

DOKUMENT INFORMACYJNY GMINA JASIENICA



LEMA Finance

DORADCA EMITENTA

25 września 2013



WSTĘP

Nazwa i siedziba Emitenta:



Gmina Jasienica z siedzibą w Jasienicy,

Urząd Gminy Jasienica, Jasienica 159, 43-385 Jasienica, Polska.

- tel.: (+48) 33 815 22-31
- fax.: (+48) 33 815 30 02
- e-mail: sekretariat@jasienica.pl
- www.jasienica.pl
- REGON: 072182255
- NIP: 9372634680

Nazwa i siedziba doradcy Emitenta:



Doradcą Emitenta jest:

LEMA Finance Sp. z o.o., ul. Dostatnia 10/3, 02-987 Warszawa

- tel.: 22 205 06 70
- fax.: 22 205 07 31
- e-mail: lemacapital@gmail.com
- adres internetowy: www.lemacapital.pl
- REGON: 143158871
- NIP: 9512344486
- KRS: 0000391093



Liczba, rodzaj, jednostkowa wartość nominalna i oznaczenie emisji dłużnych instrumentów

Obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 3.155 (trzy tysiące sto pięćdziesiąt pięć) sztuk o wartości nominalnej 10.000 zł każda (słownie: dziesięć tysięcy złotych) na łączną kwotę 31.550.000 zł (słownie: trzydzieści jeden milionów pięćset pięćdziesiąt tysięcy złotych).

Obligacje wyemitowane zostaną w 2013 roku w 7 (siedmiu) seriach:

- Seria A13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2013 r.
- Seria B13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2013 r.
- Seria C13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2013 r.
- Seria D13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2013 r.
- Seria E13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2013 r.
- Seria F13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2013 r.
- Seria G13 na kwotę 4.550.000 PLN nie później niż 31.12.2013 r.

**SPIS TREŚCI**

WSTĘP.....	2
I. CZYNNIKI RYZYKA.....	6
Czynniki ryzyka związane z działalnością jednostek samorządu terytorialnego.....	6
1. Ryzyko pogorszenia sytuacji samorządów na skutek zwiększenia ich zadań.....	6
2. Ryzyko zmiany sytuacji prawnej.....	6
3. Ryzyko niestabilności gospodarczej.....	6
4. Ryzyko nadzwyczajnego zwiększenia wydatków budżetu.....	6
Czynniki ryzyka związane z instrumentami finansowymi.....	7
1. Ryzyko inflacji.....	7
2. Ryzyko polityki finansowej prowadzonej przez państwo.....	7
3. Ryzyko płynności.....	7
II. DANE O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH.....	8
1. Cel emisji.....	8
2. Wielkość emisji.....	8
3. Wartość nominalna i cena emisyjna dłużnych instrumentów finansowych lub sposób jej ustalenia.....	8
4. Warunki wykupu.....	8
5. Warunki wypłaty oprocentowania.....	8
6. Wysokość i forma ewentualnego zabezpieczenia i oznaczenia podmiotu udzielającego zabezpieczenia.....	9
7. Dane dotyczące zaciągniętych zobowiązań na ostatni dzień kwartału poprzedzającego udostępnienie propozycji nabycia oraz perspektywy kształtowania się zobowiązań emitenta do czasu całkowitego wykupu dłużnych instrumentów finansowych.....	9
8. Informacje o ratingu.....	11
9. Informacje o istotnych zaciągniętych przez emitenta zobowiązaniach z tytułu wyemitowanych obligacji, zawartych umów kredytu, pożyczki, poręczenia lub gwarancji, ze wskazaniem ustanowionych zabezpieczeń z tytułu tych zobowiązań.....	11
10. Dodatkowe prawa z tytułu posiadania dłużnych instrumentów finansowych.....	12
11. Informacje o zasadach opodatkowania dochodów związanych z posiadaniem i obrotem dłużnymi instrumentami finansowymi objętymi dokumentem informacyjnym.....	12
12. Wskazanie miejsca publikacji dokumentów zawierających szczegółowe warunki emisji oraz dokumentów stanowiących podstawę emisji dłużnych instrumentów finansowych.....	14
III. DANE O EMITENCIE.....	15
1. Nazwa jednostki z określeniem jej typu oraz inne dane.....	15
2. Nazwa państwa, w którym położona jest jednostka.....	16
3. Dane o powierzchni i położeniu jednostki oraz podstawowe dane demograficzne.....	16
4. Historia jednostki.....	18
5. Informacje o aktywności gospodarczej na terytorium jednostki.....	19



6. Określenie wydatków ogółem na realizację poszczególnych zadań, realizowanych przez jednostkę.....	22
7. Określenie dochodów ogółem budżetu jednostki.....	25
IV. SPRAWOZDANIA FINANSOWE.....	28
1. Sprawozdania opisowe z wykonania budżetu jednostki za 2012 rok.....	28
2. Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej o wykonaniu Budżetu Gminy za 2012 rok.....	30
V. INFORMACJE DODATKOWE.....	31
VI. ZAŁĄCZNIKI	
1. Informacje o wykonaniu budżetów i Uchwały budżetowe	
2. Aktualna uchwała budżetowa na 2013 r.	
3. Uchwała w sprawie emisji obligacji komunalnych	
4. Uchwała I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach	

Załączniki umieszczone są na stronie BIP Urzędu Gminy



I. CZYNNIKI RYZYKA

Czynniki ryzyka związane z działalnością jednostek samorządu terytorialnego

1. Ryzyko pogorszenia sytuacji samorządów na skutek zwiększenia ich zadań

Ryzyko jakie niesie za sobą przekazanie nowych zadań jednostkom samorządów terytorialnych może mieć negatywny wpływ w przypadku, jeśli w ślad za tymi zadaniami nie zostaną przekazane środki na ich finansowanie. Dodatkowe zadania wiążą się ze zwiększonymi nakładami finansowymi na bieżące funkcjonowanie. Dotychczasowe doświadczenia przedstawiają jednak, że dość często wydatki te są niedoszacowane przez państwo. Brak wystarczających środków na realizację nowych zadań skłania jednostki do finansowania ich kosztem ograniczenia wydatków w pozostałych obszarach swojej działalności lub też zmusza do zaciągania dodatkowych zobowiązań.

2. Ryzyko zmiany sytuacji prawnej

Dochody jednostek samorządu terytorialnego określa Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego Dz. U. z 2003 r. Nr 203, poz. 1966, ale są one także gwarantowane przepisami rangi ustawowej. Art. 167 ust. 1 Konstytucji RP stwierdza, że „Jednostkom samorządu terytorialnego zapewnia się udział w dochodach publicznych odpowiednio do przypadających im zadań”. Udział w dochodach publicznych jest także zapewniony przez Europejską Kartę Samorządu Terytorialnego. Nie można wykluczyć zmiany przepisów, która wpłynie bezpośrednio na wysokość dochodów jednostek samorządu terytorialnego. Jednak należy mieć na uwadze fakt, że wszelkie zmiany ustawowe dotyczące jednostek samorządu terytorialnego są konsultowane przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

3. Ryzyko niestabilności gospodarczej

Dochody jednostek samorządu terytorialnego w głównej części pochodzą z podatków, opłat lokalnych a także udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, zamieszkałych na terenie gminy. Niesprzyjające czynniki jak bezrobocie czy wzrost inflacji mogą bezpośrednio wpłynąć na pogorszenie sytuacji gospodarczej kraju lub danego regionu.

4. Ryzyko nadzwyczajnego zwiększenia wydatków budżetu

Ryzyko to może wystąpić w przypadku nagłych i nieplanowanych wydatków Gminy, np. związanych z klęską żywiołową, katastrofą budowlaną lub koniecznością nadzwyczajnego wsparcia mieszkańców. Jednostki samorządu terytorialnego mają ustawowy obowiązek



tworzenia rezerw w gminnym budżecie na tego rodzaju wydatki. W sytuacji, jeśli zgromadzone rezerwy okażą się niewystarczające Gmina musi je pokryć z budżetu poprzez ograniczenie pozostałych wydatków lub zaciągnięcie nowych zobowiązań.

