

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012-2018 Gminy Krościenko Wyżne

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2012-2018 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków w tych latach na podstawie wskaźników Ministra Finansów, Prezesa GUS, Opinii Instytutu Badań nad Gospodarką Rynkową i szacunków własnych.

Dochody

Założono wzrost dochodów na podstawie informacji Ministra Finansów dotyczącej dynamiki realnej wzrostu wskaźnika PKB. Jako bazowy przyjęto rok 2010.

Przy planowaniu dochodów przyjęto dane:

1. Ustalone przez Ministra Finansów kwoty subwencji: części oświatowej, części wyrównawczej /na podstawie analizy z 3 lat poprzednich planuje się wzrost o ok. 7 %)
2. Ustalone przez Podkarpacki Urząd Wojewódzki kwoty dotacji:
 - 1) na zadania zlecone – administrację publiczną /wzrost o ok. 2%/,
 - 2) na zadania zlecone – pomoc społeczną /wzrost o 2 %/,
 - 3) na zadania własne – pomoc społeczną /wzrost o ok. 10 %/.

Są to średnie wskaźniki procentowe wzrostu w oparciu o analizę kwot przyznanych w latach poprzednich.

3. Ustalona przez Krajowe Biuro Wyborcze – Delegatura w Krośnie kwotę dotacji na zadania zlecone gminie – prowadzenie i aktualizację rejestrów wyborców /średni wzrost na podstawie analizy dochodów z lat ubiegłych o ok. 3% /
4. Podatki i opłaty lokalne stanowią w budżecie znaczną pozycję; planowane są one na podstawie wysokości szacunkowej, przewidywanej do wykonania w roku ubiegłym. Na rok 2012 przyjęto stawki średnie ogłoszone przez Ministerstwo Finansów z uwagi na brak stosownych uchwał obojętnych na dzień sporządzenia projektu Uchwały Budżetowej i Wieloletniej Prognozy finansowej. Na rok 2013 i lata następne przyjęto wskaźnik wzrostu PKB.
5. W dochodach bieżących na rok 2012 ujęto wpłaty mieszkańców za usuwanie nieczystości i odpadów komunalnych- wzrost w porównaniu z ubiegłym rokiem o ok. 25%.
6. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu – dochody z tego tytułu w latach ubiegłych wykazywały tendencję wzrostową, dlatego w opracowaniu prognozy przyjęto wzrost o około 5%.
7. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – przy planowaniu dochodów oparto się między innymi na wskaźniku z wieloletniego Planu Finansowego Państwa 2010-13, w którym wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wynosi – w roku 2012 – 3,8%, 2013 – 3,9% a w latach następnych przyjęto średnio 4%.
8. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych JST oraz umów o podobnym charakterze – dochody zaplanowano na podstawie kwot wynikających z zawartych umów.
9. W dochodach bieżących na rok 2012 ujęto również uchwaloną przez Powiat Krośnieński dotację na zimowe utrzymanie dróg powiatowych na terenie gminy w związku z przejściem obowiązku utrzymania tych dróg na podstawie porozumienia z powiatem.

10. Dochody majątkowe wykazano tylko w roku 2012 i są to dochody budżetu pozyskane z innych źródeł – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-13 na inwestycje i zakupy inwestycyjne /144 627,00 zł/. Na lata następne dochodów majątkowych nie zaplanowano. Zostaną wprowadzone na bieżąco w momencie pojawienia się możliwości uzyskania takich dochodów z różnych źródeł- przyznane dotacje, zawarte porozumienia czy ogłaszane konkursy na pozyskanie środków unijnych.
11. W latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową nie planuje się dochodów ze sprzedaży majątku.
12. Na dzień uchwalania budżetu i WPF gmina nie posiada zawartych umów o partnerstwie publiczno-privatnym.

Wydatki

Wydatki bieżące

Od 2011 roku organ stanowiący JST nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki (art. 242 uofp).

Założono w latach 2012-2018 wzrost wydatków bieżących będzie na poziomie wskaźnika PKB. Jako bazowy przyjęto rok 2010. Bardzo duży wskaźnik wydatków bieżących w stosunku do ogółu wydatków to działy 801-Oświata i wychowanie i 852-Pomoc społeczna.

Wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano w 2012 r. na poziomie wyższym niż w latach poprzednich z uwagi na wypłatę dodatków wyrównawczych dla nauczycieli i planowanej w 2012 r. podwyżki płac w przypadku placówek oświatowych.

Ponadto wynagrodzenia w każdym roku obejmują również wypłatę odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych. W pozostałych latach wg wskaźnika jak wzrost wydatków.

Pozostałe wydatki bieżące na wykonywanie zadań statutowych jednostek /zakup materiałów i wyposażenia, usług obcych, energii i innych/ uwzględniają planowany wzrost wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa GUS.

Nie przewiduje się wydatków z tytułu z tytułu poręczeń i gwarancji.

Wydatki majątkowe zostały zaplanowane na podstawie kosztorysów lub szacunkowych wartości. Są to zadania o niskich nakładach finansowych-jednoroczny okres wykonania, zadania – przedsięwzięcia zawarte w wykazie przedsięwzięć do WPF, których okres realizacji jest długi i wykracza poza rok budżetowy. Obejmują również te inwestycje i zakupy inwestycyjne, na które będą w przyszłości składane wnioski o dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej

Z powodu braku informacji o konkretnych terminach naborów wniosków na niektóre projekty trudno jest określić konkretny okres realizacji inwestycji. Planowane wydatki mogą zatem ulegać przesunięciom w czasie lub w przypadku odrzucenia wniosków mogą nie zostać zrealizowane z powodu braku środków.

Nadwyżka

Na dzień tworzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012-2018 nie planuje się wystąpienie nadwyżki lub wolnych środków z lat ubiegłych.

Splata i obsługa długu

Rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych oraz wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych już kredytów i pożyczek.

Przychody

Nie planuje się zaciągania kredytów i pożyczek w latach 2012-2018.

Kwota długu

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem równania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług-splata długu. Zaplanowana kwota długu jest zgodna z harmonogramem spłat rat kapitałowych kredytów.

Spełnienie wskaźnika spłaty (art. 244 uofp)

Wskaźniki zostały wyliczone w oparciu o art. 243 uofp. W latach 2012-2013 wskaźniki mają charakter informacyjny jak kształtują się w JST wskaźniki spłaty długu. Ma to z kolei istotne znaczenie w planowaniu i wykonywaniu budżetu na trzy lata przed wejściem w życie w/w przepisu. Od 2014 roku łączna kwota zobowiązań (raty kapitałowe + odsetki) podzielona przez dochody ogółem nie może być wyższa niż średnia arytmetyczna z trzech ostatnich lat dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku gminy i pomniejszonych o wydatki bieżące podzielonych przez dochody ogółem. Obecnie na 2014-2018 rok gmina spełnia kryteria określone w art. 243.

Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań

Wskaźnik powyższy ma zastosowanie do uchwał budżetowych w latach i został wyliczony w związku z art. 169 uofp. Zgodnie z zapisami tego artykułu łączna kwota spłaty zobowiązań w danym roku (raty kapitałowe+odsetki) nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów JST. W latach obowiązywania relacja spłaty zobowiązań do dochodów jest zachowana.

Zadłużenie/dochody ogółem

Relacja zadłużenia pomniejszonego o dług związany z realizacją zadań przy współudziale środków z budżetu UE do dochodów ogółem (art. 170 uofp obowiązujący do 2013 r.) nie może przekroczyć 60%. Wskaźniki są zachowane na lata obowiązywania.

Rozchody

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów.

Podsumowując należy zaznaczyć, że podstawowe parametry budżetu, które mają bezpośrednie przełożenie na wynik budżetu w latach objętych prognozą i na wskaźniki zadłużenia gminy, są prognozowane na podstawie wielu danych, które mają wpływ na ich wysokość jednak często są to wskaźniki makroekonomiczne niezależne od gminy.

Jednak ich przyjęcie do planowania oraz tych danych, na które gmina ma bezpośredni wpływ powoduje, że przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krościenko Wyżne na lata 2012-2018 są wysoko prawdopodobne do osiągnięcia.