

Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej

Gminy Środa Śląska na rok 2014

Ustawa o finansach publicznych jak również ustawa o samorządzie gminnym pozostawia do wyłącznej kompetencji burmistrza przygotowanie projektu uchwały budżetowej. Burmistrz powiadomił wszystkie jednostki organizacyjne podległe gminie, rady sołeckie, wydziały Urzędu Miejskiego oraz pozostałe organizacje o rozpoczęciu prac nad budżetem na rok 2014 r.

Do przygotowania projektu budżetu wykorzystano m.in. informacje Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji ogólnej dla gminy oraz planowanych wpływach z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych, informację Wojewody Dolnośląskiego o wysokości dotacji celowych oraz kwot dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, informacją z krajowego biura wyborczego o dotacji na prowadzenie rejestrów wyborców.

Realizując zasadę zupełności budżetu, po stronie dochodów i wydatków ujęto umowne i potencjalne środki z funduszy strukturalnych, budżetu państwa oraz innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w kwotach wynikających z ujętych harmonogramów finansowania programów inwestycyjnych. W trakcie oceny wniosków będą dokonywane stosowne zmiany budżetu w zakresie dochodów i wydatków. W 2014 r. planuje się zaciągnięcie zobowiązań zwrotnych. Ponadto do opracowania projektu budżetu przyjęto m.in. średnioroczny wzrost cen towarów, usług na poziomie około 2,4 %, wynagrodzenia zasadnicze i zatrudnienie na poziomie zbliżonym do 2013 r.

1. Dochody

Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego określa rodzaje dochodów jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych dochody jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się w podziale na dochody bieżące i majątkowe.

Szczegółowy podział dochodów bieżących i majątkowych podano w załączniku nr 1 do projektu uchwały budżetowej, gdzie przedstawiono planowane dochody gminy w 2014 r. wg źródeł ich pochodzenia. W tabeli nr 1 przedstawiono prognozowane wykonanie dochodów w 2013 r. wg źródeł pochodzenia wraz ujęciem tych wielkości na tle planu wg stanu na dzień 01.01.2013 r. i 30.09.2013 r. Planowana kwota dochodów w 2014 r. wynosi 61.845.944 zł.

Dochody bieżące

Łączna kwota dochodów bieżących wynosi 56.396.610 zł, co stanowi 91,15 % dochodów ogółem. W skład dochodów bieżących wchodzi podatkami i opłaty lokalne, udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa, subwencja ogólna, dotacje, środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 upr oraz pozostałe dochody bieżące niebędące dochodami majątkowymi.

Podatki i opłaty

Łączna kwota planowanych dochodów z tego tytułu wynosi 21.171.705 zł, tj. 34,23 % dochodów ogółem. Dla potrzeb projektu budżetu sporządzono prognozę dochodów z tytułu podatków i opłat, stosując metody ekonometryczne, których metodologia i wynik przedstawiono poniżej. Wielkość

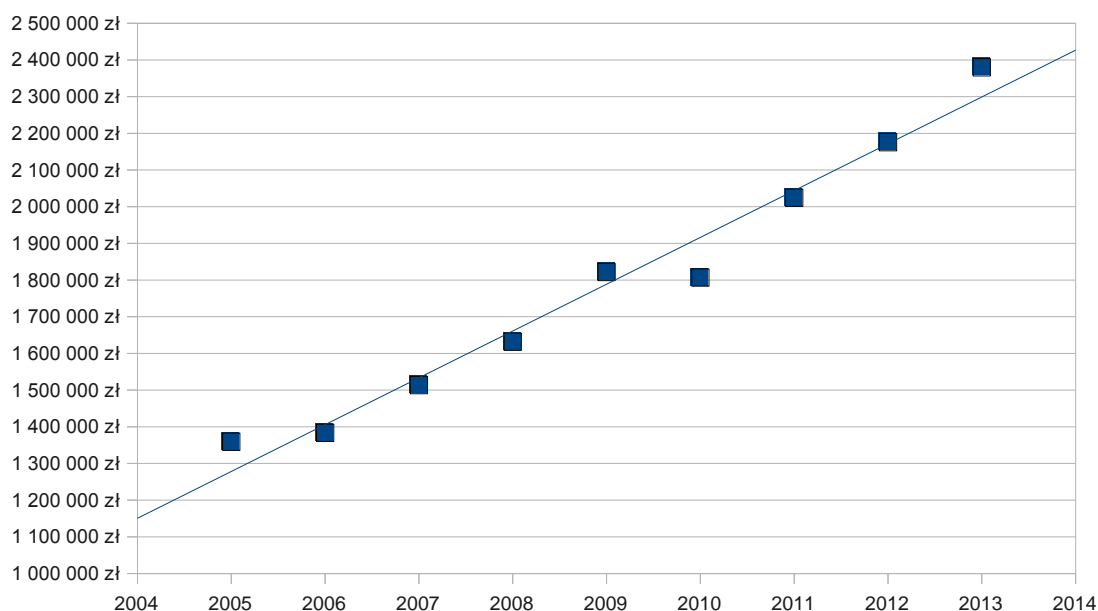
podatku leśnego oszacowano w oparciu o dane ewidencyjne wymiaru podatku. Wpływy z tytułu opłat w 2014 r. przyjęto na podstawie prognozowanego wykonania 2013 r. Wszystkie prognozy oparto o czynniki mierzalne – faktyczne wykonanie w latach ubiegłych oraz niemierzalne np. zmiany w strukturze i wielkości przedmiotów opodatkowania.

