

I. Metodyka opracowania WPF

1. Założenia do prognozy dochodów i wydatków Gminy i Miasta Nowogrodzic.

Do celów prognozy przyjęto założenia (wskaźniki) makroekonomiczne na lata 2012-2040 według ostatecznej wersji przyjętej do projektu budżetu państwa. Dane dostępne na stronie

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne

Rok	2013	2014	2015	2016	2017
PKB	101,5	102,5	103,8	104,3	104,3
Wskaźnik cen i usług konsumpcyjnych	101,6	102,4	102,5	102,5	102,5

Budowę Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy i Miasta Nowogrodzic na lata 2014-2033 rozpoczęto od ustalenia założeń oraz przyjętych wskaźników Zarządzeniem Nr 89/2013 Burmistrza Nowogrodzca z dnia 13 września 2013 roku w sprawie opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektów wieloletniej prognozy finansowej przez wydziały i podległe jednostki organizacyjne, z uwzględnieniem ww wskaźników makroekonomicznych.

Podstawowe wskaźniki przyjęte do opracowania WPF

Wskaźniki	2014	2015	2016	2017
- dla wydatków bieżących	102,4	102,5	102,5	102,5
- dla wynagrodzeń	102,0	102,0	102,0	102,0
- dla wynagrodzeń dla nauczycieli	100,0	102,0	102,0	102,0
- dla dochodów	wg stawek przyjętych przez Radę Miejską na 2013 rok	102,6	102,6	102,6

Bazą do opracowania WPF Gminy i Miasta Nowogrodzic stanowią zweryfikowane dane, będące wynikiem analizy danych historycznych z lat 2008 – 2012, dotyczących wykonania budżetu wraz z szczegółową prognozą wykonania roku 2013 z uwzględnieniem:

- poszczególnych źródeł dochodów budżetowych,
- poszczególnych kategorii wydatków bieżących (bez nakładów inwestycyjnych),
- spłaty rat kapitałowych i naliczonych od nich odsetek,
- nakładów na inwestycje.

Celem opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy i Miasta Nowogrodzic na lata 2014 - 2033 jest ocena zdolności kredytowej, przeprowadzenie analizy możliwości realizacji inwestycji, analiza sytuacji finansowej Gminy i Miasta Nowogrodzic oraz określenie źródeł finansowania inwestycji.

II. Dochody

1. Dochody bieżące

W latach 2015-2017 założono wzrost dochodów w stosunku do roku poprzedniego o 2,6%. Natomiast w latach 2018-2033 przyjęto kwotę dochodów na poziomie roku 2017. Planowanie wzrostu dochodów w dłuższym okresie czasu obarczone jest dużym ryzykiem ze względu na

obecną sytuację gospodarczą na świecie. Analizę dochodów bieżących wg źródeł dokonano w oparciu o dane za lata 2008-2012 oraz plan za III kwartały 2013r. jak również planowane wykonanie w 2013 roku.

