

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ DLA GMINY PRZEDBÓRZ NA LATA 2012-2021

Wieloletnia prognoza finansowa (zwana dalej WPF) zgodnie z art.227 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty prognozą nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków n przedsięwzięcia, o których mowa w art.226 ust.3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Limity wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art.226 ust.3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych w przypadku Gminy Przedbórz zostały określone do 2013 roku.

Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Gmina Przedbórz sporządza WPF w tym zakresie do roku 2021.

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Przedbórz została poprzedzona analizą finansową ważniejszych wielkości z wykonania budżetu, które stanowią bazę do projekcji budżetu na lata 2012 – 2021.

Informacje zawarte w analizie opracowano na podstawie danych lata 2007 -2010 oraz informacyjnie podano dane wynikające z planu budżetu na 27. 10.2011 r. i przewidywanego wykonania planu budżetu na rok 2011 oraz projektu budżetu na 2012 rok, które także stanowią bazę do dalszej prognozy budżetu.

Celem niniejszej analizy jest opracowanie długookresowych projekcji dochodów i wydatków budżetowych, jak również określenie możliwości inwestycyjnych Gminy w przyszłych okresach, a także ich wpływu na budżet tak, aby została zachowana płynność finansowa Gminy Przedbórz.

Głównym zastosowaniem analizy jest określenie możliwości finansowych realizacji przyjętych zadań, określenie zdolności kredytowej gminy, ustalenie optymalnych źródeł finansowania inwestycji, ustalenie harmonogramu spłaty zobowiązań kredytowych, możliwości lepszego wykorzystania środków zewnętrznych przy zachowaniu obowiązujących przepisów prawa.

Objaśnienia danych przedstawionych w załączniku nr 1 do Uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej dla Gminy Przedbórz na lata 2012-2021

I. DOCHODY

1. Dochody ogółem – rok 2012 - 23 824 399,05 zł

Dochody budżetu zostały przedstawione w WPF w szczególowości wynikającej z art.226 ustawy o finansach publicznych tj. w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe w tym dochody ze sprzedaży majątku.

W wierszu tym wykazano zaplanowane dochody na rok 2012 zgodnie z uchwałą budżetową w sprawie uchwalenia budżetu gminy Przedbórz na 2012 rok.

W dochodach ogółem wyszczególniono:

- a) dochody bieżące w kwocie 20 273 978,05 zł w tym: środki z UE w kwocie 245 321,40 zł, które wynikają z realizacji dwóch projektów i są to projekty pn. „Profesjonalizacja kadr urzędu gminy Przedbórz, Wielgomłyny i Masłowic” w kwocie 229 939,00 zł oraz projekt pn. „COMENIUS” w kwocie 15 382,40 zł,
- b) dochody majątkowe w kwocie 3 550 421,00 zł, w tym: środki z o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 w kwocie 3 408 111,00 zł, które zostały zaplanowane na podstawie podpisanych umów o dofinansowanie następujących zadań inwestycyjnych:
 - „Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika wodnego w Przedborzu – etap III” – 450 000,00 zł,
 - „Podniesienie atrakcyjności miejscowości Góry Mokre poprzez budowę boiska wielofunkcyjnego oraz poprawę estetyki przestrzeni publicznej w centrum wsi” – 275 155,00 zł (realizacja zadania została zakończona w 2011 r. natomiast refundacja nastąpi w 2012 r.),
 - „ Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz etap I część II oraz etap II części I, II, III i IV” – 2 000 000,00 zł,
 - „Modernizacja obiektu Miejskiego Domu Kultury wraz z jego przebudową, rozbudową i zakupem technologii teatralno-artystycznej” – 682 956,00 zł.

Pozostałe dochody majątkowe dotyczą dotacji celowej na realizację zadania powierzonego przez Województwo Łódzkie, a dotyczące realizacji zadania pn. „ Rozbudowa kanalizacji deszczowej w drodze wojewódzkiej Nr 742, ul. Piotrkowska w Przedborzu na odcinku od 33 + 615 do km 33+ 985” w kwocie 80 000,00 zł, dochody ze sprzedaży majątku gminy (sprzedaż lokali mieszkalnych, sprzedaż działek) w kwocie 54 900,00 zł oraz dochody z przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności nieruchomości w kwocie 7 410,00 zł.

Dane historyczne pochodzą ze sprawozdań budżetowych za lata 2007-2010 oraz plan na 2011 rok na dzień 27.10.2011r. które stanowią bazę do dalszej prognozy budżetu

