

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ DLA GMINY PRZEDBÓRZ NA LATA 2016-2023

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. 3pkt 4 ustawy o finansach publicznych w przypadku Gminy Przedbórz zostały określone do 2017 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 2015 r. poz.92)

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

Informacje zawarte w analizie opracowano na podstawie danych z wykonania budżetu za lata 2009 - 2014 oraz informacyjnie dane wynikające z planu budżetu na dzień 30.10.2015 r. i przewidywanego wykonania budżetu na rok 2015, a także planu budżetu na 2016 rok, które 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 2016-2023***

I. DOCHODY

1. Dochody ogółem – rok 2016 - 22 886 156,04 zł w tym:

- *dochody bieżące – 22 771 156,04 zł*
- *dochody majątkowe – 115 000,00 zł*

W wierszu tym wykazano zaplanowane dochody na rok 2016, zgodnie z projektem uchwały budżetowej Gminy Przedbórz na 2016 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 2011 do 2014 roku, przewidywane wykonanie za 2015 rok oraz plan na 2016 rok. Z analizy przedstawionych danych obserwujemy nierównomierne zmiany dochodów bieżących w latach 2011-2014, w latach 2012-2013 wykonane dochody są na zbliżonym poziomie. Podobnie wykonanie dochodów za 2014 rok jak i przewidywane wykonanie za 2015 rok wykazuje zbliżone wartości (różnica 164 578,61 zł).

2011r.	2012r.	2013r.	2014r.	2015r.	2016r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
20 940 239,67	22 359 067,93	22 233 903,53	23 299 062,62	23 463 641,23	22 771 156,04	106,78	99,44	100,71	100,71	97,05*

*** relacja roku 2016 do 2015 jest niższa z uwagi na to, że plan na 2016** jest planem wyjściowym, który w trakcie roku jest korygowany, w większości przez zwiększenia środków na dotacje przyznawane w trakcie roku budżetowego, na realizację zadań własnych i zleconych ustawami do realizacji przez JST oraz na programy i projekty z UE.

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 2011r. do 2014r., przewidywane wykonanie za 2015 rok oraz plan na 2016 rok ustalony na podstawie pisma ST3.4750.132.2015 z Ministerstwa Finansów.

Lata 2017 -2019 ustalono biorąc pod uwagę średnioroczny wskaźniki wzrostu za lata 2011-2015, który wynosi 13,97%.

Zakładając przy tym dużą ostrożność planuje się wzrost tej pozycji dochodów o 4,00 % licząc od kwoty bazowej z roku 2015. Dla roku 2017 i 2018 przyjęto wzrost o 1,00%. Bazą do przeliczenia tej pozycji stanowi rok poprzedni.

Dla roku 2019 i następnych lat Wieloletniej Prognozy Finansowej, dochody z tego tytułu pozostawiono na poziomie roku 2018.

PIT	2011r.	2012r.	2013r.	2014r.	2015r.	2016r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	1 729 496,00	1 969 563,00	2 248 904,00	2 509 640,00	2 917 134,00	3 313 423,00	113,88	114,18	111,59	116,24	113,58

2) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne tj. wykonanie od 2011r. do 2014 roku, przewidywane wykonanie za 2015 rok oraz plan na 2016 rok. Dane te są bardzo zróżnicowane, ich wielkości w poszczególnych latach znacząco odbiegają od siebie i wskazują, że kondycja firm opłacających podatek dochodowy się pogorszyła.

Dla roku 2017 - przyjęto dochody przeliczone średniorocznym wskaźnikiem wzrostu o 5,00% od kwoty bazowej z 2016 r.

Dla roku 2018 i kolejnych lat dochody pozostawiono na poziomie roku 2017.

CIT	2011r.	2012r.	2013r.	2014r.	2015r.	2016r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	9	10
1.	40 076,58	73 516,03	39 642,73	45 953,95	21 915,33	22 000,00	183,44	53,92	115,92	47,69	100,39

3) podatki i opłaty - zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne tj. wykonanie od 2011r. do 2014r., przewidywane wykonanie za 2015 rok, a dla roku 2016 przyjęto ustalony plan.

Średnioroczny wskaźnik wzrostu z lat 2011-2014 dla podatków i opłat wynosi 12,73 %.

Zakładając dużą ostrożność przy planowaniu dla roku 2017 przyjęto wskaźnik wzrostu o 2,50 % liczony od kwoty bazowej z 2016 r.

Dla roku 2018 przyjęto wzrost o 1,00% od kwoty bazowej z 2017 r.

Dla roku 2019 i kolejnych lat dochody pozostawiono na poziomie roku 2018.

Podatki i opłaty	2011r.	2012r.	2013r.	2014r.	2015r.	2016 r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	2 078 219,94	2 274 949,15	2 689 488,06	3 065 808,58	3 348 369,71	3 502 028,96	109,47	118,22	113,99	109,22	104,59

w tym:

- z podatku od nieruchomości - zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne tj. wykonanie od 2011r. do 2014r., przewidywane wykonanie za 2015 rok, plan na 2016 rok.

Dla roku 2017 przyjęto dochody przeliczone wskaźnikiem wzrostu o 1,50 %, dla roku 2018 przyjęto wzrost o 1,00%. Bazą do przeliczenia tych pozycji dochodów stanowił rok poprzedzający.

Dla roku 2019 i następnych pozostawiono dochody na poziomie 2018 roku.

