

## **Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Wałbrzycha na lata 2016-2031**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Wałbrzycha obejmuje okres od roku budżetowego 2016 do roku 2031. Horyzont prognozy został ustalony zgodnie z ustawą o finansach publicznych, która zobowiązuje do prognozowania na okres, na jaki zostały zaciągnięte lub planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje następujące wielkości:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu Miasta, w tym na obsługę długu oraz potencjalne spłaty poręczeń,
- dochody majątkowe (w tym ze sprzedaży majątku) oraz wydatki majątkowe,
- wynik budżetu,
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu, w tym relację opisaną wskaźnikiem obsługi zadłużenia oraz sposób sfinansowania spłaty długu; kwota długu obejmuje zadłużenie przejęte z Powiatu Wałbrzyskiego oraz zadłużenie Gminy Wałbrzych.

Ponadto w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego wieloletniego przedsięwzięcia:

- nazwę i cel,
- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia,
- okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- limity wydatków w poszczególnych latach,
- limit zobowiązań,
- źródła finansowania.

W wydatkach określonych w wieloletniej prognozie finansowej wyszczególnia się także kwotę wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie.

Podstawę do wieloletniego prognozowania w Mieście Wałbrzych stanowiły zweryfikowane dane budżetowe ze sprawozdań z wykonania budżetu Gminy za lata 2013-2014, a także plan wg stanu na dzień 30.09.2015 roku i projekt uchwały budżetowej na 2016 rok.

Analizą objęto podstawowe grupy dochodów z podziałem na dochody własne, subwencje i dotacje oraz wydatki bieżące i majątkowe Miasta Wałbrzyskiego.

Ocena aktualnej sytuacji finansowej dokonana była głównie poprzez ocenę wielkości dochodów i wydatków budżetowych, przez analizę pionową i poziomą budżetów ostatnich lat oraz roku bieżącego. Analiza pionowa polegała na badaniu struktury dochodów i wydatków oraz zmian w jej strukturze w ostatnich okresach. Analiza pozioma to analiza dynamiczna poszczególnych kategorii źródeł dochodów oraz rodzajów wydatków. Zbadano przyrost poszczególnych wielkości i jego tempo. Przy planowaniu dochodów i wydatków na lata 2017 – 2031 posłużono się m.in. wskaźnikami opublikowanymi przez Ministerstwo Finansów oraz uwzględniono m.in. metody statystyczne tj. średnia arytmetyczna, średnie odchylenie czy też współczynnik zmiany wielkości.

## **I. Dochody**

### **1. Dochody bieżące**

W budżecie na rok 2016 w porównaniu do planu po zmianach na rok 2015 zakłada się wzrost dochodów bieżących co jest spowodowane w głównej mierze odzyskaniem statusu Miasta na prawach powiatu przez Miasto Wałbrzych.

W latach kolejnych przyjęto dynamikę poszczególnych źródeł dochodów w oparciu o założenia przedstawiane przez Ministerstwo Finansów w wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

W latach kolejnych prognozuje się główne źródła dochodów w oparciu o podane przez Ministerstwo Finansów wskaźniki makroekonomiczne. Główne źródła dochodów bieżących skorelowano z prognozowanym przez Ministerstwo wzrostem PKB w ujęciu realnym.

### **2. Dochody majątkowe**

Analiza obejmuje lata ubiegłe gdzie w ramach dochodów majątkowych zbadano takie grupy jak dotacje otrzymane na zadania inwestycyjne z funduszy celowych oraz pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, od jst na zadania realizowane na podstawie porozumień oraz dochody z majątku gminy. Ponadto przeprowadzono analizę wielkości środków otrzymywanych z UE oraz pozostałych środków zewnętrznych bezzwrotnych. Pozostałe dochody majątkowe stanowiły nieznaczne wielkości lub w niektórych latach nie wystąpiły, dlatego na lata kolejne nie planowano dochodów z ich tytułu.

Najbardziej znaczącą grupę dochodów majątkowych stanowią dochody z majątku Gminy, na które gmina ma bezpośredni wpływ. Zbywanie majątku gminnego dokonywane jest w trybie przetargowym i bezprzetargowym. Sprzedaje się także mieszkania komunalne (na wnioski dotychczasowych najemców) oraz przekształca prawo użytkowania wieczystego w prawo własności. Szacunkowe wielkości zaplanowano w oparciu o zasób majątku będącego własnością Miasta, przeznaczony do zbycia.

