

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ DLA GMINY PRZEDBÓRZ NA LATA 2014-2023

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 na 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 2014 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 2023.

Przy opracowaniu wieloletniej prognozy finansowej uwzględniono zmiany, które zostały wprowadzone w życie Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r. poz.86).

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Przedbórz została poprzedzona analizą finansową ważniejszych wielkości z wykonania budżetu, które stanowią bazę do planu budżetu na lata 2014 – 2023.

Informacje zawarte w analizie opracowano na podstawie danych za lata 2007 -2012 oraz informacyjnie podano dane wynikające z planu budżetu na dzień 05.11.2013 r. i przewidywanego wykonania budżetu na rok 2013 oraz plan budżetu na 2014 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 budżetowej
w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej dla Gminy Przedbórz na lata 2014-2023**

I. DOCHODY

1. Dochody ogółem – rok 2014 - 21 713 331,71 zł w tym:

- *dochody bieżące - 20 498 743,71 zł*
- *dochody majątkowe - 1 214 588,00 zł*

W wierszu tym wykazano zaplanowane dochody na rok 2014, zgodnie z uchwałą w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Przedbórz na 2014 rok.

Dochody budżetu podzielono na:

1.1. 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.

1.2. Dochody majątkowe:

1. Ze sprzedaży majątku
2. Dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje

1.1. Dochody bieżące

Zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne od 2010 do 2012 roku, przewidywanego wykonania za 2013 rok oraz plan na 2014 rok. Z analizy przedstawionych danych obserwujemy nierównomierne zmiany dochodów bieżących.

2010	2011	2012	2013	2014	% (2:1)	% (3;2)	% (4;3)	% (5;4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
21 168 032,80	20 940 239,67	22 359 067,93	22 232 230,90	20 498 743,71	98,92	106,78	99,43	92,20

* relacja roku 2014 do 2013 jest niska z uwagi na to, że plan na 2014 jest planem wyjściowym, który w trakcie roku jest korygowany, w większości przez zwiększenia środków na programy i projekty z UE oraz dotacji przyznawanych w trakcie roku budżetowego na realizację zadań zleconych ustawami do realizacji przez JST.

Dochody bieżące w tym:

1) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne od 2011 do 2012, przewidywane wykonanie za 2013 rok oraz plan na 2014 rok ustalony na podstawie pisma z Ministerstwa Finansów.

Lata 2015 -2017 ustalono biorąc pod uwagę średnioroczny wskaźniki wzrostu za lata 2011-2013, który wynosi 12,82%. Zakładając przy tym dużą ostrożność planuje się wzrost tej pozycji dochodów o 5,00 %.

PIT	2011	2012	2013	2014	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)
	1	2	3	4	5	6	7
1.	1 729 496,00	1 969 563,00	2 263 961,57	2 482 092,00	113,88	114,95	109,63

2) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne tj. wykonanie od 2011 do 2012 roku, przewidywane wykonanie za 2013 rok oraz plan na 2014 rok.

Dla lat 2015 -2017 przyjęto dochody przeliczone średniorocznym wskaźnikiem wzrostu tj. 5,00%

CIT	2011	2012	2013	2014	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)
	1	2	3	4	5	6	7
1.	40 076,58	73 516,03	40 000,00	40 000,00	183,44	54,41	100,00

3) podatki i opłaty - zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne tj. wykonanie od 2011 do 2012,przewidywane wykonanie za 2013 rok a dla roku 2014 przyjęto ustalony plan.

Dla lat 2015-2017 przyjęto średnioroczny wskaźnik biorąc po uwagę średnią z lat 2011-2013 wynoszący 11,55 %. Zakładając przy planowaniu dużą ostrożność, przyjmujemy wskaźnik wzrostu 3,00%.

Podatki i opłaty	2011	2012	2013	2014	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)
	1	2	3	4	5	6	7
1.	2 078 219,94	2 274 949,15	2 660 341,16	2 879 599,08	109,47	116,94	108,24

w tym:

- z podatku od nieruchomości - zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne tj. wykonanie od 2011 do 2012, przewidywane wykonanie za 2013 rok, plan na 2014 rok.

Dla lat 2015 -2017 przyjęto dochody przeliczone wskaźnikiem wzrostu o 4,00%

Podatek od nieruchomości		Wykonanie 2011	Wykonanie 2012	Przewidywane wykonanie 2013	Plan 2014	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)
		1	2	3	4	5	6	7
1.	756 -75615 § 0310	442 913,00	428 222,75	537 000,00	538 000,00	96,68	125,40	100,19
2.	756 -75616 § 0310	713 415,70	789 011,64	900 000,00	910 000,00	110,60	114,07	101,11
	Ogółem	1 156 328,70	1 217 234,39	1 437 000,00	1 448 000,00	105,27	118,05	100,77

- z subwencji ogólnej - zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne tj. wykonanie od 2011 do 2012, przewidywane wykonanie za 2013 rok, plan na 2014 rok.

Analizując dane zawarte w tabeli oraz tendencję niżu demograficznego przyjęto dla lat 2015 - 2017 wielkość z tytułu subwencji w kwocie 98 % subwencji zaplanowanych na rok 2014.