Prognoza podatków i opłat na 2014 rok

PROGNOZA PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI

1. Podatek od osób fizycznych

Na podstawie wykonania w latach 2005-2012 oraz spodziewanego wykonania dochodów w roku 2013 (tab.1.1) sporządzono wykres rozrzutu punktów empirycznych (wykres 1.1).



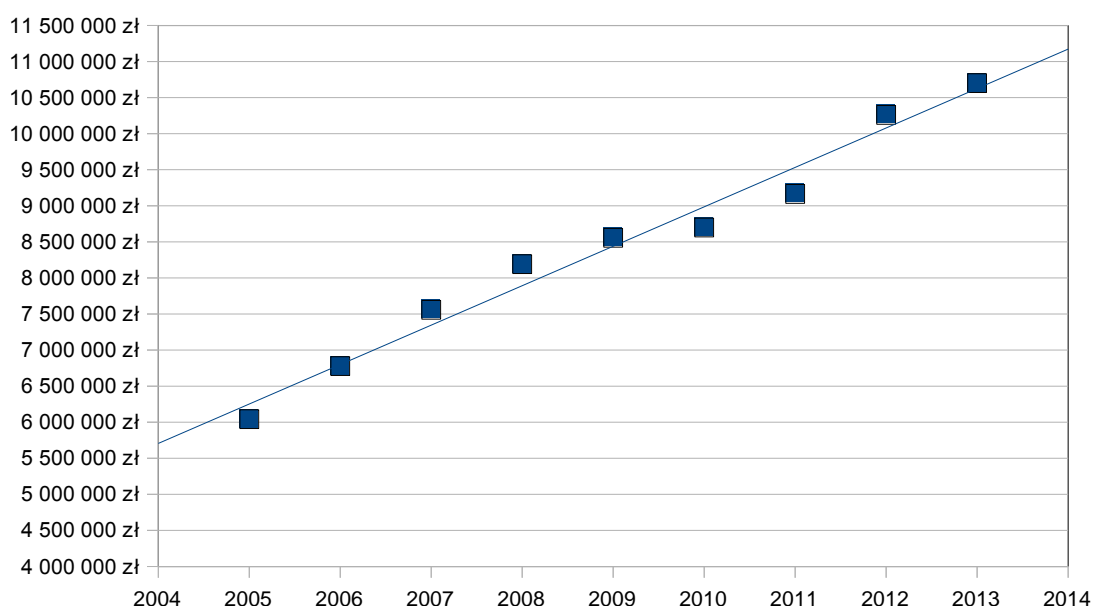
Wykres 1.1 Wykonanie – podatek od nieruchomości lata 2005-2013.

