

## **OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ DLA GMINY PRZEDBÓRZ NA LATA 2015-2023**

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 2016 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, poz.1736, z 2014 r. poz.1127).

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Przedbórz została poprzedzona analizą finansową ważniejszych wielkości z wykonania budżetu, które stanowią bazę do planu budżetu na lata 2016 – 2023.

Informacje zawarte w analizie opracowano na podstawie danych z wykonania budżetu za lata 2008 -2013 oraz informacyjnie podano dane wynikające z planu budżetu na dzień 31.10.2014 r. i przewidywanego wykonania budżetu na rok 2014 a także planu budżetu na 2015 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 2015-2023*

## **I. DOCHODY**

### **1. Dochody ogółem – rok 2015 - 23 809 708,94 zł w tym:**

- *dochody bieżące – 21 820 675,80 zł*
- *dochody majątkowe - 1 989 033,14 zł*

W wierszu tym wykazano zaplanowane dochody na rok 2015, zgodnie z uchwałą budżetową Gminy Przedbórz na 2015 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 2013 roku, przewidywanego wykonania za 2014 rok oraz plan na 2015 rok. Z analizy przedstawionych danych obserwujemy nierównomierne zmiany dochodów bieżących w latach 2010-2014, w latach 2012-2013 wykonane dochody są na podobnym poziomie. Przewidywane wykonanie za 2014 rok jest wyższe w stosunku do roku 2013 i 2012.

2010	2011	2012	2013	2014	2015	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
21 168 032,80	20 940 239,67	22 359 067,93	22 233 903,53	22 945 038,55	21 820 675,80	98,92	106,78	99,44	103,20	95,10

**\* relacja roku 2015 do 2014 jest niższa z uwagi na to, że plan na 2015** jest planem wyjściowym, który w trakcie roku jest korygowany, w większości przez zwiększenia środków na programy

i projekty z UE oraz dotacje 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 2013, przewidywane wykonanie za 2014 rok oraz plan na 2015 rok ustalony na podstawie pisma z Ministerstwa Finansów.

Lata 2016 -2018 ustalono biorąc pod uwagę średnioroczny wskaźniki wzrostu za lata 2011-2014, który wynosi 12,81%. Zakładając przy tym dużą ostrożność planuje się wzrost tej pozycji dochodów o 5,00 % licząc od kwoty bazowej z roku 2015.

PIT	2011	2012	2013	2014	2015	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	1 729 496,00	1 969 563,00	2 248 904,00	2 482 092,00	2 917 134,00	113,88	114,18	110,37	117,53

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 2013 roku, przewidywane wykonanie za 2014 rok oraz plan na 2015 rok.

Dla lat 2016 -2018 przyjęto dochody przeliczone średniorocznym wskaźnikiem wzrostu o 5,00% od kwoty bazowej z 2015 r.

CIT	2011	2012	2013	2014	2015	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	40 076,58	73 516,03	39 642,73	40 000,00	40 000,00	183,44	53,92	100,90	100,00

3) podatki i opłaty - zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne tj. wykonanie od 2011 do 2013, przewidywane wykonanie za 2014 rok a dla roku 2015 przyjęto ustalony plan.

Średnioroczny wskaźnik wzrostu z lat 2011-2014 dla podatków i opłat wynosi 12,25 %. Zakładając dużą ostrożność przy planowaniu dla lat 2016-2018 przyjęto wskaźnik wzrostu o 3,00 % liczony od kwoty bazowej z 2015 r.

Podatki i opłaty	2011	2012	2013	2014	2015	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	2 078 219,94	2 274 949,15	2 689 488,06	2 932 971,53	3 020 131,39	109,47	118,22	109,05	102,97

w tym:

- z podatku od nieruchomości - zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne tj. wykonanie od 2011 do 2013, przewidywane wykonanie za 2014 rok, plan na 2015 rok.

Dla lat 2016 -2018 przyjęto dochody przeliczone wskaźnikiem wzrostu o 1,50 %

Podatek od nieruchomości	Wykonanie 2011	Wykonanie 2012	Wykonanie 2013	Przewidywane wykonanie 2014	Plan 2015	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. 756 -75615 § 0310	442 913,00	428 222,75	551 197,19	519 446,00	519 446,00	96,68	128,72	94,24	100
2. 756 -75616 § 0310	713 415,70	789 011,64	933 731,66	930 000,00	930 000,00	110,60	118,34	99,60	100
Ogółem	1 156 328,70	1 217 234,39	1 484 928,85	1 449 446,00	1 449 446,00	105,27	121,99	97,61	100

- z subwencji ogólnej - zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne tj. wykonanie od 2011 do 2013, przewidywane wykonanie za 2014 rok, plan na 2015 rok.

Analizując dane zawarte w tabeli oraz wielkości subwencji oświatowej na sfinansowanie wzrostu zadań edukacyjnych związanych z wprowadzeniem od 1 września 2015 r., obowiązku szkolnego dla całego rocznika dzieci 6 -letnich urodzonych w 2009 przyjęto dla lat 2016 -2018 wielkość z tytułu subwencji w wysokości zaplanowanych na rok 2015.

	2011	2012	2013	2014	2015	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Subwencja ogólna	10 708 143,00	11 094 773,00	10 745 218,00	10 442 923,00	10 683 003,00	103,61	96,85	97,19	102,30
Subwencja oświatowa	5 915 157,00	6 231 370,00	5 780 478,00	5 535 818,00	5 869 003,00	105,35	92,76	95,77	106,02
Subwencja wyrównawcza	4 394 006,00	4 472 164,00	4 633 786,00	4 586 461,00	4 537 229,00	101,78	103,61	98,98	98,93
Subwencja równoważąca	398 980,00	379 920,00	330 954,00	320 644,00	276 771,00	95,22	87,11	96,88	86,32
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 2013, przewidywane wykonanie za 2014 r. oraz plan na 2015 r.