		2011	2012	2013	2014	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Subwencja ogólna	10 708 143,00	11 094 773,00	10 717 944,00	10 362 214,00	103,61	96,60	96,68
	Subwencja oświatowa	5 915 157,00	6 231 370,00	5 753 204,00	5 455 109,00	105,35	92,33	94,82
	Subwencja wyrównawcza	4 394 006,00	4 472 164,00	4 633 786,00	4 586 461,00	101,78	103,61	98,98
	Subwencja równoważąca	398 980,00	379 920,00	330 954,00	320 644,00	95,22	87,11	96,88
	Uzupełnienie subwencji ogólnej	-	11 319,00	-	-	-	-	-

- z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące - zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne tj. wykonanie od 2011 do 2012, przewidywane wykonanie za 2013 r. oraz plan na 2014 r.

Dla lat 2015-2017 przyjmuje się wskaźnik wzrostu w wysokości 1,00 % od kwoty 5 401 364,73 zł.

Z uwagi na to, że kolumna nr 4 zawiera plan na 2014, nie obrazuje to całego roku, do wyliczenia tych dochodów w latach 2015 -2017 przyjmuje się jako kwotę bazową dla roku

2015 średnią z lat 2011-2014 wynosząca 5 401 364,73 zł przemnożoną przez przyjęty wskaźnik.

		Wykonanie 2011	Wykonanie 2012	Przewidywane wykonanie 2013	Plan 2014	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące	5 574 451,98	6 100 249,29	5 806 944,95	4 123 812,70	109,43	95,19	71,02*

* wskaźnik jest niski z uwagi na to, że na 2014 rok dotacje są w wysokościach wstępnych, ich wielkości są w trakcie roku korygowane i jak widać z danych historycznych te wielkości na końcu roku budżetowego są dużo wyższe. Dotacje otrzymane w trakcie roku budżetowego są dopiero wtedy wprowadzane do budżetu.

1.2. Dochody majątkowe - Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu za lata 2011-2012, przewidywanego wykonania za 2013 r. oraz na 2014 rok ustalony plan.

Dla roku 2015 oprócz dochodów z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności, planujemy dochody majątkowe z tytułu dotacji z NFOŚ i GW w Warszawie w wysokości 31 295,00 zł.

Dla lat 2016 -2017 nie planujemy dotacji majątkowych z uwagi na brak podpisanych umów, zapewnień w przedmiotowych sprawach.

Zaplanowane kwoty środków dotyczą dochodów z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności.

		Wykonanie 2011	Wykonanie 2012	Przewidywane wykonanie 2013	Plan 2014	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Dochody majątkowe ogółem	1 807 480,49	3 820 197,36	2 630 560,77	1 214 588,00	211,35	68,86	46,17

1.2.1 dochody majątkowe ze sprzedaży - Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu gminy za lata 2011-2012, przewidywanego wykonania za 2013 r., dla roku 2014 przyjęto plan w oparciu o dane wynikające z dokumentów.

Dla lat 2015 – 2017 w obecnej chwili nie przewidujemy dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku.

		Wykonanie 2011	Wykonanie 2012	Przewidywane wykonanie 2013	Plan 2014	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Dochody ze sprzedaży majątku	115 846,12	31 269,41	229 652,00	451 420,00	26,99	734,43	196,57

Dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje -

Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu gminy za lata 2011-2012, przewidywanego wykonania za 2013 r. oraz plan budżetu na 2014 rok.

Dla roku 2015 planujemy uzyskanie dotacji z NFOŚ i GW w wysokości 31 295,00 zł.

Dla lat 2016-2017 nie planujemy dotacji majątkowych z uwagi na brak podpisanych umów, zapewnień w przedmiotowych sprawach.

		Wykonanie 2011	Wykonanie 2012	Przewidywane wykonanie 2013	Plan 2014	%	%	%
		1	2	3	4	(2;1)	(3;2)	(4;3)
1.	Dochody majątkowe z tytułu środków przeznaczonych na inwestycje	1 680 527,23	3 770 111,15	2 376 530,00	748 656,00	224,34	63,04	31,50

