

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2012-2020
Gminy Tworóg

Uwagi ogólne:

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2012-2020 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów w latach 2012-2015. Od roku 2016 przyjęto stałe wielkości dochodów uznając, że planowanie wzrostów poza ten okres obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędu.

Wydatki zaś w roku 2012 spadły w stosunku do roku 2011, w którym zaplanowano wysokie wydatki majątkowe, a w następnych latach wzrastają w zależności jak spada spłata zaciągniętego długu.

DOCHODY

W dochodach bieżących na rok 2012 założono wzrost podatków i opłat lokalnych o 7,5% , w latach 2013 do 2015 założono wzrost o 2,5 % natomiast po 2015 roku przyjęto stałe kwoty.

Przyjęte stawki na rok 2012 nie osiągają górnych stawek,.

Udziały we wpływach z podatku PIT na 2012 rok założono na podstawie zawiadomienia Ministerstwa Finansów . W latach następnych założono udziały na tym samym poziomie , ponieważ wpływ na wysokość wpływów w udziałach z podatku PIT będzie miała liczba osób zamieszkałych, jak również planowana na dany rok budżetowy kwota wpływów z podatków PIT. Gmina prowadzi akcje informacyjną dla osób zameldowanych na terenie innej gminy a zamieszkałej na naszym terenie aby w rozliczeniach rocznych PIT zaznaczały obecny adres zamieszkania, by w ten sposób podatek dochodowy zwiększył udziały naszej gminy w tym podatku a środki w ten sposób uzyskane przeznaczy się na zadania potrzebne i służące całemu społeczeństwu. Ponadto należy zaznaczyć, że co roku wpływy powinny być wyższe, gdyż rząd przewiduje co roku obniżoną stopę bezrobocia, która na koniec 2011 roku ma wynieść 10%, a na koniec 2014 już tylko 7%. Jednak, czy rzeczywiście przełoży się to na nasz teren pokaże czas. Udziały w podatku CIT przyjęto przez cały okres na tym samym poziomie, ponieważ nie mają większego wpływu na wysokość dochodów budżetu.

Wysokość subwencji oświatowej na rok 2012 wg zawiadomienia Ministra Finansów nie odbiega od wysokości roku 2011 mimo , że w przekazanej informacji ujęto skutki tegorocznej podwyżki wynagrodzeń o 7% i przyszłorocznej o 3,8 %. Wpływ na to miało odejście uczniów ze Szkoły Podstawowej w Wojsce . Subwencja ta mogła być jeszcze niższa jednak w szkołach wprowadzono dodatkowe zajęcia nauki języka niemieckiego, co z kolei miało wpływ na podwyższenie wysokości subwencji i osiągnięcia jej na poziomie 2011 roku. Na lata 2013-2015 przyjęto wzrost o 1,8 % w pozostałych latach na stałym poziomie

Wysokość subwencji wyrównawczej na rok 2012 w stosunku do roku 2011 obniżyła się o 13% . Wpływ na wysokość subwencji ma liczba mieszkańców, gęstość zaludnienia oraz wysokość dochodów podatkowych do których wlicza się skutki umorzeń dochodów podatkowych, skutki udzielonych ulg oraz skutki obniżenia górnych stawek podatkowych. Wzrost subwencji wyrównawczej na lata 2013- 2015 przyjęto o 2 % w pozostałych latach na stałym poziomie

Na rok 2012 planuje się niższe wpływy z tytułu renty planistycznej a w latach następnych wstępnie nie planuje się dochodów ponieważ pod koniec 2011 roku mija termin możliwości pobierania opłaty z nieruchomości położonych w miejscowości Boruszowice – Hanusek, w styczniu 2012 roku z miejscowości Świniowice, Wojska oraz Połomia gdzie do tej pory z tych sołectw wpływały największe dochody z tego tytułu. Najdłużej bo do 2015 roku jest możliwość pobierania tej opłaty dla nieruchomości położonych w miejscowości Tworóg jednak nie ma za wiele tych nieruchomości które podlegały tej opłacie. W pozostałych miejscowościach na obecną chwilę nie ma możliwości pobierania tych opłat. Ponadto 10 sierpnia 2011 roku weszła w życie nowelizacja ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, która nakłada na gminy obowiązek każdorazowego badania przeznaczenia nieruchomości przed wejściem w życie planu miejscowego i porównania z przeznaczeniem ustalonym w nowym planie jak również zbadania przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, który wygaś z mocy prawa. Zmiany wprowadzone nowelizacją ustawy o planowaniu przestrzennym mogą spowodować dalszą marginalizację renty planistycznej jako źródła dochodu gminy. Gmina jednak może pozyskać nowe źródło dochodu w postaci opłaty adiacenckiej, jednak jej wysokość musi być wprowadzona odpowiednią uchwałą Rady Gminy.

