

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej

Zgodnie art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 885 ze zmianami) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej:

- 1) regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania;
- 2) organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

Uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej organ stanowiący podejmuje nie później niż uchwałę budżetową.

Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243, oraz sposób sfinansowania spłaty długu;
- 7) kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości.

W załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach;
- 5) limit zobowiązań.

Przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie:

- 1) programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych.

Część wieloletniej prognozy finansowej stanowi prognoza kwoty długu, którą sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć;

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może również upoważnić zarząd do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań, o których mowa powyżej.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Zmian w wieloletniej prognozie finansowej, z wyłączeniem zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na przedsięwzięcia, dokonuje zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

W celu zachowania przejrzystości przedstawia się nowy projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2025, a dotychczas obowiązującą w tym zakresie Uchwałę proponuje się uchylić.

Wieloletnia prognoza finansowa miasta Żory została sporządzona na lata 2014-2025 zgodnie ze wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów.

- Załącznik nr 1 zawiera wieloletnią prognozę finansową, której częścią jest prognoza kwoty długu,
- Załącznik nr 2 wykaz wieloletnich przedsięwzięć z wyszczególnieniem zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w podziale na wydatki majątkowe, wydatki bieżące. Dotychczasowe przedsięwzięcia zostaną zaktualizowane w oparciu o przedstawiony projekt na sesji Rady Miasta w listopadzie br.
- Ze względu na zmianę definicji przedsięwzięć (udzielone poręczenia nie są traktowane jako przedsięwzięcie) w końcowej części opracowania przedstawione zostały dane dotyczące poręczeń udzielonych przez Gminę Miejską Żory.

Podstawą wyliczeń dla kolejnych lat były prognozowane dane dotyczące dochodów i wydatków w roku 2014. Szczegółowe objaśnienia wyliczeń na 2014 rok zawiera uzasadnienie do projektu budżetu na 2014 rok.

Dla kolejnych lat przyjęto następujące wyliczenia:

- a) wzrost dochodów bieżących:
 - w roku 2015 wskaźnik 107,0%
 - w latach 2016 wskaźnik 105,0%,
 - w latach 2017-2025 wskaźnik 101,0%,
- b) wydatki bieżące
 - w roku 2015 na poziomie 2014,
 - w roku 2016 wskaźnik 103,0%,
 - w latach 2017-2025 wskaźnik 101,0%,
 - w grupie wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t. założono wzrost o wskaźnik 101,0%,
 - wydatki bieżące na przedsięwzięcia wynikają z zawartych umów:
 - Adres Europejski Urząd Pracy IV

- Diagnoza potencjału rozwojowego obszaru funkcjonalnego zlokalizowanego wzdłuż autostrady A1 na terenie Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego
- Inkubator Społecznej Przedsiębiorczości Województwa Śląskiego
- Inkubator Ekonomii Społecznej Subregionu Zachodniego
- Internet w każdym domu. Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Subregionie Zachodnim Województwa Śląskiego – przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu
- Kierunek przedsiębiorczość – wspieranie oraz promocja przedsiębiorczości i samozatrudnienia
- Mam zawód – mam pracę w regionie
- Nasza szansa na sukces
- Stumilowy krok – wspieranie aktywności zawodowej
- Śląskie sprawniej – wsparcie osób niepełnosprawnych w aktywizacji zawodowej
- Programy Comenius oraz Leonardo da Vinci realizowane przez placówki oświatowe
- Klucz do sieci dla dzieci
- Siedziba Muzeum Miejskiego
- Świadczenie usługi oświetleniowej

(szczegółowe dane zawiera załącznik nr 2).