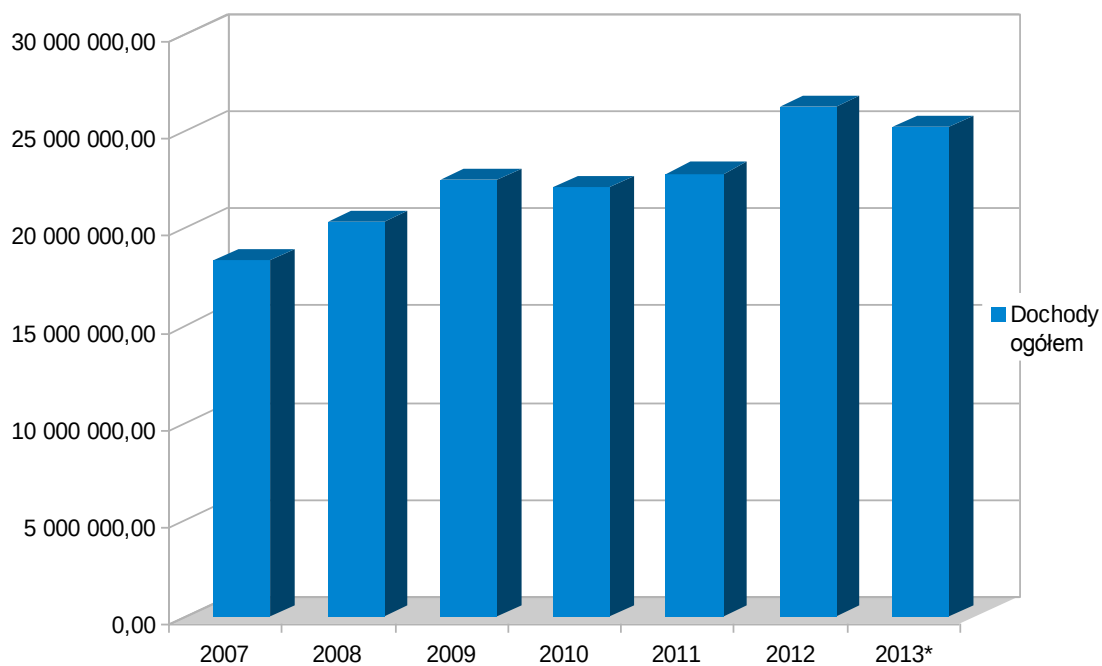
Analizy ważniejszych pozycji dochodów budżetowych Gminy Przedbórz za lata 2007-2013

Z przeprowadzonej analizy wykonania budżetów Gminy Przedbórz za lata 2007 - 2012 oraz planu na rok 2013 według stanu na 05.11.2013 rok wynika, iż w latach 2007-2013 z wyłączeniem roku 2010 w którym widać niewielki spadek dochody Gminy Przedbórz wykazują tendencję wzrostową. Znaczący wzrost dochodów obserwujemy w 2012 r. w związku z pozyskaniem środków z różnych źródeł na dochody majątkowe, które przeznaczone były na zadania inwestycyjne. Plan roku 2013 jest niższy od wykonania roku 2012, ale jest wyższy od zrealizowanych dochodów w latach 2007-2011.

Wartości dochodów w poszczególnych latach zaprezentowano na poniższym wykresie.

Wartość dochodów Gminy Przedbórz w latach 2007-2013

Wykres nr 1



- plan według stanu na 05.11.2013r.

Dynamika wzrostu dochodów w latach 2007-2013

Tabela nr 1

Rok	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013*
Dochody ogółem	18 320 387,51	20 218 742,97	22 380 451,40	22 080 702,05	22 747 720,16	26 179 265,29	25 131 319,83
Dynamika	4,0 %	10,36%	10,69 %	- 1,34 %	3,02 %	15,09%	-4,00%
Dochody bieżące	17 815 366,90	18 976 039,41	20 706 625,60	21 168 032,80	20 940 239,67	22 359 067,93	22 500 759,02
Dynamika	11,09 %	6,52%	9,12 %	2,23 %	-1,08 %	6,78%	0,63%

- plan według stanu na 05.11.2013r.

Analizując zmiany wielkości dochodów budżetu ogółem 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 tendencję niewielkiego spadku o 1,34%. Natomiast rok 2011 i 2012 wykazuje tendencję wzrostową i tak 2011 r. wzrost w stosunku do roku 2010 o 3,02 %, rok 2012 w stosunku do wykonania roku 2011 r. wzrost bardzo wysoki o 15,09 %. Z kolei plan roku 2013 wykazuje tendencję spadkową do roku 2012 o – 4,00%.