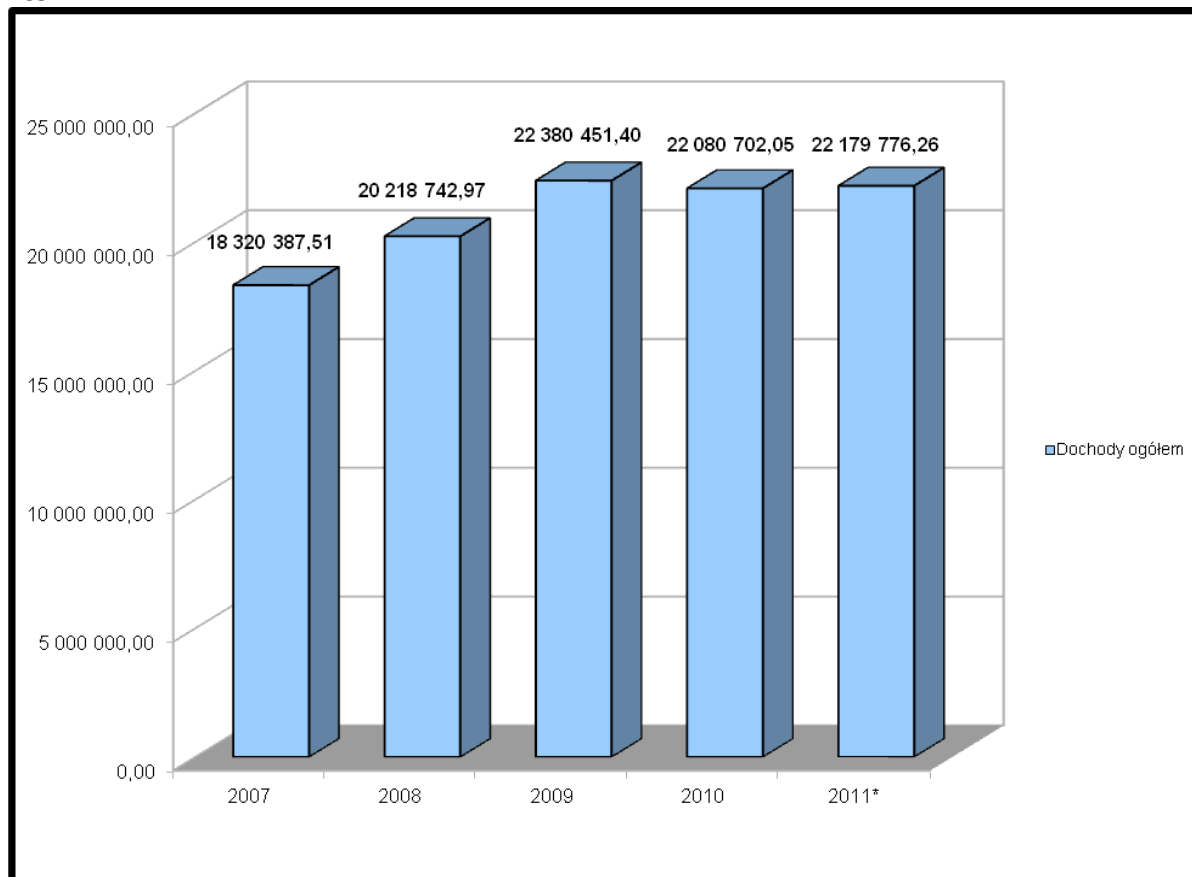
Dochody

Z przeprowadzonej analizy wykonania budżetów Gminy Przedbórz za lata 2007 - 2010 oraz 2011 rok według planu na 27.10.2011 rok wynika, iż w latach 2007-2009 dochody Gminy Przedbórz wykazują tendencję wzrostową dochodów, natomiast w odniesieniu do roku 2010 widać niewielki spadek.

Wartości dochodów w poszczególnych latach zaprezentowano na poniższym wykresie.

Wartość dochodów Gminy Przedbórz w latach 2007-2011

Wykres nr 1



- plan według stanu na 27.10.2011r.

Dynamika wzrostu dochodów w latach 2007-2011

Tabela nr 1

Rok	2007	2008	2009	2010	2011*
Dochody ogółem	18 320 387,51	20 218 742, 97	22 380 451,40	22 080 702,05	22 179 776,26
Dynamika	4,0 %	10,36%	10,69 %	- 1,34 %	0,45 %
Dochody bieżące	17 815 366,90	18 976 039,41	20 706 625,60	21 168 032,80	20 400 634,03
Dynamika	11,09 %	6,52%	9,12 %	2,23 %	- 3,63 %

- plan według stanu na 27.10.2011r.

Analizując zmiany wielkości dochodów budżetu należy stwierdzić, iż w okresie od 2007 do 2009 roku występował nierównomierny wzrost w porównaniu z poprzednim rokiem. Rok 2010 w stosunku do roku 2009 wykazuje tendencje niewielkiego spadku o 1,34%,

Przyczyny nierównomiernego wzrostu dochodów należy analizować w oparciu o dane dotyczące zmian dochodów z poszczególnych źródeł.

Poniżej przedstawiono analizę struktury budżetu Gminy Przedbórz opierając się na głównych źródłach dochodów.

Dochody Gminy Przedbórz w latach 2007-2011 wg ważniejszych źródeł dochodu

Tabela nr 2

Rok	2007	2008	2009	2010	2011*
Dochody ogółem	18 320 387,51	20 218 742,97	22 380 451,40	22 080 702,05	22 179 776,26
<i>1. dochody własne</i>	2 655 624,87	2 937 291,48	3 163 755,12	3 211 919,88	2 798 716,43
<i>2. udziały w dochodach budżetu państwa</i>	1 314 085,00	1 555 770,00	1 420 098,00	1 382 608,00	1 619 970,00
<i>3. subwencje</i>	8 844 327,00	9 474 562,00	10 654 356,00	10 696 107,00	10 703 143,00
<i>4. dotacje, w tym:</i>	<i>4 936 262,53</i>	<i>4 615 911,95</i>	<i>4 827 321,19</i>	<i>5 522 315,80</i>	<i>4 852 753,38</i>
a. zadania własne	1 191 310,66	1 270 837,82	1 356 740,85	1 781 626,82	1 303 914,72
b. zadania zlecone	3 663 875,55	3 303 687,13	3 429 193,34	3 699 301,98	3 499 174,26
c. zadania powierzone	81 076,32	41 387,00	41 387,00	41 387,00	49 664,40
<i>5. dochody pozostałe w tym;</i>	<i>570 088,11</i>	<i>1 635 207,54</i>	<i>2 314 921,09</i>	<i>1 267 751,37</i>	<i>2 205 193,45</i>
a. dotacje celowe i środki pozyskane z innych źródeł na zadania bieżące	102 275,00	30 013,00	59 691,00	7 027,00	80 501,03
b. dotacje celowe i środki pozyskane z innych źródeł na zadania majątkowe	467 813,11	1 220 251,36	291 978,39	826 770,84	856 474,23
c. dotacje z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1pkt 2 i 3	0,00	384 943,18	1 963 251,70	433 953,53	1 268 218,19

*według planu na dzień 27.10.2011r.

Największą i najważniejszą, co do wielkości grupę dochodów w analizowanym okresie stanowiły subwencje. W ogólnej kwocie subwencji, podstawową część stanowiła subwencja oświatowa. Jej wielkość w dwóch kolejnych latach tj. 2008 (wzrost o 7,13 %), 2009 (wzrost o 12,45 %) wzrastała znacząco, natomiast rok 2010 i rok 2011 prezentują się na tym samym poziomie, różnica między rokiem 2011 a rokiem 2010 jest niewielka i wynosi 7 036, zł, jednak należy podkreślić, że wysokość subwencji oświatowej nie odpowiada faktycznym kosztom bieżącym funkcjonowania szkół. W każdym roku niezbędne są dopłaty z budżetu gminy. W dłuższej perspektywie może to prowadzić do szybszego przyrostu wydatków bieżących, a tym samym uszczuplenia potencjału inwestycyjnego gminy. Udział w strukturze dochodów z tytułu subwencji przedstawiał się następująco: w 2007 r. – 48,28 %, w 2008 r. – 46,86 %, w 2009 r. 47,61 %, w 2010 r. 48,44 %, w 2011 r. 48.25 %.

