

Objaśnienia do Uchwały Rady Gminy Bukowsko Nr XXIV/178/13 z dnia 28 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bukowsko na lata 2013-2025

Do sporządzenia WPF przyjęto następujące założenia makroekonomiczne zatwierdzone przez rząd na lata 2010-2014 i 2015-2020.

Wskaźniki na lata 2010-2014

Wyszczególnienie	Jednostka	2010	2011	2012	2013	2014
PKB, dynamika realna	%	103.0	103.5	104.8	104.1	104.0
CPI- dynamika średnioroczna	%	102.0	102.3	102.5	102.5	102.5
Kurs walutowy PLN/EUR (średni w roku)	PLN	3,88	3,75	3,65	3,55	3,47
Kurs walutowy PLN/EUR po uwzględnieniu 15% deprecjacji	PLN	4,46	4,31	4,19	4,08	3,99

Wskaźniki na lata 2015-2020

Wyszczególnienie	Jednostka	2015-2020
PKB, dynamika realna średnio w okresie	%	103.4
CPI- dynamika średnioroczna	%	102.5

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne w latach 2009-2014

Wyszczególnienie	Jedn.	2009	2010 PW	2011 Prognoza	2012 Prognoza	2013 Prognoza	2014 Prognoza
Ceny							
Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych - średnioroczna	%	103.5	102.0	102.3	102.5	102.5	102.5
Dynamika cen produkcji sprzedanej przemysłu - średnioroczna	%	103.4	100.4	102	102.3	102.3	102.3

Rynek pracy							
Przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej	tys. osób	9812	9859	10 045	10 318	10 537	10 705
- w sektorze przedsiębiorstw	tys. osób	5327	5315	5444	5630	5769	5876
Liczba zarejestrowanych bezrobotnych (koniec okresu)	tys. osób	1 893	1 970	1 588	1 389	1 167	1 127
Stopa bezrobocia (koniec okresu)	%	11,9	12,3	9,9	8,6	7,3	7

1) Dochody z podatków w roku 2013 zaplanowano na podstawie zadeklarowanych w roku 2012 przez podatników wielkości oraz uchwalonych stawek podatków w następujący sposób:

- od nieruchomości dochody planuje się na podstawie stawek określonych w Uchwale Rady Gminy Bukowsko Nr XXVI/154/12 z dnia 28.11.2012 roku

- rolnego- dochody planuje się na podstawie danych GUS o średniej cenie skupu żyta, która za trzy kwartały 2012 roku wynosi 75,86 zł i jest wyższa od ceny roku poprzedniego o 1,68 zł.

- leśnego wyliczono na podstawie komunikatu GUS w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna za okres pierwszych trzech kwartałów 2012 roku która wynosi 186,42 zł za 1m³ i jest wyższa od ceny roku poprzedniego o 0,26 zł.

- od środków transportowych - na podstawie stawek uchwalonych przez Radę Gminy Bukowsko Uchwałą Nr XXVI/155/12 z dnia 28.11.2012 roku. Stawki podatku podwyższone wskaźnikiem 4,2% w stosunku do roku 2011.

2) Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych przyjęto w wysokości zaplanowanej przez MF zgodnie z pismem ST3/4820/9/2012. Udział Gminy we wpływach z podatku dochodowego wynosi 37,42%. Co roku obserwujemy wzrost zaplanowanych przez MF dochodów z tytułu udziału w PIT. Według informacji PUP w Sanoku z dnia 30.09.2012 roku zarejestrowanych bezrobotnych z Gminy Bukowsko jest 280. Analizując wysokość bezrobocia w powiecie sanockim na dzień 30.09.2012 roku w gminach o podobnej ilości mieszkańców obserwujemy następujące dane:

