Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr XXXII/251/2013

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY PŁUŻNICA NA LATA 2014-2025

1. Dochody:

1.1. Dochody bieżące.

W roku 2014 zaplanowano dochody na podstawie danych otrzymanych z Ministerstwa Finansów, Urzędu Wojewódzkiego, Krajowego Biura Wyborczego, określonych uchwałami Rady Gminy Płużnica stawek podatkowych w tym: podatku od nieruchomości, podatku rolnego i od środków transportowych. W zakresie wpływów za dostarczaną wodę i odbiór ścieków przyjęto wzrost od miesiąca kwietnia 2014 r. i tak: za dostarczoną wodę o 2,5%, a odbiór ścieków o 16,13 % w stosunku do stawek obowiązujących w 2013 r. oraz na podstawie przewidywanego wykonania roku 2013.
Zaplanowano realne wpływy do budżetu określając w zakresie podatków, które mają znaczny wpływ na kształtowanie się dochodów budżetowych - dochody w wysokości 95,74% z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz 100 % szacowanych wpływów w zakresie pozostałych podatków określonych na podstawie danych wynikających ze złożonych informacji czy deklaracji podatkowych oraz danych wynikających z ewidencji gruntów.
W ramach dochodów bieżących ujęto dotacje z budżetu UE związane z realizacją projektów w ramach PO KL oraz PO IG.
Znaczny wzrost dochodów z tytułu podatków i opłat od roku 2015 związany jest z planowanym wzrostem wpływów z podatku od nieruchomości spowodowanym powstającymi na terenie gminy elektrowniami wiatrowymi. Docelowo zakłada się zlokalizowanie na terenie gminy 21 szt. - obecnie podatek wpływa z 4 siłowni wiatrowych. Założono także 2,5 % wzrost podatków w stosunku do roku poprzedniego. Natomiast od roku 2016 dodatkowo zaplanowano wzrost podatków w związku z planowanym ukończeniem w 2015 r. budowy Płużnickiego Parku Inwestycyjnego. W latach 2017-2025 przyjęto stałe dochody. Ponadto różnica pomiędzy rokiem 2014, a 2015 wynika z faktu, iż nieujęte są w roku 2014 dotacje, które wprowadzane są do budżetu w ciągu roku m.in. z tytułu akcyzy, stypendiów socjalnych, wyprawki szkolnej, dotacji przedszkolnej. Ponadto znaczna część dotacji ulega zwiększeniu w ciągu roku budżetowego, a gmina nie ma tytułu prawnego do ujęcia tych dochodów w budżecie.
W 2014 roku przyjęto niższe o 208.823,00 wpływy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w stosunku do prognozy Ministerstwa Finansów. W latach 2015 do 2017 r. zwiększono planowane wpływy w każdym kolejnym roku o 2,5% w stosunku do planu roku poprzedniego. W 2017 r. zaplanowana kwota jest niższa od kwoty oszacowanej przez Ministerstwo Finansów na rok 2014 o 93.487,00.
Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych wprowadzono zwiększając je w każdym kolejnym roku o 2,5% w stosunku do roku poprzedniego.

Dochody z subwencji ogólnej na 2015 r. przyjęto w wysokości planu z roku 2013, zakładając, że gmina otrzyma kwotę podstawową części wyrównawczej subwencji. Na 2014 r. wskaźnik będący podstawą naliczenia subwencji wyrównawczej wyniósł 92,8725% i przekroczył próg stanowiący podstawę przyznania subwencji o 0,8725%. Przyjmuje się więc, iż w 2015 r. spadnie poniżej progu 92%. W latach 2016 do 2017 r. zwiększono planowane wpływy zwiększając je w każdym kolejnym roku o 2,5% w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedniego.
W zakresie wpływów z dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w roku 2015 przyjęto wzrost o 2,5 % w stosunku do roku 2014 oraz zwiększono szacowane wpływy o wysokość dotacji które wpływają w ciągu roku, a zmniejszono o różnicę w wysokości przekazywanych dotacji pomiędzy rokiem 2014, a 2015 na zadania bieżące dofinansowywane z budżetu UE. W latach 2016 -2017 przyjęto wzrost o 2,5% w stosunku do roku 2015 dodatkowo zmniejszając kwotę w roku 2016 o różnicę w wysokości dotacji przekazywanej z budżetu Unii w roku 2015.