Podatek od nieruchomości		Wykonanie 2011r.	Wykonanie 2012r.	Wykonanie 2013r.	wykonanie 2014r.	Przewidywane wykonanie 2015 r.	Plan 2016r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	756 -75615 § 0310	442 913,00	428 222,75	551 197,19	533 694,05	677 595,00	640 000,00	96,68	128,72	96,82	126,96	94,45
2.	756 -75616 § 0310	713 415,70	789 011,64	933 731,66	1 033 582,58	982 000,00	1 100 000,00	110,60	118,34	110,69	95,01	112,02
	Ogółem	1 156 328,70	1 217 234,39	1 484 928,85	1 567 276,63	1 659 595,00	1 740 000,00	105,27	121,99	105,55	105,89	104,84

- z subwencji ogólnej - zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne tj. wykonanie od 2011 do 2014, przewidywane wykonanie za 2015 rok, plan na 2016 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 i zwiększonej liczby o 17 uczniów na rok 2015/2016, jak również mając na uwadze awanse zawodowe nauczycieli przyjęto, że od roku 2017 jak na lata następne wielkości subwencji pozostawiono na poziomie roku 2016.

		Wykonanie 2011r.	Wykonanie 2012r.	Wykonanie 2013r.	Wykonanie 2014r.	Przewidywane wykonanie 2015r.	Plan 2016 r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Subwencja ogólna	10 708 143,00	11 094 773,00	10 745 218,00	10 452 923,00	10 306 199,00	10 619 418,00	103,61	96,85	97,28	98,60	103,04
	Subwencja oświatowa	5 915 157,00	6 231 370,00	5 780 478,00	5 545 818,00	5 492 199,00	5 768 822,00	105,35	92,76	95,94	99,03	105,04
	Subwencja wyrównawcza	4 394 006,00	4 472 164,00	4 633 786,00	4 586 461,00	4 537 229,00	4 587 533,00	101,78	103,61	98,98	98,93	101,11
	Subwencja równoważąca	398 980,00	379 920,00	330 954,00	320 644,00	276 771,00	263 063,00	95,22	87,11	96,88	86,32	95,05
	Uzupełnienie subwen.ogól.	-	11 319,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące

Zaprezentowane dane w tabeli poniżej przedstawiają dane historyczne tj. wykonanie od 2011r. do 2014., przewidywane wykonanie za 2015 r. oraz plan na 2016 r.

Dla lat 2017-2019 przyjmuje się wskaźnik wzrostu tych dochodów. Baza do przeliczenia stanowi kwota 5 975 071,00 zł, która została wyliczona jako średnia z lat 2011-2015

Plan z roku 2016 nie został ujęty do wyliczenia z uwagi na to, że jest to plan wstępny, który jest zwiększany w trakcie roku budżetowego.

		Wykonanie 2011r.	Wykonanie 2012r.	Wykonanie 2013r.	Wykonanie 2014r.	Przewidywane wykonanie 2015r.	Plan 2016r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące	5 574 451,98	6 100 249,29	5 743 807,24	6 513 627,05	5 943 221,09	4 641 888,00	109,43	94,16	113,40	91,24*	78,10**

*wskaźnik roku 2015 do 2014 jest niższy, ponieważ w 2014 roku realizowano projekty z udziałem środków UE, które znacznie podwyższyły udział środków z tytułu dotacji: rozdział 80195- „Nowa jakość nauczania w szkołach w gminie Przedbórz” na kwotę 412 340,00 zł. Ponadto realizowano projekt pn. „My też możemy” w rozdziale 85295 na kwotę 118 321,68 zł, jak również otrzymaliśmy środki z realizacji projektu z 2013 r. pn. „Inscenizacja nadania praw miejskich Łodzi połączoną ze świętem kugla z Przedborza”

**wskaźnik jest niski z uwagi na to, że na 2016 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, niż plan wyjściowy.

1.2. Dochody majątkowe - Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu za lata 2011-2014, przewidywanego wykonania za 2015 r. oraz na 2016 rok ustalony plan.

Dla roku 2016 planujemy dochody z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności 15 000,00 zł i sprzedaży majątku 100 000,00 zł.

Dla lat 2017-2023 planowane kwoty środków dotyczą dochodów z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności, które zostały rozłożone na roczne raty w wysokości ogółem 14 512,00 zł

		Wykonanie 2011r.	Wykonanie 2012r.	Wykonanie 2013r.	Wykonanie 2014r.	Przewidywane wykonanie 2015r.	Plan 2016r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Dochody majątkowe ogółem	1 807 480,49	3 820 197,36	2 614 542,05	445 863,30	2 849 627,48	115 000,00	211,35	68,44	17,05	639,13*	4,04

* wskaźnik jest bardzo wysoki, ponieważ w 2015 r.:

- nastąpiła realizacja dwóch zadań inwestycyjnych z udziałem środków UE w kwocie 1 548 747,00 zł, tj. „ Budowa Kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska, Trytwa i Stodolniana”, oraz „ Budowa mikroinstalacji prosumenckich na terenie Gminy Przedbórz”,
- realizacja zadań inwestycyjnych finansowana była z udziałem dotacji z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi,
- udział środków ludności przy realizacji zadań: „Budowa mikroinstalacji prosumenckich na terenie Gminy Przedbórz”, oraz „Budowa przyłączy kanalizacyjnych w Aglomeracji Przedbórz” był znaczący.

Plan dla 2016 roku jest planem wyjściowy, dlatego jest niski. Rozstrzygnięcia z tytułu złożonych wniosków o dofinansowanie zadań inwestycyjnych z środków zewnętrznych nastąpią w terminach późniejszych.

1.2.1 dochody majątkowe ze sprzedaży - Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu gminy za lata 2011-2014, przewidywanego wykonania za 2015 r., dla roku 2016 przyjęto plan w oparciu o dane wynikające z dokumentów.

Dla lat 2017 – 2023 w obecnej chwili nie przewidujemy dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku.