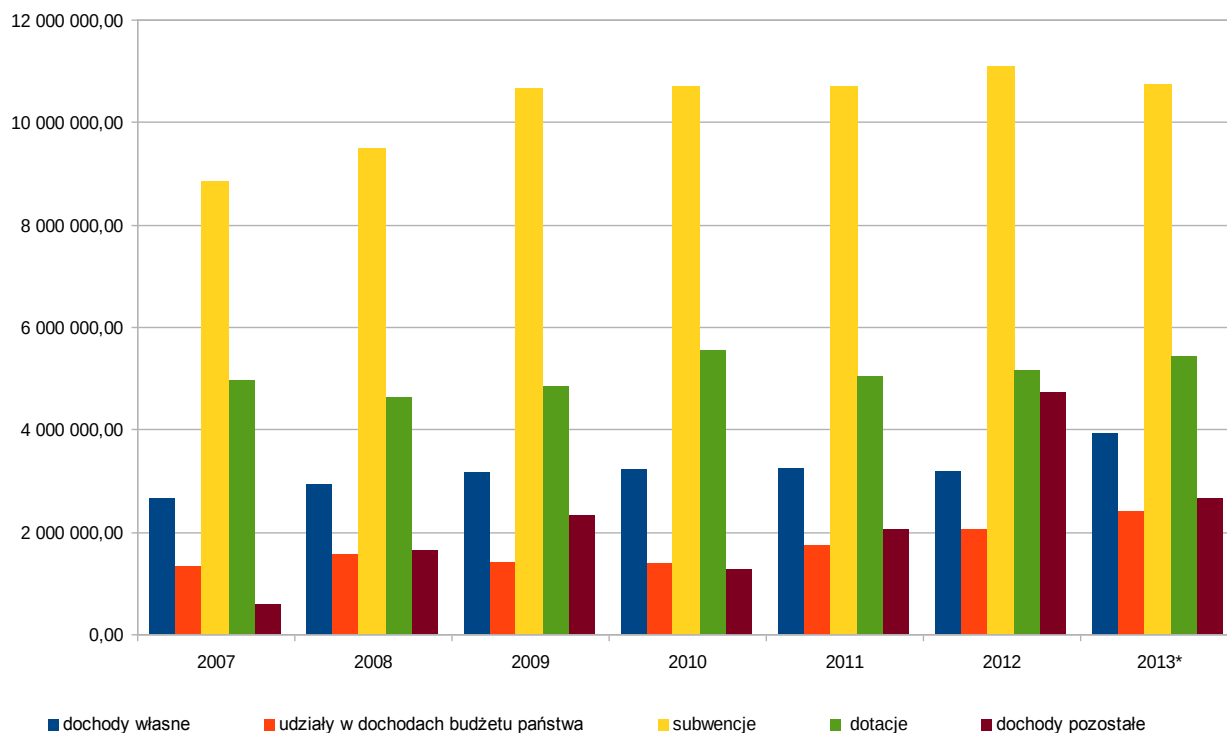
Przyczyny nierównomiernego wzrostu dochodów należy analizować w oparciu o dane dotyczące zmian dochodów z poszczególnych źródeł.

Wzrost dochodów w latach 2011 i 2012 spowodowany jest w szczególności pozyskiwaniem dochodów majątkowych z różnych źródeł, w tym środków z UE na finansowanie zadań inwestycyjnych.

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

Struktura głównych źródeł dochodów Gminy Przedbórz w latach 2007 – 2013

Wykres nr 2.



* plan według stanu na 05.11.2013 r.

Struktura dochodów Gminy Przedbórz w latach 2007-2013

Tabela nr 3

Rok	2007	Struktura	2008	Struktura	2009	Struktura	2010	Struktura	2011	Struktura	2012	Struktura	2013*	Struktura
Dochody Ogółem	18 320 387,51	100 %	20 218 742,97	100%	22 380 451,40	100%	22 080 702,05	100 %	22 747 720,16	100 %	26 179 265,29	100%	25 131 319,83	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 %	1 807 480,49	7,95 %	3 820 197,36	14,59%	2 630 560,81	10,47%
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%	20 940 239,67	92,05 %	22 359 067,93	85,41%	22 500 759,02	89,53%

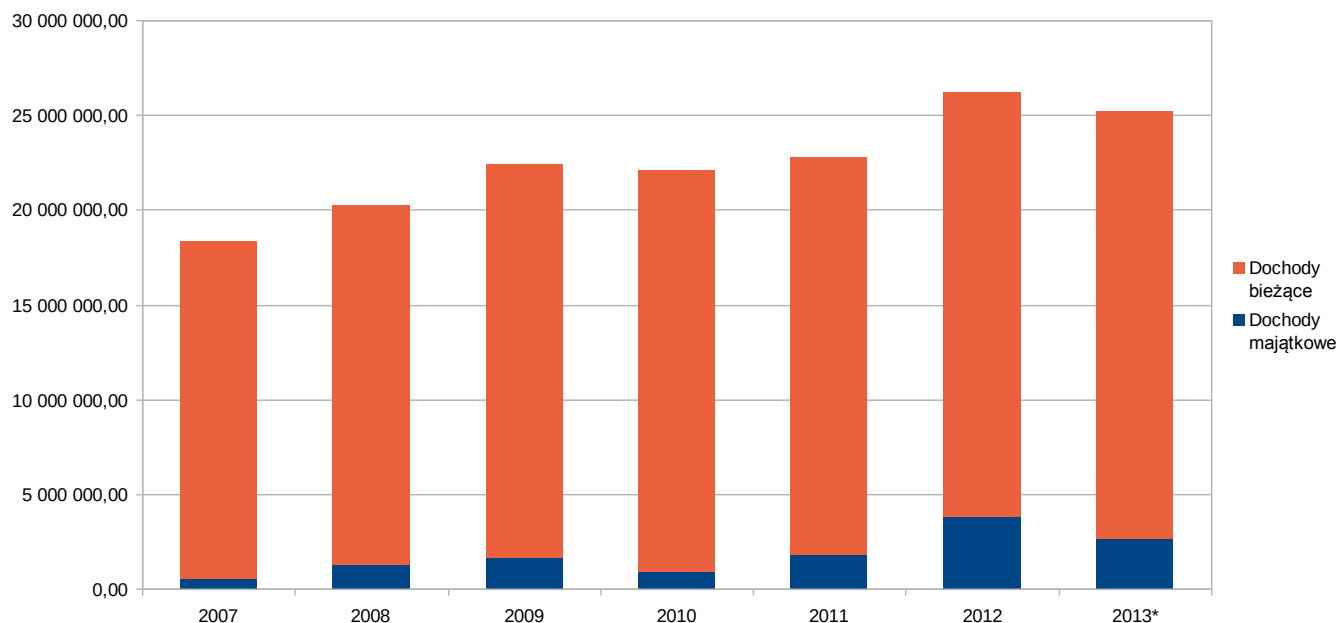
* według planu na dzień 05.11.2013 r.