Dla lat 2016-2018 przyjmuje się wskaźnik wzrostu w wysokości 1,00 % od kwoty bazowej 5 938 741,75 zł, która została wyliczona jako średnia z lat 2011-2014

Plan z roku 2015 nie został ujęty do wyliczenia z uwagi na to, że jest to plan wstępny, który jest zwiększany w trakcie roku budżetowego.

		Wykonanie 2011	Wykonanie 2012	Wykonanie 2013	Przewidywanie wykonanie 2014	Plan 2015	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące	5 574 451,98	6 100 249,29	5 743 807,24	6 336 458,49	4 546 432,30	109,43	94,16	110,32	71,75*

\* wskaźnik jest niski z uwagi na to, że na 2015 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.

**1.2. Dochody majątkowe** - Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu za lata 2011-2013, przewidywanego wykonania za 2014 r. oraz na 2015 rok ustalony plan.

Dla roku 2015 oprócz dochodów z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności (14 512,00zł) i sprzedaży majątku ( 150 000,00 zł), planujemy dochody majątkowe z tytułu:

- dotacji z NFOŚ i GW w Warszawie w wysokości **194 300,00 zł**,
- dotacji z WFOŚ i G W w Łodzi w wysokości **401 675,00 zł**,
- **kwota w wysokości 133 823,50 zł** z tytułu wpłat ludności jako partycypacja w kosztach zadania/przedsięwzięcia pn. „Budowa przyłączy kanalizacyjnych w Aglomeracji Przedbórz”,
- dofinansowania w kwocie **995 681,00 zł** na podstawie podpisanej umowy nr 00268-6921-UM0502386/14 w ramach działania „ Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 z dnia 22 września 2014 r. z przeznaczeniem na przedsięwzięcie pn. „ Budowa Kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska, Trytwa i Stodolniana”
- środki z tytułu rozliczeń z lat poprzednich, dotyczących projektów realizowanych z udziałem środków UE w roku 2014 w kwocie **99 041,64 zł** na zadania: „Budowa chodnika w ciągu dróg powiatowych Nr 3911E i 3914E w Górach Mokrych – Etap I, II i III” – kwota dofinansowania 74 127,00 zł, „Zakup wyposażenia do świetlicy wiejskiej w Górach Mokrych” – kwota dofinansowania 8 194,64zł, „Doposażenie placu zabaw przy ul. Turystycznej w siłownię zewnętrzną” – kwota dofinansowania 16 720,00 zł.

Dla lat 2016 -2018 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, które zostały rozłożone na roczne raty.

		Wykonanie 2011	Wykonanie 2012	Wykonanie 2013	Przewidywane wykonanie 2014	Plan 2015	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Dochody majątkowe ogółem	1 807 480,49	3 820 197,36	2 614 542,05	1 049 401,10	1 989 033,14	211,35	68,44	40,14	189,54

**1.2.1 dochody majątkowe ze sprzedaży** - Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu gminy za lata 2011-2013, przewidywanego wykonania za 2014 r., dla roku 2015 przyjęto plan w oparciu o dane wynikające z dokumentów.

Dla lat 2016 – 2023 w obecnej chwili nie przewidujemy dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku.

		Wykonanie 2011	Wykonanie 2012	Wykonanie 2013	Przewidywane wykonanie 2014	Plan 2015	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Dochody ze sprzedaży majątku	115 846,12	31 269,41	231 208,86	400 611,99	150 000,00	26,99	739,41	173,27	37,44

**Dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje**

Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu gminy za lata 2011-2013, przewidywanego wykonania za 2014 r. oraz plan budżetu na 2015 rok.

Dla roku 2015 planujemy uzyskanie dochodów z tytułu:

- dotacji z NFOŚ i GW w Warszawie w wysokości **194 300,00 zł**,
- dotacji z WFOŚ i G W w Łodzi w wysokości **401 675,00 zł**,
- kwota w wysokości **133 823,50 zł** z tytułu wpłat ludności jako partycypacja w kosztach zadania/przedsięwzięcia pn. „Budowa przyłączy kanalizacyjnych w Aglomeracji Przedbórz”,
- dofinansowania w kwocie **995 681,00 zł** na podstawie podpisanej umowy nr 00268-6921-UM0502386/14 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 z dnia 22 września 2014 r. z przeznaczeniem

na przedsięwzięcie pn. „Budowa Kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska, Trytwa i Stodolniana”

- środki z tytułu rozliczeń z lat poprzednich, dotyczących projektów realizowanych z udziałem środków UE w roku 2014 w kwocie **99 041,64 zł** na zadania: „Budowa chodnika w ciągu dróg powiatowych Nr 3911E i 3914E w Górach Mokrych – Etap I, II i III” – kwota dofinansowania 74 127,00 zł, „Zakup wyposażenia do świetlicy wiejskiej w Górach Mokrych” – kwota dofinansowania 8 194,64zł, „Doposażenie placu zabaw przy ul. Turystycznej w siłownię zewnętrzną” – kwota dofinansowania 16 720,00 zł.

Dla lat 2016-2018 nie planujemy dotacji majątkowych z uwagi na brak podpisanych umów, zapewnień w przedmiotowych sprawach.