1.2 Dochody majątkowe.

Dochody majątkowe stanowią dochody z tytułu dotacji przekazywanych jako refundacja poniesionych wydatków przy realizacji zadań z udziałem UE, związanych z planowanymi inwestycjami z udziałem funduszy unijnych o dużej wartości kosztorysowej (2014-2015) i innych źródeł zewnętrznych, wpłaty od właścicieli gospodarstw rolnych na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków oraz ze sprzedaży majątku, gdzie przyjęto plan na 2014 r. i lata kolejne na podstawie danych uzyskanych ze stanowiska ds. gospodarki nieruchomościami. W miesiącu październiku 2013 r. na podstawie przeprowadzonego przetargu uzyskano kwoty za zbycie 2 działek o łącznej powierzchni 12,02 ha w wysokości 692.590,00 uzyskując średnią cenę za 1 ha ok. 57.620,00. Zawarcie aktów notarialnych jak również wpływ środków do budżetu gminy nastąpi w miesiącu styczniu 2014 r.. Ponadto zaplanowane zbycie gruntów rolnych położonych w miejscowościach Nowa Wieś Królewska, Kotnowo, Ostrowo o łącznej powierzchni 8,49 ha przyjmując średnią cenę z 1ha uzyskaną w 2013 r. (grunty te obecnie są wydzierżawione, a umowy wygasają 31 sierpnia 2014 r.). W 2013 r. przygotowano także dokumentację do sprzedaży lokalu po byłych klasach lekcyjnych szacując wpływy na podstawie sporządzonego operatu w wysokości 51.000,00. W roku 2015 zaplanowano wpływy w wysokości 225.000,00 za zbycie gruntów, które obecnie wg ewidencji stanowią drogi, a właściciele gospodarstw rolnych są zainteresowani ich nabyciem.

2. Wydatki:

2.1 Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych)

W 2014 roku utrzymano wydatki bieżące na poziomie roku 2013 (różnica pomiędzy planem roku 2013, a 2014 wynika z ujęcia w budżecie na 2014 r. dotacji określonych decyzją Wojewody, które w ciągu roku ulegają zmianom, i będą zwiększały plan wydatków). W roku 2015 następuje spadek wydatków bieżących, gdyż od tego roku zmniejsza się udział środków z funduszy unijnych, na realizację projektów dofinansowywanych z budżetu UE - zaliczanych do wydatków bieżących o 882.338,75. Zwiększono nieznacznie plan wydatków

na wynagrodzenia i pochodne w stosunku do roku 2013 w związku z zaplanowaniem wzrostu wynagrodzeń dla pracowników na poziomie 2,4 %, nie planowano wzrostu wynagrodzeń dla nauczycieli. Od roku 2015 do 2017 zaplanowano wzrost płac na poziomie ok. 1%. W zakresie pozostałych wydatków bieżących zwłaszcza w 2015 r. będzie musiało nastąpić ich ograniczenie, gdyż gmina w przypadku pozyskania dofinansowania z budżetu UE w szczególności na zadanie w zakresie Budowy Płużnickiego Parku Inwestycyjnego musi zredukować wydatki bieżące, aby w kolejnych latach zainwestowane środki przyniosły znaczne dochody budżetowe. Ponadto zaangażowane środki własne przy realizacji zadań inwestycyjnych związanych z działalnością opodatkowaną podatkiem VAT, będzie można w wysokości rozliczonego podatku VAT przesunąć na wydatki bieżące. Nie zależnie od powyższego Gmina nie ograniczając poziomu świadczonych usług poszukuje tańszych dostawców np. w zakresie zakupu energii przystępując w ramach porozumienia z innymi samorządami do wspólnego przetargu (na rok 2014 uzyskano cenę niższą niż obowiązywała w 2013 r.). Zawarcie umów na świadczenie usług telekomunikacyjnych na znacznie korzystniejszych warunkach wpłynęło na obniżenie kosztów. Zrealizowanie w I półroczu 2014 r. zadania w zakresie termomodernizacji budynków użyteczności publicznej obejmujących obiekty Szkoły Podstawowej, Gimnazjum oraz remizo- świetlicy w Płużnicy wpłynie na znaczne obniżenie kosztów utrzymania obiektów dotyczących zakupu opału. Dodatkowo dokonana przebudowa kotłowni w Szkole Podstawowej poprzez wymianę pieca z olejowego na piec z palnikiem na pellet. Wyróżnia się on niezwykłą wydajnością, która gwarantuje minimalne zapotrzebowanie na materiał opałowy osiągając jednocześnie wysoką temperaturę do ogrzewania wody i pomieszczeń użytkowych. Na podstawie kalkulacji - oszczędności zakupu opału mają wynieść około 50 % w stosunku do obecnych kosztów. Planuje się także zamknięcie w 2014 r. oczyszczalni ścieków w Płużnicy i przejęcie ścieków przez oczyszczalnię w Wąbrzeźnie, gdzie z wstępnych ustaleń, obliczeń, wynika obniżenie kosztów. Od roku 2018 przyjęto plan na tym samym poziomie.

Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek) stanowią:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane (§§ 401, 404, 410, 411, 412, 417 bez uwzględnienia projektów unijnych),
2. wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST (rozdziały 75022, 75023),
3. przedsięwzięcia z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, w tym: przedsięwzięcia zgodnie z wykazem przedsięwzięć do WPF,
4. pozostałe wydatki niezbędne do realizacji zadań własnych gminy.