Z danych zaprezentowanych w powyższej tabeli wynika, że w latach 2007-2013 występuje zróżnicowany poziom wykonanych dochodów bieżących, których struktura udziału kształtuje się od 85,41% do 97,24 %. Obserwuje się też zróżnicowany poziom dochodów majątkowych, który jest wynikiem pozyskiwania środków ze źródeł zewnętrznych, w tym również z środków 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. Wzrost struktury dochodów majątkowych obserwujemy w 2012 roku, w którym dochody majątkowe są rekordowe w porównaniu do wcześniejszych lat. Zaprezentowane dane dla roku 2013 (według planu na 05.11.2013 r.) mają charakter informacyjny, ale zauważamy wzrost planu dochodów majątkowych, biorąc pod uwagę dochody majątkowe w latach 2007-2011.

Dane zaprezentowano na wykresie poniżej

Struktura dochodów Gminy Przedbórz w latach 2007-2013

Wykres nr 3



* plan według stanu 05.11.2013 r.

Po dokonaniu analizy finansowej, biorąc pod uwagę wyciągnięte wnioski z prognozowania dla WPF za lata 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz prognozując optymistycznie przyjęto następujące wskaźniki wzrostu dla dochodów bieżących.

Dochody ogółem w latach 2015 – 2023

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

- dochodów bieżących w latach 2015 - 4,2 %,
- dochodów bieżących w latach 2016 -2017 – 3,5 % w każdym roku.
- dochodów bieżących w latach 2018 – 2023 zatrzymano przeliczanie wskaźnikiem, dochody pozostawiono na poziomie roku 2017.

b) dochody majątkowe

W latach 2015 – 2023 zaplanowane dochody majątkowe dotyczą rocznych wpłat za przekształcenia wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności.

II. WYDATKI

Zaplanowane wydatki bieżące na rok 2013 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.

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 na 2014 rok - ogółem 21 896 281,71 zł w tym:

- **Wydatki bieżące w kwocie – 19 442 709,02 zł**
- **Wydatki majątkowe - 2 453 572,69 zł**

Wydatki bieżące w kwocie 19 442 709,02 zł w tym: obsługa długu w kwocie 382 643,84 zł z przeznaczeniem na odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek do roku 2013 oraz na prowizję i odsetki dla kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w roku 2014,

Wydatki bieżące ogółem - Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu gminy za lata 2011-2012, przewidywane wykonanie za 2013 r., a dla roku 2014 przyjęto plan.

Analizując wielkości zawarte w tabeli, na lata 2015 – 2016 nie przewiduje się wzrostu wydatków budżetowych bieżących, natomiast na rok 2017 przyjęto wzrost wydatków bieżących o 2,5 %.

Na lata 2018- 2023 nie przewiduje się wzrostu wydatków, zostaną pozostawione na poziomie roku 2017.

2011	2012	2013	2014	% (2;1)	% (3;2)	% (4;3)
1	2	3	4	5	6	7
19 721 788,30	20 249 248,01	20 751 793,98	19 442 709,02	102,67	102,48	93,69

Wydatki bieżące w tym:

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżety gminy za lata 2011-2012, przewidywane wykonania za 2013 r., a dla roku 2014 przyjęto plan.

Analizując wielkości zawarte w tabeli, na lata 2015 – 2017 nie przewiduje się wzrostu wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

2011	2012	2013	2014	% (2;1)	%(3;2)	% (4;3)
1	2	3	4	5	6	7
8 849 214,48	9 173 689,43	8 886 166,46	9 201 132,38	103,67	96,87	103,54

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST - Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu gminy za lata 2011-2012,przewidywanego wykonania za 2013 rok oraz dla roku 2014 przyjęto plan.

Dla lat 2015 - 2017 nie przewiduje się wzrostu wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST, pozostawiono wielkość tych wydatków na poziomie roku 2014.

2011	2012	2013	2014	% (2;1)	%(3;2)	% (4;3)
1	2	3	4	5	6	7
1 551 723,85	1 924 678,56	1 984 876,91	2 015 909,69	124,03	103,13	101,56

Wydatki majątkowe - przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu gminy za lata 2011-2012, przewidywane wykonanie za 2013 r., a dla roku 2014 przyjęto plan.

Na lata 2015-2017 przyjęto kwoty środków pozostałych z rozliczenia budżetu, stąd ich wielkości są zróżnicowane.