	Wykonanie 2011	Wykonanie 2012	Wykonanie 2013	Przewidywane wykonanie 2014	Plan 2015	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Dochody majątkowe z tytułu środków przeznaczonych na inwestycje	1 680 527,23	3 770 111,15	2 358 955,26	624 877,31	1 824 521,14	224,34	62,57	26,49	291,98

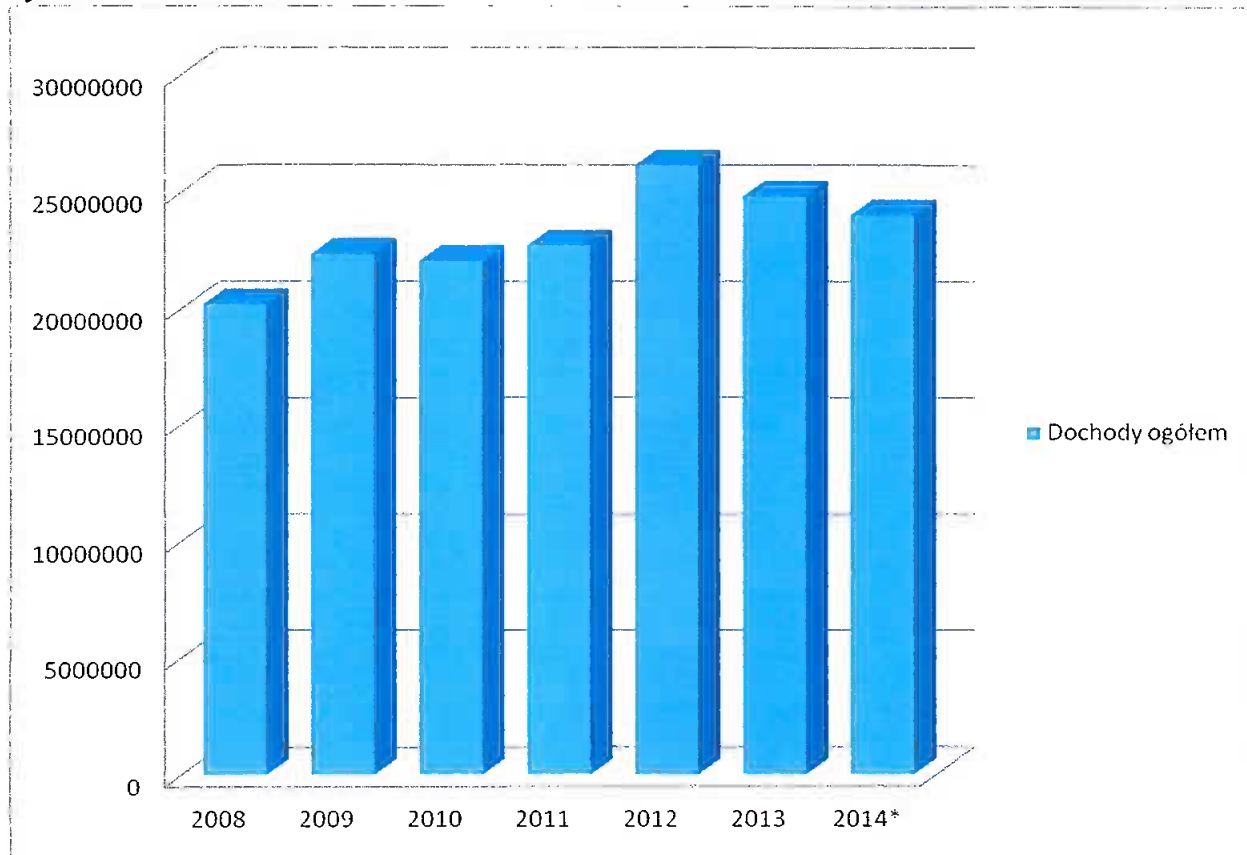
### **Analizy ważniejszych pozycji dochodów budżetowych Gminy Przedbórz za lata 2008-2014**

Z przeprowadzonej analizy wykonania budżetów Gminy Przedbórz po stronie dochodów ogółem za lata 2008 - 2013 oraz planu na rok 2014 według stanu na 31.10.2014 rok wynika, iż w latach 2008-2013 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. Wykonanie dochodów za rok 2013 jest niższe w porównaniu z rekordowymi dochodami za rok 2012, ale są wyższe od zrealizowanych dochodów w latach 2008-2011. Plan na rok 2014 jest wysoki jak na plan początkowy z uwagi na zaplanowane dochody majątkowe, a w szczególności dochody z UE.

Wartości dochodów w poszczególnych latach zaprezentowano na poniższym wykresie.

## *Wartość dochodów Gminy Przedbórz w latach 2008-2014*

Wykres nr 1



- plan według stanu na 31.10.2014r.

## *Dynamika wzrostu dochodów w latach 2008-2014*

Tabela nr 1

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014*
<b>Dochody ogółem</b>	20 218 742,97	22 380 451,40	22 080 702,05	22 747 720,16	26 179 265,29	24 848 445,58	24 050 441,59
<b>Dynamika</b>	10,36%	10,69 %	- 1,34 %	3,02 %	15,09 %	- 5,08 %	- 3,21 %
<b>Dochody bieżące</b>	18 976 039,41	20 706 625,60	21 168 032,80	20 940 239,67	22 359 067,93	22 233 903,53	22 947 781,66
<b>Dynamika</b>	6,52%	9,12 %	2,23 %	-1,08 %	6,78%	- 0,56%	3,21 %

- plan według stanu na 31.10.2014r.

