

Objaśnienia do zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej

Prognozę dochodów na 2012 rok opracowano na podstawie następujących danych:

- 1) **Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych.** Występowała wyraźna tendencja spadkowa od 2008 r. Wykonane dochody na koniec 2010 r. wyniosły 3 175 000,00 zł i były niższe od prognozy MF o kwotę 535 000,00 zł. Prognoza MF na 2011 rok zakłada plan w kwocie 4 186 392,00 zł gdzie na dzień 31 grudnia 2011 r. dochody wykonane wynoszą 3.722.963,00 zł. tj. 89% prognozy. Na rok 2012 został założony plan na poziomie roku 2011.
- 2) **Podatek od nieruchomości** – stawki zostały podniesione o 4,5% w stosunku do roku 2010. Dochody zostały zaplanowane na podstawie analizy przypisów, odpisów i zaległości. Wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszonych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za trzy kwartały 2011 roku wyniósł 4,2 %.
- 3) **Podatek rolny** był pobierany na podstawie stawek z rozporządzenia. Na rok 2012 została przyjęta uchwała obniżająca o 20% cenę kwintala żyta w związku z faktem wzrostu w stosunku do roku 2011 o 97%. Po analizie ściągłości zaległości założony został 74% wzrost tych dochodów.
- 4) **Podatek leśny** jest pobierany na podstawie stawek z rozporządzenia, na podstawie analizy średniej ceny sprzedaży drewna ogłoszonej przez Prezesa GUS. Stawka podatku leśnego przedstawia się następująco: 2011 do 2012 wynosi + 20,7%.
- 5) **Podatek od środków transportowych** został zaplanowany na poziomie przypisu na 2011 r. po analizie zaległości. Nie zostały podniesione na rok 2012 stawki podatku.
- 6) **Opłata eksploatacyjna** jest dochodem ze zwirowni i kopalni działających na terenie gminy. W związku z zwiększeniem obszarów wydobywczych wzrastają również dochody. Dochody deklaruje i uiszcza przedsiębiorca po zakończeniu każdego kwartału na podstawie wydobytych kopalni zgodnie z obowiązującymi przepisami. Założono w roku 2012 wzrost na poziomie 3 %.
- 7) **Podatek od czynności cywilnoprawnych** jest dochodem pobieranym przez urzędy skarbowe. Podatek ten ma tendencję wzrostową, ze względu, że gmina nie ma wpływu na jego wysokość został zaplanowany w roku 2012 na poziomie wykonania z 2011 r.
- 8) **Wpływy z różnych opłat** były na wysokim poziomie w latach 2010-2011 głównie z tytułu opłaty za korzystanie ze środowiska. Dochody na 2012 r. zaplanowano o 50% niższe w stosunku do planu na 2011 rok w związku z zamknięciem składowiska odpadów w 2011 r.
- 9) **Dochody z dzierżawy i najmu składników majątkowych** - na rok 2012 zaplanowano ich wzrost o 10% w związku z przekazaniem w najem powierzchni lokalowych stowarzyszeniom

do prowadzenia gimnazjów i odpłatne przekazanie kanalizacji sanitarnej w miejscowości Jasionka GKIM Sp. z o.o. w Dukli.

- 10) **Dotacje na zadania zlecone** są to dochody przekazane przez Podkarpacki Urząd Wojewódzki na zadania zlecone gminie do realizacji, na rok 2012 plan dotacji został przekazany niższy o 9% od planu na 2011 rok.
- 11) **Dotacje na zadania własne** spadają wyraźnie od 2008 r. Podkarpacki Urząd Wojewódzki zaplanował dotacje na 2012 rok o 56% niższe niż w 2011 roku. Dochody te wzrosną w roku budżetowym o środki na stypendia, na dożywianie, na podręczniki w ramach zawartych porozumień z udziałem środków gminy.
- 12) **Subwencja oświatowa** ma bardzo powolną tendencję wzrostową na rok 2012 wzrost wynosi 3,28 %.
- 13) **Subwencja wyrównawcza** została zaplanowana na podstawie informacji Ministerstwa Finansów. W latach 2006-2009 miała tendencję wzrostową na poziomie 7%. Od roku 2010 nastąpił spadek wpływów ze względu na podział Gminy Dukła, subwencja została podzielona proporcjonalnie na mieszkańców obu gmin a nie na podstawie metod wyliczeniowych. Na rok 2012 subwencja została określana przez MF na podstawie sprawozdania Rb-PDP za 2010 rok. Z otrzymanej informacji wynika, że dochody na mieszkańca w gminie wzrosły w związku z mniejszą liczbą mieszkańców o 10% a w kraju tylko o 1,3%. Dochody z tytułu w/w subwencji na 2012 rok spadły o 12% tj. o 820 000,00 zł.
- 14) **Subwencja równoważąca** została zaplanowana na podstawie informacji Ministerstwa Finansów. W latach 2009-2010 miała tendencję wzrostową na poziomie średnim 7%. Ze względu na podział Gminy Dukła, subwencja została podzielona proporcjonalnie na mieszkańców obu gmin a nie na podstawie metod wyliczeniowych. W związku z mniejszą powierzchnią gminy od 2010 roku wzrósł wskaźnik gęstości zaludnienia na 1 km². Na rok 2012 w/w subwencja spadła o 4,80% tj. o 22 000 zł.
- 15) **Pozyskane różne środki zewnętrzne** na zadania inwestycyjne nie stanowią stałego źródła dochodów budżetu gminy. Zostały zaplanowane na 2012 r. na podstawie zawartych umów.
- 16) **Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych** planuje się w kwocie 293 000,00 zł z tego 280 000,00 zł będzie pochodzić ze sprzedaży nowo wydzielonych działek budowlanych w miejscowości Dukła.