2011	2012	2013	2014	% (2;1)	%(3;2)	% (4;3)
1	2	3	4	5	6	7
3 205 412,13	5 709 122,65	4 734 126,70	2 453 572,69	178,11	82,92	51,83

Wydatki majątkowe budżetu Gminy Przedbórz obejmują;

- wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia inwestycyjne określone w załączniku Nr 2 do uchwały,
- wydatki zaplanowane na realizację zadań inwestycyjnych jednorocznych.

Zaplanowane środki na finansowanie zadań inwestycyjnych w latach 2015 - 2023

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 wydatków budżetowych Gminy Przedbórz za lata 2007-2013

Analiza wydatków Gminy Przedbórz w latach 2007-2010 wykazuje tendencję wzrostową. Wzrost wydatków spowodowany jest w głównej mierze wzrostem wydatków majątkowych. W 2011 roku nastąpił spadek wydatków w stosunku do roku 2010 o 11,97 %. Wykonanie wydatków za rok 2012 wskazuje ponownie tendencję wzrostową.

Nominalne wydatki wzrastały w latach od 2008 do 2010, wydatki niższe wystąpiły w roku 2007 w stosunku do roku 2006. Ponowny wzrost wydatków obserwujemy za 2012 i 2013 rok.

Dynamika zmian wydatków Gminy Przedbórz w latach 2007 -2013.

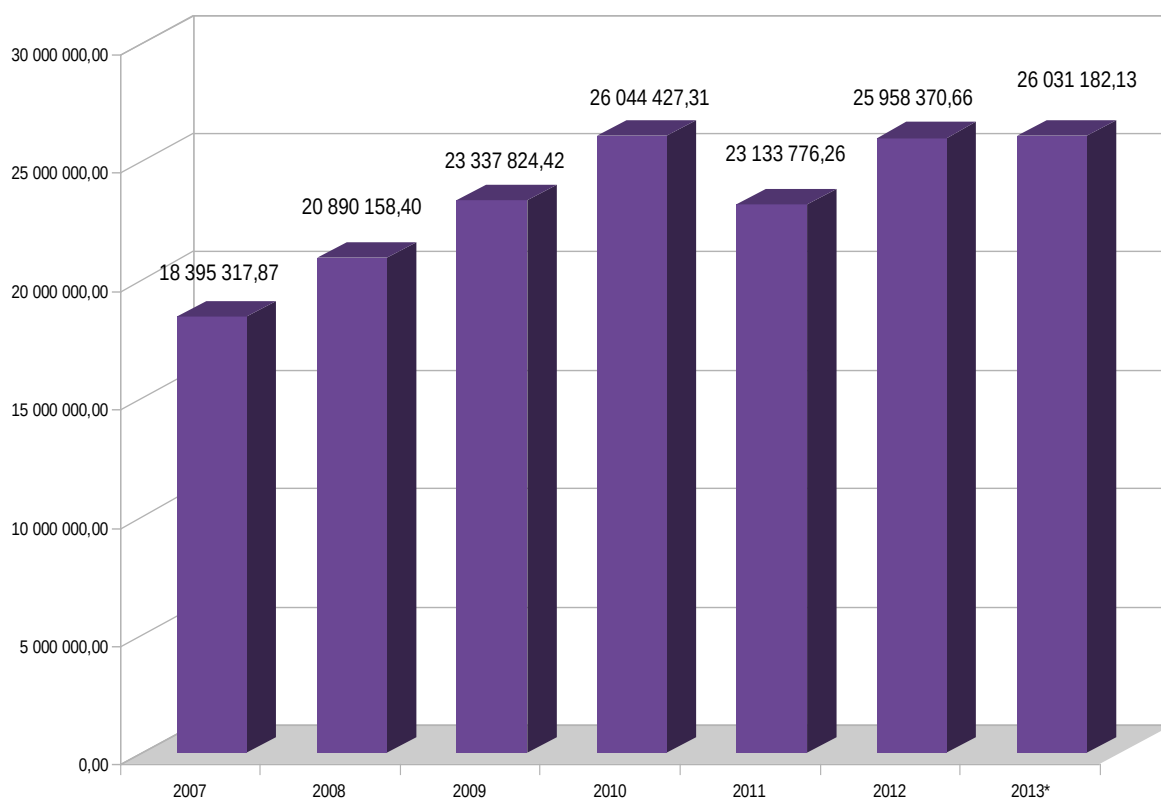
- 2007/2006 - 5,51 %
- 2008/2007 - 13,56 %
- 2009/2008 - 11,72 %
- 2010/2009 - 11,60 %
- 2011/2010 - - 11,97%
- 2012/2011 - 13,22 %
- 2013/2012 - 0,28 %

Największy wzrost wydatków został osiągnięty w 2008 roku. Z uwagi na fakt, że rok 2007 wykazał się najniższymi wydatkami wykonanymi w badanym okresie, wskaźnik wzrostu dla roku 2008 jest znaczny, podobnie jest z prognozą dla roku 2012. Po roku, 2011 w którym mamy mniejsze wydatki, wzrost dla roku 2012 wydaje się dość znaczny. Niewielki wzrost wydatków obserwujemy w 2013 r.

