

## **Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lesko na lata 2011-2022**

### **Prognozę dochodów opracowano na podstawie następujących danych:**

#### **Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych**

- sprzedaż drewna - dochody z tego tytułu zaplanowano na podstawie planu zagospodarowania lasem oraz w oparciu o dane z lat ubiegłych,
- dochody ze sprzedaży nieruchomości podwyższono w stosunku do lat ubiegłym z powodu zwiększenia ilości obiektów przewidzianych do sprzedaży ( m.in. „stary” basen, budynek kina, budynek po byłym przedszkolu, sprzedaż lokali mieszkalnych oraz działek).

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

W 2011 roku zaplanowano 12% wzrost dochodów z tego tytułu w porównaniu do roku ubiegłego. Wynika to z faktu wzrostu stawek za dzierżawę gruntów oraz wzrostu czynszu za najem lokali użytkowych.

#### **Podatek od nieruchomości**

Przyjęto na podstawie analizy rejestru przypisów i odpisów, uwzględniono coroczne podwyższanie stawek podatku, średnio o około 2%. Wzięto pod uwagę także działania mające na celu aktualizacji ewidencji podatkowej nieruchomości oraz egzekwowanie zaległości podatkowych.

#### **Podatek rolny i podatek leśny**

- określając wielkość dochodów z tytułu podatku rolnego przyjęto podwyżkę stawki podatku o 5% - na podstawie analizy ceny skupu żyta ogłaszanej przez Prezesa GUS. Cena skupu żyta 1q 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 2007 r. w stosunku do roku 2008 wyniósł około 13%. W roku 2008 w porównaniu do 2009 r. około 5%, a w roku 2009 w stosunku do 2010 r. nastąpił spadek o około 18%. Z kolei w 2011 r. w porównaniu do 2010 r. cena żyta, a co za tym idzie podatek rolny, wzrosła o około 10,4%.

- założono wzrost średniej ceny sprzedaży drewna ogłaszanej przez Prezesa GUS o 2%.

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.

Analizując ceny drewna zauważyć można zależność wprost proporcjonalną do popytu na drewno.

## **Podatek od środków transportowych**

Przyjęto na podstawie analizy rejestrów przypisów i odpisów oraz wzrostu stawek podatku, średnio w każdym roku o około 3%.

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

Historycznie z roku na rok dochody z tego tytułu wykazują tendencję wzrostową. W planie przyjęto wzrost o około 5%.

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

Planując dochody oparto się między innymi na założeniach z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa 2010 – 2013, w którym wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wynosi: 2012 r. – 3,8%, 2013 r. – 3,9%, a w latach kolejnych przyjęto wzrost o 4%.

## **Część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t.**

W planowanym okresie przyjęto wzrost subwencji o 5% i takim samym wskaźnikiem zaplanowano wzrost wynagrodzeń nauczycieli.

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

Analizując dochody z powyższego tytułu w latach 2008 – 2011 zauważa się zarówno wzrosty, jak i spadki, dlatego przy planowaniu przyjęto wzrost o 4%.

## **Wpływy z usług**

Przyjęto wzrost w poszczególnych latach na poziomie prognozowanego, w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa 2010 – 2013, średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, tj. 2,5%.

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

Zaplanowano na podstawie analizy lat ubiegłych oraz przewidywanych zmian w zakresie liczby osób korzystających z pomocy (przewiduje się wzrost), waloryzacji świadczeń i kryteriów dochodowych oraz realizowanych programów rządowych.

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

Zaplanowano na podstawie umów zawartych oraz złożonych i planowanych do złożenia wniosków o dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej.

## **Pozostałe dochody nie wymienione powyżej**

Pozostałe dochody, między innymi karta podatkowa, udziały w podatku od osób prawnych, opłata skarbową, opłata targowa, itp. Zaplanowano przyjmując wzrost od 1 do 3% rocznie.

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

### **Wynagrodzenie i składki od nich naliczane**

Przyjęto średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń nauczycieli 105%, a dla pozostałych według wzrostu prognozowanego, przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej tj. 2012 r. – 3,8%, 2013 r. – 3,9%, 2014 r. + n – 4%.

W wielkości planowanych wynagrodzeń uwzględniono wydatki na nagrody jubileuszowe, odprawy. Wielkość zatrudnienia przyjęto na poziomie roku 2010 z uwzględnieniem przejść na emeryturę.

### **Związane z funkcjonowaniem organów j.s.t.**

Ta grupa wydatków obejmuje wydatki zaklasyfikowane do rozdziałów 75011, 75022 i 75023. W zakresie wynagrodzeń przyjęto średnioroczny wskaźnik według wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, natomiast pozostałe wydatki zostały oszacowane w oparciu o dane historyczne.

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

Zaplanowano na podstawie zawartych umów oraz uwzględniono planowane do zaciągnięcia zadłużenie na pokrycie planowanego deficytu w roku 2011.

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

Zaplanowano w oparciu o harmonogramy spłat z zawartych umów. Do wyliczeń przyjęto stawkę WIBOR oraz stawkę stopy redyskontowej weksli obowiązujących na dzień sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej.

### **Pozostałe wydatki bieżące**

Przy planowaniu uwzględniono prognozowany na lata 2010 – 2013 wskaźnik średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, a od 2014 r. w oparciu o tendencje występujące w latach wcześniejszych.

Wydatki na zadania własne i zlecone zaplanowano na podstawie analizy wydatków na poszczególne zadania w latach poprzednich oraz przewidywanych zmianach w zakresie liczby korzystających z pomocy społecznej.

W niektórych rozdziałach wydatki bieżące zachowano na poziomie stałym, a w niektórych zaplanowano zmniejszenie, ze względu na realizację zadań inwestycyjnych dla których źródłem finansowania będą m.in. oszczędności na wydatkach bieżących.

### **Wydatki majątkowe**

Zaplanowano zadania inwestycyjne mające na celu utrzymanie i rozwój infrastruktury gminy. Wielkość wydatków przyjęto na podstawie szacunków.

Gmina poszukuje „zewnętrznych” środków finansowych na realizację inwestycji. Z powodu braku konkretnych terminów naboru wniosków na niektóre zadania trudno jest określić konkretny okres realizacji inwestycji.

Planowane wydatki mogą ulec przesunięciu w czasie ich realizacji lub też w przypadku nie pozyskania środków realizacja zadań planowanych może nie dojść do skutku.

## **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 gminy (zarówno w dotychczasowym ujęciu jak i nowym począwszy od 2014 r.), tj. dochody i wydatki, są prognozowane przy uwzględnieniu wielu czynników, które mają wpływ na ich wysokość. Czynniki te w wielu przypadkach są niezależne od gminy.

Nie tylko sytuacja gospodarcza kraju, czyli wskaźniki makroekonomiczne, mają bezpośrednie przełożenie na finanse samorządów. Znaczenie będą miały także ewentualne zmiany w zasadach finansowania zadań publicznych (np. zmiany przepisów nakładających na JST nowe zadania własne, zmiany ustawowe w zakresie dochodów JST, zmiany w procentowym udziale w podatku dochodowym, itp.), wyniki orzecznictwa sądów administracyjnych i inne okoliczności, które są nie do przewidzenia na etapie prognozowania.

Niestabilność polskiej gospodarki oraz niestabilność samego Wieloletniego Planu Finansowego Państwa, która wynika z brzmienia art. 107 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.

Dodatkowo należy zaznaczyć, że czym dłuższy okres objęty Wieloletnią Prognozą Finansową (w przypadku Gminy Lesko do 2022 roku), tym trudniej realnie oszacować dane kształtujące sytuację finansową gminy.