Dochody, których wartość stanowi mniej niż 0,5% planowanych dochodów ogółem w poszczególnych latach przyjęto wzrost 3%.

Plan dochodów bieżących został zwiększony o 152 500,00 zł. W związku z powyższym łączne dochody na 2012 rok zostały zaplanowane w kwocie 42 054 418,00 zł.

Dochody w latach 2013-2020 zostały utrzymane na poziomie prognozy uchwalanej na rok 2011, w roku 2013 uwzględnione zostały dochody z refundacji z PROW operacji „Remont sali widowiskowo-kinowej Ośrodka Kultury w Dukli”.

Prognoza wydatków na 2012 rok opracowano na podstawie następujących danych:

- 1) **Wynagrodzenie i pochodne** – przyjęto średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń nauczycieli w wysokości 3,80% od września, a dla pozostałych pracowników nie zaplanowano podwyżek, uwzględniono w prognozie nagrody jubileuszowe, odprawy.
- 2) **Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst** – uwzględniono rozdział 75022, 75023, w roku 2012 wydatki planowane są niższe. Uwzględniają dodatkowo wydatki na inkaso z targowicy wraz z kosztami egzekucji (uchylenie rozdziału 75647).
- 3) **Wydatki bieżące na obsługę długu** – zaplanowana na podstawie zawartych umów kredytowych i pożyczek, uwzględniając stawkę WIBOR i stopę redyskontową na 30 grudnia 2011 r. Uwzględniono koszty obsługi zaplanowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Wydatki są niższe o kwotę 30 000,00 zł w związku z niższym saldem zadłużenia.
- 4) **Pozostałe wydatki bieżące** – zostały zaplanowane na poziomie umożliwiającym realizację zadań własnych gminy z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych, które nakazują utrzymanie odpowiedniego współczynnika obsługi długu, są niższe o 318.200,00 zł. niż zakładano.
- 5) **Wydatki majątkowe** – zaplanowano na podstawie zawartych umów - zadania ujęte w WPF w wykazie przedsięwzięć, kosztorysów lub szacunkowych wartości zadań planowanych do rozpoczęcia. Wydatki majątkowe są wyższe o 209.700,00 zł od zakładanego planu.

Wydatki w latach 2013-2020 zostały zaplanowane na poziomie umożliwiającym realizację zadań własnych gminy z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych, które nakazują utrzymanie odpowiedniego współczynnika obsługi długu. Wynik budżetu gminy w latach 2013-2020 zamyka się nadwyżką, która przeznaczona jest na spłatę istniejącego zadłużenia gminy.

Polityka gminy ukierunkowana jest na ograniczanie wydatków bieżących przez wprowadzenie odpowiednich zmian w oświacie.

Uwagi końcowe

Podstawowe parametry budżetu, które mają bezpośrednie przełożenie na wynik budżetu w poszczególnych latach objętych prognozą i na wskaźniki zadłużenia jst, tj. dochody i wydatki są prognozowane na podstawie wielu danych. Wielkości przyjmowane w WPF w znacznym stopniu zależą i zależeć będą od czynników obiektywnych, zewnętrznych, nie zależnych od gminy. Bardzo ważne znaczenie mają zmiany w zasadach finansowania zadań publicznych, wprowadzanie nowych zadań do gmin jak również orzecznictwa sądów administracyjnych. Parametry zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa są wielkościami globalnymi i nie pozwalają na przyjęcie konkretnych kwot z określonych tytułów przez poszczególne jst. W zakresie danych, na które Gmina Dukla ma bezpośredni wpływ, przyjęte zostały do WPF na podstawie danych historycznych, zawartych umów i są realne.