Gmina	Liczba mieszkańców	Bezrobotni	% 1/2
Gmina Komańcza	5296	311	5,9

Gmina Besko	4516	258	5,7
Miasto Zagórz	5200	277	5,3
Gmina Bukowsko	5 607	280	5,0

Z danych zawartych w tabeli wynika, że stopa bezrobocia w gminie Bukowsko jest najniższa w porównaniu do ościennych gmin. Analizując dane PUP i sytuację gospodarczą kraju można by wnioskować, że w przyszłości trudno się spodziewać dużego wzrostu wpływów z podatku PIT, choć prognozy przyjęte przez MF są inne. Rząd zakłada wzrost zatrudnienia i spadek bezrobocia, jeżeli te prognozy się sprawdzą oznaczać to będzie zwiększenie wpływów podatkowych do budżetu gminy. Dlatego też w budżetach lat przyszłych dochody te zostały ujęte w wysokości zaplanowanej na rok 2012 powiększone o wskaźnik Ministerstwa Finansów. Natomiast na wielkość dochodów z tytułu udziału w CIT będzie miało wpływ m.in. rozpoczęcie albo likwidacja działalności gospodarczej przez podatnika tego podatku lub też jego zakładu (oddziału), bowiem dochody z tytułu udziału w CIT są przekazywane do budżetów jednostek samorządu terytorialnego na obszarze których znajduje się siedziba podatnika oraz zakłady (oddziały) proporcjonalnie do liczby osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Dochody z tego tytułu zostały w planach 2013-2025 utrzymane na poziomie roku 2011-2012.

3) Subwencje i dotacje.

Subwencje z budżetu państwa przyjmowane są do budżetu na podstawie prognoz i decyzji Ministerstwa Finansów, i tak:

- a) Część wyrównawcza subwencji uzależniona jest od wykonania dochodów podatkowych Gminy oraz liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia roku poprzedniego. Dane te pozwalają na ustalenie wskaźnika G – dochód podatkowy na mieszkańca.

Wskaźnik G w gminie Bukowsko wynosi 555,10 zł i jest wyższy od roku poprzedniego o 77,29 zł. Wskaźnik G Gminy Bukowsko stanowi 43,5% wskaźnika G krajowego, w związku z tym gmina otrzymuje subwencję podstawową i uzupełniającą. Obserwując kształtowanie się wskaźnika G, można wysnuć wniosek, że w przyszłości sytuacja Gminy nie ulegnie znaczącej poprawie pod względem dochodów podatkowych.

b) część równoważąca subwencji ogólnej

Na wysokość tej subwencji mają również wpływ dochody z udziałów w podatku PIT, rolnym i leśnym. Średnia kwota w/w dochodów na 1 mieszkańca w gminie za rok 2011 wynosi 228,09 zł, natomiast 80% średniej krajowej to 362,42 zł, różnica do uzupełnienia na dochody gminy wynosi 134,33 zł. Tak jak w przypadku wskaźnika G również tu gmina osiąga znacznie mniejsze dochody od średniej krajowej.

c) część oświatowa subwencji ogólnej

Na wysokość subwencji oświatowej mają wpływ:

- liczba etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego

-liczba uczniów w roku szkolnym.

W gminie Bukowsko sytuacja przedstawia się następująco:

Zatrudnienie:

Liczba stosunków pracy nauczycieli					
Ogółem	Bez stopnia	Stażysta	Kontraktowy	Mianowany	Dyplomowany
Pełny wymiar 80	0	2	11	20	47
W niepełnym wymiarze 11	0	1	3	5	2
w tym etaty 5,16	0	0,06	1,91	2,19	1,00
Razem etaty 85,16	0	2,06	12,91	22,19	48,00

Liczba dzieci:

Klasy	Liczba uczniów	Liczba oddziałów
Gimnazjum	206	12
Przedszkole	126	5
Szkoła podstawowa	439	24
RAZEM	771	41

W związku z malejącą liczbą dzieci i wzrostem zatrudnienia nauczycieli przyjęto że subwencja będzie rosła w niewielkim stopniu- około 3% rocznie. Subwencja oświatowa pokrywa teraz jedynie część wydatków na wynagrodzenia i pochodne wypłacane w oświacie, pozostałe wydatki obciążają budżet Gminy.

