

Objaśnienia przyjętych wartości WPF

I. Metodologia określenia wielkości WPF

1. W celu sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej przeprowadzono analizy budżetów gminy Szczutowo za lata 2008-2011.

Wyliczono następujące rodzaje danych. Są to:

- 1) Struktura dochodów, w tym dochodów własnych oraz dynamika dochodów.
- 2) Udział poszczególnych dochodów, w tym dochodów własnych w całkowitych dochodach gminy.
- 3) Udział wydatków majątkowych w całkowitych wydatkach gminy.
- 4) Struktura wydatków oraz dynamika wydatków gminy.

2. Dokonano porównania sytuacji Gminy Szczutowo z sytuacją finansową innych jednostek samorządu terytorialnego wykorzystując przygotowane przez Ministerstwo Finansów wskaźniki do oceny sytuacji finansowej jst w latach 2008-2010.

W tym celu wykorzystano wskaźniki zdefiniowane w następujących grupach:

- wskaźniki budżetowe,
- wskaźniki na mieszkańca,
- wskaźniki dla zobowiązań.

3. Przy prognozowaniu posługiwano się nie tylko danymi historycznymi, ale użyto również metod statystycznych.

4. Uwzględniono planowane do realizacji przedsięwzięcia.

5. Wykorzystano założenia makroekonomiczne podane przez Ministerstwo Finansów w:

- wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw-aktualizacja maj 2011

- wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego-aktualizacja maj 2011

oraz obowiązki nałożone na Gminę przepisami prawa.

6. W prognozowaniu zwrócono uwagę na czynniki endogeniczne (m.in. sytuację lokalnych przedsiębiorców, poziom bezrobocia, demografię).

II. Objasnienia przyjętych wartości WPF

1. Dochody bieżące.

1) Udziały w podatkach PIT i CIT.

Dochody Gminy z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa należą do grupy dochodów najbardziej wrażliwych na niekorzystne zmiany w koniunkturze gospodarczej, stanowią ok. 4-6% dochodów Gminy ogółem oraz ok. 27% dochodów własnych. Zaplanowano ich wzrost w kolejnych latach zgodnie z prognozami Ministerstwa Finansów. Ponadto uwzględniono zmianę w wysokości udziału gminy we wpływach z tego tytułu- wzrost z 37,12% do 37,26%.

Uwzględniono w prognozie dochodów fakt , że wpływy z tytułu udziału w podatku od osób fizycznych determinują w szczególności:

- dynamika funduszu wynagrodzeń od podatników rozliczających się wg skali określona poprzez:
- wzrost nominalnego przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej,
- wzrost przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej,
- dynamika świadczeń społecznych, w tym emerytur i rent,
- zakładana liczba emerytów ,
- dynamika dochodów z PIT od podatników rozliczających się wg jednolitej stawki 18%.

Dochody z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych stanowią śladową wartość. Prognoza dochodów z tego podatku na 2012 r. uwzględnia ustawowy udział w ogólnych wpływach z tego podatku, który wynosi dla gmin – 6,71%.

2)Transfery bieżące (dotacje i subwencje)

W warunkach aktualnej sytuacji makroekonomicznej w Polsce istotnym ryzykiem obarczone jest planowanie dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa z założeniem realnego wzrostu. Zakłada się więc uzyskanie dochodów z tych źródeł w kwotach porównywalnych w ujęciu nominalnym z planowanymi na 2012 r.

W przypadku subwencji ogólnej, w tym oświatowej, zakłada się utrzymanie tych dochodów na poziomie roku 2012 r. Obowiązujące przepisy gwarantują utrzymanie co najmniej nominalnego poziomu środków tytułem subwencji oświatowej w skali kraju.

3)Dochody własne

Dochody z podatku od czynności cywilno – prawnych wykazują znaczą podatność na

zmiany w koniunkturze gospodarczej. Wpływy z tego podatku są uzależnione od ilości i wartości transakcji podlegających temu podatkowi, zawieranych w szczególności na rynku obrotu nieruchomościami. Prognozę dochodów z tego podatku na lata 2012- 2016 przyjęto na poziomie lat porównywalnym z latami 2008 - 2011.

W zakresie podatków i opłat lokalnych, szczególnie podatek od nieruchomości stanowi stabilne źródło dochodów podatkowych. W 2012 r. i w latach następnych zakłada się kontynuowanie wzrostowego trendu wpływów z tego podatku i zwiększenie dochodów wobec wykonanych w br. w tempie zbliżonym do notowanego w poprzednich latach, tj. o 3-4 %.

Zakładany wzrost dochodów będzie pochodną:

- kontynuowania dotychczasowej polityki podatkowej polegającej na wykorzystywaniu możliwości, które daje ustawa o podatkach i opłatach lokalnych,
- utrzymywanie na wysokim poziomie ściągalności należności podatkowych m.in. poprzez podejmowanie czynności w celu windykacji zaległości podatkowych.

Prognozę dochodów z podatku rolnego, leśnego i od środków transportowych ustalono w oparciu o przewidywane wykonanie tych dochodów w roku 2011 roku oraz prognozę zmiany w bazie podatkowej.

Dochody z tytułu opłat za pobór wody i odprowadzenie ścieków zaplanowano z uwzględnieniem wzrostu tych opłat o około 8 % oraz powiększaniem się liczby nowych przyłączy do sieci kanalizacyjnej i wodociągowej.

Pozostałe dochody własne ustalono w oparciu o przewidywane wykonanie tych dochodów w roku 2011.