- 1.1. Dochody z tytułu udziału we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych określono w roku 2014 na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów. Na lata następne założono wzrost o 2,6% rok do roku a od 2018 roku przyjęto kwotę roku 2017.
- 1.2. Dochody z tytułu udziału we wpływach w podatku od osób prawnych określono w roku 2014 na podstawie szacowanego wykonania roku 2013. Na lata następne założono wzrost o 2,6% rok do roku a od 2018 roku przyjęto kwotę roku 2017.
- 1.3. Podatki i opłaty w roku 2014 przyjęto na podstawie złożonych deklaracji podatkowych oraz planowanego wykonania 2013 roku z uwzględnieniem dochodów z tytułu realizacji ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminach, uwzględniając dochody z tytułu opłat za odbiór odpadów stałych od połowy 2013 roku. Na lata 2015-2017 zastosowano wskaźnik wzrostu o 2,6% każdego roku a od 2018 kwotę roku 2017. W w.w. pozycji uwzględnione następujące paragrafy: 031, 032, 033, 034, 035, 036, 040, 041, 043, 046, 047, 048, 049, 050, 069.
- 1.4. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i osób fizycznych określono w roku 2014 na podstawie danych podatkowych (aktualnych deklaracji podatkowych), przy uwzględnieniu stawek na rok 2014. Na lata następne przyjęto zasadę j.w. W w.w. pozycji przyjęto paragraf 031.
- 1.5. Subwencję ogólną przyjęto w roku 2014 na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów. Na lata następne założono wzrost o 2,6% rok do roku a od 2018 roku przyjęto kwotę roku 2017.
- 1.6. Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące oszacowano na podstawie informacji od Wojewody Dolnośląskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego o wysokości dotacji na rok 2014 oraz przyjęto na podstawie wyliczenia dotację na wychowanie przedszkolne (liczba dzieci 420x1242 zł. na dziecko= 521.640,00 zł.) Na lata następne założono wzrost o 2,6% rok do roku a od 2018 roku przyjęto kwotę roku 2017. Do w.w. pozycji przyjęto następujące paragrafy 200, 201. 202 .203, 204, 270,271.

Tabela analizy dochodów bieżących stanowi załącznik nr 1 do niniejszych objaśnień.

2. Dochody majątkowe

Dochody majątkowe stanowią dochody ze sprzedaży mienia do których zaliczono paragrafy 077 i 087 oraz dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje do których zaliczono paragrafy 620, 629, 630. W kwocie ogólnej dochodów majątkowych występują dochody nie zakwalifikowane do powyższych pozycji w postaci paragrafu 668 i 076

- 2.1. W roku 2014 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku na podstawie informacji przekazanej przez Wydział Komunalny. Wielkość ta nie odbiega od prognozy wykonania roku 2013. Na następne lata przyjęto podobną wielkość dochodu jak w roku 2014, z wyjątkiem roku 2015, w którym dodatkowo zaplanowano sprzedaż gruntu w SSE dla potrzeb jednej z firm, zgodnie z deklaracją zakupu w roku 2015 (obecnie grunt jest przez nią dzierżawiony).
- 2.2. Pozostałe dochody majątkowe to głównie środki z dotacji unijnych. W roku 2014 przyjęto kwotę dotacji na podstawie podpisanej umowy o dofinansowanie.

III Wydatki

1. Wydatki bieżące

W roku 2014 przyjęto wskaźnik 102,4% wzrostu cen dla wydatków bieżących, natomiast w latach 2015-2017 przyjęto wskaźnik 102,5% - zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą szacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. W latach 2018-2033 nie zaplanowano wzrostu wydatków bieżących - pozostały podobnie jak dochody na poziomie roku 2017. Analizę wydatków bieżących wg działów klasyfikacji budżetowej przeprowadzono w oparciu o dane za lata 2008-2012 oraz plan za III kwartały 2013r. jak również planowane wykonanie w 2013 roku.

- 1.1. Wydatki z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń - nie zaplanowano wydatków na powyższy cel.
- 1.2. Nie zaplanowano wydatków na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.
- 1.3. Wydatki bieżące na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek i obligacji oraz planowanych do wyemitowania papierów wartościowych w roku 2014 w kwocie 7.000.000,00 zł. i w 2015 w kwocie 3.000.000,00 zł. Dla każdego zobowiązania osobno, wyliczono odsetki na podstawie marży, stawek WIBOR odpowiednich dla każdej umowy (przyjęto wartość średnią za okres ostatnich 3 lat) oraz dodatkowej marży jako zabezpieczenia ryzyka wzrostu stóp bazowych. W pozycji tej zawarte są również prowizje za emisję obligacji.
- 1.4. Odsetki i dyskonto to wydatki na obsługę długu ale bez kosztów prowizji za emisję obligacji.

Tabelę analizy wydatków bieżących zawiera załącznik nr 2 do niniejszych objaśnień.