W planowaniu wszystkich dochodów podatkowych i nie podatkowych jak i planowaniu subwencji przyjęto wzrost na poziomie wskaźników przyjętych do budżetu państwa w granicach 3,4 -4,8%. Planowane kwoty mają charakter szacunkowy i prognozowy. Realizacja tych dochodów może ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu w porównaniu z planem określonym w prognozie, z powodów na które jednostka nie ma wpływu.

DOCHODY MAJĄTKOWE

W planie na rok 2013 uwzględniono następujące źródła dochodów majątkowych:

- dochody ze sprzedaży drewna z lasów mienia komunalnego – 285 000 zł. Gmina posiada 354,20 ha lasów i 83,63 ha gruntów zadrzewionych.
- dochody ze sprzedaży działek i budynków – 50 000 zł. Gmina posiada łącznie 42 budynki i budowle.
- dochody z funduszy unijnych na budowę chodników i placów z Programu PROW 2007-2013 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej”.

1) Gmina posiada zawartą umowę Nr 00019-6921-UM0900095/11 z Samorządem Województwa podkarpackiego o przyznaniu pomocy na realizację zadania pn” Zakup pojemników do segregacji oraz środka transportu do zbiórki i wywozu odpadów komunalnych” Cały wniosek opiewa na kwotę 324 479,81 zł, z czego maksymalna kwota dofinansowania wynosi 197 853 zł, pozostałe to środki własne. Termin wykonania umowy do dnia 01.03.2014 roku.

2) Projekt PSeAP- Podkarpacki System e-Administracji Publicznej 345 162 zł

3) Sektorowy Program Operacyjny – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 z działania 313,322,323 „Odnowa i rozwój wsi” w miejscowościach Bukowsko, Nadolany, Nowotaniec oraz Pobiedno w gminie Bukowsko.
Refundacja za wydatki poniesione w roku 2012 w wysokości 415 910,55 zł

- dochody ze sprzedaży prawa użytkowania wieczystego nieruchomości na kwotę 33 000 zł
- dochody ze sprzedaży majątku ruchomego – 45 000 zł

W budżetach na lata 2013-2025 zaplanowano dochody majątkowe z następujących tytułów:

1) dochody ze sprzedaży drewna z lasów mienia komunalnego na poziomie roku 2011-2012,

2) dochody ze sprzedaży działek i budynków, dochody ze sprzedaży ratalnej oraz działki nowe,

3) dochody ze sprzedaży mienia ruchomego, zaplanowano sprzedaż samochodów strażackich ze względu na potrzebę ograniczenia ich liczby ponieważ wiąże się to ze znacznymi kosztami ich utrzymania,

PROGNOZOWANE WYDATKI

Wzrost wydatków zaplanowano wskaźnikiem 2,5 % do 5% w stosunku do roku poprzedniego zgodnie z założeniami budżetu państwa i zapowiadany wzrostem cen energii elektrycznej i gazu. Zaplanowane wydatki bieżące uwzględniają finansowanie wszystkich zadań jakie na Gminy nakłada prawo, zaplanowane zostały do wysokości dochodów bieżących. Wzrost wynagrodzeń przyjęto na poziomie i 3,8% w oświacie w roku 2013 i 4 % rocznie do roku 2015-2025. W wydatkach bieżących roku 2013 wynagrodzenia wraz z pochodnymi stanowią 50,1% budżetu co jest ogromnym obciążeniem budżetu.

Analizując dane nasuwają się następujące wnioski:

1/ spadek dochodów własnych

2/ wzrost wydatków na wynagrodzenia głównie w oświacie, a co za tym idzie mniej środków na pozostałe wydatki

3/ konieczna jest analiza sytuacji i podjęcie stosownych działań.

Podsumowując, wydatki budżetu zostały zaplanowane w sposób staranny i rzetelny, na najpilniejsze potrzeby, a jednocześnie tak aby umożliwić wykonywanie nałożonych na jednostkę zadań. Jednocześnie z przeprowadzonych analiz wynika, że koniecznym jest dokonanie oceny wydatków w oświacie w tym na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane.