2.1.1 Wydatki bieżące na obsługę długu

Obejmują wydatki związane z zapłatą odsetek od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań oraz prowizje. Obsługa długu obejmuje lata 2014 – 2025.

2.2 Wydatki majątkowe

Wykazano wydatki majątkowe w tym na przedsięwzięcia z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z wykazem przedsięwzięć do WPF obejmujące projekty realizowane przy udziale środków UE. Od roku 2017 ujęto planowane zadania jednoroczne związane z przebudową dróg gminnych.

3. Wynik budżetu (1-2)

Stanowi różnice pomiędzy dochodami, a wydatkami i oznacza w 2014 r. deficyt budżetowy w wysokości 3.305.895,81 na pokrycie którego gmina w części musi zaciągnąć zobowiązania zwrotne, które obejmują kredyt w wysokości 779.207,00 oraz pożyczkę na wyprzedzające finansowanie działań w ramach PROW w wysokości 306.995,00. W 2015 r. deficyt zostanie pokryty zaciągniętą pożyczką w wysokości 439.932,00, natomiast w 2016 r. zaciągniętym kredytem w wysokości 203.126,00. W kolejnych latach zaplanowana jest nadwyżka, która umożliwi spłatę rat od zaciągniętych w latach wcześniejszych zobowiązań.

4. Przychody budżetu

4.1. Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ustawy o finansach publicznych

W 2014 r. na pokrycie części planowanego deficytu zaplanowano wolne środki w kwocie – 2.219.693,81 i są to środki nierozdysponowane z 2012 r. Dodatkowo wprowadzono wolne środki w wysokości 1.149.560,72 z przeznaczeniem na spłatę rat pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach wcześniejszych oraz na udzielenie pożyczek dla stowarzyszeń. Ogółem wprowadzono wolne środki w kwocie 3.369.254,53. W 2015 r. uruchomione zostaną wolne środki nierozdysponowane z 2012 r. w wysokości 110.083,00 na spłatę rat.

4.2 Przychody (kredyty, pożyczki, emisje papierów wartościowych

Zaplanowano w 2014 r. przychody w formie kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu w tym:

a) kredyt – 779.207,00 na uzupełnienie wkładu własnego przy zadaniu pn."Budowa Płużnickiego Parku Inwestycyjnego",

b) pożyczkę na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 306.995,00 na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków.

Na uzupełnienie wkładu własnego przy zaplanowanych do zrealizowania zadaniach inwestycyjnych gmina będzie zaciągała w 2015 r. pożyczkę w wysokości – 544.987,00 na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci kanalizacyjnej w miejscowości Błędowo oraz kredyt w wysokości 424.116,00 na spłatę rat od zaciągniętych zobowiązań, natomiast w 2016 r. kredyt na budowę dróg i spłatę rat od zaciągniętych zobowiązań w łącznej kwocie 651.178,00.

4.3 Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu

Na 2015 r. zaplanowano przychody z tytułu spłaty udzielonych w latach 2012-2014 pożyczek dla stowarzyszeń i fundacji w łącznej kwocie 105.055,00.

5. Rozchody budżetu

5.1 Spłata rat kapitałowych

Spłatę rat zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat od zaciągniętych zobowiązań i planowanych do zaciągnięcia w kolejnych latach kredytów oraz pożyczek w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej Spłata długu - rat obejmuje lata 2014 -2025.

Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w roku 2014 to kwota 1.084.505,72. Gmina posiada pełne zabezpieczenie finansowe na spłatę rat z wolnych środków z lat ubiegłych. Natomiast w 2015 r. z wolnych środków nierozdysponowanych z roku 2012 w wysokości 110.083,00, ze spłat pożyczek udzielonych w latach wcześniejszych stowarzyszeniom w wysokości 105.055,00 oraz z zaciągniętego kredytu w wysokości 424.116,00. W 2016 roku celem spłaty rat gmina będzie także zobowiązana do zaciągnięcia kredytu w wysokości 448.052,00. W kolejnych latach środki będące w dyspozycji gminy umożliwią spłatę rat.

5.2 Inne rozchody

W roku 2014 zaplanowano udzielenie pożyczek dla stowarzyszeń w związku z realizacją przez te podmioty projektów dofinansowanych z budżetu UE. Ze względu na brak środków własnych w części otrzymanego dofinansowania, gmina do czasu refundacji środków udzieli pożyczek .

6. Kwota długu wskaźniki

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągnięty dług- spłata rat. Na wysokość długu, główny wpływ mają zaciągnięte zobowiązania do 2013 r. oraz wysokości zaplanowanych do zaciągnięcia w kolejnych latach zobowiązań zwrotnych na realizację zadań inwestycyjnych oraz na spłatę rat od zaciągniętych zobowiązań.
Wskaźnik spłaty z art. 243 ufp jest zachowany na rok 2014.
W kolejnych latach gmina spełnia wskaźniki określone ustawą o finansach publicznych z uwzględnieniem wyłączeń.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY PLUŻNICA
Wiesław Kariwan