Czynniki ryzyka związane z instrumentami finansowymi

1. Ryzyko inflacji

Wzrost inflacji wpływa na spadek realnej wartości inwestycji, w tym także uzyskiwanych odsetek, co w największym stopniu odbija się na cenach obligacji o stałym oprocentowaniu, powodując spadek ich cen. W przypadku obligacji o zmiennym oprocentowaniu wpływ tego czynnika jest raczej niewielki, gdyż zwykle wielkość odsetek w poszczególnych okresach uwzględnia już wpływ wyższej inflacji. Obligacje oprocentowane są w oparciu o wskaźnik WIBOR 6M, który zmienia się zarówno w ciągu każdego roku, jak i w poszczególnych latach. Na ustalenie wysokości wskaźnika WIBOR 6M pośredni wpływ ma poziom inflacji, dlatego też inwestor powinien mieć na uwadze ryzyko związane ze zmianami inflacyjnymi. Zmniejszenie poziomu inflacji może wpływać na zmniejszenie poziomu stawki WIBOR 6M i tym samym będzie wywierać bezpośredni wpływ na poziom rentowności obligacji.

2. Ryzyko polityki finansowej prowadzonej przez państwo

Prowadzona przez państwo polityka finansowa może mieć wpływ na rentowność emitowanych Obligacji. Rząd kształtując wielkość państwowego deficytu budżetowego wpływa na poziom rynkowych stóp procentowych. Za bezpieczny poziom zadłużenia uznajemy taki poziom, który umożliwia jego terminową obsługę a także refinansowanie w długim okresie czasu. Poziom tego zadłużenia zależy od wielkości gospodarki kraju, stąd powszechne zastosowanie ma odniesienie jego bezwzględnej wielkości do produktu krajowego brutto. Zwiększenie więc deficytu może prowadzić do trudności w jego finansowaniu co w efekcie może wpłynąć na obniżenie ceny instrumentów finansowych. Wpływ na poziom rynkowych stóp procentowych również może mieć polityka pieniężna prowadzona przez Narodowy Bank Polski. Bank Centralny poprzez swoją działalność kształtuje poziom rynkowych stóp procentowych, wpływając w ten sposób na rentowność obligacji.

3. Ryzyko płynności

Ryzyko płynności w przypadku emisji obligacji komunalnych przez jednostki samorządu terytorialnego rozumiane jest jako brak gwarancji możliwości dalszej sprzedaży nabytych przez inwestorów Obligacji.



II. DANE O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

1. Cel emisji

Emisja obligacji ma na celu pozyskanie środków, które zostaną przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu Gminy Jasienica w kwocie 10 000 000zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 21 550 000zł.

2. Wielkość emisji

Gmina Jasienica wyemituje 3.155 (słownie: trzy tysiące sto pięćdziesiąt pięć) obligacji o wartości nominalnej 10.000 zł każda (słownie: dziesięć tysięcy złotych) na łączną kwotę 31.550.000 zł (słownie: trzydzieści jeden milionów pięćset pięćdziesiąt tysięcy złotych).

3. Wartość nominalna i cena emisyjna dłużnych instrumentów finansowych lub sposób jej ustalenia

Wartość nominalna każdej obligacji wynosi 10.000 zł (słownie: dziesięć tysięcy złotych).

4. Warunki wykupu

Wykup obligacji będzie następować według ich wartości nominalnej zgodnie z poniższym harmonogramem:

- 1) seria A13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2020 r.
- 2) seria B13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2021 r.
- 3) seria C13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2022 r.
- 4) seria D13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2023 r.
- 5) seria E13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2024 r.
- 6) seria F13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2025 r.
- 7) seria G13 na kwotę 4.550.000 PLN nie później niż 31.12.2026 r.

Jeżeli termin wykupu obligacji określonych powyżej przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wykup obligacji nastąpi w najbliższym dniu roboczym.

Dopuszcza się nabycie przez Gminę obligacji dowolnej serii przed terminem ich wykupu w celu ich umorzenia.

5. Warunki wypłaty oprocentowania

Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych, licząc od daty emisji obligacji. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce bazowej WIBOR 6M, ustalane każdorazowo na 2 dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego.



Oprocentowanie stanowić będzie sumę stawki bazowej (określonej według wskaźnika WIBOR 6M) z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem kolejnego Okresu Odsetkowego oraz stawki marży dla inwestorów.

6. Wysokość i forma ewentualnego zabezpieczenia i oznaczenia podmiotu udzielającego zabezpieczenia

Wierzytelności pieniężne wynikające z obligacji nie są zabezpieczone.

7. Dane dotyczące zaciągniętych zobowiązań na ostatni dzień kwartału poprzedzającego udostępnienie propozycji nabycia oraz perspektywy kształtowania się zobowiązań emitenta do czasu całkowitego wykupu dłużnych instrumentów finansowych

Stan zobowiązań Gminy Jasienica na dzień 30.06.2013 roku wobec osób fizycznych, prawnych zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S to kwota 2 356 885,80 złotych.

Wysokość zobowiązań Gminy Jasienica na dzień 30.06.2013 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z to ogółem 32 126 937,15 złotych w tym::

1. z tytułu kredytów w bankach krajowych - ogółem 25 550 000,00 złotych, w tym krótkoterminowych 4 000 000,00 złotych,
2. z tytułu pożyczek krajowych (Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach) 6 576 937,15 złotych.



Tabela 1. Prognoza długu Gminy Jasienica na lata 2013 – 2026.

WYSZCZEGÓLNIENIE	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
DOCHODY OGÓŁEM	71 235 812,38	86 571 897,44	61 854 406,00	64 214 457,78	67 280 475,94	70 158 132,26	73 124 823,00	76 213 353,00	78 364 539,00	80 580 261,00	82 862 454,06	87 362 454,00	91 862 454,00	96 362 454,00
<i>w tym:</i>														
dochody bieżące	55 298 614,93	61 500 000,00	61 854 406,00	64 214 457,78	67 280 475,94	70 158 132,26	73 124 823,00	76 213 353,00	78 364 539,00	80 580 261,00	82 862 454,06	87 362 454,00	91 862 454,00	96 362 454,00
dochody majątkowe	15 937 197,45	25 071 897,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WYDATKI OGÓŁEM	81 235 812,38	86 159 997,44	60 922 162,00	63 490 213,78	66 556 231,94	69 433 888,26	72 400 579,00	70 989 109,00	73 140 295,00	75 508 959,00	77 842 112,60	82 862 454,00	87 362 454,00	91 812 454,00
<i>w tym:</i>														
wydatki bieżące	51 275 518,75	52 587 737,47	55 352 950,13	56 687 352,74	58 763 984,90	60 354 621,22	62 005 311,13	59 254 876,96	61 029 780,96	62 942 066,96	64 887 275,43	69 862 454,00	73 362 454,00	76 812 454,00
wydatki majątkowe	29 960 293,63	33 572 259,97	5 569 211,87	6 802 861,04	7 792 247,04	9 079 267,04	10 395 267,87	11 734 232,04	12 110 514,04	12 566 892,04	12 954 837,17	13 000 000,00	14 000 000,00	15 000 000,00
NADWYŻKA/DEFICYT BUDŻETOWY	-10 000 000,00	411 900,00	932 244,00	724 244,00	724 244,00	724 244,00	724 244,00	5 224 244,00	5 224 244,00	5 071 302,00	5 020 341,46	4 500 000,00	4 500 000,00	4 550 000,00
PRZYCHODY OGÓŁEM	34 027 024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji	32 817 093,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	1 209 930,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ROZCHODY OGÓŁEM	24 027 024,00	411 900,00	932 244,00	724 244,00	724 244,00	724 244,00	724 244,00	5 224 244,00	5 224 244,00	5 071 302,00	5 020 341,46	4 500 000,00	4 500 000,00	4 550 000,00
spłata zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji	24 027 024,00	411 900,00	932 244,00	724 244,00	724 244,00	724 244,00	724 244,00	5 224 244,00	5 224 244,00	5 071 302,00	5 020 341,46	4 500 000,00	4 500 000,00	4 550 000,00
ZADŁUŻENIE OGÓŁEM NA KONIEC ROKU	38 331 251,46	37 919 351,46	36 987 107,46	36 262 863,46	35 538 619,46	34 814 375,46	34 090 131,46	28 865 887,46	23 641 643,46	18 570 341,46	13 550 000,00	9 050 000,00	4 550 000,00	0,00



8. Informacje o ratingu

Nie została dokonana ocena ryzyka inwestycyjnego związanego z Obligacjami ani ze zdolnością kredytową Emitenta przez agencję ratingową.

