł

4. 2017 r.

Dochody ogółem 45.933.804 zł

Wydatki ogółem 43.203.804 zł

Nadwyżka budżetowa 2.730.000 zł

Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :

na wykup papierów wartościowych w kwocie 2.730.000 zł

Rozchody: wykup obligacji 2.730.000 zł

Kwota długu na koniec roku: 11.000.000 zł

5. 2018 r.

Dochody ogółem 45.933.804 zł

Wydatki ogółem 42.933.804 zł

Nadwyżka budżetowa 3.000.000 zł

Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :

na wykup papierów wartościowych w kwocie 3.000.000 zł

Rozchody: wykup obligacji 3.000.000 zł

Kwota długu na koniec roku: 8.000.000 zł

6. 2019 r.

Dochody ogółem 45.933.804 zł

Wydatki ogółem 43.933.804 zł

Nadwyżka budżetowa 2.000.000 zł

Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :

na wykup papierów wartościowych w kwocie 2.000.000 zł

Rozchody: wykup obligacji 2.000.000 zł

Kwota długu na koniec roku: 6.000.000 zł

7. 2020 r.

Dochody ogółem 45.933.804 zł

Wydatki ogółem 43.933.804 zł

Nadwyżka budżetowa 2.000.000 zł

Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :

na wykup papierów wartościowych w kwocie 2.000.000 zł

Rozchody: wykup obligacji 2.000.000 zł

Kwota długu na koniec roku: 4.000.000 zł

8. 2021 r.

Dochody ogółem 45.933.804 zł

Wydatki ogółem 43.933.804 zł

Nadwyżka budżetowa 2.000.000 zł

Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :

na wykup papierów wartościowych w kwocie 2.000.000 zł

Rozchody: wykup obligacji 2.000.000 zł

Kwota długu na koniec roku: 2.000.000 zł

9. 2022 r.

Dochody ogółem 45.933.804 zł

Wydatki ogółem	43.933.804 zł
Nadwyżka budżetowa	2.000.000 zł

Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :

na wykup papierów wartościowych w kwocie 2.000.000 zł

Rozchody: wykup obligacji	2.000.000 zł
---------------------------	--------------

Kwota długu na koniec roku:	0 zł
-----------------------------	------

VI. Poręczenia

Poręczenie pożyczki Zakładowi Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o.o. na lata 2011-2025 w kwocie 1.284.213,89 zł.

Przewodnicząca Rady

~~Przewodnicząca Rady~~
Zblewska
Beata Zblewska