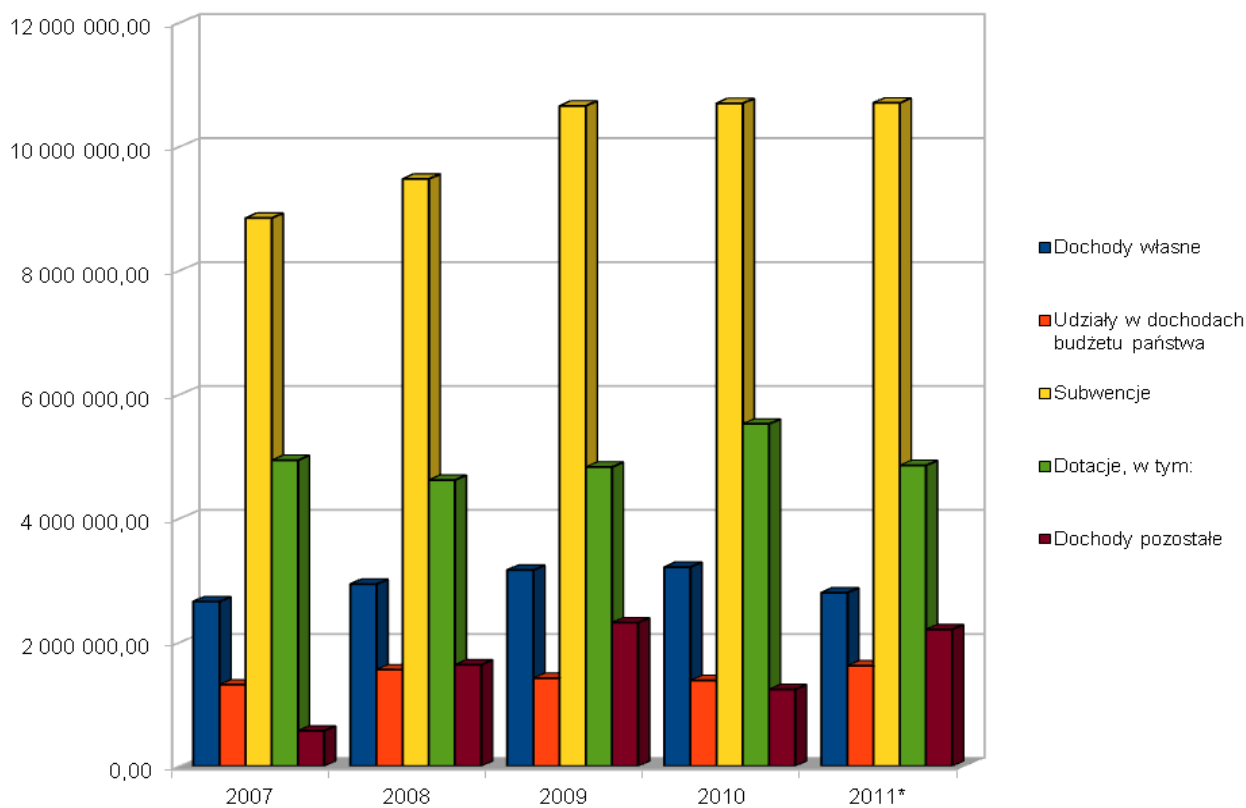
Kolejną grupą dochodów ważnych dla gminy to wpływy z udziału w podatkach dochodowych od osób fizycznych, stanowiących dochód budżetu państwa. Ich udział w analizowanych latach ma tendencję zróżnicowaną z przewagą tendencji spadkowej z wyłączeniem roku 2011 gdzie plan w stosunku do wykonania roku 2010 jest wyższy o 17,17 %, oczywiście jest to plan i jego wykonanie może być inne, mimo to wzrost jest duży.

Najbardziej stabilną grupę dochodów stanowią wpływy z tytułu dochodów własnych. Ich udział w budżecie oscyluje w granicach 14%; 2007 r. – 14,50%, 2008 r. – 14,53%, 2009 r.-14,14%, 2010 – 14,55 %

Poniżej zaprezentowano główne źródła dochodów gminy w postaci wykresu za lata 2007 – 2011

Struktura głównych źródeł dochodów Gminy Przedbórz w latach 2007 – 2011

Wykres nr 2.



* plan według stanu na 27.10.2011r.

Struktura dochodów Gminy Przedbórz w latach 2007-2011

Tabela nr 3

Rok	2007	Struktura	2008	Struktura	2009	Struktura	2010	Struktura	2011*	Struktura
Dochody Ogółem	18 320 387,51	100 %	20 218 742,97	100%	22 380 451,40	100%	22 080 702,05	100 %	22 179 776,26	100 %
Dochody majątkowe	505 020,61	2,76%	1 242 703,56	6,15 %	1 673 825,80	7,48 %	912 669,25	4,13 %	1 779 142,23	8,02 %
Dochody bieżące	17 815 366,90	97,24 %	18 976 039,41	93 85 %	20 706 625,60	92,52%	21 168 032,80	95,87%	20 400 634,03	91,98 %