		Wykonanie 2011r.	Wykonanie 2012r.	Wykonanie 2013r.	Wykonanie 2014r.	Przewidywane wykonanie 2015r.	Plan 2016r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Dochody ze sprzedaży majątku	115 846,12	31 269,41	231 208,86	233 809,99	201 281,20	100 000,00	26,99	739,41	101,13	86,09	49,68

Dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje - Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu gminy za lata 2011-2014, przewidywanego wykonania za 2015 r. oraz plan budżetu na 2016 rok

		Wykonanie 2011r.	Wykonanie 2012r.	Wykonanie 2013r.	Wykonanie 2014r.	Przewidywane wykonanie 2015r.	Plan 2016r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Dochody majątkowe z tytułu środków przeznaczonych na inwestycje	1 680 527,23	3 770 111,15	2 358 955,26	188 141,51	2 632 846,28	0,00	224,34	62,57	7,98	1399,40	0,00

Na czas przygotowywania projektu uchwały budżetowej gminy Przedbórz na 2016 rok nie posiadamy podpisanych umów na środki w zakresie dochodów majątkowych. Rozstrzygnięcia w zakresie złożonych wniosków na zadania inwestycyjne, o które gmina się ubiega nastąpią w późniejszych terminach

Analizy ważniejszych pozycji dochodów budżetowych Gminy Przedbórz za lata 2009-2015

Z przeprowadzonej analizy wykonania budżetów Gminy Przedbórz po stronie dochodów ogółem za lata 2009 - 2014 oraz planu na rok 2015 według stanu na 30.10.2015 rok wynika, iż w latach 2009-2015 z wyłączeniem roku 2010 w którym widać niewielki spadek, dochody Gminy Przedbórz wykazują tendencję wzrostową.

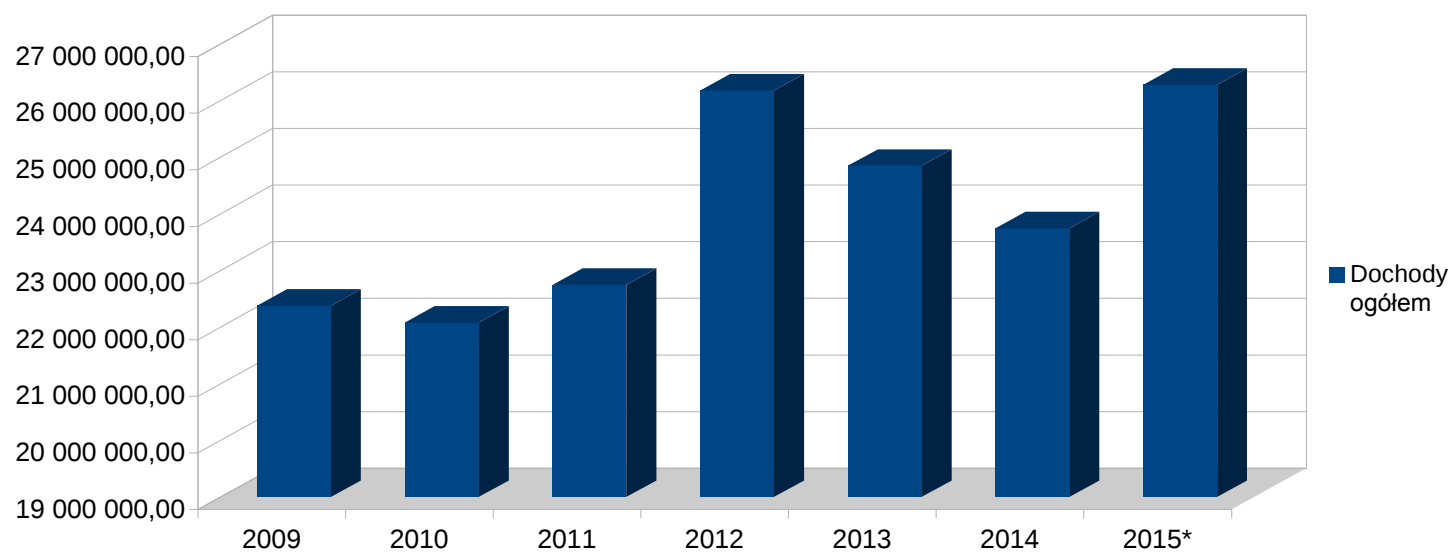
Znaczący wzrost dochodów obserwujemy w 2012 r. i 2015 r. w związku z pozyskaniem środków z różnych źródeł zewnętrznych na dochody majątkowe, które przeznaczone były na zadania inwestycyjne.

Wykonanie dochodów za rok 2013 i 2014 jest niższe w porównaniu z rekordowymi dochodami za rok 2012 i 2015, ale są wyższe od zrealizowanych dochodów w latach 2009-2011.

Wartości dochodów w poszczególnych latach zaprezentowano na poniższym wykresie.

Wartość dochodów Gminy Przedbórz w latach 2009-2015

Wykres nr 1



- plan według stanu na 30.10.2015r

Dynamika wzrostu dochodów w latach 2009-2015

Tabela nr 1

Rok	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015*
Dochody Ogółem	22 380 451,40	22 080 702,05	22 747 720,16	26 179 265,29	24 848 445,58	23 744 925,92	26 280 794,73
Dynamika	10,69 %	- 1,34 %	3,02 %	15,09 %	- 5,08 %	- 4,44 %	10,68 %
Dochody bieżące	20 706 625,60	21 168 032,80	20 940 239,67	22 359 067,93	22 233 903,53	23 299 062,62	23 441 607,45
Dynamika	9,12 %	2,23 %	- 1,08 %	6,78%	- 0,56%	4,79 %	0,61%

- plan według stanu na 30.10.2015r.

Analizując zmiany wielkości dochodów budżetu ogółem należy stwierdzić, iż w okresie od 2009 do 2014 roku z wyłączeniem roku 2010 dochody wykazują tendencje wzrostową mimo bardzo zróżnicowanych kwot. Rok 2010 w stosunku do roku 2009 wykazuje tendencje niewielkiego spadku o 1,34%.

