

OBJAŚNIENIA WPROWADZONYCH ZMIAN DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ DLA GMINY PRZEDBÓRZ

I. 1. Zmiany prawne dotyczące Wieloletniej Prognozy Finansowej

1) zmieniono ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami) na podstawie art. 8 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. (ogłoszonej dnia 24 grudnia 2012 r. poz. 1456) o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej.

2) weszło w życie Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2013 r. poz. 86).

2. Powyższe zmiany prawne narzuciły samorządom:

1) obowiązek stosowania jednolitych wzorów:

- wieloletniej prognozy długu,
- wykazu przedsięwzięć.

2) obowiązek opracowywania w/w dokumentów i przekazywania do Ministra Finansów za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie elektronicznej,

3) obowiązek uchwalania wieloletniej prognozy długu i wykazu przedsięwzięć wg narzuconych wzorów.

II. Zmiany w załączniku Nr 1 zostały dokonane zgodnie z:

1. Zarządzeniem Burmistrza Miasta Przedborza Nr 20/2013 z 11 marca 2013 r.,
2. Uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXV/247/13z dnia 27 marca 2013 w sprawie zmian w budżecie gminy Przedbórz na 2013 r.,

Zmiany polegały na:

W kolumnie „2013”: Wiersze:

Zmiany aktualizacyjne dokonane w okresie od poprzedniego WPF

1. Dochody ogółem zostały zmniejszone o kwotę 570 452,00 zł w tym:

1.1. Dochody bieżące

a) zmniejszono plan dochodów budżetowych bieżących o kwotę 650 452,00 zł i jest to „persaldo” wprowadzonych zmian czyli zwiększeń i zmniejszeń. Zasadniczą przyczyną jest zmniejszenie subwencji oświatowej o kwotę 777 802,00 zł.

b) zwiększono plan dochodów majątkowych w 2013 roku o kwotę 80 000,00 zł z tytułu planowanej sprzedaży nieruchomości gruntowej położonej w obrębie nr 8 w Przedborzu przy ul. Koneckiej.

2. Wydatki ogółem zostały zmniejszone o kwotę 570 452,00 zł w tym:

Wydatki bieżące

- a) zmniejszono plan wydatków budżetowych bieżących ogółem o kwotę 575 252,00 zł w tym:
- na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zmniejszono o kwotę 508 354,42 zł.

Wydatki majątkowe

a) zwiększono plan wydatków budżetowych majątkowych ogółem o kwotę 4 800,00 zł z przeznaczeniem na zadanie pn. „Zakup i montaż automatycznego systemu powiadamiania o usterkach na telefon dla kotła typu Compact 100/150/200 w budynku po byłej bursie przy ul. Mostowej 37 B”

b) dokonano także zmian w planie zadań inwestycyjnych między zadaniami, nie powodujących zmiany planu wydatków.

3. Przychody budżetu

1. Dokonano zmiany w planie przychodów budżetu o kwotę 1 022 402,63 zł. Zmiana ta polegała na wprowadzeniu nadwyżki z roku 2012 w kwocie 220 894,63 zł oraz wolnych środków z roku 2012 w kwocie 801 508,00 zł do planu przychodów z przeznaczeniem ich na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Konsekwencją wprowadzenia tych środków jest zmniejszenie planu przychodów z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek o kwotę 1 022 402,63 zł. Ogółem plan przychodów nie zmienił się, dokonano tylko zmian między pozycjami przychodów.

4. Rozchody budżetu

1. Dokonano zmiany w planie rozchodów w związku ze zmniejszeniem do pobrania kredytów o kwotę 1 022 402,63 zł jest to skutek wprowadzenia do planu przychodów wolnych środków i nadwyżki budżetowej z roku 2012.

5. Kwota długu

1. W związku z dokonaniem zmniejszenia kredytów do pobrania, dokona zmniejszenia kwoty długu o kwotę 1 022 402,63 zł

Objaśnienia do ważniejszych zmian wynikających z wprowadzenia nowego wzoru dla prognozy długu WPF

Dochody

Do opracowania WPF konieczne jest dokonania prognozy następujących wartości:

- dochody ogółem,
- dochody bieżące,
- dochody majątkowe: w tym ze sprzedaży majątku.

Dochody budżetu podzielono na:

I. Dochody bieżące:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
3. podatki i opłaty w tym podatek od nieruchomości,
4. Subwencje
5. dotacje na zadania bieżące.