Analizując zmiany wielkości dochodów budżetu ogółem należy stwierdzić, iż w okresie od 2008 do 2009 roku występował niewielki wzrost. Rok 2010 w stosunku do roku 2009 wykazuje



tendencje 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 rok 2013 wykazuje tendencje spadkową do roku 2012 o – 5,08%, tendencję spadkową również wykazuje plan na 31.10.2014 r. do roku 2013 o 3,21%.

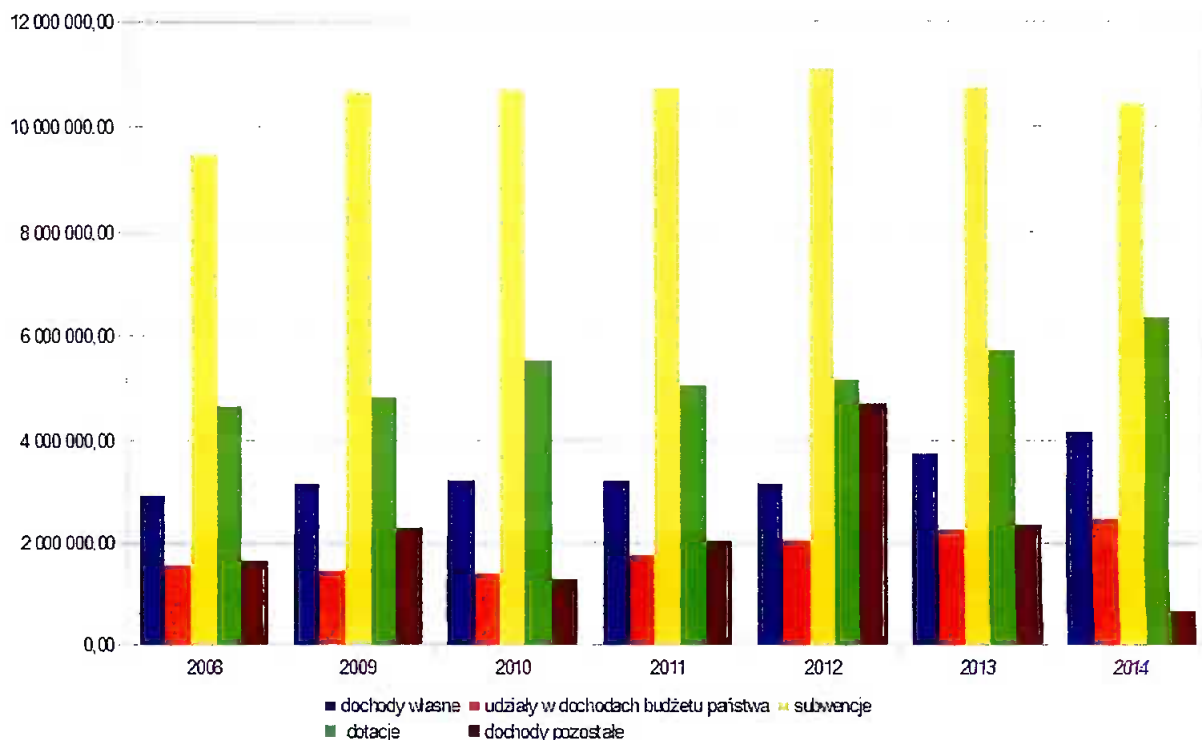
Przyczyny nierównomiernego wzrostu dochodów należy analizować w oparciu o dane dotyczące zmian dochodów z poszczególnych źródeł.

Wzrost dochodów w latach 2011- 2012 -2013 spowodowany jest w szczególności pozyskiwaniem dochodów majątkowych z różnych źródeł, w tym środków z UE na finansowanie zadań inwestycyjnych. Należy tutaj zwrócić uwagę na fakt, że środki z UE w ramach dużych programów dostępne były w większości do roku 2013 r.

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

*Struktura głównych źródeł dochodów Gminy Przedbórz w latach 2008 – 2014*

Wykres nr 2.



\* plan według stanu na 31.10.2014. r.

*Struktura dochodów Gminy Przedbórz w latach 2008-2014*

Tabela nr 3

Rok	2008	Struktura	2009	Struktura	2010	Struktura	2011	Struktura	2012	Struktura	2013	Struktura	2014*	Struktura
<b>Dochody Ogółem</b>	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%	24 848 445,58	100%	24 050 441,59	100 %
<b>Dochody majątkowe</b>	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 %	2 614 542,05	10,52 %	1 102 659,93	4,58 %
<b>Dochody bieżące</b>	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%	22 233 903,53	89,48 %	22 947 781,66	95,42 %