Wielkość zrealizowanych wydatków w latach 2007–2013 przedstawia poniższy wykres (rok 2013 – dane informacyjne)

Wydatki budżetowe Gminy Przedbórz w latach 2007-2013

Wykres nr 4



- plan według stanu na 05.11.2013 r.

Poniżej zaprezentowano dynamikę wydatków w poszczególnych latach.

Dynamika wzrostu wydatków Gminy Przedbórz w latach 2007-2013

Tabela nr 4

Rok	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013*
Wydatki	18 395 317,87	20 890 158,40	23 337 824,42	26 044 427,31	22 927 200,43	25 958 370,66	26 031 182,13
Dynamika	-5,51%	13,56%	11,72%	11,60%	-11,97%	13,22%	0,28%
Wydatki bieżące	16 740 116,77	16 829 139,00	18 151 191,14	19 935 963,80	19 721 788,30	20 249 248,01	21 283 555,43
Dynamika	6,75%	0,53%	7,86%	9,83%	-1,07%	2,67%	5,11%

*plan według stanu na 05.11.2013 r.

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, podtopień, 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 wpływ również czynniki atmosferyczne w okresie zimy (śnieżyce, zawieje, oblodzenia dróg). Natomiast plan wydatków na rok 2011 wykazuje tendencję spadkową w stosunku do roku 2010, jak również do roku 2009. Wydatki za rok 2012 wykazują tendencję wzrostową w stosunku do 2011 roku. Plan roku 2013 wydatków nieznacznie wzrósł w stosunku do wykonania 2012 roku o 0,28 %.

Struktura wydatków Gminy Przedbórz w latach 2007-2013

Tabela nr 5

Rok	2007	Struktura	2008	Struktura	2009	Struktura	2010	Struktura	2011	Struktura	2012	Struktura	2013	Struktura
Wydatki Ogółem	18 395 317,87	100,00%	20 890 158,40	100,00%	23 337 824,42	100,00%	26 044 427,31	100,00%	22 927 200,43	100,00%	25 958 370,66	100,00%	26 031 182,13	100,00%
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	3 205 412,13	13,98	5 709 122,65	21,99	4 747 626,70	18,24
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	19 721 788,30	86,02	20 249 248,01	78,01	21 283 555,43	81,76

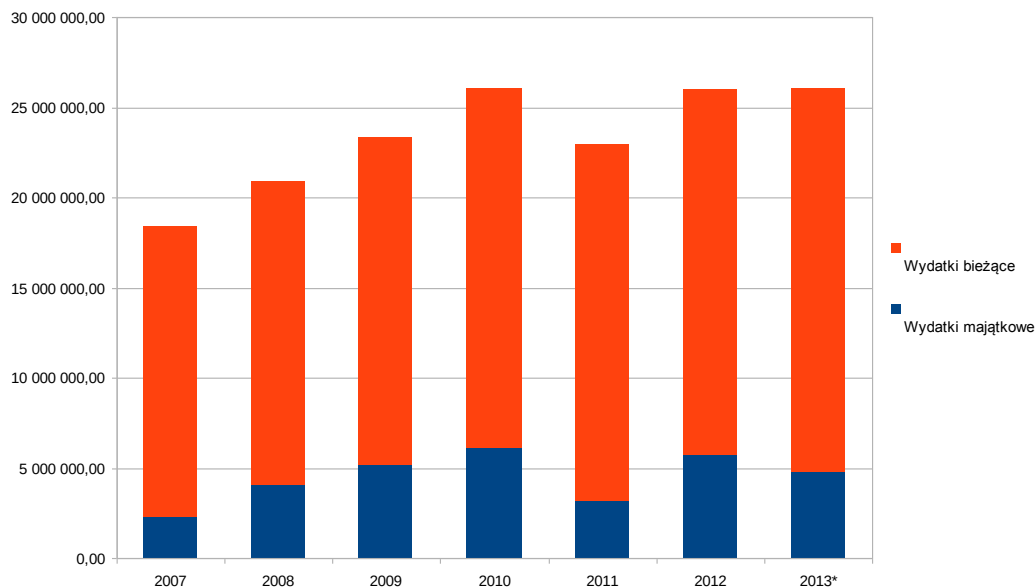
* plan według stanu na 05.11.2013 r.

Z danych zaprezentowanych w powyższej tabeli wynika, że największy udział w zrealizowanych wydatkach wykazują wydatki bieżące, których wskaźnik w analizowanym okresie jest różny, od najmniejszego 76,55 % za 2010 rok. do największego 87,47 %, występującego w roku 2007. Obserwuje się natomiast stopniowy wzrost wydatków majątkowych, który najwyższy wskaźnik osiąga w roku 2010. Struktura wydatków majątkowych za lata 2011, 2012 i 2013 jest zróżnicowana i wynosi od 13,98 % do 21,99 %. Jest to 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 -2013 w formie wykresu.

Struktura wydatków bieżących i majątkowych w budżecie Gminy Przedbórz w latach 2007-2013

Wykres nr 5



*plan według stanu na dzień.05.11.2013 r.

Wydatki na obsługę 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.

