

## **Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011-2016 Gminy Rymanów.**

**Prognozy dochodów opracowano na podstawie następujących danych:**

### **Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych i innych**

- sprzedaż działek podwyższono w stosunku do lat ubiegłych z powodu zwiększenia liczby działek uregulowanych i utrzymano ją na poziomie stałym od roku 2012 do 2016,
- na podstawie danych z lat ubiegłych oraz uproszczonego planu zarządzania lasem na lata 2009-2018 przyjęto wskaźnik wzrostu o około 9 % dochodów ze sprzedaży drewna,
- w planach ujęto sprzedaż lokali mieszkalnych oraz budynków po byłej szkole oraz ośrodku zdrowia.

### **Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych JST oraz umów o podobnym charakterze**

- w stosunku do lat ubiegłych następuje spadek dochodów z tego tytułu z powodu sprzedaży lokali mieszkalnych oraz zakończenia umów najmu lokali użytkowych i braku pewności czy następni najemcy utrzymają w niektórych lokalach wysoką stawkę z poprzednich przetargów.

### **Podatek od nieruchomości**

– przyjęto na podstawie analizy rejestru przypisów i odpisów, podwyższenia stawek podatku, średnio w każdym roku o około 2 % z założeniem, że w roku 2015 stawki podatku pozostaną jak w 2014 r. Na podstawie analizy wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, który przedstawiał się następująco:

2007- wzrost o 2,2 %, 2008 r.- wzrost 4,2 %, 2009 r.- wzrost o 3,5 %, 2010 r.- wzrost o 2,6 %.

Według opinii ekonomistów i obserwatorów finansowych wzrost inflacji w przyszłych

3 latach może wynieść /2-3 %/, a według opinii Instytutu Badań nad Gospodarką Rynkową

/3,2 %/, dlatego też przyjęto przy planowanej prognozie dochodów z podatku od nieruchomości podwyżkę o 2 %.

### **Podatek rolny**

- przyjęto podwyżkę stawki podatku o 5 % – na podstawie analizy ceny skupu żyta ogłaszanej przez Prezesa GUS. Cena skupu żyta 1 q przyjęta do obliczenia podatku kształtowała się następująco: 2007 r.- 35,52 zł., 2008 r. – 40,00 zł., 2009 r.- 42,00 zł., 2010 r.- 34,10 zł., 2011 r.- 37,64 zł. Wzrost podatku rolnego w roku 2007 w stosunku do roku 2008 wyniósł ok. 13 %, w roku 2008 w stosunku do roku 2009 wyniósł ok.5 %, w roku 2009 w stosunku do 2010 r. – nastąpił spadek o ok. 18 %, w roku 2010 w stosunku do 2011 r.- wzrost o ok. 10,4 %.

### **Podatek leśny**

- przyjęto podwyżkę o 2 % - na podstawie analizy średniej ceny sprzedaży drewna ogłaszanej przez

Prezesa GUS. Stawka podatku leśnego w latach 2007-2011 przedstawia się następująco:

2007 r.– 29,41 zł, 2008 r.– 32,40 zł, 2009 r.– 33,56 zł, 2010 r.-30,039 zł, 2011 r.-34,023 zł.

Wzrost stawki podatku leśnego w roku 2007 w stosunku do roku 2008 wyniósł ok. 10,0 %, w roku 2008 w stosunku do roku 2009 wyniósł ok. 3,56 %, w roku 2009 w stosunku do roku 2010 spadek o około 10 %, w roku 2010 w stosunku do roku 2011 wzrost o 13,26 %.

Cena drewna w latach 2012-2016 będzie zależała od zapotrzebowania na drewno oraz sytuacji ekonomicznej zakładów przeróbki drewna. Według informacji uzyskanej z Nadleśnictw sprzedaż drewna spada, której powodem jest kryzys gospodarczy.

#### **Podatek od środków transportowych**

- przyjęto na podstawie analizy rejestru przypisów i odpisów oraz wzrostu stawek podatku w latach ubiegłych, średnio w każdym roku podwyższono stawki o około 3 %.

#### **Wpływy z opłaty uzdrowiskowej**

- przyjęto na podstawie analizy z lat ubiegłych, dochody z tego tytułu nawet bez podwyżki stawek wykazywały tendencję wzrostową dlatego przy planowaniu przyjęto wzrost o około 5 % w latach 2012-2014, a w następnych o 3%.