WYDATKI MAJĄTKOWE

Planowane na rok 2013 i lata następne inwestycje zostały przedstawione w § 2 uchwały budżetowej na rok 2013. Określono nazwę zadania oraz wartość.

Na przestrzeni lat można zauważyć, że główny nacisk był i jest kładziony na poprawę warunków kształcenia dzieci, wybudowano 3 sale gimnastyczne, w tym jedna pełnowymiarowa. Wszystkie 3 Zespoły Szkół przeszły gruntowne remonty, zagospodarowano place przyszkolne W roku 2012 przy ZS w Bukowsku został wybudowany ORLIK.

Drugą ważną sprawą jest poprawa jakości dróg, zarówno gminnych, wewnętrznych i dojazdowych do pól, obserwować można wzrost nakładów na ten cel z roku na rok.

Najważniejszą inwestycją jak czeka gminę w przyszłości jest kanalizacja gminy.

W budżecie roku 2013 w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska zaplanowano kwotę 1 257 915 zł, w kwocie tej mieszczą się wydatki na dokończenie prowadzonych inwestycji pn: kanalizacja Gminy w kwocie 100 000 zł oraz kwota 325 000 zł na realizację zadania w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 z działania 321 „ Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” zadanie pn” Zakup pojemników do segregacji oraz środka transportu do zbiórki i wywozu odpadów komunalnych”.

W budżecie roku 2013 zaplanowano wydatki na realizację programu PSeAP w wysokości 408 819 zł.

ROZCHODY BUDŻETU

Na dzień 31 grudnia 2012 roku gmina posiada zadłużenie w kwocie 7 767 055,47 zł, z czego:

- PEKAO SA Sanok – 400 000 zł z terminem spłaty styczeń 2015 roku
- BOŚ Rzeszów – 1 999 968 zł z terminem spłaty grudzień 2020 roku
- PBS Sanok – 356 000 zł z terminem spłaty grudzień 2015 roku
- PEKAO SA Sanok kredyt z grudnia 2011 roku- 2 100 000 zł z terminem spłaty grudzień 2020 roku
- PBS SANOK kredyt w wysokości 2 500 000 zł zaciągnięty w grudniu 2012 z terminem spłaty luty 2025 roku.
- BGK Rzeszów pożyczka zaciągnięta na wyprzedzające finansowanie działań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE na zadanie z działania 313,322,323 „Odnowa i rozwój wsi” w miejscowościach Bukowsko, Nadolany, Nowotaniec oraz Pobiedno w gminie Bukowsko w wysokości 411 087,47 zł

Na rok 2013 zaplanowano do spłaty raty kredytów już zaciągniętych w wysokości 968 796 zł, oraz raty przypadające do spłaty w roku 2014 i 2015 do wysokości 1 000 000 zł.

Wszystkie umowy kredytowe posiadają zapisy że spłata kredytu może nastąpić wcześniej, zmianie może ulec wysokość rat, zarówno na plus jak i minus

Dlatego wysokość spłacanych rat w każdym roku może być inna i ulegać zmianom w zależności od sytuacji finansowej Gminy. Zakłada się wcześniejszą spłatę rat kredytu przypadających na lata 2014-2015 w roku 2013. Budżet kolejnych lat został zaplanowany z nadwyżką, która zostanie przeznaczona na spłatę zaciągniętych kredytów.

Wskaźnik spłaty z art.243 uofp

Wskaźniki te zostały wyliczone zgodnie z art.243 uofp który wchodzi w życie od roku 2014. W latach 2011-2013 mają one charakter informacyjny o wysokości zadłużenia. Od roku 2014 gmina spełnia kryteria określone w art 243. Również relacja planowanej łącznej kwoty spłat zobowiązań do dochodów nie przekracza obowiązującego wskaźnika 15%, tak samo zadłużenie do dochodów ogółem nie przekracza 60% w okresie ich obowiązywania.