II. Dochody majątkowe:

1. ze sprzedaży majątku
2. dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje

W WPF na lata 2014-2023 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów według:

a) dochody bieżące zostały przeliczone według ustalonych dotychczas wskaźników, które wynosiły dla:

- dochodów bieżących w latach 2014 -2015 - 4,2 % w każdym roku,
- dochodów bieżących w latach 2016 -2023 – 3,5 % w każdym roku.

b) dochody majątkowe zaplanowano w roku 2014 w kwocie 64 511,80 zł w tym z tytułu sprzedaży w kwocie 50 000,00 zł z tytułu sprzedaży składników majątku gminy, i jest to wartość szacunkowa,

Wskaźniki dla poszczególnych grup dochodowych wewnątrz zostały zróżnicowane i zostały ustalone indywidualnie według dokonanych obliczeń szacunkowych.

Dochody bieżące

Zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne od 2009 do 2012 roku, plan na 2013 rok ustalony na podstawie uchwały budżetowej. Z analizy przedstawionych danych wynika nierównomierny wzrost dochodów bieżących.

2009	2010	2011	2012	2013	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)
1	2	3	4	5	6	7		
20 706 625,60	21 168 032,80	20 940 239,67	22 359 067,93	21 002 408,60	102,23	98,92	106,78	93,93*

* relacja roku 2013 do 2012 jest niska z uwagi na to, że plan na 2013 jest planem na obecną chwilę, który w trakcie roku jest korygowany, w większości przez zwiększenia środków na programy i projekty z UE oraz dotacji przyznawanych w trakcie roku budżetowego.

Podstawą do prognozowania dochodów na lata 2014-2016 przyjęto jako bazę wykonanie dochodów bieżących z roku 2012 r. zachowując przy tym dużą ostrożności planistyczną jak również mając na uwadze realistyczność prognozy wieloletniej.

Dochody bieżące w tym:

a) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne od 2010 do 2012 roku, plan na 2013 rok ustalony na podstawie pisma z Ministerstwa Finansów. Lata 2014 -2016 ustalono biorąc pod uwagę średnioroczny wskaźniki wzrostu za lata 2010-2012, który wynosi 19,16%. Zakładając przy tym dużą ostrożność planuje się wzrost tej pozycji dochodów o 5,00 %.

		2010	2011	2012	2013	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)
		1	2	3	4	5	6	7
1.	PIT	1 382 608,00	1 729 496,00	1 969 563,00	2 333 981,00	125,09	113,88	118,50

b) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne tj. wykonanie od 2010 do 2012 roku, plan na 2013 rok. Dla lat 2014 -2016 przyjęto dochody przeliczone średniorocznym wskaźnikiem wzrostu tj. 5,00%

		2010	2011	2012	2013	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)
		1	2	3	4	5	6	7
1.	CIT	27 182,12	40 076,58	73 516,03	85 000,00	147,44	183,44	115,62

c) podatki i opłaty - zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne tj. wykonanie od 2010 do 2012, dla roku 2013 przyjęto ustalony plan, natomiast dla lat 2014-2016 przyjęto średnioroczny wskaźnik biorąc po uwagę średnią z lat 2010-2012 wynoszący 15,18%. Zakładając przy planowaniu dużą ostrożność, przyjmujemy wskaźnik wzrostu 4,00%.

		2010	2011	2012	2013	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Podatki i opłaty	1 899 912,94	2 078 219,94	2 274 949,15	2 881 598,80	109,39	109,47	126,67

w tym:

z podatku od nieruchomości - zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne tj. wykonanie od 2010 do 2012 roku, plan na 2013 rok. Dla lat 2014 -2016 przyjęto dochody przeliczone wskaźnikiem wzrostu o 4,00%

	Podatek od nieruchomości	Wykonanie 2010r.	Wykonanie 2011r.	Wykonanie 2012r.	Plan na 2013 r.	%	%	%
		1	2	3	4	(2;1)	(3;2)	(4;3)
1.	756 -75615 § 0310	405 647,90	442 913,00	428 222,75	489 000,00	109,19	96,68	114,19
2.	756 -75616 § 0310	628 607,29	713 415,70	789 011,64	900 000,00	113,49	110,60	114,07
	Ogółem	1 034 255,19	1 156 328,70	1 217 234,39	1 389 000,00	111,80	105,27	114,11

z subwencji ogólnej - zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne tj. wykonanie od 2010 do 2012 roku, plan na 2013 rok. Na rok 2014 wysokość subwencji pozostawiono na poziomie roku 2013. Dla lat 2015 -2016 przyjęto dochody przeliczone wskaźnikiem wzrostu o. 1,00%