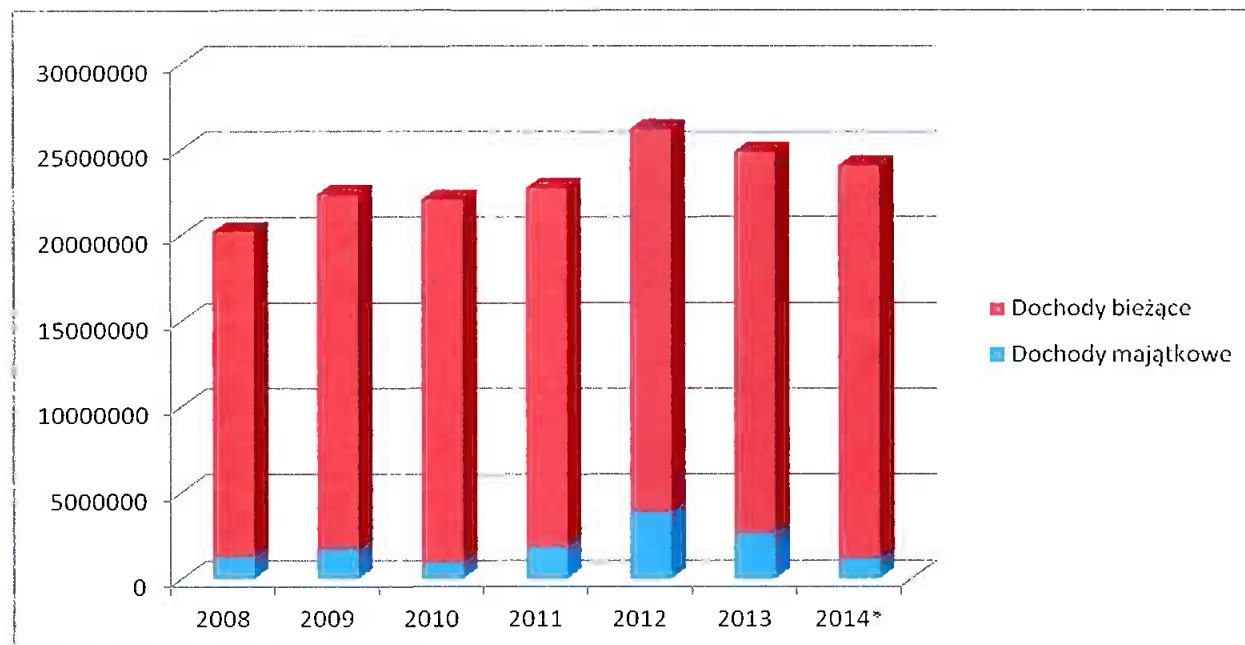
\* według planu na dzień 31.10.2014 r.

Z danych zaprezentowanych w powyższej tabeli wynika, że w latach 2008-2014 występuje zróżnicowany poziom wykonanych dochodów bieżących, których struktura udziału kształtuje się od 85,41% do 95,87 %. 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. Najwyższy wzrost struktury dochodów majątkowych obserwujemy w 2012 roku, w którym dochody majątkowe są rekordowe w porównaniu do wcześniejszych lat. Zaprezentowane dane dla roku 2014 ( według planu na 31.10.2014 r.) mają charakter informacyjny, ale zauważamy spadek planu dochodów majątkowych, biorąc pod uwagę dochody majątkowe w latach 2008 – 2013 z wyłączeniem roku 2010.

Dane zaprezentowano na wykresie poniżej

## Struktura dochodów Gminy Przedbórz w latach 2008-2014

Wykres nr 3



\* plan według stanu 31.10.2014 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 2016 – 2023**

- dochody bieżące dla lat 2016-2018 zostały wyliczone poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji dochodów budżetowych, które wymienione są WPF z uwzględnieniem dochodów pozostałych na poziomie około 100 000,00 zł które nie zostały wyodrębnione w WPF.
- dochody bieżące w latach 2019 – 2023 pozostawiono na poziomie roku 2018.

#### b) dochody majątkowe

W latach 2016 – 2023 zaplanowane dochody majątkowe dotyczą rocznych wpłat (rozłożenie na raty) za przekształcenia wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności.

## **II. WYDATKI**

Zaplanowane wydatki bieżące na rok 2015 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 2015 rok - ogółem 24 297 738,94 zł w tym:**

- **Wydatki bieżące w kwocie – 20 385 688,97 zł**
- **Wydatki majątkowe – 3 912 049,97 zł**

Wydatki bieżące w kwocie 20 385 688,97 zł w tym: obsługa długu w kwocie 325 618,17 zł z przeznaczeniem na odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek do roku 2014 oraz na prowizję i odsetki dla kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w roku 2015.

**Wydatki bieżące ogółem** - Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu gminy za lata 2011-2013, przewidywane wykonanie za 2014 r., a dla roku 2015 przyjęto plan.

Analizując wielkości zawarte w tabeli, na lata 2016 – 2018 nie przewiduje się wzrostu wydatków budżetowych bieżących, pozostawiono je na poziomie roku 2015. Średnioroczne wydatki bieżące

z lat 2011-2014 wynoszą 20 446 296,30 zł, zatem plan na 2015 r. jak i lata pozostałe nie odbiegają znacząco od średniej.

2011	2012	2013	2014	2015	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
19 721 788,30	20 249 248,01	20 245 780,92	21 568 367,96	20 385 688,97	102,67	99,98	106,53	94,52

Wydatki bieżące w tym:

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżety gminy za lata 2011-2013, przewidywane wykonania za 2014 r., a dla roku 2015 przyjęto plan.

Analizując wielkości zawarte w tabeli, na lata 2016 – 2018 nie przewiduje się wzrostu wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, pozostają na poziomie roku 2015.

2011	2012	2013	2014	2015	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8 849 214,48	9 173 689,43	8 770 262,16	9 448 164,55	10 009 196,83	103,67	95,60	107,73	105,94

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST - Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu gminy za lata 2011-2013, przewidywanego wykonania za 2014 rok oraz dla roku 2015 przyjęto plan.

W przewidywanym wykonaniu wydatków za 2014 r. obserwujemy znaczący wzrost tych wydatków, który spowodowany był wydatkami inwestycyjnymi realizowanymi w tym rozdziale, a w szczególności modernizacją budynku ratusza przy ul. Mostowej.

Dla lat 2016 - 2018 nie przewiduje się wzrostu wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST, pozostawiono wielkość tych wydatków na poziomie roku 2015.