#### **Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu**

- w związku z tym, że dochody w latach ubiegłych wykazywały tendencję wzrostową, dlatego też przyjęto wzrost o około 3%.

#### **Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych**

- przy planowaniu dochodów oparto się między innymi na wskaźniku z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa 2010-2013, w którym wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wynosi: 2012-3,8%, 2013-3,9%, a w latach pozostałych przyjęto 4 %.

#### **Część oświatowa subwencji ogólnej dla jst**

- w planowanym okresie przyjęto wzrost subwencji o 5% i takim samym wskaźnikiem podwyższano wynagrodzenia nauczycieli.

#### **Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin**

- średni wskaźnik z lat 2008-2011 wynosi około 7%, były wzrosty i spadki dlatego przy planowaniu przyjęto wzrost o 4%.

#### **Wpływy z usług**

- przy planowaniu dochodów oparto się między innymi o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa 2010-2013 -2,5%.

#### **Dotacje celowe z zakresu pomocy społecznej**

- zaplanowano na podstawie analizy lat ubiegłych oraz przewidywanych zmian w zakresie liczby osób korzystających z pomocy, waloryzacji świadczeń i kryteriów dochodowych oraz realizowanych programów rządowych.

### **Dotacje z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych**

- przyjęto na podstawie już wykonanych dochodów z tytułu opłat uzdrowiskowych, a w latach kolejnych na podstawie planowanych dochodów.

### **Dotacje na podstawie porozumień**

- zaplanowano na podstawie porozumień i umów zawartych z innymi JST.

### **Środki z innych źródeł i dotacje z Unii Europejskiej**

- na podstawie umów zawartych oraz planowanych do złożenia wniosków o dofinansowania ze środków z Unii Europejskiej, w przypadku braku dofinansowania środki zostaną wycofane zarówno po stronie dochodowej jak i wydatkowej.

Źródła dochodów, których wartość stanowi mniej niż 1 % (np. karta podatkowa, opłata skarbową, opłata targowa itp) planowanych dochodów ogółem w poszczególnych latach przyjęto na poziomie z lat ubiegłych lub podniesiono w niewielkim stopniu.

### **Prognozy wydatków opracowano na podstawie następujących danych:**

#### **Wynagrodzenia i składki od nich naliczone**

- przyjęto średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń nauczycieli w wysokości 105 %, a dla pozostałych według wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej ( 2012-3,8%, 2013-3,9%, 2014- 4 % ,2015- 4%, 2016- 4%).Uwzględniono w prognozie m.in. planowane wydatki na nagrody jubileuszowe, odprawy.

#### **Związane z funkcjonowaniem organów JST**

- wydatki dotyczą rozdziałów: 75011, 75022, 75023 i przyjęto średnioroczny wskaźnik według wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej oraz pozostałe wydatki zwaloryzowano o prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa 2010-2013, a od 2014r. pozostawiono na poziomie z 2013 roku.

#### **Rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych**

- zaplanowano na podstawie zawartych umów, przy czym przyjęto iż w roku 2010 na planowaną kwotę kredytu 14.000.000 zł zostanie zaciągnięty o 1.000.000 zł mniej niż planowano, zaplanowano również kwoty spłat kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w latach 2011 i 2012.

#### **Wydatki bieżące na obsługę długu**

- zaplanowano na podstawie zawartych umów oraz planowanych kredytów i pożyczek.

Do wyliczeń przyjęto stawki WIBOR oraz stawkę redyskontową weksli, obowiązujące na dzień sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej.

### **Pozostałe wydatki bieżące**

- uwzględniono prognozowany na lata 2010 – 2013 wskaźnik średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, a od 2014r. pozostawiono na poziomie z 2013 roku.

Wydatki na zadania własne i zlecone zaplanowano na podstawie analizy wydatków na poszczególne zadania w latach poprzednich tj. 2005 – 2010 oraz przewidywanych zmian w zakresie liczby osób korzystających z pomocy, waloryzacji świadczeń i kryteriów dochodowych oraz realizowanych programów rządowych. Program wieloletni „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (posiłki dla dzieci w szkołach, świadczenia pieniężne na zakup żywności, doposażenie punktów przygotowywania i wydawania posiłków, transport posiłków do szkół) zgodnie z ustawą z dnia 29 grudnia 2005r. (Dz.U. Nr 267 poz. 2259 z późn.zm.) realizowany będzie do roku 2013. W związku z tym na lata następne tj. 2014 – 2016 zaplanowano środki wyłącznie na pokrycie kosztów związanych z wydawaniem posiłków w szkołach.