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 ustawy o finansach publicznych). Wynik budżetu w latach 2014 - 2023 jest efektem przedstawionych założeń planistycznych dla dochodów i wydatków:

- W roku 2014 jest to deficyt budżetu i wynosi 182 950,00 zł, deficyt zostanie sfinansowany przychodami z tytułu pożyczki zaciągniętej z NFOŚ i GW w Warszawie, zgodnie z umową Nr 721/2013/Wn05/OW-KM/P na dofinansowanie zadania pn. „Budowa przyłączy kanalizacyjnych w Aglomeracji Przedbórz”.

- W latach 2015 -2023 jest to nadwyżka budżetu, która przeznaczona będzie na rozchody budżetu (spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek).

IV. PRZYCHODY BUDŻETU

Rok 2014

W skład przychodów wchodzi:

1. Zaciągane kredyty i pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek - na rok 2014 zaplanowano przychody z tego tytułu w wysokości **1 186 138,37 zł** w tym na:
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie **182 950,00 zł** w tym: przychody z tytułu pożyczki zaciągniętej z NFOŚ i GW w Warszawie, zgodnie z umową Nr 721/2013/Wn05/OW-KM/P na dofinansowanie zadania pn. „Budowa przyłączy kanalizacyjnych w Aglomeracji Przedbórz”.
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości **1 003 188,37 zł**

Lata 2015-2023

Na lata 2015 – 2023 nie planowano przychodów budżetu.

V. ROZCHODY BUDŻETU – obejmują spłatę długu - który zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych już pożyczek i kredytów, a także spłatę nowego zadłużenia planowanego do zaciągnięcia z tytułu kredytów i pożyczek w roku 2014.

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

Realizacja zaplanowanych przedsięwzięć inwestycyjnych powoduje w roku 2014 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 2023 roku.

VII. Ustawowe wskaźniki:

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

VIII. Informacja z art. 226 ust 2.tj wydatki na:

- 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 2014 roku założono wzrost wynagrodzeń o 3,5 %.

Dla lat od 2015 do 2017 nie przewiduje się wzrostu wynagrodzeń, pozostawiono je na poziomie planu roku 2014..

2. Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego

W pozycji tej przyjęto wydatki sklasyfikowane w ramach zadań własnych w dziale 750 - administracja publiczna, w rozdziale 75022 – rady gmin oraz rozdziale 75023 – administracja samorządowa. Dla lat 2015 do 2017 nie przewiduje się wzrostu tych wydatków, pozostawiono je na poziomie planu roku 2014.

3. Majątkowe objęte limitem z art. 226 ust 4 ustawy o finansach publicznych – na 2014 rok limit wynosi 2 393 267,37 zł z i składają się to następujące przedsięwzięcia:

- „Budowa chodnika w ciągu dróg powiatowych Nr 3911 E i 3914 E w Górach Mokrych” – kwota 100 000,00 zł
- „Budowa drogi gminnej w miejscowości Chałupy” – kwota 9 447,49 zł,
- „Budowa ekotonowej strefy buforowej na cieku spod Ochotnika” – kwota 100 000,00 zł,
- „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz etap III – Wola Przedborska” – kwota 215 000,00 zł,
- „Budowa kortu do tenisa ziemnego przy budynku gimnazjum” – kwota 119 335,58 zł,
- „Budowa odcinka drogi gminnej ul. Klonowa w Przedborzu” – kwota 10 000,00 zł,
- „Budowa przyłączy kanalizacyjnych w Aglomeracji Przedbórz” – kwota 957 427,50 zł,
- „Budowa wału dzielącego zbiornik górny zalewu w Przedborzu na dwie części” – kwota 10 000,00 zł,
- „Modernizacja – remont I piętra budynku przy ul. Mostowej 29 (Sala ślubów i biblioteki) – kwota 20 000,00 zł,
- „Ochrona wód rzeki Pilicy polegająca na budowie separatorów na wylotach kanalizacji burzowej” – kwota 100 000,00 zł,
- „Poprawa płynności transportu i bezpieczeństwa ruchu na drogach gminnych poprzez przebudowę ul. Korycińskiej i Lipowej oraz budowę ul. Majowej i Majowa Góra” – kwota 500 000,00 zł,
- „Przebudowa drogi gminnej ul. Browarna” – kwota 50 000,00 zł,

- „Rozbudowa oświetlenia ulicznego w ciągu pieszo – jezdny przy budynku gimnazjum i hali sportowej oraz przy ul. Mostowej i modernizacja oświetlenia ulicznego przy ul. Szczęśliwej w Przedborzu” – kwota 90 000,00 zł,
- „Rozbudowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Taras” – kwota 52 056,80 zł,
- „ Zakup nieruchomości zabudowanej i adaptacja budynku na świetlicę wiejską w miejscowości Przyłanki” – kwota 60 000,00 zł.

IX. Przeznaczenie nadwyżki (wynik budżetu) wykonanej w poszczególnych latach objętych prognozą - zaplanowane nadwyżki budżetu w latach 2015-2023 przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Przedbórz: Grudzień 2013 r.

Sporządził: Skarbnik Miasta Przedborza
Elżbieta Młynarczyk