9. Informacje o istotnych zaciągniętych przez emitenta zobowiązaniach z tytułu wyemitowanych obligacji, zawartych umów kredytu, pożyczki, poręczenia lub gwarancji, ze wskazaniem ustanowionych zabezpieczeń z tytułu tych zobowiązań.

Tabela 2. Zobowiązania Gminy Jasienica.

WYSZCZEGÓLNIENIE	ROK ZACIĄGNIĘCIA ZOBOWIĄZANIA	WYSOKOŚĆ OPROCENTOWANIA	FORMA ZABEZPIECZENIA	STAN NA 30.06.2013 r.
ING Bank Śląski	2010	1M Wibor + marża	Weksel <i>in blanco</i>	6.000.000
Bank Pekao S.A.	2009	1M Wibor + marża	Weksel <i>in blanco</i>	550.000
Deutsche Bank	2010	1M Wibor + marża	Weksel <i>in blanco</i>	2.500.000
Bank Pekao S.A.	2011	1M Wibor + marża	Weksel <i>in blanco</i>	6.500.000
Bank PKO BP S.A.	2012	1M Wibor + marża	Weksel <i>in blanco</i>	6.000.000
WFOŚiGW – budowa sieci wodociągowej w sołectwach Umowa Pożyczki Nr. 161/2010/215/OW/zw-st/P	2010	3,00%	Brak	1.784.108,40
WFOŚiGW – kanalizacja sanitarna Umowa Pożyczki Nr. 130/2011/215/OW/ot-sc/P	2011	3,00%	Brak	4.214.783,75
WFOŚiGW – termomodernizacja ZOZ i GOPS Umowa Pożyczki Nr. 292/2010/215/OA/oe/P	2009	3,00%	Brak	58.045
WFOŚiGW – termomodernizacja ZSP w Międzyrzeczu Górnym Umowa Pożyczki Nr. 297/2010/215/OA/oe/P	2010	3,00%	Brak	250.000
WFOŚiGW – modernizacja OZ w Rudzicy Umowa Pożyczki Nr. 55/2011/215/OA/oe/P	2011	3,00%	Brak	120.000
WFOŚiGW - termomodernizacja - Szkoła Iłownica Umowa Pożyczki Nr. 333/2010/215/OA/oe/P	2010	3,00%	Brak	150.000



10. Dodatkowe prawa z tytułu posiadania dłużnych instrumentów finansowych

Nie określono dodatkowych praw wynikających z emitowanych obligacji.

11. Informacje o zasadach opodatkowania dochodów związanych z posiadaniem i obrotem dłużnymi instrumentami finansowymi objętymi dokumentem informacyjnym

Zamieszczone poniżej informacje mają charakter ogólny. Celem uzyskania bardziej szczegółowych informacji na temat podatków od dochodu uzyskiwanego z obligacji należy skorzystać z porad osób i podmiotów uprawnionych do świadczenia usług doradztwa podatkowego. Ze względu na obowiązujące uregulowania prawne, ustanawiające płatnikiem podatku domy maklerskie lub obligatariuszy, emitent nie bierze na siebie odpowiedzialności za pobór podatku.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Zasady opodatkowania dochodów osób fizycznych reguluje Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych. Opodatkowanie odsetek i dyskonta od obligacji: W świetle art. 30a ust. 1 pkt. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, dochodów (przychodów) z odsetek i dyskonta od papierów wartościowych nie łączy się z dochodami (przychodami) z innych źródeł i pobiera się od nich podatek w formie ryczałtu w wysokości 19% uzyskanego przychodu. Płatnikiem podatku jest dom maklerski prowadzący rachunek papierów wartościowych, na którym zapisano papiery wartościowe, lub dom maklerski pełniący funkcje sponsora emisji, w przypadku zapisania papierów wartościowych w rejestrze sponsora emisji. Opodatkowanie dochodów ze sprzedaży obligacji: od dochodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych i z realizacji praw z nich wynikających oraz z odpłatnego zbycia udziałów w spółkach mających osobowość prawną, podatek dochodowy wynosi 19% uzyskanego dochodu (art. 30b ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych). Wyjątkiem od przedstawionej zasady jest odpłatne zbywanie papierów wartościowych i pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacja praw z nich wynikających, jeżeli czynności te wykonywane są w ramach prowadzonej działalności gospodarczej (ust. 4). Dochodów (przychodów) z przedmiotowych tytułów nie łączy się z pozostałymi dochodami opodatkowanymi na zasadach ogólnych. Płatnikiem podatku jest Obligatariusz. W celu dokonania rozliczenia podatku, Obligatariusz winien uzyskać zestawienie dochodów uzyskanych ze sprzedaży papierów wartościowych od domu maklerskiego prowadzącego rachunek papierów wartościowych, na którym zapisano papiery wartościowe, lub od domu maklerskiego pełniącego funkcje sponsora emisji, w przypadku zapisu papierów wartościowych w rejestrze sponsora emisji. Wobec powyższego, dla spełnienia obowiązku podatkowego niezbędne jest przekazanie przez Obligatariusza informacji o swoim numerze NIP oraz wskazanie siedziby urzędu skarbowego.



Podatek dochodowy od osób prawnych

Zasady opodatkowania dochodów osób prawnych reguluje Ustawa o Podatku dochodowym od osób prawnych. Dochody uzyskiwane przez osoby prawne z odsetek oraz od dyskonta od papierów wartościowych oraz dochody z odpłatnego zbycia papierów wartościowych podlegają opodatkowaniu na zasadach ogólnych. Zgodnie z art. 19 ust. 1 w/w Ustawy, stawka podatku wynosi 19% podstawy opodatkowania.

Podatek dochodowy zagranicznych osób fizycznych i prawnych

Zgodnie z art. 30b ust. 3 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, zastosowanie stawki podatkowej, wynikającej z umów zapobiegających podwójnemu opodatkowaniu, lub niepobranie podatku ma zastosowanie, pod warunkiem przedstawienia płatnikowi przez podatnika zaświadczenia o miejscu zamieszkania za granicą dla celów podatkowych (tzw. certyfikat rezydencji), wydane przez właściwy organ administracji podatkowej. Zgodnie z art. 26 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zastosowanie stawki podatkowej, wynikającej z umów zapobiegających podwójnemu opodatkowaniu lub niepobranie podatku ma zastosowanie, pod warunkiem przedstawienia płatnikowi przez podatnika zaświadczenia o siedzibie za granicą dla celów podatkowych (tzw. Certyfikat rezydencji), wydane przez właściwy organ administracji podatkowej.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

W myśl przepisu art. 9 pkt. 9 Ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych, sprzedaż papierów wartościowych firmom inwestycyjnym bądź za ich pośrednictwem oraz sprzedaż tych instrumentów dokonywana w ramach obrotu zorganizowanego w rozumieniu przepisów Ustawy o obrocie stanowi czynność cywilnoprawną zwolnioną z podatku od czynności cywilnoprawnych. Dodatkowo, opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych nie podlegają czynności prawne, jeżeli przynajmniej jedna ze stron, z tytułu dokonania tej czynności, na podstawie odrębnych przepisów jest opodatkowana podatkiem od towarów i usług lub jest zwolniona od tego podatku (art. 2 pkt. 4). W przypadku, gdy żadna z powyższych sytuacji nie będzie miała miejsca, sprzedaż obligacji dopuszczonych do publicznego obrotu będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych, którego stawka, w świetle art. 7 ust. 1 pkt. 1 lit. b, wynosi 1%.

Podatek od spadków i darowizn

Zgodnie z Ustawą z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn, nabycie przez osoby fizyczne w drodze spadku lub darowizny praw majątkowych, w tym również praw związanych z posiadaniem papierów wartościowych, podlega opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn, jeżeli:

- w chwili otwarcia spadku lub zawarcia umowy darowizny spadkobierca lub obdarowany był obywatelem polskim, lub
- miał miejsce stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, lub
- prawa majątkowe dotyczące papierów wartościowych są wykonywane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.