W planowanych na kolejne lata wydatkach bieżących uwzględniono wydatki z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Dotyczy to umów, które pozwalają na prawidłowe, nieprzerwane funkcjonowanie urzędu miasta oraz jednostek organizacyjnych w zakresie realizowanych zadań. W szczególności dotyczy to wydatków na rolnictwo i łowiectwo, leśnictwo, transport i łączność (wpłaty na rzecz MZK w Jastrzębiu-Zdroju za usługi przewozowe, remonty bieżące, zimowe utrzymanie, utrzymanie poziomego oznakowania na drogach krajowych, wojewódzkich, powiatowych, w miastach na prawach powiatu oraz gminnych, utrzymanie sygnalizacji świetlnej, zakup energii do sygnalizacji świetlnej), gospodarkę mieszkaniową, gospodarkę gruntami i nieruchomościami (wycena nieruchomości, opłaty notarialne i sądowe, wypłaty odszkodowań za grunty gminne zajęte pod drogi z mocy prawa, ogłoszenia w prasie o przetargach), działalność usługową (plan zagospodarowania przestrzennego, nadzór budowlany, geodezja i kartografia, grobownictwo), administrację publiczną (zakup druków praw jazdy, dowodów rejestracyjnych, tablic rejestracyjnych, diety dla radnych, bieżące funkcjonowanie Urzędu Miasta – zakup energii elektrycznej, ciepłej, gazu, bieżąca naprawa oraz konserwacja maszyn i urządzeń, niezbędne remonty, ubezpieczenie składników majątkowych, opłaty pocztowe, telefoniczne, zakup materiałów biurowych, środków czystości, szkolenia pracowników, prowizje bankowe, zakup tonerów do drukarek laserowych, taśm do drukarek igłowych, papieru komputerowego, naprawy komputerów, zakup licencji i aktualizacje licencji programów, wynagrodzenia administracji, wpłaty na PFRON, odpis na FŚS, zadania promocyjne, prowadzenie prac związanych z opracowywaniem i wdrażaniem programów strategicznych, składki z tytułu członkostwa w związkach, koszty bieżącego funkcjonowania Żorskiego Centrum Organizacji Pozarządowych, bieżące funkcjonowanie 15 jednostek pomocniczych miasta – Rad Dzielnic), bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową (koszty utrzymania dodatkowych etatów w rewirach dzielnicowych, wydatki na utrzymanie gotowości bojowej ochotniczych straży pożarnych, stałe konserwacje i remonty urządzeń wchodzących w skład monitoringu

wizyjnego miasta i radiowego systemu uruchamiania syren, koszty utrzymania radiowej sieci współdziałania, konserwacje i utrzymanie sprzętu ochrony ludności, zakup energii do zasilania kamer monitoringu), koszty poboru podatków lokalnych, obsługę długu publicznego (odsetki od kredytów i pożyczek oraz poręczenia), oświatę i wychowanie (bieżące utrzymanie szkół publicznych oraz niepublicznych placówek oświatowych), ochronę zdrowia (programy zdrowotne, edukacyjno-promocyjne, realizacja gminnego programu przeciwdziałania narkomanii oraz gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, prowadzenie Ośrodka Interwencji Kryzysowej), pomoc społeczną, pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, gospodarkę komunalną i ochronę środowiska (zakup energii elektrycznej do oświetlenia ulicznego, gospodarka ściekowa, utrzymanie zieleni w mieście, konserwacja i eksploatacja oświetlenia ulicznego, ochrona przyrody), kulturę i ochrona dziedzictwa narodowego (działalność instytucji kultury) oraz kulturę fizyczną i sport.

- obsługa długu została wyliczona w oparciu o stawkę WIBOR1M 2,70% oraz marżę wynikające z zawartych umów kredytowych,
- gwarancje i poręczenia wynikają z Uchwał podjętych przez Radę Miasta w latach wcześniejszych ,
- c) dochody majątkowe na rok 2014 opisano w uzasadnieniu do projektu budżetu,
- w roku 2015 dochody majątkowe przyjęto na poziomie 22.121.951,22 zł, w tym ze sprzedaży majątku 17.000.000,00 zł, a pozostała kwota z tytułu dofinansowania projektu „Dobry strat w przyszłość – budowa siedziby OREW i OWI”
- w roku 2016 - 10.500.000,00 zł,
- w roku 2017 – 4.000.000,00 zł,
- w latach 2018-2025 – 3.000.000,00 zł w każdym roku.

Założono zmniejszanie poziomu zadłużenia. Wiąże się to z koniecznością utrzymywania niskiego wzrostu wydatków bieżących. Poszukiwane będą oszczędności w wydatkach bieżących w celu racjonalizacji ponoszonych nakładów. Wypracowane w ten sposób środki pozwolą na dokonywanie spłat zadłużenia oraz utrzymywanie niezbędnego poziomu wydatków inwestycyjnych w kolejnych latach.