□

		2010	2011	2012	2013	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Subwencja ogólna	10 696 107,00	10 708 143,00	11 094 773,00	10 717 944,00	100,11	103,61	96,60
	Subwencja oświatowa	5 563 755,00	5 915 157,00	6 231 370,00	5 753 204,00	106,32	105,35	92,33
	Subwencja wyrównawcza	4 644 935,00	4 394 006,00	4 472 164,00	4 633 786,00	94,60	101,78	103,61
	Subwencja równoważąca	487 417,00	398 980,00	379 920,00	330 954,00	81,86	95,22	87,11
	Uzupełnienie subwencji ogólnej			11 319,00				0,00

z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące - zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne tj. wykonanie od 2010 do 2012, plan na 2013 r. Dla lat 2014-2016 przyjmuje się wskaźnik wzrostu w wysokości 1,00 % od kwoty 5 540 935,00 zł. Z uwagi na to, że kolumna nr 4 zawiera plan 2013 na obecną chwilą, który nie obrazuje całego roku, do wyliczenia tych dochodów w latach 2014-2016 przyjmuje się jako kwotę bazową dla roku 2014 średnią z lat 2010-2013 wynoszącą 5 540 935,00 zł.

		Wykonanie 2010r.	Wykonanie 2011r.	Wykonanie 2012r.	Plan na 2013 r.	%	%	%
		1	2	3	4	(2;1)	(3;2)	(4;3)
1.	Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące	6 247 704,73	5 574 451,98	6 100 249,29	4 241 333,08	89,22	109,43	69,53*

* - wskaźnik jest niski z uwagi na to, że na 2013 rok dotacje są w wysokościach wstępnych i ich wielkości są w trakcie roku korygowane i jak widać z danych historycznych te wielkości są dużo wyższe. Wszystkie inne pozyskiwane dotacje są wprowadzane w trakcie roku budżetowego.

1.2. Dochody majątkowe - Przedstawiamy dane historyczne za lata 2010-2012, na 2013 rok ustalony plan. Dla lat 2014-2016 nie planujemy dotacji majątkowych z uwagi na brak podpisanych umów, zapewnień w przedmiotowych sprawach. Zaplanowane kwoty w 2014 - 2023 dotyczą dochodów z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności, rozłożone na raty oraz ze sprzedaży majątku w 2014 roku na kwotę 50 000,00 zł

		Wykonanie 2010r.	Wykonanie 2011r.	Wykonanie 2012r.	Plan na 2013 r.	%	%	%
		1	2	3	4	(2;1)	(3;2)	(4;3)
1.	Dochody majątkowe ogółem	912 669,25	1 807 480,49	3 820 197,36	3 640 047,00	198,04	211,35	95,25

1.2.1 dochody majątkowe ze sprzedaży - Przedstawiamy dane historyczne za lata 2010-2012, dla roku 2013 przyjęto plan w oparciu o dane wynikające z dokumentów źródłowych (w 2013 dokonano sprzedaży za kwotę 65 234,96 zł) oraz przeznaczono kolejną nieruchomość do sprzedaży). Dla roku 2014- przyjęto kwotę w wysokości 50 000,00 zł

		Wykonanie 2010r.	Wykonanie 2011r.	Wykonanie 2012r.	Plan na 2013 r.	%	%	%
		1	2	3	4	(2;1)	(3;2)	(4;3)
1.	Dochody ze sprzedaży majątku	56 530,20	115 846,12	31 269,41	170 000,00	204,93	26,99	543,66

Dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje - Przedstawiamy dane historyczne za lata 2010-2012, na 2013 rok ustalony plan zgodnie z uchwałą budżetową. Dla lat 2014-2016 nie planujemy dotacji majątkowych z uwagi na brak podpisanych umów, zapewnień w przedmiotowych sprawach.

		Wykonanie 2010r.	Wykonanie 2011r.	Wykonanie 2012r.	Plan na 2013 r.	%	%	%
		1	2	3	4	(2;1)	(3;2)	(4;3)
1.	Dochody majątkowe ogółem	856 139,05	1 691 634,37	3 788 927,95	3 470 047,00	197,59	223,98	91,58

Wydatki

Do opracowania WPF konieczne jest dokonania prognozy następujących wartości:

- wydatki ogółem,
- wydatki bieżące,
- wydatki majątkowe

Wydatki budżetu podzielono na:

Wydatki bieżące w tym:

1. z tytułu poręczeń i gwarancji,
2. na spłatę przyjętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa,
3. wydatki na obsługę długu w tym odsetki i dyskonto,
4. wydatki majątkowe

Wydatki bieżące ogółem - Przedstawiamy dane historyczne za lata 2010-2012, dla roku 2013 przyjęto plan w oparciu o uchwałę budżetową i jej zmiany.

a) wydatki bieżące zostały przeliczone według ustalonych dotychczas wskaźników, które wynosiły dla:

- wydatków bieżących w latach 2014 - 2015 – 2,0 % w każdym roku
- wydatków bieżących w latach 2016 – 2023 - 2,5 % w każdym roku

2010	2011	2012	2013	% (2;1)	%(3;2)	% (4;3)
1	2	3	4	5	6	7
19 935 963,80	19 721 788,30	20 249 248,01	19 716 228,14	98,93	102,67	97,37

Wydatki bieżące w tym:

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - Przedstawiamy dane historyczne za lata 2010-2012, dla roku 2013 przyjęto plan w oparciu o uchwałę budżetową i jej zmiany.