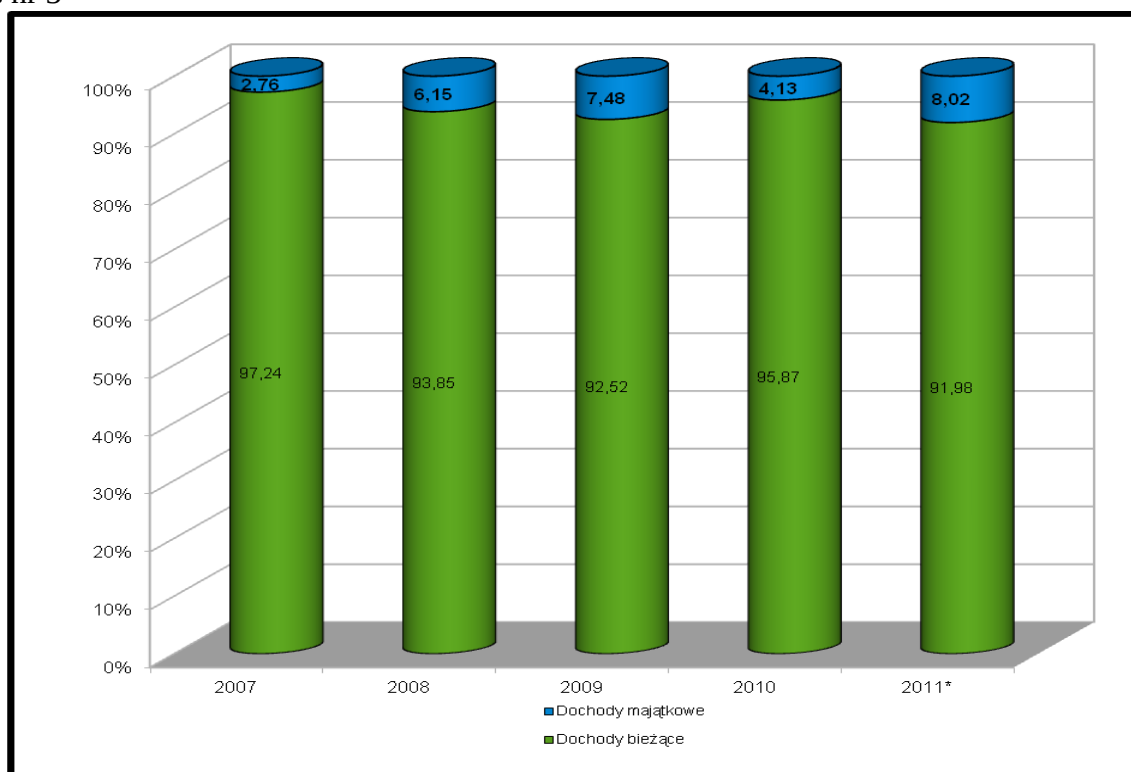
* według planu na dzień 27.10.2011r.

Z danych zaprezentowanych w powyższej tabeli wynika, że w latach 2007-2010 występuje tendencja wzrostowa wykonanych dochodów bieżących, których struktura udziału kształtuje się od 92,52% do 97,24 %. Obserwuje się jednak zróżnicowany poziom dochodów majątkowych, który jest wynikiem pozyskiwania środków ze źródeł zewnętrznych, w tym również z środków z budżetu Unii Europejskiej na realizację zadań inwestycyjnych. Zróżnicowany poziom dochodów majątkowych uzależniony jest od tego, jaki rodzaj wykonywanych zadań objęty jest programami dofinansowania, dotacji, czy pomocy bezzwrotnej. Zaprezentowane dane dla roku 2011 (według planu na 27.10.2011 r.) mają jedynie charakter informacyjny.

Dane zaprezentowano na wykresie poniżej

Struktura dochodów Gminy Przedbórz w latach 2007-2011

Wykres nr 3



* plan według stanu na 27.10.2011r.

Po dokonaniu analizy finansowej biorąc pod uwagę wyciągnięte wnioski oraz prognozując optymistycznie przyjęto następujące wskaźniki wzrostu dla dochodów bieżących w latach:

2. Dochody ogółem w latach 2013 – 2021

- dochody bieżące zostały przeliczone według przyjętych wskaźników, które wynosiły dla:
 - dochodów bieżących w latach 2013 -2015 - 4,2 % w każdym roku,
 - dochodów bieżących w latach 2016 -2021 – 3,5 % w każdym roku.
- dochody majątkowe zaplanowano w roku 2013 w kwocie 2 262 772,45 zł na podstawie zawartych umów o dofinansowanie zadań inwestycyjnych pn. „ Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz etap I część II oraz etap II części I, II, III i IV” – 1 771 591,00 zł, Modernizacja obiektu Miejskiego Domu Kultury wraz z jego przebudową, rozbudową i zakupem technologii teatralno-artystycznej” – 491 181,45 zł. Sprzedaż majątku gminy, którą zaplanowano w kwocie 24 000,00 i jest to wartość szacunkowa,
- dochody majątkowe zaplanowano jeszcze tylko w 2014 roku w wysokości 20 000,00 zł z tytułu sprzedaży majątku – wartość szacunkowa.

W latach 2015 – 2021 nie planowano dochodów majątkowych

II. WYDATKI

Zaplanowane wydatki bieżące na rok 2012 i kolejne lata pozwalają na zachowanie reguły z art.242 ustawy o finansach publicznych, że nie może być uchwalony budżet, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Wydatki budżetu zostały przedstawione w szczególowości wynikającej z art. 226 ustawy o finansach publicznych (obsługa długu, wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST oraz przedsięwzięcia).

3. Wydatki ogółem – rok 2012 – 25 560 135,95 zł

1. Wydatki ogółem - zaplanowano na podstawie danych przedstawionych w uchwale budżetowej na 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Przedbórz na 2012 rok

W ramach wydatków ogółem wyszczególniono:

- a) wydatki bieżące w kwocie 18 618 381,69 zł w tym: obsługa długu w kwocie 489 338,93 zł z przeznaczeniem na odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek do roku 2011 oraz na prowizję i odsetki dla kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w roku 2012,
- c) wydatki bieżące bez wydatków na obsługę długu w kwocie 18 129 042,76 zł w tym: wydatki na programy i projekty realizowane przy udziale środków z UE w kwocie 278 570,21 zł, które dotyczą realizacji dwóch projektów pn. „Profesjonalizacja kadr urzędu gminy Przedbórz, Wielgomłyny i Masłowic” w kwocie 229 939,00 zł oraz projekt pn. „COMENIUS” w kwocie 48 631,21 zł. Wydatki programu COMENIUS są wyższe od planowanych dochodów na 2012 rok w związku z tym, że gmina w 2010 roku otrzymała zaliczkowo środki w wysokości 80 % wartości projektu natomiast w roku 2012 gmina otrzyma tylko różnicę w wysokości 20% wartości projektu.
Wydatki bieżące zaplanowane na rok 2012 są mniejsze w stosunku do planu na rok 2011 (na dzień 27.10.2011 r.)o 6,23 % natomiast w stosunku do wykonania z roku 2010 są mniejsze o 6,61%. Zmniejszenie wydatków bieżących nastąpiło na skutek podjętych działań, które zmniejszyły wydatki bieżące, jak również to, że w budżecie roku 2012 nie wyodrębniano środków na Fundusz Sołecki. Ponadto założony wzrost wydatków bieżących dla wszystkich jednostek organizacyjnych został ograniczony w związku z tym, że gmina w roku 2012 i 2013 będzie realizować ważne i bardzo kosztowne inwestycje przy udziale środków z UE.
- d) wydatki majątkowe w kwocie 6 941 754,26 zł w tym: na projekty realizowane przy udziale środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 w kwocie 5 163 335,74 zł.