2011	2012	2013	2014	2015	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 551 723,85	1 924 678,56	1 945 897,60	2 214 982,25	2 045 468,25	124,03	101,10	113,83	92,35

Wydatki majątkowe - przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu gminy za lata 2011-2013, przewidywane wykonanie za 2014 r., a dla roku 2015 przyjęto plan.

Na lata 2016-2018 przyjęto kwoty środków pozostałych z rozliczenia budżetu, stąd ich wielkości są zróżnicowane.

2011	2012	2013	2014	2015	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3 205 412,13	5 709 122,65	4 705 499,38	2 100 353,47	3 912 049,97	178,11	82,42	44,64	186,26

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 2016 - 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 budżetowych.

### **Analiza wydatków budżetowych Gminy Przedbórz za lata 2008-2014**

Analiza wydatków Gminy Przedbórz w latach 2008 -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, natomiast w 2012, 2013 i 2014 r. obserwujemy spadek wydatków.

Przyczyny nierównomiernego wzrostu wydatków należy analizować w oparciu o dane dotyczące zmian wydatków z poszczególnych grup wydatków i źródeł ich finansowania.

#### *Dynamika zmian wydatków Gminy Przedbórz w latach 2008 -2014.*

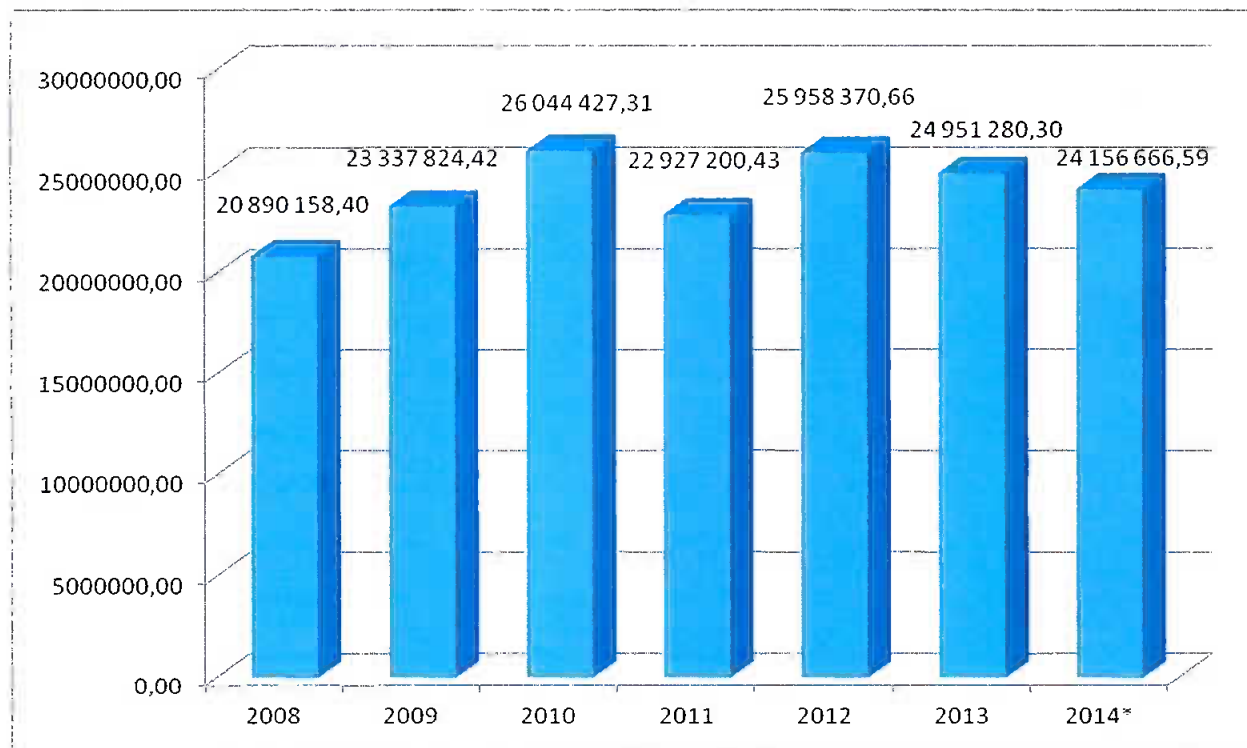
- 2008/2007 - 13,56 %
- 2009/2008 - 11,72 %
- 2010/2009 - 11,60 %
- 2011/2010 - -11,97%
- 2012/2011 - 13,22 %
- 2013/2012 - -3,88%
- 2014/2013 - -3,18%

Największy wzrost wydatków został osiągnięty w 2010 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. W związku z rekordowym wykonaniem budżetu za rok 2012 rok lata 2013 i 2014 wykazują tendencje spadkową.

Wielkość zrealizowanych wydatków w latach 2008–2014 przedstawia poniższy wykres ( rok 2014 plan na dzień 31.10.2014 r.)

### ***Wydatki budżetowe Gminy Przedbórz w latach 2008 - 2014***

Wykres nr 4



- plan według stanu na 31.10.2014r.

Poniżej zaprezentowano dynamikę wydatków w poszczególnych latach.