W latach 2012-2013 założono dochody ze środków UE na Programy związane z :

- 1) Aktywizacją bezrobocia w stałych kwotach wg wniosku gminy
- 2) Zmniejszeniem nierówności w stopniu upowszechniania edukacji przedszkolnej „Drzwi otwarte” wg. zatwierdzonego projektu”
- 3) Pielęgnacją walorów przyrodniczych i kulturowych poprzez wydanie albumu „ Skarby Gminy Tworóg
- 4) Uczenie się przez całe życie „ COMENIUS” .

Dochody z tytułu dotacji na zadania zlecone w roku 2012 przyjęto w wysokości przekazanej przez Wojewodę Śląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze . Wysokości te przyjęto również w latach następnych.

W roku 2012 założono zwrot poniesionego podatku VAT związanego z budową kanalizacji sanitarnej.

W dochodach majątkowych w każdym roku założone dochody ze sprzedaży majątku na stałym poziomie.

Na rok 2012 w planowanych wartościach przyjęto przede wszystkim sprzedaż lokali na podstawie złożonych już wniosków jak i posiadanych informacji że takie wnioski zostaną złożone oraz nieruchomości gruntowe przeznaczone do sprzedaży na podstawie już przyjętych uchwał Rady Gminy.

Na kolejne lata przyjęto wielkości sprzedaży majątku otrzymane z referatu zajmującego się gospodarowaniem mieniem komunalnym. Ze względu na utrzymujące się zainteresowanie osób fizycznych nabywaniem działek pod budownictwo mieszkaniowe(indywidualne) założono, że sprzedaż w latach kolejnych nie spadnie, tym bardziej, że cena ziemi co roku rośnie. W latach 2012- 2015 założono otrzymanie środków unijnych poniesionych na inwestycje wg podpisanych umów ..

WYDATKI

Wydatki bieżące zaplanowano w latach 2012-2020 w kwotach niższych w stosunku do 2011 roku. Wiąże się to z ograniczeniami wynikającymi z art. 242 ustawy o finansach publicznych jak i ze spłatą długu. Ograniczenia przede wszystkim założono na : dofinansowaniu

transportu lokalnego, dopłatach do usług oczyszczania ścieków , na kosztach administracyjnych, szkoleniach, na remontach obiektów komunalnych . W roku 2012 Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz planowanych do zaciągnięcia. Wynagrodzenia dla pracowników w roku 2012 oprócz nauczycieli założono na tym samym poziomie natomiast w latach 2013-2015 założono średni wzrost o 1%. Wzrost wydatków na wynagrodzenia obejmuje również wypłatę nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych. Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek obejmuje wydatki przewidziane dla rozdz. 75022 - Rady Gminy oraz rozdz. 75023 - Urzędu Gminy.

Wydatki majątkowe zaplanowano na przedsięwzięcia przewidziane w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych.

Przychody

Planuje się w latach 2012 – 2014 zaciągnąć kredyty na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Ponadto na dzień przyjęcia prognozy planuje się wolne środki, które na koniec 2011 roku mogą się zmienić.

Rozchody

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów. Zaciągnięcie kredytu planowanego w roku 2012 planuje się spłacić w ciągu 4 następnych lat.

Wynik budżetu

Pozycja wynik budżetu jest różnicą pomiędzy pozycjami I Dochody a pozycją II „Wydatki”

Finansowanie, deficyty i przeznaczenie nadwyżki

W latach 2012-2020 zaplanowano nadwyżkę budżetową, którą przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętego długu.

Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacje o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu. W pozycji tej nie uwzględnia się długu związków, do których należy gmina. Długi te uwzględniane są jedynie przy obliczeniu obciążeń danego roku spłatami (R+O)D zgodnie z art. 243 ustawy. Na podstawie art. 245 ustawy związek (MZKP) jest obowiązany powiadomić nas o zaciągniętych zobowiązaniach które miały wpływ na wysokość zaciągania długu. Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) finansowana jest w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, nadwyżki budżetowej z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciągany długiem. Wyliczenie w tym zakresie zawiera pozycja XII tabeli głównej.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w pozycjach od IX do XI załącznika nr 1. Wielkości w tych wierszach wyliczane są do

czwartego miejsca po przecinku co odpowiada zapisowi procentowemu do drugiego miejsca po przecinku, np.: $6,47 \% = 0,0647$.

Dla lat 2012-2013 powyższa relacja została wyliczona w pozycjach: IX tabeli głównej i Zgodnie z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) na lata 2012-2013 objęte wieloletnią prognozą finansową zamiast zasad, o których mowa w przepisach art. 226 ust. 1 pkt 6 i art. 230 ust. 5 ustawy, o której mowa w art.1, mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy, o której mowa w art. 85-progi 15 % i 60 %.

W pozycjach VII i VIII załącznika nr 1 do uchwały w sprawie prognozy w tabeli głównej obliczane są ww wskaźniki dla Gminy Tworóg. Obliczone w tych pozycjach wskaźniki nie są korygowane o dług zaciągnięty w związku z emisją papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust.3 ustawy o finansach publicznych z 2005 r. poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ww ustawy.

Pozycja „A” tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne jest to wiersz „techniczny”. Oblicza się w nim dla każdego roku fragment prawej części wzoru z art. 243 ustawy czyli: $(Db + Sm - Wb)/D$. Ułamek ten służy do obliczenia „prawej” części wzoru w wierszach X tabeli głównej – limitu obciążeń spłatami długu danego roku budżetowego.

Pozycja „B” jest to sprawdzenie równowagi budżetowej. Wynik tego wiersza musi być zawsze równy „0”(zero).

Pozycja „C” jest kontrolką przestrzegania zasady z art. 242 ustawy i powinna mieć wartość dodatnia lub „0”. Wartość ujemna oznacza naruszenie ww art.

Pozycje „D”, „E”, „F”, „G” wypełniane są ręcznie i wpisuje się tam tą część odsetek, spłat i długu na koniec roku, które związane są z długiem zaciąganym w związku z pozyskaniem środków unijnych – czyli na prefinansowanie.

Pozycje „H” oraz „I” jest to automatyczne obliczenie wskaźników z art. 169 i 170 „starej” ustawy o finansach publicznych bez długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

Pozycja „J” jest to automatyczne obliczenie dla danego roku wskaźnika obciążeń budżetu spłatami (spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych – tylko długoterminowych + odsetki (w tym od długu krótkoterminowego) + potencjalna spłata kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji) / dochody ogółem. Czyli część wzoru z Art. 243 ustawy o finansach publicznych w treści:

$\frac{R+O}{D}$

Z tym, że zarówno „R” jak i „O” nie uwzględniają spłat długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

Wielkości w tych wierszach „J” i „ K” wyliczane są do czwartego miejsca po przecinku.

Pozycja „K”: ułamek w tym wierszu obliczany jest dla dwóch okresów.

1. od 2012 r. do 2013 r. jako różnica pomiędzy pozycją X (limit obciążeń w tabeli głównej) a pozycją J (planowane obciążenia bez długu na pozyskanie środków unijnych). Ułamek może mieć wartości dodatnie lub „0”(zero). Ułamek ze znakiem minus oznacza, że naruszony by został przepis art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych (przepis ten wchodzi w życie dopiero od 2014 roku),
2. od 2014 r. jako różnica pomiędzy pozycją „X” (limit obciążeń w tabeli głównej) a pozycją J (planowane obciążenia bez długu na pozyskanie środków unijnych). Ułamek może mieć wartości dodatnie lub „0”(zero). Ułamek ze znakiem minus oznacza, że naruszony został przepis art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – sytuacja taka nie może mieć miejsca.

Pozycja „L” – dług związków przypadający do spłaty przez samorząd. Wielkości Z tej pozycji wykorzystywane są do obliczenia wskaźników limitów $(R+0)/D$ z tym, że do obliczeń włączany jest od roku 2014.