Wydatki majątkowe budżetu gminy Przedbórz obejmują:

- wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia inwestycyjne w latach 2012-2013, określone w załączniku Nr 2 do uchwały,
- wydatki zaplanowane na realizację zadań i zakupów inwestycyjnych rocznych.

2. Wydatki ogółem w latach 2013 – 2021

Po dokonaniu analizy finansowej (przedstawionej poniżej) biorąc pod uwagę wyciągnięte wnioski oraz prognozując optymistycznie przyjęto następujące wskaźniki wzrostu dla wydatków bieżących:

a) Wydatki bieżące zostały przeliczone według przyjętych wskaźników, które wynosiły dla:

- wydatków bieżących w roku 2013 – 2015 – 2% w każdym roku,
- wydatki bieżące w latach 2016 – 2021 - 2,5 % w każdym roku.

Jeżeli zatem będą wzrastać wydatki bieżące w latach 2013 i w latach kolejnych w tym; wydatki na wynagrodzenia i pochodne szczególnie w stosunku do grupy zawodowej pracującej w oświacie, należy wówczas ograniczać inne wydatki bieżące lub dokonywać podwyżek podatków i opłat lokalnych mając na uwadze znaczne obciążenia dla mieszkańców z tytułu wzrostu cen towarów i usług i bezrobocia występujące na terenie naszej gminy.

b) Wydatki majątkowe na rok 2013 zostały zaplanowane w kwocie 6 778 554,43 zł na zadania inwestycyjne (ujęte w wykazie przedsięwzięć) pn.:

- „ Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz etap I część II oraz etap II części I, II, III i IV” – w kwocie 5 796 191,52 zł,
- Modernizacja obiektu Miejskiego Domu Kultury wraz z jego przebudową, rozbudową i zakupem technologii teatralno-artystycznej” – 982 362,91 zł.

Zaplanowane środki na finansowanie zadań inwestycyjnych w latach 2014- 2021 są wynikiem rozliczenia budżetu, dlatego też ich wielkości są zróżnicowane. Zwiększenie nakładów na inwestycje będzie wymagało pozyskiwania zewnętrznych źródeł finansowania (dotacje, subwencje, pożyczki, kredyty) lub pozyskiwaniem dodatkowych dochodów.

Analiza

Analiza wydatków Gminy Przedbórz w latach 2007-2010 wykazuje tendencję wzrostową. Wzrost wydatków spowodowany jest w głównej mierze wzrostem wydatków majątkowych.

Nominalne wydatki wzrastały w latach od 2008 do 2010, wydatki niższe wystąpiły w roku 2007 w stosunku do roku 2006

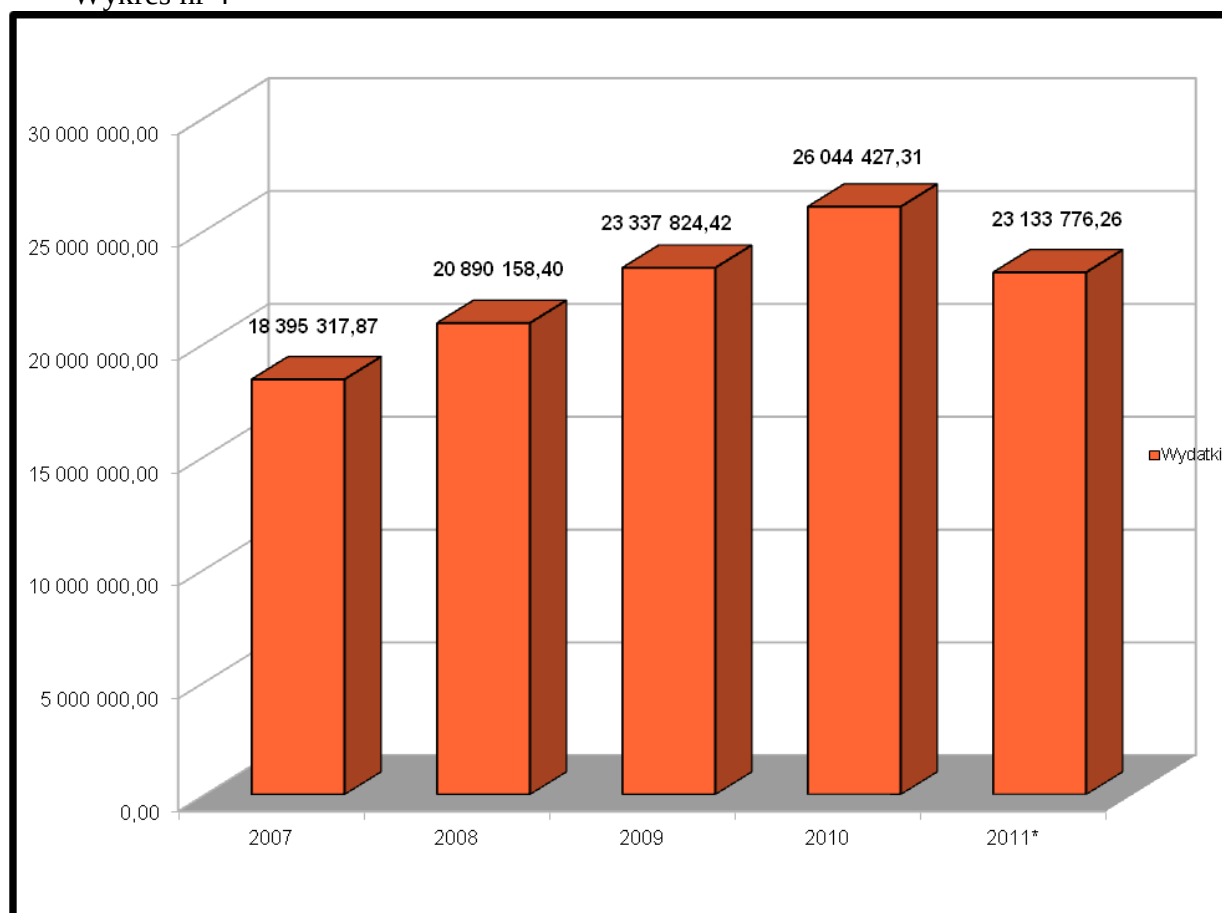
- 2007/2006 - 5,51 %
- 2008/2007 - 13,56 %
- 2009/2008 - 11,72 %
- 2010/2009 - 11,59 %

Największy wzrost wydatków został osiągnięty w 2008 roku, z uwagi na fakt, że rok 2007 wykazał się najniższymi wydatkami wykonanymi w badanym okresie.