Wysokość stawki podatku od spadków i darowizn jest zróżnicowana i zależy od rodzaju pokrewieństwa lub powinowactwa albo innego osobistego stosunku pomiędzy spadkobiercą i spadkodawcą albo pomiędzy darczyńcą i obdarowanym.

12. Wskazanie miejsca publikacji dokumentów zawierających szczegółowe warunki emisji oraz dokumentów stanowiących podstawę emisji dłużnych instrumentów finansowych

Informacje na temat szczegółowych warunków emisji oraz dokumenty stanowiące podstawę emisji dłużnych instrumentów finansowych są opublikowane na stronie internetowej: BIP Urzędu Gminy Jasienica.



III. DANE O EMITENCIE

1. Nazwa jednostki z określeniem jej typu oraz inne dane

Emitentem jest Gmina Jasienica.

Gmina Jasienica jest gminą wiejską i działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 ze zm.) i innych przepisów prawa, a także „Statutu Gminy Jasienica”.

Adres Urzędu Gminy Jasienica:

Jasienica 159, 43-385 Jasienica, Polska

tel.: (+48) 33 815 22-31

fax.: (+48) 33 815 30 02

e-mail: sekretariat@jasienica.pl

www.jasienica.pl

REGON: 072182255

NIP: 9372634680





2. Nazwa państwa, w którym położona jest jednostka

Gmina Jasienica położona jest na terytorium Rzeczypospolitej, na terenie województwa śląskiego, w powiecie bielskim.

3. Dane o powierzchni i położeniu jednostki oraz podstawowe dane demograficzne

Powierzchnia i położenie

Gmina Jasienica położona jest w południowej części województwa śląskiego i należy do największych gmin, i najstarszych miejscowości w powiecie bielskim. Obejmuje swym zasięgiem administracyjnym 14 sołectw: Bielowicko, Biery, Grodziec, Hłownica, Jasienica, Landek, Łazy, Mazańcowice, Międzyrzecze Dolne, Międzyrzecze Górne, Roztropice, Rudzica, Świętoszówka, Wieszczęta.

Mapa Gminy Jasienica z podziałem na sołectwa



Gmina Jasienica ma obszar 91,714 km², w tym: użytki rolne 60,41% oraz użytki leśne 16%. Gmina stanowi ok. 20% powierzchni powiatu bielskiego (powierzchnia powiatu – 459 km²). Gmina Jasienica położona jest na Pogórzu Śląskim. Zróżnicowana rzeźba cechuje zwłaszcza sołectwa Rudzica, Międzyrzecze Górne, Mazańcowice, Łazy i Wieszczęta. Landek i Hłownica leżą na obszarze Kotliny Oświęcimskiej oraz na granicy Doliny Wisły i Wysoczyzny Międzyrzeczkiej. Charakteryzuje je płaska rzeźba terenu z licznymi stawami rybnymi. Kompleksy stawów rybnych, stanowią łączną powierzchnię około 460 ha – występują w sołectwach: Hłownica, Jasienica, Landek, Roztropice, Międzyrzecze Górne i Dolne. Obszar gminy pokryty jest siecią 13 potoków o łącznej długości 65,1 km. W zróżnicowanym terenie Gminy przeważa zatem obszar wyżynny, złożony z łagodnych i szerokich wzgórz położonych na wysokości 260-430 m n.p.m. Bliskość atrakcyjnych terenów turystycznych i historycznych jest dodatkowym atutem Gminy wpływającym na rozwój usług w zakresie obsługi ruchu turystycznego, tworzenia bazy noclegowo – gastronomicznej oraz form rekreacji w oparciu o walory samej gminy. Dwa obszary



objęte są ochroną jako rezerваты przyrody. Są to: rezerwat leśny „Morzyk”, w którym ochronie podlega las o charakterze grądu subkontynentalnego i buczyny karpackiej oraz rezerwat leśny i borowy „Dolina Łańskiego Potoku” obejmujący ochroną naturalne zbiorowiska podgórskiego łągu jesionowego i nadrzecznej olszyny górskiej. Teren sołectw Międzyrzecze Górne, Rudzica, Landek, Roztropice objęty został ochroną poprzez wyznaczenie Obszaru Specjalnej Ochrony Ptaków NATURA 2000 - „Dolina Górnej Wisły”. OSOP został wyznaczony Rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 21 lipca 2004r. w sprawie obszarów specjalnej ochrony ptaków Natura 2000 (Dz. U. Nr 229, poz. 2313).

Jasienica posiada rozbudowany system dróg, który zapewnia dogodnie połączenie Jasienicy, jako siedziby gminy nie tylko z wszystkimi sołectwami i najbliższymi terenami rekreacyjnymi, ale przede wszystkim z odległym o 10 km miastem powiatowym Bielsko-Biała oraz wieloma miastami położonymi w województwie śląskim, jak i małopolskim (Skoczów 10 km, Cieszyn 34 km, Katowice 65 km, Kraków 102 km, itd.). Gmina Jasienica znajduje się w bliskim sąsiedztwie z Czechami i Słowacją. Gminę przecina linia kolejowa relacji Bielsko - Skoczów-Cieszyn.

Dane demograficzne

Liczba stałych mieszkańców Gminy Jasienica na dzień 31.12.2012 roku wyniosła 22 476 osób . Ludność mieszkająca na terenie Gminy Jasienica stanowi ok. 14,2% powiatu bielskiego (liczba ludności w powiecie na dzień 31.12.2012 – 158 209).

Tabela 3. Dane dotyczące powierzchni oraz liczby ludności poszczególnych sołectw.

Lp.	Sołectwo	powierzchnia w km ²	% powierzchni powiatu	ludność	% ludności powiatu
1.	Bielowicko	3,116	0,68	625	0,39%
2.	Biery	2,164	0,47	1241	0,78%
3.	Grodziec	9,750	2,12	1215	0,77%
4.	Iłownica	7,775	1,69	1036	0,65%
5.	Jasienica	11,718	2,55	5119	3,24%
6.	Landek	4,470	0,97	581	0,37%
7.	Łazy	3,491	0,76	850	0,54%
8.	Mazańcowice	8,180	1,78	3524	2,23%
9.	Międzyrzecze Dolne	7,800	1,70	1102	0,70%
10.	Międzyrzecze Górne	12,513	2,73	2489	1,57%
11.	Roztropice	5,761	1,26	743	0,47%
12.	Rudzica	11,476	2,50	2852	1,80%
13.	Świątoszówka	1,506	0,33	622	0,39%
14.	Wieszczęta	1,994	0,43	477	0,30%
Razem		91,714	19,97	22 476	14,2%



Aktywność zawodowa ludności

Na koniec 2011 roku w Gminie Jasienica liczba osób pracujących wyniosła 3 772, z czego 1 676 to kobiety. W sektorze prywatnym zatrudnienie znalazło 3 085 osób, co stanowi 82% miejsc pracy na terenie gminy. Najwięcej zatrudnionych osób jest w przemyśle i budownictwie aż 54%.

Tabela 4. Wybrane dane o rynku pracy 2011 r.

ZATRUDNIENIE	Gmina	Powiat	% zatrudnienia na tle powiatu
Ogółem:	3 772	28 735	13,1%
w tym kobiety	1 676	13 637	12,3%
w przemyśle i budownictwie	2 042	15 319	13,3%
w usługach	822	6 288	13,1
w sektorze prywatnym	3 085	20 650	14,9
w sektorze publicznym	687	8 085	8,5%

Bezrobocie

Stopa bezrobocia na dzień 31.12.2012 r. w kraju wyniosła 13,2%, w województwie śląskim 10,8% a w Powiecie Bielskim 10,6%. Liczba zarejestrowanych bezrobotnych w Gminie Jasienica wg. stanu na 31.12.2011 wyniosła 642 osoby, co stanowiło 12,2 % ogółu bezrobotnych na terenie powiatu bielskiego.