Układ punktów wskazuje na istnienie trendu wzrostowego dochodów. Dynamika wzrostu w porównaniu do roku poprzedniego waha się od 2 do 12%. Wyjątek stanowi jedynie rok 2010, w którym nastąpiło nieznaczne obniżenie wykonania podatku względem roku poprzedniego. Wzrost w poszczególnych latach wyjaśnić można przede wszystkim wzrostem stawek podatkowych (przeciętnie 4% rocznie) oraz jednorazowymi wpłatami z tytułu zaległości podatkowych za lata ubiegłe. W tempie wzrostu podatku od osób fizycznych mniejsze znaczenie ma podstawa opodatkowania. Rozwój budownictwa mieszkaniowego nie ma dużego znaczenia dla realizacji tego podatku, ponieważ stawki podatku od budynków mieszkalnych i gruntów są na tyle niskie, że nie powoduje to istotnego wzrostu dochodów. Zmiany w powierzchni związanej z działalnością gospodarczą są zaś w tej grupie podatkowej tak niewielkie, że też nie ma to większego wpływu na wzrost dochodów. Przy założeniu niezmienności warunków (wzrost stawek o około 4% i nieznaczny wzrost podstawy

opodatkowania) należałoby prognozować wykonanie podatku na 2014 w oparciu o ustalony trend. W takim przypadku prognoza wynosiłaby 2.450.000 zł. Warunki jednak ulegną zmianie gdyż stawki na rok 2014 nie wzrosną, a nawet gdyby Rada Miejska, wzorem lat ubiegłych przyjęła maksymalne możliwe stawki na rok 2014, to zgodnie z danymi o wzroście cen towarów i usług, zwiększyłyby się one tylko o 1%. Trend należy więc odpowiednio skorygować. Na rok 2014 prognozuje się wykonanie w kwocie **2.400.000 zł**.

Podatek od osób prawnych

Na podstawie wykonania w latach 2005-2012 oraz spodziewanego wykonania dochodów w roku 2013 (tab.1.2) sporządzono wykres rozrzutu punktów empirycznych (wykres 1.2).



Wykres 1.2 Wykonanie – podatek od nieruchomości lata 2005-2013.

Wykonanie wykazuje od roku 2005 wykazuje wyraźny trend rosnący o przeciętnym tempie wzrostu na poziomie 580 tys rocznie. Wzrostu ten generowany były poprzez działanie dwóch czynników – wzrostu stawek podatkowych i wzrostu podstaw opodatkowania. W przyszłym roku stawki nie wzrosną, nie oddano także w bieżącym roku żadnych większych inwestycji, które skutkowałyby wzrostem podstawy opodatkowania w roku 2014. Z tego powodu na rok 2014 nie należy oczekiwać znacznego wzrostu wykonania podatku. Na rok 2014 prognozuje się wykonanie w kwocie **10.900.000 zł**.

PROGNOZA PODATKU ROLNEGO

Wykonanie podatku rolnego wykazuje dużą nieregularność. Jest to związane z dużymi wahaniami stawki podatku, które z kolei zależą od ceny żyta publikowanej przez GUS. Od tego roku zmieniają się zasady wyliczania wysokości podatku. Dotychczas jako podstawę brano średnią cenę żyta z trzech kwartałów roku poprzedzającego rok podatkowy, na nowych zasadach

będzie to średnia z jedenastu kwartałów, co powinno skutkować mniejszymi wahaniami dopuszczalnej maksymalnej wysokości stawki za hektar. Analiza rynku bieżącego oraz cen żyta z lat ubiegłych wskazują, że stawka podatku na 2014r. nie powinna znacząco różnić się od przyjętej w 2013 r. stąd prognoza jest zbliżona do spodziewanego wykonania za rok bieżący (na 2014 r. przyjęto 66 zł). Na rok 2014 prognozuje się wykonanie podatku rolnego w kwotach:

- od osób fizycznych **1.950.000 zł**
- od osób prawnych **500.000 zł**

PROGNOZA PODATKU OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH

W roku 2012 nastąpiło odwrócenie niekorzystnej tendencji malejących wpływów w podatku od środków transportowych. Wyniki za 7 miesięcy bieżącego roku są zbliżone do poprzedniego. Wskazuje to na ustabilizowanie się tego źródła dochodów. Jeśli stawki ponownie pozostaną niezmiennione to na rok 2014 należy prognozować wykonanie w oparciu o bieżące wyniki. Na rok 2014 prognozuje się wykonanie podatku od środków transportowych w kwotach:

- od osób fizycznych **310.000 zł**
- od osób prawnych **90.000 zł**

PROGNOZA PODATKU LEŚNEGO I OPŁATY OD POSIADANIA PSA

Podatek leśny i od posiadania psa nie stanowią ważnego źródła dochodu gminy. Wykonanie podatku leśnego w ostatnich latach sięgało 1.500 zł od osób fizycznych i około 50.000 zł od osób prawnych. Trzykrotny wzrost opłaty od posiadania w 2012 roku wiąże się z akcją „inwentaryzacji” psów.