Wielkość zrealizowanych wydatków w latach 2007–2010 przedstawia poniższy wykres (rok 2011 – dane informacyjne)

Wydatki budżetowe Gminy Przedbórz w latach 2007-2011

Wykres nr 4



* plan według stanu na 27.10.2011r.

Poniżej zaprezentowano dynamikę wydatków w poszczególnych latach.

Dynamika wzrostu wydatków Gminy Przedbórz w latach 2007-2011

Tabela nr 4

Rok	2007	2008	2009	2010	2011*
Wydatki	18 395 317,87	20 890 158,40	23 337 824,42	26 044 427,31	23 133 776,26
Dynamika	- 5,51 %	13,56 %	11,72 %	11,60 %	- 11,18
Wydatki bieżące	16 740 116,77	16 829 139,00	18 151 191,14	19 935 963,80	19 854 625,06
Dynamika	6,75 %	0,53 %	7,86 %	9,83 %	- 0,41

• plan według stanu na 27.10.2011 r.

Dane dotyczące wydatków ogółem przedstawione w tabeli wykazują tendencję wzrostową poczynając od roku 2007 do roku 2010. Znaczący wzrost widoczny był w roku 2010 i spowodowany był wzrostem wydatków majątkowych o 31,60% w stosunku do roku poprzedniego. Wydatki bieżące wzrosły o 5,77 % w porównaniu do poprzedniego roku.

Dane przedstawione w tabeli dotyczące wydatków bieżących obrazują, że od 2007 roku do 2010 roku wykazują one tendencję wzrostową. Największy wzrost widoczny jest w roku 2010 z uwagi na to, że w roku tym wystąpiły klęski żywiołowe w postaci powodzi, podstopień, co spowodowało zniszczenia między innymi infrastruktury drogowej. Infrastruktura drogowa odtwarzana /remontowana była przy udziale środków z budżetu państwa i realizowana była w ramach wydatków bieżących, co znacząco podwyższyło wydatki bieżące. Na poziom wydatków bieżących w roku 2010 miały czynniki atmosferyczne w okresie zimy (śnieżyce, zawieje, oblodzenia dróg). Natomiast plan wydatków bieżących na rok 2011 wykazuje tendencję spadkową w stosunku do roku 2010, jak również do roku 2009

Struktura wydatków Gminy Przedbórz w latach 2007-2011

Tabela nr 5

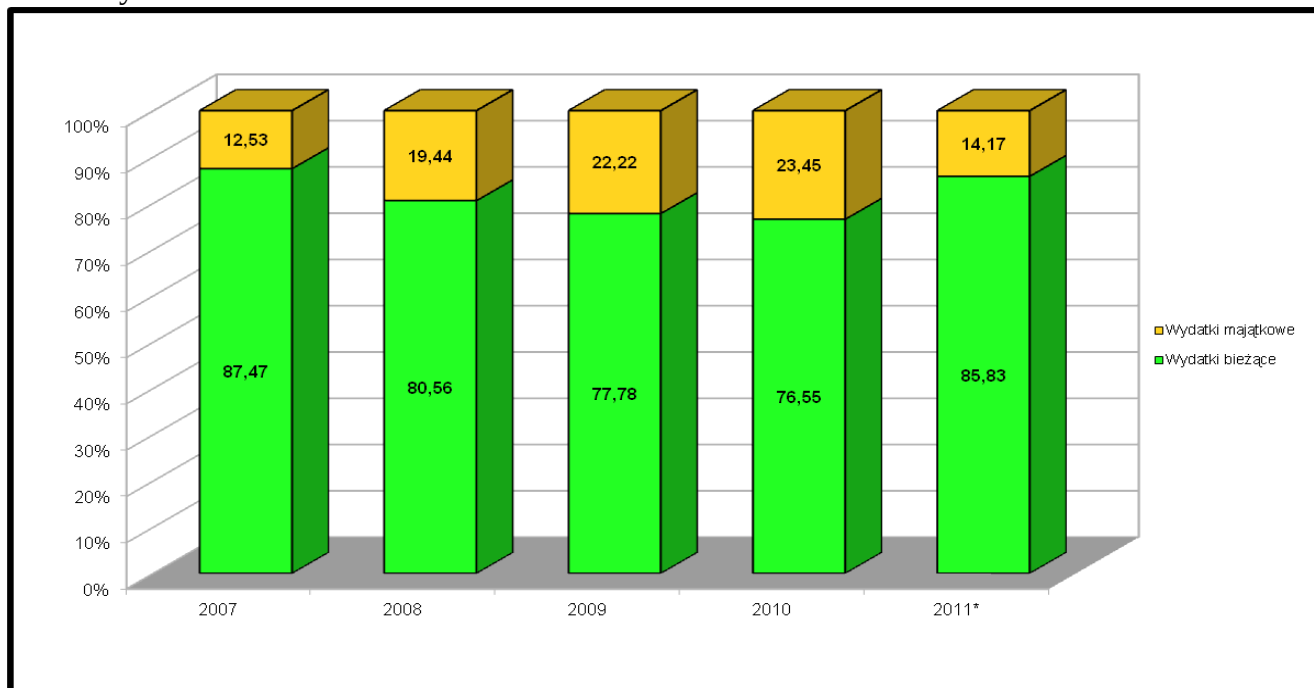
Rok	2007	Struktura	2008	Struktura	2009	Struktura	2010	Struktura	2011*	Struktura
Wydatki Ogółem	18 395 317,87	100 %	20 890 158,40	100%	23 337 824,42	100%	26 044 427,31	100 %	23 133 776,26	100 %
Wydatki majątkowe	2 305 297,37	12,53 %	4 061 019,40	19,44 %	5 186 633,28	22,22 %	6 108 463,51	23,45 %	3 279 151,20	14,17 %
Wydatki bieżące	16 090 020,50	87,47 %	16 829 139,00	80,56 %	18 151 191,14	77,78%	19 935 963,80	76,55 %	19 854 625,06	85,83 %

Z danych zaprezentowanych w powyższej tabeli wynika, że największy udział w zrealizowanych wydatkach wykazują wydatki bieżące, których wskaźnik w analizowanym okresie kształtuje się od 80,56 % do 87,47 %. Obserwuje się natomiast stopniowy wzrost wydatków majątkowych, który jest wynikiem pozyskiwania środków ze źródeł zewnętrznych w tym również z środków z budżetu Unii Europejskiej, na realizację zadań inwestycyjnych.