Tabela 5. Dane dotyczące bezrobocia w roku 2011 – porównanie gminy i powiatu

BEZROBOTNI (zarejestrowani)	Gmina	Powiat
Ogółem:	642	5 252
w tym kobiety [%]	53,3 %	55,2 %
udział bezrobotnych w wieku produkcyjnym [%]	4,5 %	5,2 %
udział bezrobotnych kobiet w wieku produkcyjnym [%]	5,0 %	6,0 %

Wg. stanu na 31.12.2012 liczba zarejestrowanych bezrobotnych w Gminie Jasienica wynosiła 744 osoby, natomiast na terenie powiatu bielskiego bez pracy pozostawało 6030 osób.

4. Historia jednostki

Nazwa miejscowości zmieniała się dość często, najprawdopodobniej wywodzi się od jesionów porastających niegdyś ten podmokły teren. Pierwsza historyczna wzmianka na temat wsi pojawiła się w roku 1305, kiedy to w "Liber Fundation" wymieniona została wśród wsi zakładanych przez biskupstwo wrocławskie pod nazwą łacińską Gessenita, a zapiski kronikarskie z roku 1335 mówią o istnieniu w tym czasie w Jasienicy probostwa i kościoła.



Przez miejscowość przepływa rzeka Jasieniczanka i początkowo wokół niej właśnie rozwinęło się życie wsi. Jako własność książąt cieszyńskich w roku 1679 wieś urzędową nazwę zmienia z Jasienicy na Iaschenitz, a w 1688 na nazwę całkowicie już niemiecką tzn. Heitzendorf. Fakty te świadczą o tym, że wpływy osadzonych tu kolonistów niemieckich były bardzo silne. Książę Cieszyński Wacław Adam panujący w latach 1545-1579 jako protestant wspierał pod każdym względem protestantyzm w swoim księstwie, bo panowało wówczas w Europie prawo - "jaka wiara panującego, taka wiara poddanych". Kościoły wiejskie, wśród których znalazł się również kościół w Jasienicy, przechodzą wtedy na własność protestantów. Przy kościele katolickim pozostał wtedy tylko Grodziec, bo ówczesny właściciel tych posiadłości Grodecki był wyznania katolickiego. W roku 1610-1611 syn Wacława Adama przechodzi na katolicyzm. W drugiej połowie XVI wieku Jasienica przechodzi pod panowanie książąt bielskich. W roku 1572 powstaje hrabstwo bielskie zwane później "Państwem Bielskim", a jego właściciele w ciągu prawie dwóch wieków zmieniali się siedmiokrotnie. Mieszkańcy Jasienicy w mowie potocznej posługują się gwarą śląsko-cieszyńską i pieczętującej przechowują typowy strój cieszyński.

W roku 1784 uruchomiono szosę cesarską biegnącą przez wieś, w 1786 wybudowano szkołę jednoklasową, a w 1888 roku oddano do użytku tzw. "Kolej Miast Śląskich" łączącą Bielsko z Frydkiem przez Cieszyn. O rozwoju wsi w tych latach zadecydowała fabryka mebli. Założona została w roku 1881 przez wiedeńczyka Józefa Hofmana. Na lokalizację fabryki mebli właśnie w Jasienicy wpłynęło korzystne położenie miejscowości na trasie kołowym i kolejowym.

Jasienicka Fabryka Mebli najpierw należała do Spółki Akcyjnej w Wiedniu, a później przyjęła nazwę "Mundus". W roku 1923 następuje połączenie dwóch podobnych koncernów pod nazwą: Thonet /bracia Thonet/ - Mundus z siedzibą w Szwajcarii. Administratorami Jasienickiej Fabryki Mebli byli Niemcy i Czesi, a następnie Polacy.

5. Informacje o aktywności gospodarczej na terytorium jednostki

Kierunki rozwoju Gminy Jasienica

W strategię rozwoju gminy zostały wpisane cztery strategiczne cele:

- podniesienie materialnych warunków funkcjonowania gminy i dochodów jej mieszkańców,
- podniesienie poziomu cywilizacyjnych warunków życia mieszkańców,
- wykorzystanie walorów przyrodniczych gminy dla rozwoju rolnictwa, turystyki, sportu, wypoczynku przy założeniu rozwoju zrównoważonego,
- osiągnięcie wyższego poziomu ładu przestrzennego i estetyki na terenie gminy.

Pierwszy z celów strategicznych zakłada stworzenie korzystnych warunków dla rozwoju sektora gospodarczego w celu zwiększenia dochodów budżetu gminy i dochodów jej mieszkańców poprzez wykorzystanie walorów położenia. Znaczącą rolę odgrywają trasy komunikacyjne łączące Gminę Jasienica z aglomeracją Bielsko-Bialską, a także umiejscowienie gminy w sąsiedztwie jednostek podejmujących wielostronną współpracę trans-graniczną w formie euroregionów z Czechami i Słowacją oraz współpracę z gminami Podbeskidzia.



Kolejnym celem strategicznym realizowanym przez gminę jest podniesienie poziomu warunków życia mieszkańców. W celu poprawy sytuacji bytowej ludności i osiągnięcia zamierzonego celu stawia sobie za zadanie rozwiązanie problemów infrastrukturalnych, szczególnie w zakresie odprowadzenia ścieków, utylizacji odpadów, wodociągów oraz dróg lokalnych. Równie istotnym elementem podejmowanej przez gminę aktywności jest zaspokojenie potrzeb mieszkańców z zakresu edukacji, ochrony zdrowia, opieki społecznej i kultury.

Trzeci cel uwzględniony w ramach strategii rozwoju Gminy Jasienica przewiduje wykorzystanie przyrodniczych walorów gminy dla rozwoju rolnictwa, turystyki, sportu oraz wypoczynku. Koncepcja ta ma w racjonalny sposób wykorzystać walory rolniczej przestrzeni produkcyjnej gminy, walory środowiska przyrodniczego i dziedzictwa kulturowego pod kątem rozwoju branży turystyczno-rekreacyjnej. Gmina zamierza również przeznaczyć na cele kulturowo – oświatowe ośrodek Kultury Regionalnej w Międzyrzeczu Górnym wraz z zagospodarowaniem terenu i całej infrastruktury wokół ośrodka.

Koncepcją ostatniego z celów strategicznych jest osiągnięcie wyższego poziomu ładu przestrzennego i estetyki na terenie gminy Jasienica. Wprowadzenie zmian do polityki przestrzennej gminy określonej w STUDIUM uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego obejmuje wskazanie rejonów koncentracji mieszkalnictwa (równego typu), stref gospodarczych, założeń rekreacyjno-sportowych, dróg, rozwiązań infrastrukturalnych oraz wskazanie obszarów wymagających zmiany studium. Weryfikacja planów miejscowych jest dokonywana pod kątem uzyskania zgodności z polityką przestrzenną, umożliwienia kompleksowej polityki terenowej, ale również ma pozwolić na określanie miejsca i warunków realizacji nowych inwestycji. Ostatnim aspektem jaki został wpisany w ten cel jest ustalenie stanów prawnych nieruchomości w zakresie ułatwienia ich obrotu i lokalizacji różnych form aktywności gospodarczej.

Istotne przedsiębiorstwa działające na terenie gminy.

Na terenie gminy działają wiele firm o zasięgu krajowym jak i lokalnym. Należą do nich PAGED MEBLE S.A., CERAMIKA PILCH Sp. z o.o., MOTOTECHNIKA JÓZEF ZBOROWSKI Sp.J., POLMOTORS Sp. z o.o., "HYDRO-INSTAL" PROJEKTY TECHNICZNE HOMA-HOMA SPÓŁKA JAWNA, WYTWÓRNIĄ KONSTRUKCJI KOMPOZYTOWYCH "PAPIOREK" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, ZAKŁAD DOSWIADCZALNY INSTYTUTU ZOOTECHNIKI PIB GRODZIEC ŚLĄSKI SPÓŁKA ZOGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ.

Inwestycje realizowane przez Gminę.

1/Rozbudowa istniejącego obiektu Ochotniczej Straży Pożarnej w Rudzicy polegająca na dobudowie świetlicy wiejskiej – Wartość- 780 000,00 zł.-

2/Adaptacja hali basenowej na salę lekkoatletyczną w Mazańcowicach - Wartość- 2 500 000,00 zł.