2. Wydatki majątkowe

W roku 2014 zaplanowano wydatki majątkowe wg projektu uchwały budżetowej na 2014 roku. W następnych latach wysokość wydatków inwestycyjnych ustalono na podstawie wyliczenia:

- dochody ogółem,
- minus wydatki bieżące,
- minus planowane rozchody budżetu
- plus planowane przychody budżetu.

Wyliczona wysokość wydatków inwestycyjnych stanowi maksymalny ich poziom wydatkowania ich ze środków własnych. Wzrost możliwy będzie po uzyskaniu dochodów ze środków zewnętrznych w związku z realizacją poszczególnych inwestycji.

IV Przychody, rozchody, dług

1. Przychody z kredytów, pożyczek i emisji obligacji

W roku 2014 zaplanowano emisje obligacji do kwoty 7.000.000,00 zł. na pokrycie deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wykup zaplanowano od 2020 roku do 2033 roku po 500.000,00 zł. rocznie. Natomiast w 2015 zaplanowano emisję obligacji w kwocie 3.000.000,00 zł. a spłaty w latach 2020-2029 po 300.000,00 zł.

2. Środki na spłatę rat kapitałowych

Środki zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek, obecnie emitowanych obligacji oraz planowanym zaciągnięciu kredytu w roku 2014 i 2015.

3. Prognozowana łączna kwota spłaty zobowiązań

Planowana kwota długu na koniec 2014 wynosi 12.860.000,00 zł. a na 2015 – 14.000.000,00 zł. Do spłaty w roku 2014 przypada łącznie 1.827.764,10 zł. Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem wynosi 35,55% a w roku 2013 – 37,54%. Wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań do

dochodów ogółem wynosi 6,81%, w roku 2015 – 7,05%. W następnych latach wskaźnik ten spada do 1,32% w roku 2033 – kolumna 9.1.

4. Finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki.

Prognozowane wykonanie 2013 wskazuje na niewielki deficyt. Po uwzględnieniu wolnych środków w kwocie 3.094.332,22 zł. oraz spłacie zobowiązań roku 2013 w kwocie 2.060.000,00 zł. – mogą wystąpić nieznaczne wolne środki – w związku z czym nie zostały zaplanowane. Do dnia analizy nie zaciągnięto kredytu zaplanowanego w przychodach budżetu roku 2013 – nie planuje się go zaciągnąć w roku 2013. W latach następnych od 2015 roku nadwyżka budżetowa przeznaczona jest na planowane spłaty kredytów i pożyczek.

5. Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Kwota długu wynika z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu.

Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w poz. 9.3. i 9.4. załącznika nr 1 do uchwały i wynosi dla roku 2014 odpowiednio 6,81% i 6,81%. W każdym roku relacja powyższa nie przekracza planowanych indywidualnych maksymalnych wskaźników zadłużenia.

V Informacje uzupełniające.

1. Wydatki bieżące na wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane.

W pozycji tej ujęto wszystkie tytuły wynagrodzeń, tj. wynagrodzenia osobowe, wynagrodzenia bezosobowe, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne. Przy kalkulacji wynagrodzeń po roku 2014 nie zakładano zmian w zakresie wielkości zatrudnienia (w roku 2013 przyjęto wzrost liczby zatrudnionych w Urzędzie w związku obsługą zadania w zakresie gospodarki odpadami). W roku 2014 przyjęto średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w jednostkach gminy – 2%, przy brak wzrostu wynagrodzeń dla nauczycieli. Wzrost kwot wynagrodzeń w jednostkach oświatowych wynika głównie z awansów zawodowych nauczycieli i nowych oddziałów. W rezerwie celowej skalkulowano planowane odprawy emerytalne, nagrody i pomoc zdrowotną dla nauczycieli na podstawie danych przekazanych przez jednostki organizacyjne. W latach 2015-2017 założono 2% wskaźnik wzrostu wynagrodzeń. W kolejnych latach wynagrodzenia zaplanowano na poziomie roku 2017.

2. Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST

W pozycji tej ujęto całość wydatków rozdziałów 75022 i 75023. Dynamikę wzrostu tych wydatków założono następująco: w roku 2014 -2,4%, w latach 2015-2017 - 2,5%; w latach 2017-2033 – 0%.

3. Wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 ustawy

Dla lat 2014-2016 określono przedsięwzięcia majątkowe:

- 1) programy i projekty lub zadania związane z programami realizowanymi ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3;
 - Zadanie „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego - Infrastruktura Społeczeństwa informacyjnego w Regionie, w tym przez rozwój sieci szkieletowej, infrastruktury teleinformatycznej i lokalnej sieci” Działanie 2.1. – zaplanowano dotację dla województwa dolnośląskiego na realizację projektu w latach 2012-2015- zgodnie z podpisanym porozumieniem.
- 2) programy i projekty lub zadania pozostałe:

- budowa oświetlenia kablowego na słupach ocynkowanych w Nowogrodźcu w rejonie ulic Ołdrzychowskiej, Kamiennej, Garncarskiej, Słowackiego i Zielonej – zadanie kontynuowane a zakończenie zgodnie z umowa przypada w roku 2015,
 - budowa sali gimnastycznej w Wykrotach – zadanie kontynuowane – zakończenie zaplanowane w roku 2015,
 - adaptacja pomieszczeń oraz zakup wyposażenia w celu przeniesienia działalności SPZZOZ w Nowogrodźcu - zadanie nowe zaplanowane jako dotacja dla SPZZOZ na lata 2014-2015,
 - budowa sali gimnastycznej w Gierałtowie – zadanie kontynuowane -zakończenie zaplanowano w roku 2016.
- Wykaz przedsięwzięć stanowi załącznik nr 3 do uchwały.

VI Finansowanie programów, projektów lub zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.

1. Dochody bieżące na programy projektów lub zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.

Zaplanowano w roku 2014 kwotę 8.000,00 zł. jako refundację wydatków poniesionych w latach 2012 i 2013 na wyposażenie Punktu Informacji Turystycznej. Są to środki z zakresu małych projektów w ramach działania 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego PROW na lata 2007-2013 - zaplanowane na podstawie umowy o przyznaniu pomocy. Na lata następne nie zaplanowano dochodów z tego tytułu.

2. Dochody majątkowe na programy projektów lub zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.

Zaplanowano w roku 2014 dochody z tytułu umowy na dofinansowanie projektu „Renowacja Kamienic przy ul. Bolesławieckiej 6, 7 i 8 w kwocie 150.000,00 zł. Są to środki z tytułu dofinansowania projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013. Będzie to refundacja wydatków poniesionych w latach 2012-2013 – ostatnia płatność zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

3. Wydatki bieżące na programy projektów lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

Nie zaplanowano.

4. Wydatki majątkowe na programy projektów lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.

Zaplanowano wydatki majątkowe na zadanie „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego - Infrastruktura Społeczeństwa informacyjnego w Regionie, w tym przez rozwój sieci szkieletowej, infrastruktury teleinformatycznej i lokalnej sieci” Działanie 2.1. – zaplanowano dotację dla województwa dolnośląskiego na realizację projektu w latach 2012-2015- zgodnie z podpisanym porozumieniem. Środki stanowią wkład własny Gminy w ramach projektu.

Podsumowanie

W opracowanych prognozach przyjęto realistyczne założenia, na podstawie danych za lata poprzednie i obowiązujących przepisów prawa. W przypadku sytuacji większego kryzysu, tj. radykalnego pogorszenia się sytuacji finansowej gminy, to poza możliwością ograniczania

wydatków bieżących, pozostaje możliwość ograniczania wydatków majątkowych od roku 2015.

Sporządziła Irena Johna-Rudko
21 listopada 2013 roku