Poniżej przedstawiono strukturę wydatków bieżących i majątkowych w latach 2007 -2011 w formie wykresu.

Struktura wydatków bieżących i majątkowych w budżecie Gminy Przedbórz w latach 2007-2011

Wykres nr 5



- plan według stanu na dzień.10.2011r.

. Wydatki budżetu Gminy Przedbórz w latach 2007-2011 według działów klasyfikacji budżetowej

Tabela nr 6

Lp.	Nazwa działu	Wykonanie za 2007	Wykonanie za 2008	Wykonanie za 2009	Wykonanie za 2010	Plan na 2011*
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem	18 395 317,87	20 890 158,40	23 337 824,42	26 044 427,31	23 133 776,26
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	511 817,96	535 134,66	321 159,95	424 030,08	119 637,68
2.	600 - Transport i łączność	586 166,18	597 504,35	2 659 211,28	3 041 115,78	1 316 701,36
3.	630 – Turystyka	31 029,87	377 063,11	646 354,24	1 255 631,54	762 040,00
4.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	232 720,96	310 815,75	40 027,29	63 145,55	60 000,00
5.	710 - Działalność usługowa	128 129,66	157 431,70	211 619,64	224 814,70	124 463,75
6.	750 -Administracja publiczna	1 712 069,46	1 889 288,66	1 897 435,76	2 084 251,12	2 440 949,77
7.	751- Urzędy naczelnych organów włą. Pań. kont. i och. Prawa oraz sądow.	14 221,93	1 138,00	16 325,99	45 512,93	17 668,00
8.	754- Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	123 708,54	212 806,78	335 331,84	675 086,19	304 656,75
9.	756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek niep. osob. prawnej oraz wydatki zw. z ich poborem	34 797,55	39 729,94	38 524,75	31 652,54	41 700,00

10.	757 – Obsługa długu publicznego	129 765,99	155 600,61	165 878,97	199 173,64	452 304,01
11.	758 – Różne rozliczenia	4 655,55	50 692,43	4 994,41	4 897,76	50 444,11
12.	801 – Oświata i wychowanie	6 661 922,50	7 601 090,89	7 832 198,52	8 837 918,80	7 545 528,84
13.	851 – Ochrona zdrowia	170 646,80	123 226,25	153 840,31	215 808,68	160 850,00
14.	852 – Pomoc społeczna	4 808 876,02	5 037 489,70	5 414 133,09	5 339 452,53	5 161 832,13
15.	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	54 435,31	16 046,72	557,95	206 089,79	80 501,03
16.	854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	1 394 256,25	1 276 513,52	1 311 835,98	1 294 377,65	2 892 553,86
17.	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 300 365,86	1 088 376,13	1 430 187,11	1 550 225,77	989 894,58
18.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	370 731,48	320 209,20	408 567,96	406 687,17	421 115,24
19.	926 – Kultura fizyczna i sport	125 000,00	1 100 000,00	449 639,38	144 555,09	190 935,15

* plan według stanu na 27.10.2011 r.

dane dla roku 2011 mają charakter informacyjny.

Zawarte w tabeli dane wykazują znaczące zmiany struktury wydatków budżetowych w latach 2007–2010. Analizie poddano, więc wydatki tylko w tych działach, których udział w budżecie stanowi znaczący poziom. Z przeprowadzonej analizy wynika, iż największe wydatki ponoszone są na Oświatę i wychowanie. Udział w tych wydatkach w latach wynosił: w 2007 r. 36,22 %, w 2008 r. 36,39 %, w 2009 r. 33,56 %, w 2010 r. 33,93 % wydatków ogółem. W analizowanym okresie wydatki mają tendencję wzrostową. Drugie, co do wielkości nakłady ponoszone są w dziale – Pomoc społeczna. Ich udział w analizowanym okresie ma tendencję wzrostową z wyjątkiem roku 2010 gdzie jest tendencja malejąca. Udział w tych wydatkach w latach wynosił: w 2007 r. 26,14 %, w 2008 r. 24,11 %, w 2009 r. 23,20 %, w 2010 r. 20,50 % wydatków ogółem. Trzecie, co do wielkości nakłady ponoszone są w dziale – Administracja publiczna. Ich udział w wydatkach ogółem kształtował się: w 2007 r. – 9,31 %, w 2008 r. – 9,04 %, w 2009 r. – 8,13 %, w 2010 r. – 8,00 %. Udział tych wydatków jest dość równomierny. Kolejną znaczącą pozycją, co do wielkości nakładów jest dział - Transport i łączność. Ich udział w poszczególnych latach kształtował się następująco: 2007 r. – 3,19 %, w 2008 r. – 2,86 %, w 2009 r. – 11,39 %, w 2010 r. – 11,68 %. Z danych wynika, że w 2009 roku oraz 2010 r. udział tych wydatków znacząco wzrósł. Wynik tego wzrostu jest związany z procesem inwestycyjnym, jaki w tym okresie był realizowany. W ramach tego działu realizowane zadania dotyczyły w szczególności budowy dróg oraz w niewielkim stopniu chodniki. Kolejną znaczącą pozycję stanowią wydatki na Gospodarkę komunalną i ochronę środowiska. Udział tych wydatków

w strukturze wydatków ogółem ma tendencję zróżnicowaną. W roku 2007 wynosił on 7,07%, w 2008r.- 5,21 % tu nastąpił spadek, w 2009r.- 6,13 %, w 2010 r. – 5,95 %. W analizowanym okresie obserwuje się zmienny wzrost wydatków budżetowych poszczególnych działach gospodarki, co nie znajduje jednoznacznego uzasadnienia.