3/Budowa boiska poliuretanowego w Wieszczałach - Wartość – ok. 400 000,00 zł.-



4/ Uzbrojenie terenu przeznaczanego pod działalność gospodarczą w Międzyrzeczu Dolnym -
Wartość kosztorysowa – 27 000 000,00 zł.

Planowane inwestycje:

1/Budowa telebimu w Jasienicy – ok.120 000,00 zł.-

2/Budowa farmy fotowoltaicznej w Grodźcu – ok. 16 000 700 zł.-

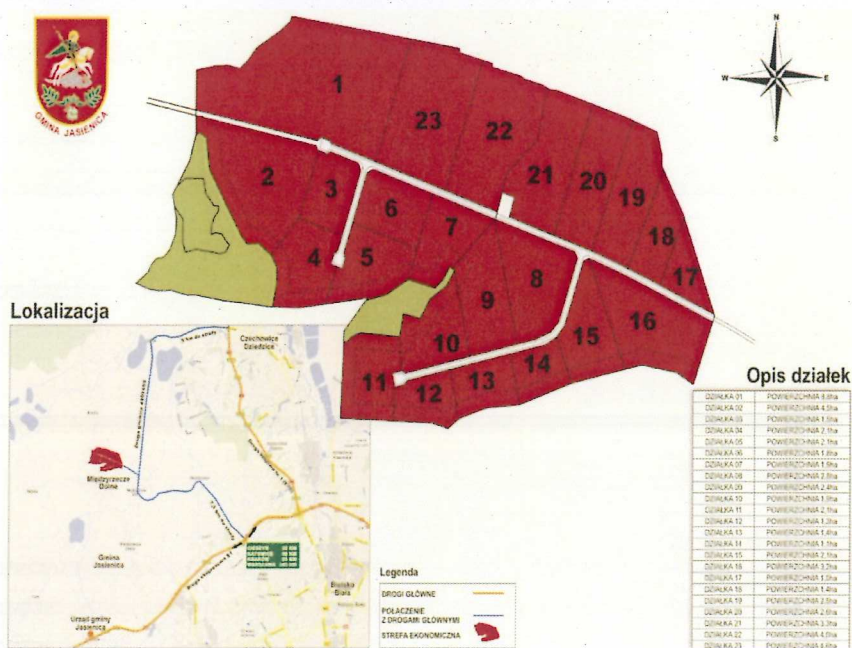
3/ Budowa Jasienickiej Niskoemisyjnej Strefy Przemysłowej-

Jasienicka Niskoemisyjna Strefa Przemysłowa

W roku 2007, za sumę 1 mln 300 tys. złotych, Gmina Jasienica kupiła 71ha gruntów w Międzyrzeczu Dolnym. Trzy lata później zostało uchwalone „Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Jasienica” a w 2011 roku Uchwałą Rady Gminy Jasienica zmieniono fragment miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla Międzyrzecza Dolnego. Po procesie restrukturyzacji wartość zakupionego terenu szacuje się, na dzień dzisiejszy, na kwotę 70 mln złotych.

Obszar projektowanej strefy znajdować się będzie w Kompleksie Bielskim Podstrefy Jastrzębsko-Żorskiej, Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Jasienicka Niskoemisyjna Strefa Przemysłowa położona będzie w bezpośrednim sąsiedztwie Bielska-Białej i Czechowic-Dziedzic z dobrym dostępem do drogi ekspresowej S1 i krajowej nr. 1 (25 km od Cieszyna, 56 km od Katowic, 93 km od Krakowa, 97 km od lotniska Katowice Pyrzowice, 100 km od lotniska Kraków Balice).

Budowa Strefy przewiduje inwestycje w zakresie infrastruktury technicznej tj. drogi dojazdowe, sieci wodociągowe, kanalizacyjne, energetyczne, które stanowić będą kompleksowe uzbrojenie terenu.





Po opracowaniu planu zagospodarowania, został złożony wniosek do Śląskiego Urzędu Marszałkowskiego o dofinansowanie kompleksowego uzbrojenia terenu. Całość prac dotyczących uzbrojenia terenu w Międzyrzeczu Dolnym została określona na kwotę ponad 27 milionów złotych. Śląski Urząd Marszałkowski pozytywnie ocenił wniosek Wójta Gminy Jasienica w sprawie „Kompleksowego uzbrojenia terenu przeznaczonego pod działalność gospodarczą w Międzyrzeczu Dolnym w Gminie Jasienica”. Podpisana została umowa o dofinansowanie. Tym samym aż 85% kosztów inwestycji (ponad 23 mln zł zostało na ten cel przekazane Gminie przez Urząd Marszałkowski). Po wyłonieniu wykonawcy w br rozpoczęto budowę.

Jasienicka Niskoemisyjna Strefa Ekonomiczna jest szansą na napływ nowych inwestycji i stworzenie nowych miejsc pracy. Jasienica to jedyna w kraju gmina wiejska planująca powstanie takiej strefy, która dodatkowo idealnie wpasowuje się w politykę ekologiczną Unii Europejskiej, gdyż ma być ekologiczna i niskoemisyjna. Uzbrojenie terenu i podwyższenie wartości gruntów, docelowo przeznaczonych pod Strefę da możliwość zwiększenia dochodów jednorazowo, poprzez ich zbycie, jak również przełoży się na systematyczne wpływy udziału podatku w dochodach Gminy Jasienica od osób fizycznych i prawnych. Dodatkowo utworzenie strefy to promocja całego regionu. Przede wszystkim inwestycja będzie miała istotne znaczenie dla rozwoju Gminy Jasienica, przez pryzmat stworzenia nowych miejsc pracy dla zamieszkującej tutaj ludności. Tworzenie nowych miejsc pracy poprzez podejmowanie bądź rozszerzanie działalności gospodarczej, jest zasadniczym warunkiem rozwoju i poprawy życia ludzi.

6. Określenie wydatków ogółem na realizację poszczególnych zadań, realizowanych przez Gminę Jasienica

Podstawowym celem działania samorządu jest osiągnięcie zrównoważonego rozwoju regionu, który prowadzi do poprawy jakości życia lokalnej społeczności. Szczególna rola samorządu terytorialnego została zarysowana przez Konstytucję Rzeczypospolitej Polskiej w artykule 163, który stanowi, że samorząd terytorialny wykonuje zadania publiczne niezastrzeżone przez Konstytucję lub ustawy dla organów innych władz publicznych. Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym do zadań własnych Gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. W szczególności zadania własne obejmują sprawy:

- 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,
- 2) miejskich dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
- 4) lokalnego transportu zbiorowego,
- 5) ochrony zdrowia,
- 6) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,



- 7) gminnego budownictwa mieszkaniowego,
- 8) edukacji publicznej,
- 9) kultury, w tym bibliotek miejskich i innych placówek upowszechniania kultury,
- 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
- 11) targowisk i hal targowych,
- 12) zieleni i zadrzewień,
- 13) cmentarzy gminnych,
- 14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego,
- 15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- 16) polityki pro rodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,
- 17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej,
- 18) promocji gminy,
- 19) współpracy z organizacjami pozarządowymi,
- 20) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadania z zakresu administracji rządowej gmina może wykonywać również na podstawie porozumienia z organami tej administracji. Gmina na wykonanie tych zadań otrzymuje środki finansowe.

Tabela 6 przedstawia strukturę wydatków budżetu Gminy Jasienica w lata 2010 – 2012. Charakteryzuje się ona tendencją wzrostową.



Tabela 6. Struktura wydatków Gminy Jasienica – wykonanie w roku 2010 - 2012.