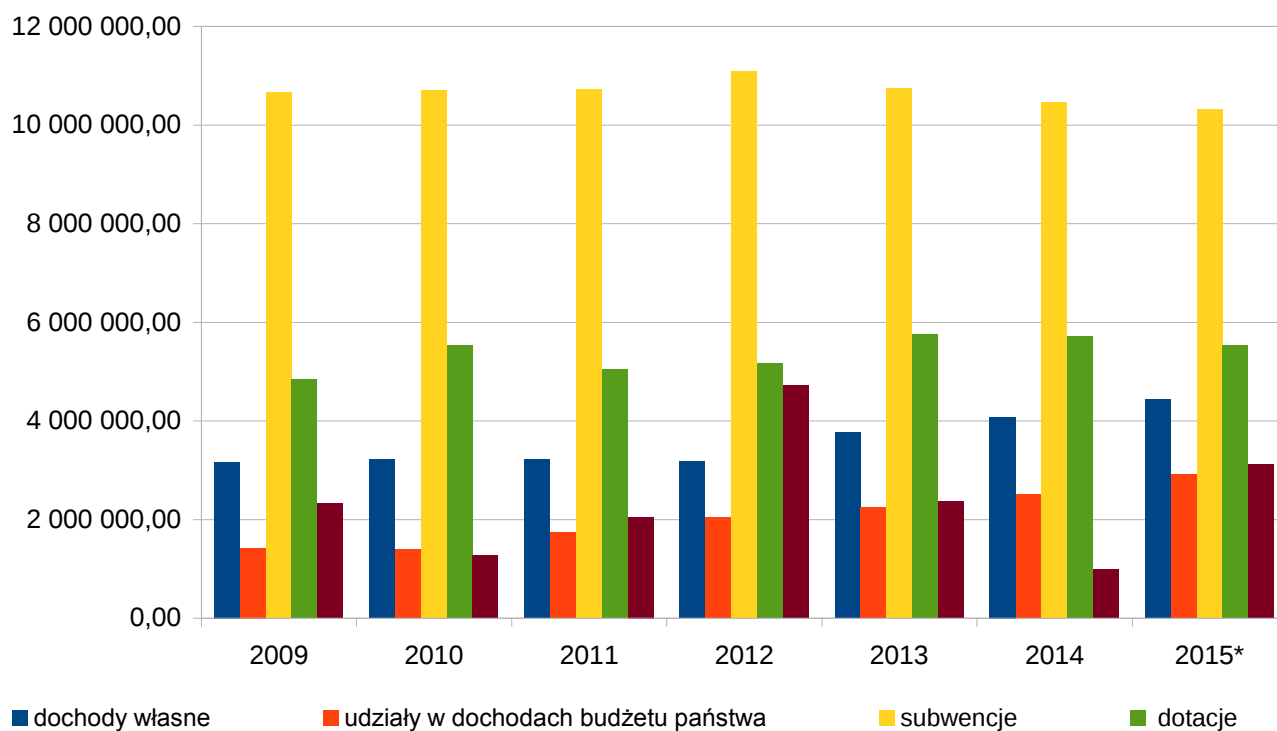
Przyczyny nierównomiernego wzrostu dochodów należy analizować w oparciu o dane dotyczące zmian dochodów z poszczególnych źródeł, które występują szczególnie przy pozyskiwaniu środków zewnętrznych na programy i projekty, które realizowane są budżet państwa.

Wzrost dochodów w latach 2011-2014 i plan na 2015 rok 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 2009 – 2015

Wykres nr 2.



* plan według stanu na 30.10.2015. r.

Struktura dochodów Gminy Przedbórz w latach 2009-2015

Tabela nr 3

Rok	2009	Struktura	2010	Struktura	2011	Struktura	2012	Struktura	2103	Struktura	2014	Struktura	2015	Struktura
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Dochody Ogółem	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%	23 744 925,92	100 %	26 280 794,73	100%
Dochody majątkowe	1 673 825,80	7,48%	912 669,25	4,13 %	1 807 480,00	7,95 %	3 820 197,36	14,59 %	2 614 542,05	10,52 %	445 863,30	1,88 %	2 839 187,28	10,80 %
Dochody bieżące	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 %	23 299 062,62	98,12	23 441 607,45	89,20 %