W 2007 roku na przykład znaczny wzrost wydatków bieżących na opiekę społeczną wynikał ze zmiany przepisów. Przekazanie od 2006 roku gminom dodatkowego zadania związanego z wypłatą zaliczek alimentacyjnych, zwiększyło znacznie wydatki z tym związane. W 2008, 2009, 2010 roku znaczny wzrost wydatków dotyczył natomiast wydatków majątkowych i kształtował się następująco: 2008 r. – 4 061.019,40; 2009 r.-5 186 633,28; w 2010 r. – 6 108 463,51

Obsługa długu – Wydatki obejmują odsetki i inne rozliczenia z bankami związane z zaciągniętymi i planowanym długiem z tytułu kredytów i pożyczek, a także odsetki od kredytu w rachunku bieżącym budżetu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Odsetki stanowią wielkości szacunkowe (z wyłączeniem pożyczek z WFOŚ i GW gdzie naliczone odsetki są wielkościami stałymi) określone na podstawie umów i harmonogramów spłat istniejącego zadłużenia oraz kalkulacji nowych potrzeb kredytowych od 2012 roku.

Gwarancje i poręczenia – nie występują w naszej gminie.

III. WYNIK BUDŻETU - Wynik budżetu to różnica między dochodami a wydatkami budżetu, która stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu lub deficyt budżetu (art. 217 ust.1 ufp). Wynik budżetu w latach 2011 -2021 jest efektem przedstawionych założeń planistycznych dla dochodów i wydatków:

- W latach 2012 -2013 jest to deficyt budżetu, który wynika w szczególności z założonego do realizacji programu inwestycyjnego w tym okresie; deficyt zostanie sfinansowany przychodami z tytułów kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym. Zaplanowany deficyt we wskazanym okresie jest wysoki w związku z tym, że koszty planowanych inwestycji ujęto na podstawie wartości kosztorysowych. Kwoty rzeczywiste tych zadań inwestycyjnych/przedsięwzięć znane będą po przeprowadzeniu postępowań przetargowych i wyłonieniu wykonawców.
- W latach 2014 -2021 jest to nadwyżka budżetu, która przeznaczona będzie na rozchody budżetu (spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek).

IV. PRZYCHODY BUDZETU

W skład przychodów wchodzi:

- Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, o których mowa w art.217 ust.1pkt 6 ufp, angażowane w budżecie roku bieżącego – na rok 2012 nie ma podstaw do planowania przychodów z tego tytułu,
- Zaciągane kredyty i pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek - na rok 2012 i 2013 planowano przychody z tego tytułu. Na etapie przygotowywania projektu są to kwoty wstępne, ponieważ przedsięwzięcia inwestycyjne planowano w wielkościach kosztorysowych, a zatem ich zmiana nastąpi po wyłonieniu wykonawców w drodze zamówień publicznych.

IV. ROZCHODY BUDZETU – obejmują spłatę długu - zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów, a także spłat nowego zadłużenia planowanego do zaciągnięcia z tytułu kredytów i pożyczek.

V. KWOTA DŁUGU – dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu = dług na koniec roku.

Realizacja zaplanowanych przedsięwzięć inwestycyjnych powoduje w latach 2012-2013 konieczność zaciągania zobowiązań, a tym samym wzrostu kwoty długu. W kolejnych latach następuje spadek wartości zadłużenia, aż do jego wygaśnięcia, co będzie miało miejsce w 2021 roku. Wraz z rosnącą kwotą zadłużenia rosną również środki na jego obsługę.

VI. Ustawowe wskaźniki:

1. Zgodnie z art.121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, na lata 2012-2013 objęte prognozą mają zastosowanie wskaźniki limitujące zadłużenie wg art.169 i 170 „starej” ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r., gdzie:

- Relacja spłaty zadłużenia do dochodów ogółem nie może przekroczyć 15 %,
- Relacja kwoty długu do dochodów nie może przekroczyć 60%

W żadnym prognozowanym roku relacje nie przekraczają wskaźników ustawowych.

2. Zgodnie z art. 243 -244 ufp od 2014 roku mają zastosowanie „nowe limity

VII. Informacja z art. 226 ust 2.tj wydatki:

1. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane - Wydatki obejmują wynagrodzenia i składki od nich naliczane pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych, a także inne wynagrodzenia i składki od nich naliczane W 2012 roku założono wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli zgodnie z wytycznymi (3,8 % od września 2012 r.) dla pozostałych pracowników

założono wzrost o 2,8%. Dla lat od 2012 do 2015 przeliczono wskaźnikiem wzrostu o 2 %, natomiast dla lat 2016 do 2021 założono wzrost o 2,5%.

2. Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego – W pozycji tej przyjęto wydatki sklasyfikowane w dziale 750 – Administracja publiczna z wyłączeniem wydatków majątkowych. Dla lat d 2012 do 2015 przeliczono wskaźnikiem wzrostu o 2 % , natomiast dla lat 2016 do 2021 przeliczono wskaźnikiem wzrostu o 2,5%.

3. Bieżące objęte limitem z art. 226 ust.4 ufp. – Na wydatki w tym wierszu (rok 2012) składa się realizacja dwóch projektów pn: „Profesjonalizacja kadr urzędu gminy Przedbórz, Wielgomłyny i Masłowic” w kwocie 229 939,00 zł oraz projekt pn. „COMENIUS” w kwocie 48 631,21 zł. W kolejnych latach nie występują wydatki na ten cel.

4. Majatkowe objęte limitem z art. 226 ust 4 ufp. - są to następujące zadania:

- „Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika wodnego w Przedborzu – etap III” – 827 000,00 zł,
- „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz etap I część II oraz etap II części I, II, III i IV” – 3 844 577,83 zł rok 2012, rok 2013 kwota w wysokości – 5 796 191,52 zł (są to wielkości kosztorysowe),
- „Modernizacja obiektu Miejskiego Domu Kultury wraz z jego przebudową, rozbudową i zakupem technologii teatralno-artystycznej” – 1 365 912,00 zł – rok 2012, kwota w wysokości 982 362,91 zł – rok 2013,
- „Podniesienie atrakcyjności turystycznej i rewitalizacja miasta – etap II (historyczne centrum) – na rok 2012 kwota 713 368,43 zł.

Na lata 2014 – 2021 nie wystąpiły powyższe informacje.

VIII. Przeznaczenie nadwyżki wykonanej w poszczególnych latach objętych prognozą - zaplanowane nadwyżki budżetu w latach 2014-2021 przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

IX. Wartość przyjętych zobowiązań – nie wystąpiły.

Przedbórz: Grudzień 2011

Sporządził: Skarbnik Miasta Przedborza
Elżbieta Młynarczyk