### *Dynamika wydatków Gminy Przedbórz w latach 2008-2014*

Tabela nr 4

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014*
<b>Wydatki</b>	20 890 158,40	23 337 824,42	26 044 427,31	22 927 200,43	25 958 370,66	24 951 280,30	24 156 666,59
<b>Dynamika</b>	13,56%	11,72%	11,60%	- 11,97%	13,22%	- 3,88 %	-3,18 %
<b>Wydatki bieżące</b>	16 829 139,00	18 151 191,14	19 935 963,80	19 721 788,30	20 249 248,01	20 245 780,92	21 792 105,09
<b>Dynamika</b>	0,53%	7,86%	9,83%	- 1,07%	2,67%	- 0,02 %	7,64 %

\*plan według stanu na 31.10.2014 r.

Dane przedstawione w tabeli dotyczące wydatków bieżących obrazują, że od 2008 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 wydatki na rok 2011 wykazuje tendencje spadkową w stosunku do roku 2010. Wydatki za rok 2012 wykazują tendencje wzrostową w stosunku do 2011 roku. Wykonanie wydatków roku 2013 zmniejszyło się w stosunku do wykonania 2012 roku o 3,88%. Przewidywane wykonanie wydatków ogółem roku 2014 jest niższe w stosunku do 2013 roku, ale obserwujemy wzrost wydatków bieżących w stosunku do roku 2013. Wzrost wydatków bieżących spowodowany jest w szczególności realizacją projektów bieżących z udziałem środków UE oraz innych projektów miękkich, uchwalenie i realizacja od 2014 r. wydatków realizowanych w ramach „Funduszu Sołeckiego”, które w większości są wydatkami bieżącymi.



### Struktura wydatków Gminy Przedbórz w latach 2008-2014

Tabela nr 5

Rok	2008	Struktura	2009	Struktura	2010	Struktura	2011	Struktura	2012	Struktura	2013	Struktura	2014*	Struktura
Wydatki Ogółem	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%	24 951 280,30	100,00%	24 156 666,59	100,00 %
Wydatki majątkowe	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	4 705 499,38	18,86	2 364 561,50	9,79
Wydatki bieżące	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	20 245 780,92	81,14	21 792 105,09	90,21

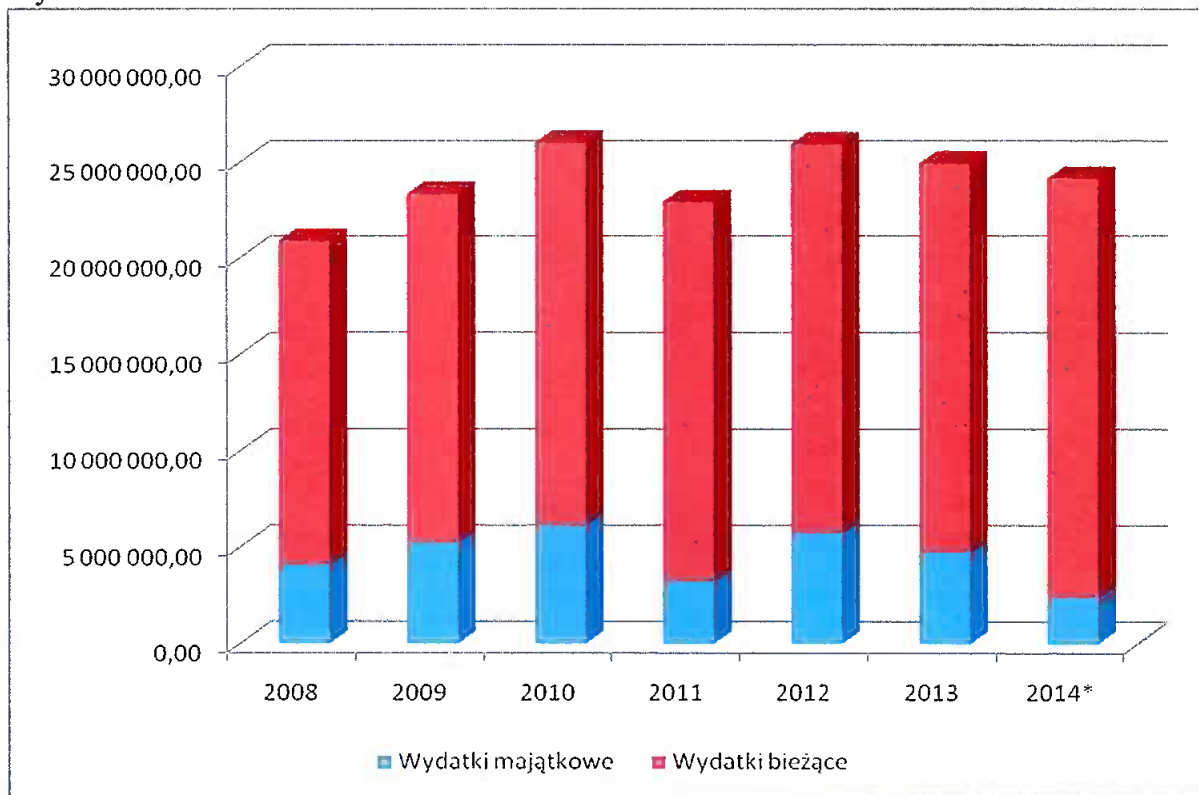
\* plan według stanu na 31.10.2014 r.

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 największego 90,21 %, występującego w roku 2014. Obserwuje się natomiast stopniowy wzrost wydatków majątkowych, który najwyższy wskaźnik został osiągnięty w roku 2010 tj. 23,45%. Struktura wydatków majątkowych za lata 2008, 2009, 2011, 2012 i 2013 jest zróżnicowana i wynosi od 13,98 % do 23,45 %. 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 2008 -2014 w formie wykresu.