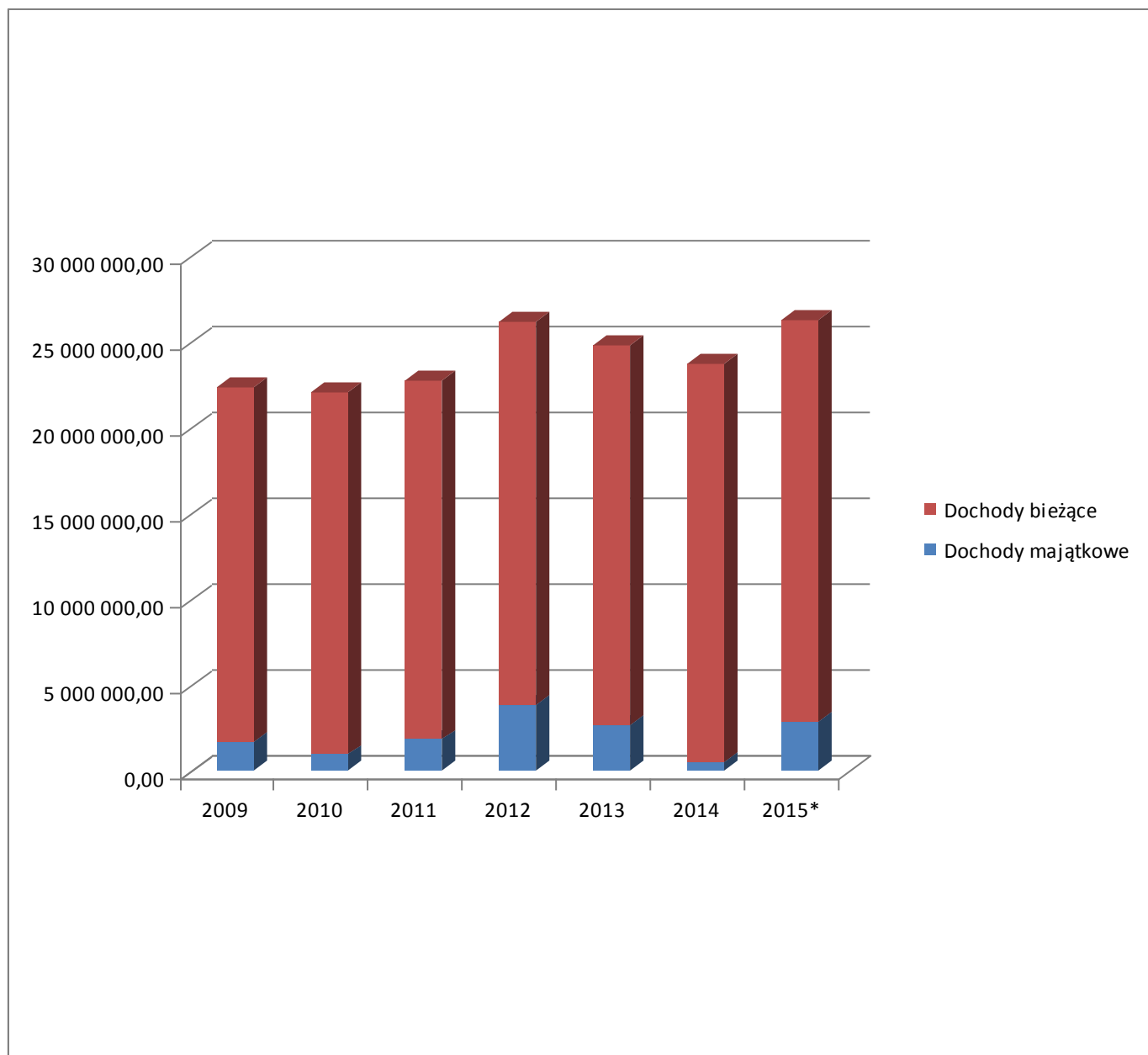
* według planu na dzień 30.10.2015 r.

Z danych zaprezentowanych w powyższej tabeli wynika, że w latach 2009-2014 występuje zróżnicowany poziom wykonanych dochodów bieżących, których struktura udziału kształtuje się od 85,41% do 98,12 %. 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 analizowanych lat. Duży udział dochodów majątkowych obserwujemy też dla roku 2015, gdzie te dochody są niższe w stosunku do roku 2012 o kwotę 981 010,08 zł, ale w stosunku do pozostałych lat są wyższe i w prezentowanych latach są na drugiej pozycji po 2012 roku.

Dane w tym zakresie zaprezentowano na wykresie poniżej

Struktura dochodów Gminy Przedbórz w latach 2009-2015

Wykres nr 3



* plan według stanu 30.10.2015 r.

Po dokonaniu analizy finansowej, biorąc pod uwagę wyciągnięte wnioski z prognozowania dla Wieloletniej Prognozy Finansowej za lata 2011, 2012, 2013, 2014 i 2015 oraz prognozując optymistycznie przyjęto następujące wskaźniki wzrostu dla dochodów bieżących.

Dochody ogółem w latach 2017 – 2023

1. Dochody bieżące dla lat 2017-2018 zostały wyliczone poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji dochodów budżetowych, które wymienione są w poszczególnych wierszach Wieloletniej Prognozy Finansowej z uwzględnieniem dochodów pozostałych na poziomie około 150 000,00 zł, które nie zostały wyodrębnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
2. Dochody bieżące - w latach 2019 – 2023 pozostawiono na poziomie roku 2018.
3. Dochody majątkowe - w latach 2017- 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 2016 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 Wieloletniej Prognozy Finansowej 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 2016 rok - ogółem 22 886 156,04 zł w tym:

- Wydatki bieżące w kwocie – 20 836 992,72 zł
- Wydatki majątkowe w kwocie – 2 049 163,32 zł

Wydatki bieżące w kwocie 20 836 992,72 zł w tym: obsługa długu w kwocie 279 479,02 zł z przeznaczeniem na odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek do roku 2015 oraz na prowizję i odsetki dla kredytów planowanych do zaciągnięcia w roku 2016.

Wydatki bieżące ogółem - Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu gminy za lata 2011-2014, przewidywane wykonanie za 2015 r., a dla roku 2016 przyjęto plan.

Analizując wielkości zawarte w tabeli, na lata 2017 do 2018 r. przewiduje się wzrost wydatków budżetowych bieżących o 1,00%.

Średnioroczne wydatki bieżące z lat 2011-2016 wynoszą 20 712 924,14 zł, zatem plan na 2016r. nie odbiega znacząco od średniej (zwyżka w stosunku do planu roku 2016 wynosi 124 068,59 zł).

Uwzględniając powyższą analizę oraz biorąc pod uwagę realistyczność prognozy finansowej dla roku 2017 przyjęto wzrost wydatków bieżących w stosunku do roku 2016 o 1,00%, także dla roku 2018 przyjęto wzrost wydatków bieżących o 1,00% liczony od bazy z 2017 r.

Dla 2019 i następnych lat wydatki bieżące pozostawiono na poziomie roku 2018.

2011r.	2012r.	2013r.	2014r.	2015r.	2016r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
19 721 788,30	20 249 248,01	20 245 780,92	21 170 000,66	22 053 734,20	20 836 992,72	102,67	99,98	104,56	104,17	94,48

Wydatki bieżące w tym:

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżety gminy za lata 2011-2014, przewidywane wykonania za 2015 r., a dla roku 2016 przyjęto plan.

Analizując wielkości zawarte w tabeli, na lata 2017 – 2019 nie przewiduje się wzrostu wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, pozostają na poziomie roku 2016. Zaplanowane wydatki na ten cel są najwyższe w okresie objętym analizą.