Na 2014 prognozuje się wykonanie na poziomie:

- podatek leśny od osób fizycznych **2.000 zł.**
- podatek leśny od osób prawnych **70.000 zł**
- opłata od posiadania psa **30.000 zł**

POZOSTAŁE OPŁATY

W ujęciu historycznym wpływy z opłat wykazują dużą nieregularność dlatego trudno je prognozować. Ich zmiany zależą od aktywności podmiotów dokonujących czynności podlegających opłatom, te kolei są bardzo trudne do przewidzenia. Najlepszą metodą wydaje się więc prognozowanie w oparciu o najwcześniejsze dane, czyli o bieżące wykonanie. W roku bieżącym spodziewane jest dobre wykonanie opłaty skarbowej i targowej. W obu przypadkach powinien być przekroczony plan. Pozostałe opłaty powinny być zrealizowane w granicach planu.

Wobec powyższego na rok 2014 prognozuje się w szczególności:

- wykonanie opłaty skarbowej prognozuje się w kwocie **500.000 zł**
- wykonanie opłaty targowej prognozuje się w kwocie **230.000 zł**
- wykonanie opłaty eksploatacyjnej prognozuje się w kwocie **40.000 zł**

- wykonanie opłaty za wieczyste użytkowanie prognozuje się w kwocie **170.000 zł**
- wykonanie opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu prognozuje się w kwocie **389.905 zł**
- wykonanie opłaty parkingowej prognozuje się w kwocie **130.000 zł**
- wykonanie opłaty za gospodarowanie odpadami w kwocie **2.700.000 zł**
- podatek od czynności cywilnoprawnej osoby fizyczne **500.000 zł**
- podatek od czynności cywilnoprawnej osoby prawne **20.000 zł**

POZOSTAŁE DOCHODY

Tę grupę dochodów prognozuje się w oparciu o wykonanie tegoroczne.

- wpływy z dzierżawy terenów łowieckich – **11.000 zł**
- 5% udziałów w dochodach z zadań zleconych – **200 zł**
- wpływy z różnych dochodów – **200.000 zł**
- wpływy z karty podatkowej – **20.000 zł**
- odsetki od nieterminowych wpłat osoby fizyczne **30.500 zł**
- odsetki od nieterminowych wpłat osoby prawne **22.000 zł**
- podatek od spadków i darowizn **40.000 zł**

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa

Wielkość udziałów w podatku PIT przyjęto do projektu budżetu na podstawie prognozy Ministerstwa Finansów w wysokości 12.474.954 zł, natomiast w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych przyjęto 1.200.000 zł. Ogółem kwota planowanych udziałów w podatkach PIT i CIT w 2014 r. wynosi 13.674.954 zł, tj. 22,11% dochodów ogółem.

Subwencja ogólna

Wielkość subwencji ogólnej przyjęto do projektu budżetu na podstawie prognozy Ministerstwa Finansów w wysokości 12.742.330 zł, tj. 20,60 % dochodów ogółem, w tym subwencja oświatowa wynosi 11.547.312 zł, a subwencja wyrównawcza 1.195.018 zł.



Dotacje i środki, w tym środki o których mowa w art. 5 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (ufp)

W tej grupie dochodów mieszczą się m.in.: dotacje z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacje na zadania własne, pomoc finansowa z innych jst, środki pochodzące z budżetu UE.

Dochody bieżące z tego źródła wynoszą 5.996.921,00 zł, co stanowi 9,70 % dochodów ogółem, w tym środki pochodzące z UE to 28.539 zł na realizację:

- dofinansowanie do oznakowania ścieżek rowerowych południowej części gminy Środa Śląska oraz promocja regionu (13.539 zł),
- dofinansowanie do kapeli "Polanie" (15.000 zł),

Pozostałe dochody bieżące

Łączna kwota dochodów w tej grupie wynosi 2.783.700 zł, co stanowi 4,50 % dochodów ogółem. Do grupy tych dochodów należą głównie wpływy z usług, wpływy z różnych dochodów, wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych gminy.