2. Dochody majątkowe.

1) Transfery (dotacje, środki UE)

Nie planowano w latach 2012-2016 dochodów majątkowych z uwagi na fakt, że na dzień sporządzania projektu WPF nie rozpatrzone są złożone przez gminę wnioski o dofinansowanie w ramach PROW 2007-2013, a tym samym nie podpisane umowy.

2) Dochody własne majątkowe

Nie planowano w latach 2012-2016 dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości.

3. Wydatki bieżące

Realizacja celów polityki budżetowej przez Gminę w 2012 r. i latach następnych wymagać będzie determinacji związanej z koniecznością racjonalizacji wydatków bieżących.

Jednocześnie w planowaniu wydatków w horyzoncie najbliższego roku i w kolejnych latach uwzględniono wzrost wydatków bieżących o ok. 1,5%-2,8%. Uwzględniono konieczność pełnego zabezpieczenia środków na wydatki obligatoryjne.

Działania efektywnościowe i racjonalizujące wydatki bieżące muszą być kontynuowane w szczególności w obszarach, które generują wysokie koszty, a Gmina ma wpływ na ich kształtowanie. Wśród nich znajduje się m.in. oświata.

W budżetowaniu na następne lata uwzględniono niezbędne ograniczanie dynamiki wydatków bieżących. Ograniczenie wzrostu winno w szczególności dotyczyć wydatków bieżących związanych z zadaniami o charakterze fakultatywnym.

W ramach wydatków bieżących na 2012 r. i lata następne uwzględniono przede wszystkim nowe wydatki „sztywne” zdeterminowane w szczególności wzrostem wynagrodzeń, funduszem sołeckim, powstaniem dwóch nowych oddziałów przedszkolnych, wzrostem ilości nagród jubileuszowych.

Przy opracowaniu WPF zaplanowano przewidywany wzrost stanu zatrudnienia w porównaniu z 2011r.

Przyjęto parametry makroekonomiczne określone następującymi przedziałami:

-dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna)	102,8%-102,5%
-dynamika realna Produktu Krajowego Brutto	104 %,
-przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej 2012-2015	3.624 zł - 4.322 zł
-stopa bezrobocia na koniec roku 2010 w powiecie	19,4%

Pozycje „wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst” obejmuje całość wydatków klasyfikowanych w rozdziałach 7022-75023.

-wydatki bieżące na obsługę długu zaplanowano w wysokościach wynikających z podpisanych umów, harmonogramów spłat i planowanych do zaciągnięcia kredytów z uwzględnieniem ryzyka związanego ze wzrostem stawki WIBOR 3M .

4.Wydatki majątkowe

Ze względu na priorytet w latach 2007-2011 nadany zadaniom inwestycyjnym w celu realizacji założonego na lata 2007-2013 Wieloletniego Programu Inwestycyjnego wydatki majątkowe w latach 2012-2016 będą mniejsze. Ich ewentualny wzrost może nastąpić w sytuacji pozyskania środków ze źródeł zewnętrznych.

Planując wydatki majątkowe uwzględniono środki na:

- realizację inwestycji kontynuowanych,
- współfinansowanie projektów realizowanych z wykorzystaniem środków z funduszy Unii Europejskiej i z innych źródeł pomocowych,

Ponadto, konstruuując budżet inwestycyjny wzięto pod uwagę:

- istniejące uwarunkowania formalno-prawne związane z realizacją zadań,
- priorytety w zakresie zadań, dla których prowadzone są prace przygotowawcze, a także skutki finansowe, ewentualnego wprowadzenia do budżetu Gminy w 2012r. nowych zadań, dla budżetów w kolejnych latach.

W zależności od kształtowania się sytuacji dochodowej Gminy w najbliższej przyszłości w kontekście utrzymywania się ryzyk w otoczeniu zewnętrznym Gminy i niepewności co do ich ewentualnego wpływu na finanse Gminy mogą być wprowadzane zmiany w wydatkach majątkowych.

5. Przychody

Finansowanie potrzeb kredytowych Gminy będzie następować w celu zapewnienia spłat rat kredytów i pożyczek

6. Rozchody

Prognoza rozchodów polegała na ujęciu ich w poszczególnych latach w wysokościach wynikających z już podpisanych umów oraz harmonogramów spłat, z uwzględnieniem planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

7. Wynik budżetu i poziom zadłużenia

Deficyt budżetu jako różnica między dochodami i wydatkami ogółem będzie stopniowo ograniczany. W tym celu konieczne będzie zachowanie zarówno na etapie planowania, jak i realizacji budżetu odpowiednich relacji między dochodami i wydatkami bieżącymi, tak by możliwe było wygosparowanie nadwyżki operacyjnej rozumianej jako dodatnia różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi. Zdolność do uzyskiwania dodatnich wyników operacyjnych jest również ważna z punktu widzenia możliwości absorpcji środków z UE.

Poziom nadwyżki operacyjnej kształtować będzie w istotny sposób poziom wiarygodności kredytowej Gminy.

Źródłem finansowania deficytu będą wolne środki.

Do końca 2013 r. stosowane będą normy ostrożnościowe dotyczące zadłużenia wynikające

z ustawy z 30.06.2005 r. o finansach publicznych, tj. limit 60% wyznaczający maksymalną granicę zadłużenia i limit 15% w stosunku do obsługi długu. Gmina mieści się w limitach. Nowe współczynniki określone w art. 243 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych gmina spełnia. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp powinien ulec zmianie z uwagi m.in. na fakt zwiększenia w 2012r. dochodów z tytułu dotacji.

Planowane zadłużenie na koniec roku 2012 powinno wynieść 19,50 % w stosunku do dochodów.

Przewodniczący Rady

Zbigniew Kłopiński