2011r.	2012r.	2013r.	2014r.	2015r.	2016r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
8 849 214,48	9 173 689,43	8 770 262,16	9 580 542,84	10 097 885,84	10 310 375,52	103,67	95,60	109,24	105,40	102,10

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST - Przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu gminy za lata 2011-2014, przewidywanego wykonania za 2015 rok oraz dla roku 2016 przyjęto plan.

W przewidywanym wykonaniu wydatków za 2015 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 2017 - 2019 nie przewiduje się wzrostu wydatków związanych z funkcjonowaniem organów Jednostek Samorządu Terytorialnego, pozostawiono wielkość tych wydatków na poziomie roku 2016.

2011r.	2012r.	2013r.	2014r.	2015r.	2016r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1 551 723,85	1 924 678,56	1 945 897,60	2 065 223,61	2 183 200,80	2 166 269,26	124,03	101,10	106,13	105,71	99,22

Wydatki majątkowe - przedstawiamy dane historyczne z wykonania budżetu gminy za lata 2011-2014, przewidywane wykonanie za 2015 r., a dla roku 2016 przyjęto plan.

2011r.	2012r.	2013r.	2014r.	2015r.	2016r.	% (2:1)	% (3:2)	% (4:3)	% (5:4)	% (6:5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
3 205 412,13	5 709 122,65	4 705 499,38	1 663 870,47	3 839 824,42	2 049 163,32	178,11	82,42	35,36	230,78	53,37

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.
- wydatki inwestycyjne udzielane w formie dotacji

Zaplanowane środki na finansowanie zadań inwestycyjnych w latach 2017 - 2023 są wynikiem rozliczenia budżetu, dlatego też ich wielkości są zróżnicowane. Zwiększenie nakładów na inwestycje będzie wymagało:

- pozyskiwania zewnętrznych źródeł finansowania (dotacje, pożyczki, kredyty),
- pozyskiwaniem dodatkowych dochodów budżetowych,
- ograniczenia wydatków bieżących

Analiza wydatków budżetowych Gminy Przedbórz za lata 2009-2015

Analiza wydatków Gminy Przedbórz w latach 2009 -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 2009 do 2010, natomiast w 2012, 2013 i 2014 r. obserwujemy spadek wydatków, ponowny wzrost wydatków obserwujemy w relacji roku 2015 do 2014 roku o 16,33%.

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 2009 -2015.

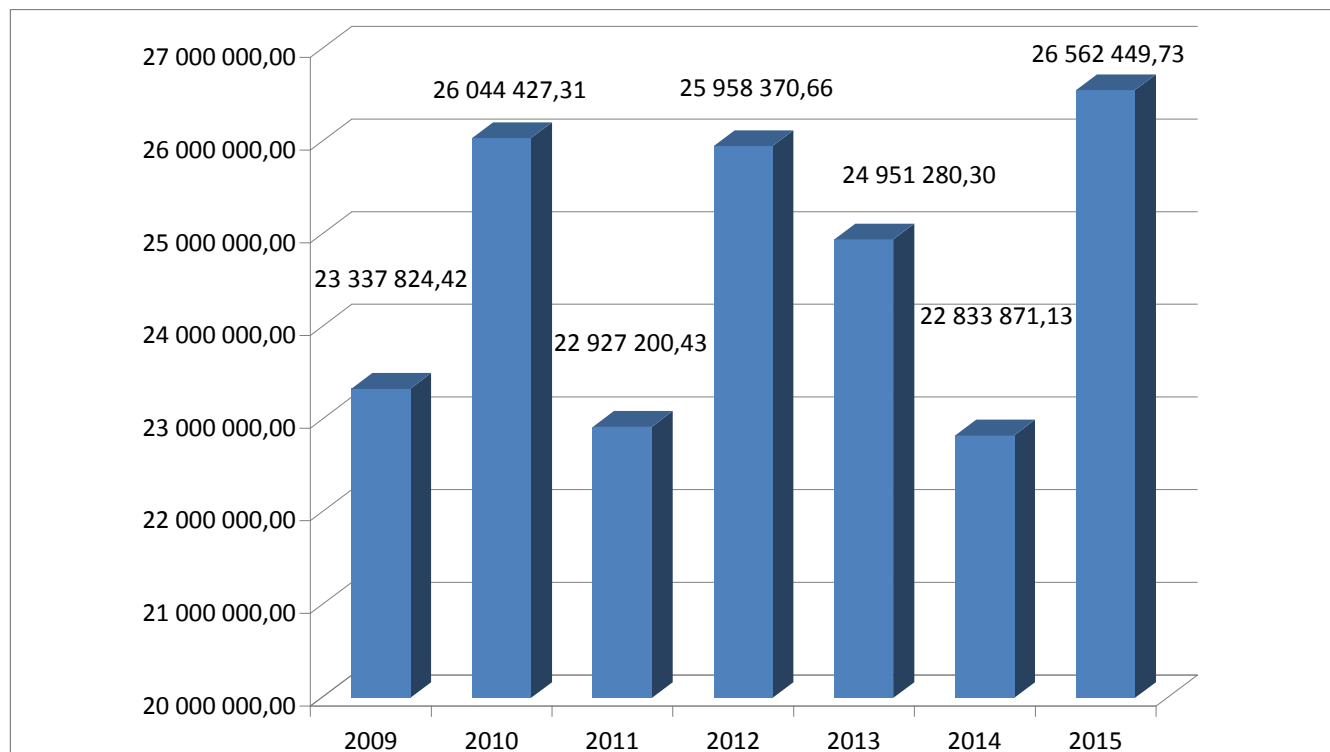
- 2009/2008 - 11,72 %
- 2010/2009 - 11,60 %
- 2011/2010 - - 11,97%
- 2012/2011 - 13,22 %
- 2013/2012 - - 3,88%
- 2014/2013 - - 8,49 %
- 2015/2014 - 16,33 %

Największy wzrost wydatków na podstawie planu obserwujemy w 2015 roku. 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 i 2015 rok lata 2013 i 2014 wykazują tendencję spadkową.