Dochody majątkowe

Łączna kwota tych dochodów wynosi 5.476.334 zł, co stanowi 8,85 % dochodów ogółem. Do dochodów majątkowych wlicza się dotacje, dochody ze sprzedaży majątku oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Dotacje i środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp

Dochody majątkowe z tego źródła wynoszą 3.846.334 zł, co stanowi 6,22% dochodów ogółem, w tym środki pochodzące z UE to 3.423.842 zł na realizację:

- projektu rewitalizacja miasta Środa Śląska (22.097 zł),
- projektu informatyzacja DK (20.000 zł),
- projektu Rzeczyca od kuchni (25.000 zł),
- projektu budowy ścieżki edukacyjno-przyrodniczej w Brodnie (530.000 zł),
- projektu budowy przedszkola w Szczepanowie (295.000 zł),
- projektu budowy boiska w Ciechowie (358.000 zł),
- projektu budowy chodnika Przedmoście-Święte (445.000 zł),
- projektu budowy świetlicy w Komornikach (183.000 zł),
- projektu rozbudowy świetlicy w Świętem (262.000 zł),
- projektu przebudowy chodnika w Komornikach (110.000 zł),
- projektu modernizacji biblioteki w Krynicznie (104.745 zł),
- projektu przełożenie dachu ratusza wraz z budową parkingu (1.069.000 zł).

Ponadto przewiduje się dofinansowanie ze środków budżetu państwa:

- przebudowy budynku socjalnego przy ul. Lipowej 19 w Środzie Śląskiej (180.000 zł),
- utworzenia lokali socjalnych przy ul. Lipowej 22 w Środzie Śląskiej (242.492 zł).

Dochody ze sprzedaży majątku

Łączna kwota dochodów w tej grupie wynosi 1.600.000 zł, co stanowi 2,59 % dochodów ogółem. Podstawą do oszacowania dochodów były dane o ilości przeznaczonych do sprzedaży nieruchomości komunalnych wg wycen biegłych, a także wyliczenia bazujące na cenach rynkowych nieruchomości. Poniższe zestawienia zawierają wybrane nieruchomości wytypowane do sprzedaży na rok 2014 r.

GNA/5 Sprzedaż bieżąca nieruchomości pod budownictwo mieszkaniowe

| Nieruchomości | obliczenia |
|---|--------------|
| dz. nr 44/1 przy ul. Kolejowej w Środzie Śląskiej o pow. 1,7433ha | 1.521.510,00 |
| dz. 187 i 30/1 AM-18 o pow.0,9107ha przy ul. Strzeleckiej | 1.741.680,00 |

GNA/6 Sprzedaż pozostała nieruchomości

| Nieruchomości | obliczenia |
|---|--------------|
| Sprzedaż działki pod przemysł w Środzie Śląskiej przy ul. Spółdzielczej – dz. Nr 38/4 AM-25 o pow. 2,05ha | 1.034.000,00 |

Dochody z tytułu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Łączna kwota dochodów w tej grupie wynosi 30.000 zł, co stanowi 0,05 % dochodów ogółem. Dochody w tej grupie zostały oszacowane na podstawie

przewidywanej liczby wniosków, dotyczących przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności przysługującego osobom fizycznym, jak i wykonania z lat ubiegłych.

2. Wydatki

Szczegółowy podział wydatków bieżących i majątkowych podano w załączniku nr 2 do projektu uchwały budżetowej, gdzie przedstawiono planowane wydatki gminy w 2014 r. wg kierunków ich przeznaczenia. W tabeli nr 2 przedstawiono prognozowane wykonanie wydatków w 2013 r. wraz ujęciem tych wielkości na tle planu wg stanu na dzień 01.01.2013 r. i 30.09.2013 r. Planowana kwota wydatków w 2014 r. wynosi 62.681.230 zł.