## Struktura wydatków bieżących i majątkowych w budżecie Gminy Przedbórz w latach 2008-2014

Wykres nr 5



\*plan według stanu na dzień 31.10.2014 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 i NFOŚ i GW, gdzie naliczone odsetki są wielkościami stałymi, określonymi 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 2016 - 2023 jest efektem przedstawionych założeń planistycznych dla dochodów i wydatków:

- W latach 2016 -2023 jest to nadwyżka budżetu, która przeznaczona będzie na rozchody budżetu ( spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek).

#### **IV. PRZYCHODY BUDŻETU**

##### **Rok 2015**

W skład przychodów wchodzi:

1. Zaciągnięte kredyty i pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek - na rok 2015 zaplanowano przychody z tego tytułu w wysokości **1 789 575,81 zł** w tym na:

a) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie **488 030,00 zł** w tym:

- przychody z tytułu drugiej transzy pożyczki z NFOŚ i GW w Warszawie, zgodnie z umową Nr 721/2013/Wn05/OW -KM/P w kwocie 86 355,00 zł na dofinansowanie zadania pn. „Budowa przyłączy kanalizacyjnych w Aglomeracji Przedbórz”,
- przychody z tytułu pożyczki z WFOŚ i GW w Łodzi w kwocie 401 675,00 zł na dofinansowanie zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz-Wola Przedborska, Trytwa i Stodolniana”, które realizowane jest przy udziale środków z UE.

b) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości **1 301 545,81 zł**

##### **Lata 2016-2023**

Na lata 2016 – 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 2015.

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

Realizacja zaplanowanych przedsięwzięć inwestycyjnych powoduje w roku 2015 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 2015 roku założono wzrost wynagrodzeń o 3,5 % z wyłączeniem nauczycieli.

Dla lat od 2016 do 2018 nie przewiduje się wzrostu wynagrodzeń, pozostawiono je na poziomie planu roku 2015.

- 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 2016 do 2018 nie przewiduje się wzrostu tych wydatków, pozostawiono je na poziomie planu roku 2015.

### **3. Majątkowe objęte limitem z art. 226 ust 4 ustawy o finansach publicznych – na 2015 rok limit wynosi 3 636 640,29 zł z i składają się to następujące przedsięwzięcia:**

- „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska, ul. Trytwa i Stodolniana” – kwota 2 293 917,08 zł,
- „Budowa chodnika w ciągu dróg powiatowych Nr 3911 E i 3914 E w Górach Mokrych” – kwota 100 000,00 zł
- „Budowa ekotonowej strefy buforowej na cieku spod Ochotnika” – kwota 100 000,00 zł,
- „Budowa odcinka drogi gminnej ul. Klonowa w Przedborzu” – kwota 100 000,00 zł,
- „Budowa przyłączy kanalizacyjnych w Aglomeracji Przedbórz” – kwota 463 0000,00 zł,
- „Budowa wału dzielącego zbiornik górny zalewu w Przedborzu na dwie części” – kwota 10 000,00 zł,
- „Ochrona wód rzeki Pilicy polegająca na budowie separatorów na wylotach kanalizacji burzowej”- kwota 50 000,00 zł
- „Poprawa płynności transportu i bezpieczeństwa ruchu na drogach gminnych poprzez przebudowę ul. Korycińskiej i Lipowej oraz budowę ul. Majowej i Majowa Góra” – kwota 100 000,00 zł
- „Przebudowa drogi do pól w miejscowości Miejskie Pola” – kwota 128 000,00 zł,
- „Przebudowa drogi gminnej – ul. Browarna” – kwota 63 000,00 zł,
- „Przebudowa fragmentu drogi gminnej – ul. Południowa w Przedborzu” – kwota 18 690,00 zł,

- „Przebudowa i modernizacja pomieszczeń w budynku przy ul. Mostowej 37 B” – kwota 33 690,00 zł,
- „Przebudowa nawierzchni chodnika przy ul. Kieleckiej w Przedborzu (droga powiatowa, odcinek od skrzyżowania z ul. Południową do posesji Nr 12, strona południowa) – kwota 10 000,00 zł,
- „Renowacja zabytkowego ratusza w miejscowości Przedbórz”- kwota 60 000,00 zł,
- „Renowacja zabytkowego budynku Muzeum Ludowego w Przedborzu poprzez wymianę stolarki okiennej” – kwota 24 000,00 zł
- „Rewitalizacja zabytkowego parku przy ul. Trytwa w Przedborzu” – kwota 50 000,00 zł,
- „Rozbudowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Góry Mokre” – kwota 6 500,00 zł,
- „Rozbudowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Wygwizdów” – kwota 25 843,21 zł,

**4. Majątkowe objęte limitem z art. 226 ust 4 ustawy o finansach publicznych – na 2016 rok limit wynosi 370 000,00 zł z i składają się to następujące przedsięwzięcia:**

- „Budowa chodnika w ciągu dróg powiatowych Nr 3911 E i 3914 E w Górach Mokrych” – kwota 220 000,00 zł,
- „Budowa wału dzielącego zbiornik górny zalewu w Przedborzu na dwie części” – kwota 150 000,00 zł.

**IX. Przeznaczenie nadwyżki (wynik budżetu) wykonanej w poszczególnych latach objętych prognozą** - zaplanowane nadwyżki budżetu w latach 2016-2023 przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Przedbórz: Grudzień 2014 r.

Sporządził: Skarbnik Miasta Przedborza  
Elżbieta Młynarczyk

PRZEWODNICZĄCY  
RADY MIEJSKIEJ W PRZEDBÓRZU

*Krzysztof Zawisza*