Wielkość zrealizowanych wydatków w latach 2009–2015 przedstawia poniższy wykres (rok 2015 plan na dzień 30.10.2015 r.)

Wydatki budżetowe Gminy Przedbórz w latach 2009 - 2015

Wykres nr 4



- plan według stanu na 30.10.2015r.

Poniżej zaprezentowano dynamikę wydatków w poszczególnych latach.

Dynamika wydatków Gminy Przedbórz w latach 2009-2015

Tabela nr 4

Rok	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015*
Wydatki	23 337 824,42	26 044 427,31	22 927 200,43	25 958 370,66	24 951 280,30	22 833 871,13	26 562 449,73
Dynamika	11,72%	11,60%	- 11,97%	13,22%	- 3,88 %	-8,49 %	16,33 %
Wydatki bieżące	18 151 191,14	19 935 963,80	19 721 788,30	20 249 248,01	20 245 780,92	21 170 000,66	22 157 689,90
Dynamika	7,86%	9,83%	- 1,07%	2,67%	- 0,02 %	4,56 %	4,67 %

*plan według stanu na 30.10.2015 r.

Dane przedstawione w tabeli dotyczące wydatków bieżących obrazują, że od 2009 roku do 2010 roku wykazują one tendencję wzrostową. Do 2014 roku 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 tendencję spadkową w stosunku do roku 2010. Wydatki za rok 2012 wykazują tendencję wzrostową w stosunku do 2011 roku. Wykonanie wydatków roku 2013 zmniejszyło się w stosunku do wykonania 2012 roku o 0,02%. Wykonanie wydatków ogółem roku 2014 jest niższe w stosunku do 2013 roku o 8.49 %, 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, jak również uchwalenie i realizacja od 2014 r. wydatków realizowanych w ramach „Funduszu Sołeckiego”, które w większości są wydatkami bieżącymi. Plan wydatków ogółem na 2015 rok okazał się najwyższy w stosunku do przedstawionych lat od 2009 do 2014 mimo ”rekordowego roku 2012”, a to dlatego, że plan wydatków majątkowych jest wysoki i udział środków zewnętrznych w tym UE jest znaczący.

Struktura wydatków Gminy Przedbórz w latach 2009-2015

Tabela nr 5

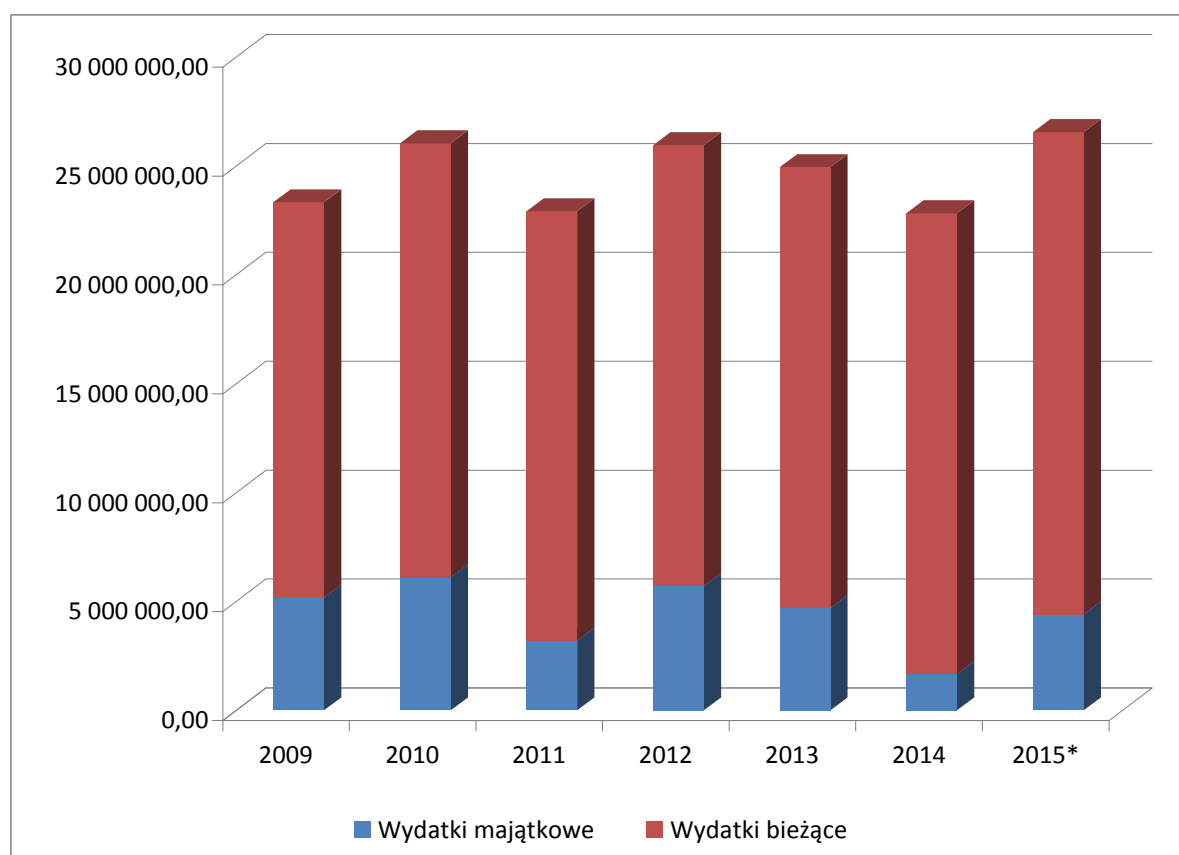
Rok	2009	Struktura	2010	Struktura	2011	Struktura	2012	Struktura	2013	Struktura	2014	Struktura	2015*	Struktura
Wydatki Ogółem	23 337 824,42	100,00%	26 044 427,31	100,00%	22 927 200,43	100,00%	25 958 370,66	100,00%	24 951 280,30	100,00%	22 833 871,13	100,00 %	26 562 449,73	100%
Wydatki majątkowe	5 186 633,28	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	1 663 870,47	7,29	4 404 759,83	16,58
Wydatki bieżące	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	21 170 000,66	92,71	22 157 689,90	83,42

* plan według stanu na 30.10.2015 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 92,71 %, 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 2009, 2011, 2012, 2013 i 2014 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 2009 -2015 w formie wykresu.