Wydatki bieżące

Łączna planowana kwota wydatków bieżących wyniesie 50.979.912 zł, co stanowi 81,33 % wydatków ogółem. W tej grupie wydatków znajdują się wydatki jednostek budżetowych (tj. wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki związane z realizacją zadań statutowych), dotacje, świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki na projekty i programy realizowane ze środków UE, wydatki na obsługę długu (odsetki), wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez gminę. Uwzględniono wzrost minimalnego wynagrodzenia w 2014 r.

Wydatki jednostek budżetowych

W grupie tych wydatków znajdują się wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, a także wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych. Wydatki te planuje się łącznie w 2013 r. w kwocie 39.745.198 zł, tj. 63,41 % wydatków ogółem. Z tego wynagrodzenia i pochodne od nich wynoszą 24.347.431 zł, tj. 38,84 % wydatków ogółem, natomiast wydatki związane z realizacją zadań statutowych wynoszą 15.397.767 zł, tj. 24,57% wydatków ogółem. W zakresie wydatków na realizację zadań statutowych ujęto obligatoryjne wydatki wynikające z bieżącego utrzymania infrastruktury komunalnej (obiekty, urządzenia, administracja), ponadto w grupie tej ujęto pozostałe wydatki nieokreślone w innych grupach wydatków, związanych z funkcjonowaniem jednostek budżetowych (np. odpis na ZFŚS, różne opłaty i składki, rezerwy, itp.). W projekcie budżetu przewidziano rezerwy obligatoryjne, tj. ogólną i na zarządzanie kryzysowe oraz dwie rezerwy celowe (wykaz poniżej).

| | |
|---|------------|
| Rezerwa ogólna (art. 222 ust. 1 ufp) | 150.000 zł |
| Rezerwa celowa związana z zarządzaniem kryzysowym (art. 26 ust. 4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym) | 135.000 zł |
| Rezerwę celową na realizację zadań publicznych w ramach inicjatywy lokalnej | 50.000 zł |
| Rezerwa celowa na realizację zadań z zakresu oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej. | 50.000 zł |

Dotacje na zadania bieżące

Łączna planowana kwota dotacji na zadania bieżące w 2014 r. wynosi 4.516.229 zł, tj. 7,21 % wydatków ogółem.

Szczegółowy zakres dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych przewidzianych do realizacji w 2014 r. zawiera załącznik nr 9 natomiast w załączniku nr 5 wykazano dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz

innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Łączna kwota planowanych wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniesie 5.498.485 zł, tj. 8,77 % wydatków ogółem. Wydatki te obejmują przede wszystkim świadczenia udzielane w zakresie pomocy społecznej przez GOPS w Środzie Śląskiej.

Wydatki na obsługę długu i wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych

Planowane wydatki na obsługę długu (spłata odsetek, przewidywane koszty emisji obligacji) w 2014 r. wynoszą 1.220.000 zł, tj. 1,95 % wydatków ogółem.

Wydatki majątkowe

Kwota wydatków majątkowych wynosi 11.701.318 zł, co stanowi 18,67 % wydatków ogółem. Wielkość ta została oszacowana przede wszystkim na podstawie podpisanych umów, kosztorysów inwestorskich. Wykaz zadań majątkowych zawiera załącznik nr 11 .

Rachunki dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust.1 ufp

Plany finansowe ww. jednostek zawiera załącznik nr 10 .

Plan przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych

W gminie Środa Śląska nie ma samorządowych zakładów budżetowych.

Relacja art. 242 ufp

Planowane w 2014 r. dochody bieżące są wyższe niż planowane wydatki bieżące – relacja jest spełniona.

Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3



Łączna kwota planowanych wydatków na ww. programy i projekty wynosi 5.310.020 zł, tj. 8,6 % wydatków ogółem. I tak:

- przebudowa chodnika w miejscowości Komorniki 207.845 zł,
- budowa chodnika pomiędzy miejscowościami Święte-Przedmoście 926.175 zł,
- budowa ścieżki edukacyjno-przyrodniczej w Brodnie 623.000 zł,
- rozbudowa świetlicy wiejskiej w Świętem poprzez adaptacje pomieszczenia gospodarczego 526.000 zł,
- budowa świetlicy wiejskiej z przedszkolem w Szczepanowie (lokalne centrum aktywności wiejskiej) 2.140.000 zł,
- budowa świetlicy wiejskiej w Komornikach 300.000 zł,
- budowa boiska w Ciechowie 587.000 zł.