Wzrost w poszczególnych latach wydatków na pokrycie opłat za pobyt mieszkańców Gminy Rymanów w domach pomocy społecznej wynika ze wskaźnika wzrostu cen towarów i usług (kwota odpłatności) oraz przewidywanego wzrostu liczby osób wymagających umieszczenia w Domach Pomocy Społecznej (1 osoba / 2 lata).

Wyплаты zasiłków stałych, okresowych, celowych, dodatków mieszkaniowych oraz świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych zaplanowano na podstawie wykonania w latach poprzednich oraz przewidywanej na lata 2011 – 2016 liczby osób korzystających z poszczególnych form świadczeń.

W niektórych rozdziałach wydatki zachowano na poziomie stałym ze względu na realizację zadań inwestycyjnych i braku środków finansowych np. promocja, utrzymanie zieleni, utrzymanie czystości.

### **Wydatki majątkowe**

- zaplanowano na podstawie kosztorysów lub szacunkowych wartości, są to w większości inwestycje, na które złożono lub będą składane wnioski o dofinansowania ze środków Unii Europejskiej.

Z powodu braku konkretnych terminów naboru wniosków na niektóre projekty trudno jest określić konkretny okres realizacji inwestycji, który w dużej mierze jest od tego uzależniony. Planowane wydatki mogą ulec przesunięciu w czasie ich realizacji lub też w przypadku odrzucenia wniosków mogą nie zostać zrealizowane z powodu braku środków finansowych.

### **Uwagi końcowe.**

Podsumowując należy zaznaczyć, że podstawowe parametry budżetu, które mają bezpośrednie przełożenie na wynik budżetu w poszczególnych latach objętych prognozą i na wskaźniki zadłużenia JST (zarówno w starym, jak i nowym ujęciu), tj. dochody i wydatki, są prognozowane

na podstawie wielu danych, które mają wpływ na ich wysokość. Wielkości przyjmowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w znacznym stopniu zależą i zależą będą od czynników obiektywnych niejednokrotnie niezależnych od gminy. Nie tylko sytuacja gospodarcza kraju, czyli wskaźniki makroekonomiczne, mają bezpośrednie przełożenie na finanse samorządów ogółem, jak i Gminy Rymanów. Znaczenie będą miały także zmiany w zasadach finansowania zadań publicznych (np. zmiany przepisów nakładające na JST nowe zadania własne, zmiany ustawowe w tym ustawy o dochodach JST i np. zmniejszenie lub zwiększenie procentu udziału w podatkach dochodowych), wyniki orzecznictwa sądów administracyjnych i inne okoliczności, które w 100 % nie pozwalają na ocenę realności Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Co prawda podstawę do przyjęcia w miarę wiarygodnych danych na potrzeby Wieloletniej Prognozy Finansowej, dotyczących wzrostu cen czy inflacji i innych wskaźników ekonomicznych, może stanowić Wieloletni Plan Finansowy Państwa, opracowywany na cztery lata i określający dla każdego roku m.in. podstawowe wielkości makroekonomiczne, kierunki polityki fiskalnej państwa, środków własnych Unii Europejskiej, subwencji ogólnej i dotacji na zadania zlecone JST, jednak znajomość parametrów zawartych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na niewiele się zda, bowiem w większości są to kwoty globalne, niepozwalające na przyjęcie konkretnych kwot z określonych tytułów przez poszczególne JST. Niestabilność polskiej gospodarki oraz niestabilność samego Wieloletniego Planu Finansowego Państwa, która wynika z brzmienia art. 107 nowej ustawy o finansach publicznych, nie pozwala na bezkrytyczne traktowanie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa jako bazy do przyjęcia realnych wielkości na potrzeby Wieloletniej Prognozy Finansowej przez organy JST.

Niemniej jednak przyjęte wielkości makroekonomiczne wynikają z Wieloletniej Prognozy Finansowej Państwa. Natomiast w zakresie danych, na które Gmina ma bezpośredni wpływ zaznacza się, że wielkości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej oparte zostały na podstawie danych historycznych i zawartych umów, a przyjęte wielkości są realne.