Wydatki majątkowe na przedsięwzięcia współfinansowane ze środków UE wynikają z umów o dofinansowanie realizowanych projektów oraz złożonych wniosków aplikacyjnych:

- 1) Dziedziniec kultury – Nowoczesny Kompleks Koncertowo – Widowiskowy. Rozbudowa Domu Kultury w Żorach
- 2) Przystanek Kultura – Dom Kultury w Żorach jako Regionalne Centrum Inicjatyw Informacji Kulturalnej. Modernizacja Infrastruktury Kultury
- 3) Rewitalizacja budynku Garnizonu
- 4) Dobry strat w przyszłość – budowa siedziby OREW i OWI

Spłaty kredytów i pożyczek wynikają z następujących umów:

- a) ING Bank Śląski SA – niedobór 2006 roku – 2.400.000,00
- b) PKO Bank Polski SA – niedobór 2007 roku – 1.200.000,00
- c) ING Bank Śląski SA – niedobór 2007 roku (DW) – 2.400.000,00
- d) ING Bank Śląski SA – niedobór 2007 roku (DK) – 2.400.000,00
- e) ING Bank Śląski SA – niedobór 2008 roku – 900.000,00
- f) ING Bank Śląski SA – niedobór 2009 roku – 600.000,00

- g) PEKAO S.A. – niedobór 2009 roku – 600.000,00
- h) ING Bank Śląski SA – niedobór 2010 roku – 180.000,00
- i) PKO Bank Polski SA – niedobór 2010 roku – 44.760,00
- j) WFOŚ i GW pożyczka 2010 rok (ZS nr 3) – 63.060,00
- k) ING Bank Śląski SA – niedobór 2011 roku – 20.000,00
- l) WFOŚ i GW pożyczka 2011 rok (MDPS) – 13.232,00
- m) WFOŚ i GW pożyczka 2011 rok (Gwarków 22) – 29.600,00
- n) WFOŚ i GW pożyczka 2011 rok (Gwarków 24) – 28.000,00
- o) WFOŚ i GW pożyczka 2011 rok (PONE) – 20.000,00
- p) WFOŚ i GW pożyczka 2011 rok (PONE II) – 25.360,00
- q) PKO Bank Polski SA - niedobór 2012 roku - 1.000.000,00
- r) WFOŚ i GW pożyczka 2012 rok (ZSP nr 6) – 20.000,00
- s) WFOŚ i GW pożyczka 2013 rok (PONE III) – 20.920,00
- t) PKO Bank Polski SA – niedobór 2013 roku – 400.000,00

oraz planowanych w budżecie 2014 roku kredytów.

Na podstawie powyższych danych obliczane są wskaźniki zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Od roku 2014 zgodnie z ustawą z 27 sierpnia 2009 roku:

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek,
 - 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w ustawie o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych,
 - 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji
- do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według wzoru:

$$\left(\frac{R + O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}} \right)$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- R - planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,
- O - planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,
- D - dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,
- Db - dochody bieżące,
- Sm - dochody ze sprzedaży majątku,
- Wb - wydatki bieżące,
- n - rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

- n-1 - rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
- n-2 - rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,
- n-3 - rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Przy obliczaniu relacji, o których mowa powyżej, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

Ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,
 - 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów dodaje się, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego:

- 1) w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupywanych w danym roku budżetowym;
- 2) w pozostałych przypadkach - w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wpłatach wnoszonych na rzecz związku, którego jest członkiem.

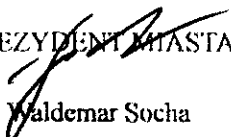
Zarząd związku jednostek samorządu terytorialnego informuje zarządy jednostek samorządu terytorialnego tworzących związek oraz właściwą regionalną izbę obrachunkową o kwotach zobowiązań związku, w terminie 15 dni od dnia ich zaciągnięcia.

Na moment sporządzania wieloletniej prognozy finansowej powyższa informacja nie została przedłożona przez związki międzygminne do których należy miasto Żory.

Wyliczenia wskaźników dla poszczególnych lat objętych wieloletnią prognozą finansową spełniają wymogi określone w obowiązującej ustawie o finansach publicznych. Odzwierciedlenie tego znajduje się w Załączniku nr 1 do WPF.

Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera, tak jak w poprzednia, upoważnienie dla Prezydenta Miasta do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w Załączniku nr 2 do Uchwały w sprawie WPF,
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku 2014 i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych miasta do zaciągania zobowiązań, o których mowa w punktach powyżej.

PREZYDENT MIASTA

Waldemar Socha