Fundusz sołecki

Rada Miejska w Uchwale Nr XXVIII/255/13 z dnia 27.03.2013 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w 2014 r. Tak, więc ustala się plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w kwocie 444.056 zł, w podziale na poszczególne sołectwa – zgodnie z załącznikiem nr 8. Plan wydatków ustalono na podstawie zgłoszonych

przedsięwzięć przez poszczególne sołectwa w gminie. Zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim Rada Miejska może zwiększyć środki funduszu ponad wysokość obliczoną na podstawie art. 2 ust. 1, a zwiększona wysokość środków funduszu nie jest wliczana do wydatków wykonanych w ramach funduszu, od których przysługuje częściowy zwrot na podstawie art. 2 ust. 4. Zgodnie z art. 4 ust. 7 ustawy o funduszu sołeckim rada gminy powinna odrzucić wniosek sołectwa, w przypadku gdy zamierzone przedsięwzięcia nie spełniają wymogów określonych w art. 1 ust. 3 (cyt. „Środki funduszu przeznacza się na realizację przedsięwzięć, które zgłoszone we wniosku, o którym mowa w art. 4, są zadaniami własnymi gminy, służą poprawie warunków życia mieszkańców i są zgodne ze strategią rozwoju gminy.”). Do uchwały budżetowej załączono kopie wniosków sołectw.

Wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu

Rozchody budżetu przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 3.430.484 zł (raty pożyczek 730.484 zł, wykup obligacji 2.700.000 zł) zostaną pokryte z emisji papierów wartościowych w wysokości 3.400.000 zł oraz z części wolnych środków z lat ubiegłych w wysokości 30.484 zł. Planowany deficyt w wysokości 1.850.000 zł zostanie pokryty w całości wolnymi środkami z lat ubiegłych. Zasada równowagi budżetowej w przedłożonym projekcie zostaje zachowana, bowiem łączna kwota dochodów i przychodów jest równa łącznej kwocie wydatków i rozchodów.

Poniżej przedstawiono prognozowaną kwotę wolnych środków na dzień 31.12.2013 r.

| Wyszczególnienie | | Kwota w zł | |
|------------------|-------------------------------------|---|----------------|
| A | A - Stan na 31.12.2012 | 1. Skumulowana nadwyżka/niedobór | -10 723 588 |
| | | 2. Zaciągnięte zobowiązania finansowe | 24 060 055 |
| | | 3. Wolne środki | 13 336 467 |
| B | B - Rok budżetowy 2013 | 1. Wynik budżetu - deficyt (prognoza na dzień 31.12.2013 r. na podstawie tab.1 i 2) | -7 014 682 |
| | | 2 Zaciągnięte zobowiązania finansowe | 0 |
| | | 3. Wynik na operacjach nie kasowych | 0 |
| | | 4. Spłata zobowiązań finansowych | 3 780 484 |
| C | C - Przewidywany stan na 31.12.2013 | 1. Skumulowana nadwyżka/niedobór (A1+B1+B3) | -17 738 269,56 |
| | | 2. Zaciągnięte zobowiązania finansowe (A2+B2-B4-B3) | 20 279 571,00 |
| | | 3. Wolne środki - prognoza - (C1+C2) | 2 541 301,44 |

Wolne środki na dzień 31 grudnia 2012 r. wyniosły 13.336.467,44 zł, z tego na dzień 31.10.2013 r. zaangażowano 8.450.127 zł (spłata pożyczek i wykup obligacji, pokrycie planowanego deficytu), pozostało 4.886.340,44 zł. Powyższa tabela stanowi uprawdopodobnienie posiadania wolnych środków na koniec br. w wysokości co najmniej 2.541.301 zł. Załącznik nr 3 do projektu uchwały budżetowej przedstawia przychody i rozchody związane z finansowaniem niedoboru. Informacja o sytuacji finansowej gminy ze szczególnym uwzględnieniem aktualnego stanu zadłużenia, a także prognoza zadłużenia w roku budżetowym oraz kolejnych latach została zawarta w projekcie wieloletniej prognozy finansowej.