Dział	Treść	2010		2011		2012	
		Wykonanie [zł]	% udział w wydatkach ogółem	Wykonanie [zł]	% udział w wydatkach ogółem	Wykonanie [zł]	% udział w wydatkach ogółem
	Wydatki ogółem:	59 821 247,79	100%	65 614 784,51	100%	73 712 819,51	100%
	<i>w tym:</i>						
	Bieżące	48 315 837,76	80,77%	51 255 444,04	78,12%	53 919 445,07	73,15%
	Majątkowe	11 505 410,03	19,23%	14 359 340,47	21,88%	19 793 374,44	26,85%
	<i>w tym:</i>						
010	Rolnictwo i łowiectwo	2 531 619,98	4,39%	2 543 462,46	3,88%	261 142,02	0,35%
020	Leśnictwo	0,00	0,00%	2 705,98	0,004%	1 284,36	0,002%
600	Transport i łączność	6 910 882,04	11,55%	8 633 725,13	13,16%	4 730 747,33	6,42%
700	Gospodarka mieszkaniowa	2 823 147,45	4,72%	1 580 708,03	2,41%	2 301 436,51	3,12%
710	Działalność usługowa	169 456,74	0,28%	154 051,96	0,23%	34 925,64	0,05%
750	Administracja publiczna	4 851 498,46	8,11%	5 302 350,70	8,08%	6 474 845,56	8,78%
751	Urzędy naczelnych władz państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	100 755,00	0,17%	40 942,00	0,06%	3 711,40	0,005%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	560 374,54	0,94%	1 027 435,17	1,56%	494 451,18	0,67%
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	101 040,08	0,17%	116 388,71	0,18%	0,00	0,00%
757	Obsługa długu publicznego	375 700,22	0,63%	1 040 287,81	1,58%	1 506 784,53	2,04%
758	Różne rozliczenia	0,00	0%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
801	Oświata i wychowanie	25 988 233,79	43,44%	27 869 590,77	42,47%	29 141 661,37	39,53%
851	Ochrona zdrowia	870 640,90	1,46%	800 640,80	1,22%	348 150,44	0,52%
852	Pomoc społeczna	6 469 873,66	10,82%	5 974 353,22	9,11%	6 092 269,77	8,26%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	671 651,04	1,12%	682 318,62	1,04%	761 367,77	1,03%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2 716 730,11	4,54%	5 212 387,80	7,94%	15 511 896,43	21,04%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 796 616,99	3,00%	1 641 049,25	2,50%	2 085 437,05	2,83%
925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 009,98	0,002%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
926	Kultura fizyczna	2 900 016,81	4,85%	2 992 386,09	4,56%	3 962 708,15	5,37%



7. Określenie dochodów ogółem budżetu jednostki

Dochodami jednostek samorządu terytorialnego są:

- 1) dochody własne;
- 2) subwencja ogólna;
- 3) dotacje celowe z budżetu państwa.

W rozumieniu ustawy dochodami własnymi jednostek samorządu terytorialnego są również udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z podatku dochodowego od osób prawnych.

Dochodami jednostek samorządu terytorialnego mogą być:

- 1) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi;
- 2) środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej;
- 3) inne środki określone w odrębnych przepisach.

Źródłami dochodów własnych gminy są:

- 1) wpływy z podatków:
 - a) od nieruchomości,
 - b) rolnego,
 - c) leśnego,
 - d) od środków transportowych,
 - e) dochodowego od osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej,
 - f) od posiadania psów,
 - g) od spadków i darowizn,
 - h) od czynności cywilnoprawnych;
- 2) wpływy z opłat:
 - a) skarbowej,
 - b) targowej,
 - c) miejscowej,
 - d) administracyjnej,
 - e) eksploatacyjnej - w części określonej w ustawie z dnia 4 lutego 1994 r. - Prawo geologiczne i górnicze (Dz.U. Nr 27, poz. 96, z późn. zm.3)),
 - f) innych stanowiących dochody gminy, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów;
- 3) dochody uzyskiwane przez gminne jednostki budżetowe gminy oraz wpłaty od gminnych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych gminnych jednostek budżetowych;
- 4) dochody z majątku gminy;
- 5) spadki, zapisy i darowizny na rzecz gminy;
- 6) dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach;
- 7) 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- 8) odsetki od pożyczek udzielanych przez gminę, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- 9) odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy;



- 10) odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych gminy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- 11) dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego
- 12) inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów.

Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze gminy wynosi 39,34%, z zastrzeżeniem art. 89. Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku, posiadających siedzibę na obszarze gminy, wynosi 6,71%.

Poniżej w Tabeli 7 została przedstawiona struktura dochodów Gminy Jasienica w latach 2010 -2012, ma ona tendencją wzrostową. Największą część wydatków gminy stanowią wydatki w zakresie oświaty i wychowania. Znaczący wkład mają również wydatki na gospodarkę komunalną i ochronę środowiska.



Tabela 7. Struktura dochodów Gminy Jasienica - wykonanie w roku 2010 - 2012.

Dział	Treść	2010 r.		2011 r.		2012 r.	
		Wykonanie [zł]	% udział w dochodach ogółem	Wykonanie [zł]	% udział w dochodach ogółem	Wykonanie [zł]	% udział w dochodach ogółem
	Dochody ogółem	50 658 801,56	100%	57 524 444,63	100%	70 332 686,13	100%
	w tym:						
	Bieżące	49 241 928,07	97,20%	50 761 800,49	88,24%	55 301 450,23	78,63%
	Majątkowe	1 416 873,49	2,80%	6 762 644,14	11,76%	15 031 235,90	21,37%
	w tym:						
010	Roľnictwo i łowiectwo	153 731,96	0,30%	231 548,43	0,40%	2 426 412,95	3,45%
600	Transport i łączność	2 289 925,71	4,52%	2 385 116,38	4,15%	4 085 730,00	5,81%
700	Gospodarka mieszkaniowa	537 178,13	1,06%	1 193 583,76	2,07%	544 522,00	0,77%
710	Działalność usługowa	0,00	0,00	764,34	0,00%	0,00	0,00
750	Administracja publiczna	156 754,38	0,31%	186 583,84	0,32%	169 610,14	0,24%
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	100 755,00	0,19%	40 942,00	0,07%	3 711,40	0,005%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	126 039,99	0,25%	200 000,00	0,35%	3 783,64	0,005%
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	21 653 481,26	42,74%	22 745 154,69	39,54%	25 119 265,87	35,71%
758	Różne rozliczenia	16 585 092,00	32,74%	17 168 329,00	29,85%	17 453 866,00	24,82%
801	Oświata i wychowanie	1 832 248,79	3,62%	3 033 018,05	5,27%	2 339 154,61	3,33%
851	Ochrona zdrowia	443 506,54	0,87%	545 408,06	0,95%	388,81	0,0006%
852	Pomoc społeczna	5 544 976,13	10,95%	4 956 619,00	8,62%	4 989 065,37	7,09%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	102 954,68	0,20%	82 711,07	0,14%	79 275,29	0,11%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	792 041,02	1,56%	2 671 569,96	4,64%	11 334 898,01	16,12%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	74 716,03	0,15%	297 397,35	0,52%	13 069,60	0,02%
926	Kultura fizyczna	256 399,94	0,51%	1 785 698,70	3,10%	1 769 932,44	2,52%



IV. SPRAWOZDANIA FINANSOWE

1. Sprawozdania opisowe z wykonania budżetu jednostki za 2012 rok

I. ZMIANY PLANU DOCHODÓW I WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Rada Gminy Jasienica uchwaliła budżet gminy na 2012 rok na sesji w dniu 29 grudnia 2011 roku. W uchwalonym budżecie:

- **dochody stanowiły kwotę: 66 836 181,23 zł.**

- **wydatki stanowiły kwotę: 71 737 611,23 zł.**

Różnica między dochodami a wydatkami wynosząca 4 901 430,00 zł. stanowiąca deficyt budżetowy znajdowała pokrycie w przychodach z zaciągniętych pożyczek w kwocie 4 901 430,00 zł.

Zaplanowano rozchody budżetowe w kwocie 4 378 570,00 zł. z tytułu spłaty krajowych kredytów i pożyczek.

Przychody zaplanowano w kwocie 9 280 000,00 zł., w tym: zaciągnięcie pożyczek krajowych w kwocie 5 500 000,00 zł., zaciągnięcie krajowych kredytów w kwocie 2 000 000,00 zł. oraz wolne środki w kwocie 1 780 000,00 zł.

W toku wykonywania budżetu w 2012 r. wprowadzono zmiany, które spowodowały:

- **zwiększenie planu dochodów do kwoty: 71 318 151,73 zł.**

tj. zwiększenie o kwotę 4 481 970,50 zł.

- **zwiększenie planu wydatków do kwoty: 79 242 023,10 zł.**

tj. zwiększenie o kwotę 7 504 411,87 zł.