DEFICYT BUDŻETU ROKU 2013

Planowany deficyt budżetu na rok 2013 wynosi 342 280 zł, a spłata rat kredytów 1 968 796 zł, łącznie planowany deficyt wyniesie 2 722 163,47 zł. Zostanie on pokryty kredytem bankowym. Spłatę kredytu zaplanowano od roku 2013 do roku 2025.

Wysokość zaciągniętego kredytu uzależnione będzie od:

- postępu inwestycji,
- możliwości pozyskania dofinansowania do inwestycji
- poziomu cen towarów i usług
- wyniku przetargów które korygują założenia finansowe

W roku 2013 planuje się raty wyższe tak aby zmniejszyć obciążenie odsetkami i dostosować się od roku 2014 do wskaźnika z art 243 ustawy o finansach publicznych. Przychody na pokrycie deficytu zaplanowano tylko dla roku budżetowego 2013. Budżet na kolejne lata jest zrównoważony.

DOTACJE Z BUDŻETU

Na rok 2013 zaplanowano następujące dotacje z budżetu gminy dla:

1) Gminna Biblioteka Publiczna w Bukowsku

W roku 2013 zaplanowano dotację podmiotową z budżetu dla instytucji kultury w wysokości 204 000 zł. Na terenie Gminy działa jednostka kultury w postaci Gminnej Biblioteki Publicznej w Bukowsku z filiami w Pobiednie i Nowotańcu. Kwota dotacji zapewnia skromne ich funkcjonowanie. Na lata przyszłe również zaplanowano takie dotacje, jeżeli nadal będą obowiązywały stosowne przepisy dotacja dla instytucji kultury będzie udzielana.

2) Komenda Wojewódzka Policji w Rzeszowie

Na rok 2013 zaplanowano dotację w wysokości 8 000 zł. Są to środki przeznaczone na zakup paliwa do radiowozu Komisariatu Policji w Bukowsku w wysokości 3 000 zł. Dodatkowe wyjazdy policji w teren gwarantują poprawę bezpieczeństwa na terenie Gminy, dlatego też jest to uzasadnione, oraz 5 000 zł na zakup wyposażenia do Komisariatu Policji w Bukowsku.

4) Kluby sportowe

Dotacje celowe dla klubów sportowych na cele publiczne z zakresu sportu udzielone na podstawie uchwały Nr II/13/2010 z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Bukowsko w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu – 85 000 zł

5) Izby Rolnicze

Dotacja za zadania bieżące – 2 % odpisu podatku rolnego w wysokości 6 500 zł.

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ

W załączniku Nr 2 do Uchwały WPF wykazane zostały przedsięwzięcia kontynuowane z roku poprzedniego z niewielkimi zmianami wynikającymi z :

1/ Program COMENIUS pn „Uczenie się przez całe życie” – łączne nakłady finansowe 59 000 zł , w roku 2013 to kwota 12 000 zł,

2/ PSeAP- Podkarpacki system e-Administracji publicznej, łączne nakłady finansowe 409 476 zł, planowana kwota wydatków w roku 2013 została powiększona o niezrealizowaną kwotę z roku 2012 zgodnie z pismem znak SI.II.043.1.57.2012 z dnia 12-09-2012 z PUM w Rzeszowie do sumy 408 819 zł

3/ Utrzymanie efektów projektu PSe-AP
Zakres przedsięwzięcia pozostał bez zmian.

4/ Budowa remiz OSP– poprawa bezpieczeństwa mieszkańców.
Zakres przedsięwzięcia pozostał bez zmian

5/ Modernizacja budynku Urzędu Gminy- poprawa warunków pracy i estetyki urzędu.
Po wprowadzonych zmianach łączne nakłady finansowe pozostały bez zmian i wynoszą 180 000 zł,
limit wydatków w roku 2012 wynosi 100 000 zł, i w roku 2013 ; 80 000 zł

Na rok 2013 nie wprowadzono żadnych nowych przedsięwzięć.