Dla lat 2014 - 2016 przyjęto wzrost o 2% w związku z zamrożeniem płac w roku 2013 (oświata, jednostki gminy).

2010	2011	2012	2013	% (2;1)	%(3;2)	% (4;3)
1	2	3	4	5	6	7
8 849 214,48	9 094 699,73	9 173 689,43	8 990 946,45	102,77	100,87	98,01

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST - Przedstawiamy dane historyczne za lata 2010-2012, dla roku 2013 przyjęto plan w oparciu o uchwałę budżetową i jej zmiany.
Dla lat 2014 - 2016 przyjęto wzrost o 2%

2010	2011	2012	2013	% (2;1)	%(3;2)	% (4;3)
1	2	3	4	5	6	7
1 551 723,85	1 674 066,40	1 924 678,56	1 894 853,88	107,88	114,97	98,45

Wydatki majątkowe - Przedstawiamy dane historyczne za lata 2010-2012, dla roku 2013 przyjęto plan w oparciu o uchwałę budżetową i jej zmiany. Dla roku 2014 przyjęto kwoty z tytułu wykazanych przedsięwzięci do realizacji plus środki pozostałe z rozliczenia budżet. Dla pozostałych lat jest to kwota środków, która pozostaje z rozliczenia budżetu, stąd ich wielkości są zróżnicowane.

2010	2011	2012	2013	% (2;1)	%(3;2)	%(4;3)
1	2	3	4	5	6	7
6 108 463,51	3 205 412,13	5 709 122,65	5 663 081,46	52,47	178,11	99,19

Wyjaśnienie do wiersza 9.8 załącznika nr 1

W prognozie długu stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały, w wierszu 9.8. – informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt 5.1.1., obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy – dla roku 2014, program Besti@ wysyła komunikat, że nie został spełniony warunek aby spłaty kredytów i pożyczek wraz z odsetkami planowane na 2014 rok mieściły się w limicie wyliczanym jako średnia z 3 lat poprzedzających rok 2014 tj. za lata 2011, 2012 i 2013.

Powyższe wynika z ujęcia za 2012 rok planu za 3 kwartały 2012.

Aktualnie znane jest i udokumentowane sprawozdaniem budżetowym wykonanie za 2012 rok. Wymóg art. 243 został spełniony, co potwierdza komunikat w wierszu 9.8.1. – informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt 5.1.1., obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy – dla 2013 roku, w którym do wyliczenia limitu przyjęto wykonanie za 2012 rok.

Ustawowe wskaźniki:

1. Zgodnie z art.121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, na rok 2013 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 prognozowanym 2013 roku relacje nie przekraczają wskaźników ustawowych.

2. Zgodnie z art. 243 -244 ustawy o finansach publicznych od 2014 roku mają zastosowanie „nowe limity” i relacje te zostały zachowane do końca obowiązywania WPF tj.2023 r.

Zmiany dokonane w wykazie przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do Uchwały

Dokonano następujących zmian:

- a) „Przebudowa i modernizacja pomieszczeń w budynku po byłym Publicznym Zespole Placówek Oświatowych przy ul. Mostowej 37 B w Przedborzu”. Dokonano zwiększenia nakładów finansowych o kwotę 5 000,00 zł, zwiększono limit wydatków do poniesienia w 2013 roku o kwotę 5 000,00 zł.
- b) „ Modernizacja obiektu miejskiego Domu Kultury wraz z jego przebudową i zakupem technologii teatralno-artystycznej” dokonuje się zwiększenia nakładów finansowych o kwotę 10 000,00 zł, limitu wydatków do poniesienia w 2013 roku o kwotę 10 000,00 zł jak również zwiększono limit zobowiązań na 2013 r. o taką samą kwotę.
- c) wprowadzono przedsięwzięcie do realizacji pn. „ Rozbudowa kanalizacji deszczowej w drogach gminnych w ul. Spółdzielczej i ul. Warszawskiej”. Wprowadzono limit wydatków na 2013 rok w wysokości 50 000,00 oraz limit zobowiązań w kwocie 50 000,00 zł.

Przedbórz; Marzec 2013 r.
Sporządził: Skarbnik Miasta Przedborza
Elżbieta Młynarczyk

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIEJSKIEJ W PRZEDBÓRZU

Krzysztof Zawisza