Struktura wydatków bieżących i majątkowych w budżecie Gminy Przedbórz w latach 2009-2015

Wykres nr 5



*plan według stanu na dzień 30.10.2015 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 Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, 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).

Dla roku 2016 przyjęto założenia budżetu zrównoważonego (dochody równają się wydatkom). Wynik budżetu w latach 2017 - 2023 jest efektem przedstawionych założeń planistycznych dla dochodów i wydatków.

W latach 2017 -2023 jest to nadwyżka budżetu, która przeznaczona będzie na rozchody budżetu (spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek).

IV. PRZYCHODY BUDŻETU

Rok 2016

W skład przychodów wchodzi:

Planowany do zaciągnięcia kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek - zaplanowano przychody z tego tytułu w wysokości **1 398 775,32 zł**

Lata 2017-2023

Na lata 2017 – 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 kredytu w roku 2016.

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

Kwota długu w roku 2016 nie ulegnie zmianie i pozostanie na poziomie roku, 2015 ponieważ planowana kwota spłat będzie pokryta przychodami z tytułu kredytu. 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 Wieloletniej Prognozy Finansowej 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

Dla lat od 2017 do 2019 i lata następne nie przewiduje się wzrostu wynagrodzeń, pozostawiono je na poziomie planu roku 2016.

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 2017 do 2018 nie przewiduje się wzrostu tych wydatków, pozostawiono je na poziomie planu roku 2016.

3. Majatkowe objęte limitem z art. 226 ust 4 ustawy o finansach publicznych – na 2016 rok limit wynosi 1 855 007,16 zł z i składają się to następujące przedsięwzięcia:

- 1) „Budowa chodnika w ciągu dróg powiatowych Nr 3911 E i 3914 E w Górach Mokrych” – kwota 120 000,00 zł
- 2) „Budowa drogi w miejscowości Mojżeszów” - kwota 8 387,78 zł,
- 3) „Budowa drogi w miejscowości Wymysłów - kwota 10 000,00 zł,
- 4) „Budowa ekotonowej strefy buforowej na cieku spod Ochotnika” – kwota 30 000,00 zł,
- 5) „Budowa infrastruktury nadpilicznej wraz z budową stancji kajakowej – kwota 170 000,00 zł,
- 6) „ Budowa mieszkań socjalnych wraz z uporządkowaniem pogorzeliska” - kwota 120 000,00 zł,
- 7) „Budowa odcinka drogi gminnej ul. Klonowa w Przedborzu” – kwota 10 000,00 zł,
- 8) „Budowa przyłączy kanalizacyjnych w Aglomeracji Przedbórz – Etap I” – kwota 30 000,00 zł,
- 9) „Budowa wału dzielącego zbiornik górny zalewu w Przedborzu na dwie części wraz z rozbudową zjeżdżalni wodnej” – kwota 150 000,00 zł,
- 10) „Budowa zjazdu przy budynku przy ul. Mostowej 37 B” – kwota 10 000,00 zł,
- 11) „ Modernizacja odcina drogi w miejscowości Góry Mokre” - kwota 121 048,58 zł,
- 12) „Poprawa płynności transportu i bezpieczeństwa ruchu na drogach gminnych poprzez przebudowę ul. Korycińskiej i Lipowej oraz budowę ul. Majowej i Majowa Góra” – kwota 36 779,33 zł,
- 13) „Przebudowa i modernizacja pomieszczeń w budynku przy ul. Mostowej 37 B” – kwota 55 000,00 zł,
- 14) „Przebudowa istniejącego przepustu pod drogą gminną Nr 112471E w miejscowości Józefów Stary” - kwota 50 000,00 zł,
- 15) „Przebudowa drogi Nr 112464E w miejscowości Wola Przedborska” - kwota 61 711,24 zł,
- 16) „Rewitalizacja zabytkowego parku przy ul. Trytwa w Przedborzu” – kwota 670 000,00 zł,
- 17) „Rozbudowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Kaleń – kwota 9 609,34 zł,
- 18) „Rozbudowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Taras (od strony Faliszewa)” – kwota 12 470,89 zł,

- 19) „Rozbudowa pomieszczeń garażowych w strażnicy OSP Przedbórz” - kwota 10 000,00 zł,
- 20) „Rozbudowa przykanalików na istniejącej sieci kanalizacyjnej w Aglomeracji Przedbórz” - kwota 20 000,00 zł,
- 21) „Termomodernizacja budynku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Przedborzu – kwota 50 000,00 zł,
- 22) „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Górach Mokrych” - kwota 40 000,00 zł,
- 23) „Termomodernizacja budynku Urzędu Miejskiego przy ul. Pocztovej” - kwota 50 000,00 zł,
- 24) „Utworzenie i oznakowanie szlaków turystycznych” - kwota 10 000,00 zł

4. Majatkowe objęte limitem z art. 226 ust 4 ustawy o finansach publicznych – na 2017 rok limit wynosi 200 000,00 zł z i składają się to następujące przedsięwzięcia:

- 1) „Budowa infrastruktury nadpilicznej wraz z budowa stancji kajakowej – kwota 200 000,00 zł,

IX. Przeznaczenie nadwyżki (wynik budżetu) wykonanej w poszczególnych latach objętych prognozą - zaplanowane nadwyżki budżetu w latach 2017-2023 przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Przedbórz: Grudzień 2015 r.

Sporządził: Skarbnik Miasta Przedborza
Elżbieta Młynarczyk