Różnica między dochodami a wydatkami po zmianach wyniosła - **7 923 871,37 zł.**

II. WYKONANIE DOCHODÓW

Finalnie wykonanie planowanych dochodów budżetu Gminy Jasienica za 2012 rok wyniosło 70 332 686,13 zł., co stanowi 98,62% planu rocznego w kwocie 71 318 151,73 zł. (struktura dochodów oraz ich wykonanie w 2012r. przedstawia Tabela 3). Zaplanowane dochody zrealizowane zostały w większości w wysokości założonego planu.

W pełni nie zostały zrealizowane następujące zaplanowane dochody:



- podatek od czynności cywilnoprawnych o kwotę 117 173,50 zł. (realizacja Urzędy Skarbowe),
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez gminę na podstawie odrębnych przepisów ustaw o kwotę 98 330,79zł. w związku z występującymi zaległościami na dzień 31 grudnia 2012 roku w wysokości 94 155,95 zł. oraz rozłożeniu tych opłat na raty wykraczające poza rok budżetowy,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych o kwotę 247 197,00 zł. pomimo zmniejszenia przez Radę Gminy w trakcie roku budżetowego planu określonego przez Ministerstwo Finansów o kwotę 142 474,00 zł.

III. WYKONANIE WYDATKÓW

Realizacja planowanych wydatków budżetu Gminy Jasienica za 2012 roku wyniosła 73 712 819,51 zł., co stanowi 93,02% planu rocznego w kwocie 79 242 023,10 zł. (struktura wydatków oraz ich wykonanie w 2012r. przedstawia Tabela 2).

Realizacja wydatków bieżących w 93,71%: plan 57 533 659,73 zł., wykonanie 59 919 445,07 zł.

Realizacja wydatków majątkowych w 91,17%: plan 21 708 363,37 zł., wykonanie 19 793 374,44 zł.

Podsumowanie:

W roku 2012 wypracowane przez Gminę Jasienica dochody były niższe od poniesionych wydatków. Wynik wykonania budżetu za 2012 r. był ujemny i wyniósł – 3 380 133,38zł


WÓJT
mgr inż. Janusz Pierzyna



2. Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej o wykonaniu Budżetu Gminy za 2012 rok

**Uchwała Nr 4100/I/72/2013
z dnia 17 kwietnia 2013 roku
I Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach**

**w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jasienica sprawozdaniu
z wykonania budżetu za 2012 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a** co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Jasienica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonał analizy formalno-prawnej i merytorycznej przedłożonych przez Wójta Gminy Jasienica materiałów dotyczących wykonania budżetu gminy, które wpłynęły do Izby w dniu 27 marca 2013 roku i stwierdził, co następuje:

1. Budżet gminy na rok 2012 został uchwalony uchwałą Rady Gminy Jasienica Nr XV/159/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok nie występują rozbieżności w stosunku do danych zawartych w sprawozdaniach statystycznych, złożonych przez jednostkę samorządu terytorialnego na



podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103).

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok jest kompletne, gdyż obejmuje informacje wymienione w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), tj. w szczególności:

a) wykonane dochody i wydatki, przedstawione w szczegółowości określonej jak w uchwale budżetowej, wynoszą:

- dochody 70.332.686,13 zł, tj. 98,6 % planu,
- wydatki 73.712.819,51 zł tj. 93,0 % planu.

Wynik wykonania budżetu jest ujemny i wynosi - 3.380.133,38 zł.

b) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy /tj. środków unijnych i innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi/, dokonane w trakcie roku budżetowego – nie opracowano odrębnego załącznika, dane takie można wyodrębnić wyłącznie po dokonaniu analizy treści zał. do sprawozdania „Realizacja wydatków budżetowych w 2012 roku” poprzez porównanie poszczególnych pozycji planu pierwotnego i planu po zmianach,

c) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W sprawozdaniu zawarto również inne dane liczbowe i informacje, które obrazują wykonanie budżetu w 2012 roku pod względem finansowym i rzeczowym.

3. Stan zobowiązań gminy według tytułów dłużnych, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z, na koniec 2012 roku wynosił 29.541.182,40 zł, co stanowi 42,0 % wykonanych dochodów.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia – przedłożone sprawozdanie zaopiniowano jak w sentencji.

**PRZEWODNICZĄCY
I Składu Orzekającego**

mgr Tadeusz Stawowczyk

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

V. INFORMACJE DODATKOWE

Emitentowi ani jego dłużnym instrumentom finansowym nie został przyznany rating.



Uchwała o obligacjach

RADA GMINY JASIEŃCA
43-985 JASIEŃCA 158

UCHWAŁA NR XXXII/338/13

RADY GMINY JASIEŃCA

z dnia 5 lipca 2013 r.

w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Jasienica oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu

na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. b i art. 58 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013 poz. 594 z) art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 91 ust. 1 i art. 92 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009, Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 2 pkt 2, art. 5 a ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o obligacjach (Dz. U. 2001, Nr 120 poz. 1300 z późn. zm.)

Rada Gminy Jasienica Uchwała co następuje:

§ 1

1. Gmina Jasienica wyemituje 3.155 (słownie: trzy tysiące sto pięćdziesiąt pięć) obligacji o wartości nominalnej 10.000 zł każda (słownie: dziesięć tysięcy złotych) na łączną kwotę 31.550.000 zł (słownie: trzydzieści jeden milionów pięćset pięćdziesiąt tysięcy złotych).
2. Obligacje będą wyemitowane w 2013 roku.
3. Emitowane obligacje będą obligacjami na okaziciela.
4. Emisja nastąpi poprzez propozycje nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów w liczbie mniejszej niż 99 osób.
5. Emitowane obligacje nie będą zabezpieczone.

§ 2

Środki uzyskane z emisji zostaną przeznaczone na:

- finansowanie planowanego deficytu gminy Jasienica w kwocie 10 000 000 zł
- spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 21 550 000 zł

§ 3

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) Seria A13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2013 r.
- 2) Seria B13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2013 r.
- 3) Seria C13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2013 r.



- 4) Seria D13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2013 r.
- 5) Seria E13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2013 r.
- 6) Seria F13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2013 r.
- 7) Seria G13 na kwotę 4.550.000 PLN nie później niż 31.12.2013 r.

§ 4

1. Wartość nominalna każdej obligacji będzie wynosić 10.000 zł (słownie: dziesięć tysięcy złotych).
2. Cena emisyjna obligacji każdej serii będzie równa wartości nominalnej obligacji.
3. Obligacje emitowane nie będą posiadały formy dokumentu.
4. Wydatki związane z organizacją każdej serii będą pokryte z dochodów własnych Gminy Jasienica.

§ 5

Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Jasienica.

§ 6

1. Wykup obligacji będzie następować według ich wartości nominalnej zgodnie z powyższym harmonogramem:
 - 1) seria A13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2020 r.
 - 2) seria B13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2021 r.
 - 3) seria C13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2022 r.
 - 4) seria D13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2023 r.
 - 5) seria E13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2024 r.
 - 6) seria F13 na kwotę 4.500.000 PLN nie później niż 31.12.2025 r.
 - 7) seria G13 na kwotę 4.550.000 PLN nie później niż 31.12.2026 r.
2. Jeżeli termin wykupu obligacji określonych w ust. 1 przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wykup obligacji nastąpi w najbliższym dniu roboczym.
3. Dopuszcza się nabycie przez Gminę obligacji dowolnej serii przed terminem ich wykupu w celu ich umorzenia.

§ 7



1. Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca się w okresach półrocznych, licząc od daty emisji obligacji.
2. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M każdorazowo ustalonej na 2 dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla inwestorów.
3. Poczynając od dnia wykupu obligacje nie będą oprocentowane.

§ 8

Wykonanie Uchwały powierza się Wójtowi Gminy, który jest upoważniony do:

1. Dokonania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem emisji obligacji oraz wypełniania świadczeń wynikających z obligacji.
2. Zawarcia umowy z podmiotem, któremu zostaną powierzone czynności związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania.

§ 9

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Jasienica.

Przewodniczący Rady

PRZEWODNICZĄCY RADY
[Podpis]
Jerzy Czudek