Na lata 2016-2031 zaplanowano środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz inne środki bezzwrotne wynikające z realizacji zadań z wykorzystaniem tychże środków.

## **II. Wydatki**

### **1. Wydatki bieżące**

Podczas prognozowania na potrzeby Wieloletniej prognozy finansowej przeanalizowano wydatki bieżące ponoszone przez jednostki budżetowe na zadania statutowe, dotacje na zadania bieżące, świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz wydatki na projekty realizowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 uofp.

Na potrzeby prognozowania przyszłych wydatków bieżących uwzględniono wskaźniki opublikowane przez Ministerstwo Finansów oraz prognozowaną przez GUS liczbą mieszkańców.

W grupie wydatków bieżących najistotniejszą grupą są wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, 60% tej grupy stanowią wydatki na wynagrodzenia dotyczące realizacji zadań z zakresu edukacji. Wydatki zostały zaplanowane na podstawie zawartych umów o pracę, a także nabytych uprawnień przez pracowników w oparciu o przepisy Kodeksu Pracy.

Aby zminimalizować wydatki bieżące będą wprowadzone oszczędności we wszystkich jednostkach organizacyjnych, poprzez scentralizowanie usług wspólnych.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i przeprowadzonych emisji obligacji. Oprocentowanie kredytów oraz obligacji komunalnych jest zmienne oparte o stawkę WIBOR + marża banku.

Wydatki z tytułu udzielonych poręczeń zaplanowano w oparciu o podpisaną umowę na poręczenie dla BRE Banku kredytu udzielonego Spółce Celowej Wałbrzyskie Centrum Sportowo – Rekreacyjne „AQUA –ZDRÓJ” do roku 2038 Zgodnie z podpisaną umową Gmina zobowiązana jest co roku zabezpieczyć środki finansowane w budżecie z tytułu udzielonego poręczenia. Obciążenia finansowe wynikające z udzielonego poręczenia w poszczególnych latach tj. 2016-2031 zostały przedstawione w Załączniku Nr 1 do niniejszych objaśnień.

### **Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst**

Prognoza wydatków związana z funkcjonowaniem organów jst na lata 2016-2031 oparta jest o planowane wydatki (w tym wynagrodzenia) do poniesienia przez organy uchwałodawcze na obsługę Rady gmin i miast na prawach powiatu oraz Prezydenta Miasta Wałbrzycha i jego zastępcy. Pozycja ta obejmuje Rozdziały 75022-75023.

### **Wydatki na przedsięwzięcia**

W ramach przedsięwzięć wykazanych w Załączniku nr 2 do uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej prognozy finansowej wykazano wydatki planowane do poniesienia w związku z ich realizacją bądź też zawartymi już umowami.

### **2. Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują wieloletnie przedsięwzięcia wykazane w Załączniku nr 2 do uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej prognozy finansowej oraz pozostałe wydatki majątkowe, w tym inwestycje jednoroczne.

### **III. Przychody**

W roku 2016 oraz latach kolejnych Gmina Wałbrzych nie planuje zaciągać nowych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz obligacji.

### **IV. Rozchody**

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz podpisanych umów emisji obligacji. W całym okresie prognozy Gmina Wałbrzych mieści się w limitach obsługi długu wynikające z indywidualnego wskaźnika zadłużenia.

Szczegółowy wykaz spłat przedstawia Załącznik nr 1 do niniejszych objaśnień.

### **V. Finansowanie deficytu i przeznaczenie nadwyżki**

W latach prognozy od roku 2016 - 2031 zł Gmina nie planuje deficytu budżetu.

### **VI. Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku**

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego okresu + przychody powiększające zadłużenie – rozchody danego okresu + kwota długu wynikająca z umów zaliczanych do kategorii kredytów, a które spłacane są wydatkami.

Sposób sfinansowania długu poczynawszy od roku 2016:

- przyjmuje się, że spłata zadłużenia finansowana jest w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej i wolnych środków. W następnej kolejności dług finansuje się zwrotnymi źródłami zewnętrznymi.

Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku została spełniona w całym okresie prognozy i przedstawiona jest w pozycji 9 WPF.

### **VII. Informacja dodatkowa dotycząca art. 244 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku**

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Wałbrzycha na latach 2016 - 2031 nie uwzględniono spłaty zobowiązań Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji, w związku z zaciągnięciem przez związek obligacji przychodowych, których spłat zgodnie z art. 243a. nie uwzględnia się przy ustalaniu ograniczeń zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 243.