

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr
Rady Miejskiej Wałbrzycha
z dnia
w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej
Miasta Wałbrzycha na lata 2013-2038

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Wałbrzycha na lata 2013-2038

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Wałbrzycha obejmuje okres od roku budżetowego 2013 do 2038 roku. Horyzont prognozy został ustalony zgodnie z ustawą o finansach publicznych, która zobowiązuje do prognozowania na okres, na jaki zostały zaciągnięte i planuje zaciągnąć zobowiązania. Takim zobowiązaniem jest udzielenie poręczenia dla BRE Bank Hipoteczny S.A z siedzibą w Warszawie kredytu długoterminowego udzielonego Spółce Celowej Wałbrzyskie Centrum Sportowo – Rekreacyjne „AQUA – ZDRÓJ” na sfinansowanie projektu i budowy „Centrum Turystyczno – Sportowego „AQUA – ZDRÓJ” wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Wałbrzychu przy ulicy Ratuszowej” w kwocie 83.000.000 zł wraz z odsetkami. Poręczenie udzielone jest od dnia 16.09.2008 roku do 31.12.2038 roku. Potencjalne wydatki związane z realizacją przedsięwzięcia zostały wykazane w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje następujące wielkości:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżet 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 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 2009-2011 a także plan wg stanu na dzień 30.09.2012 roku i projekt uchwały budżetowej na 2013 rok.

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

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 2013 – 2038 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. Ponadto przy planowaniu dochodów na lata 2014-2038 uwzględniono dotacje i subwencje, które Miasto będzie otrzymywać w związku z realizacją zadań powiatowych, od 1 stycznia 2013 roku na mocy Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 lipca 2012 r. w sprawie przywrócenia miastu Wałbrzych statusu miasta na prawach powiatu oraz ustalenia granic powiatu wałbrzyskiego (Dz. U. z 10 lipca

2012 r., poz. 853) z dniem 1 stycznia 2013 r. miasto Wałbrzych stanie się miastem na prawach powiatu. Na moment tworzenia projektu budżetu na 2013 rok Miasto Wałbrzych nie otrzymało wszystkich informacji o ich wysokościach. Stosownych korekt w budżecie 2013 roku uwzględniających finansowanie zadań powiatowych Miasta Wałbrzycha dokona po ich otrzymaniu od właściwych dysponentów.

I. Dochody

1. Dochody bieżące

W budżecie na rok 2013 w porównaniu do planu po zmianach na rok 2012 zakłada się wzrost dochodów bieżących co jest spowodowane w głównej mierze odzyskaniem statusu Miasta na prawach powiatu przez Miasto Wałbrzych. Dochody ogółem wzrosły ponad 120 mln z czego część powiatowa wynosi ponad 93 mln. W związku z brakiem części zawiadomień o wysokości dotacji na zadania związane z realizacją zadań powiatowych, którą Miasto otrzyma w roku 2013 poszczególne pozycje dochodów na 2013 rok nie są w pełni doszacowane.

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 2014 uwzględniono zwiększenie dochodów zakładając, iż wielkości dotyczące subwencji równoważącej zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok oraz dotacji na zadania zlecone realizowane przez jednostki realizujące zadania z zakresu powiatu zostaną skorygowane.

W części dochodów dotyczących Gminy w roku 2014 uwzględniono ponadto wyższe dochody z tytułu opłaty związanej z gospodarką odpadami, która na rok 2013 została zaplanowana za okres 6 miesięcy (od 1 lipca 2013) tj. od terminu określonego przez ustawę o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

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 wniosek 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 2013-2038 zaplanowano środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz inne środki bezzwrotne w wysokości odpowiadającej przedsięwzięciom planowanym do realizacji 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.

W latach objętych analiza 2009 – 2012 udział wydatków bieżących w wydatkach ogółem kształtował się na bardzo wysokim poziomie (średnio 90%). Ograniczanie tej grupy wydatków wymaga zmian organizacyjnych, zatrudnieniowych, prawnych, uchwałodawczych i społecznych, co staje się niezbędne w związku z odzyskaniem przez Miasto statusu Miasta na prawach powiatu. 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 planuje się tylko w ramach przedsięwzięć wieloletnich. W 2008 roku Gmina Wałbrzych udzieliła 2 poręczeń. Poręczenie dla BRE Banku kredytu udzielonego Spółce Celowej Wałbrzyskie Centrum Sportowo – Rekreacyjne „AQUA –ZDRÓJ” do roku 2038 oraz poręczenie dla Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie pożyczki udzielonej Wałbrzyskiemu Związkowi Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu na dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego „Oczyszczanie ścieków w Wałbrzychu”. Zgodnie z podpisanymi umowami Gmina zobowiązana jest co roku zabezpieczyć środki finansowane w budżecie z tytułu udzielonego poręczenia. Począwszy od 2008 roku, zarówno WZWiK jak i Spółka „AQUA – ZDRÓJ”, spłacają swoje zobowiązania i Gmina Wałbrzych nie ponosiła żadnych wydatków z tego tytułu.

Poręczenie udzielone Wałbrzyskiemu Związkowi Wodociągów i Kanalizacji podlega wyłączeniu z limitów zadłużenia określonych w ustawie o finansach publicznych, gdyż projekt „Oczyszczanie ścieków w Wałbrzychu” jest współfinansowany środkami Unii Europejskiej.

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst

Prognoza wydatków związana z funkcjonowaniem organów jst na lata 2013-2038 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.

Wydatki na przedsięwzięcia

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych umów.

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 2013 przychody w całości zostaną przeznaczone na sfinansowanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji. W projekcie budżetu na 2013 rok zaplanowano przychody zwiększające dług z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 39.000.000 zł oraz nie powodujące zwiększenia długu w kwocie 3.892.903 zł z tytułu wolnych środków. Ze względu na wysoki poziom długu i wiążące się z nim wydatki na jego obsługę w latach kolejnych nie planuje się przychodów zwiększających dług.

IV. Rozchody

Splątę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów splat zaciągniętych kredytów oraz podpisanych umów emisji obligacji. Ponadto w prognozie zaplanowano splatę długu przejętego od powiatu wałbrzyskiego zgodnie z wielkościami wynikającymi z podpisanych przez Powiat umowami. W roku 2012 Gmina dokonała wcześniejszej splaty części zobowiązań z tytułu kredytów oraz przedterminowo wykupiła część wyemitowanych obligacji komunalnych. W 2013 roku planuje się kontynuację rozpoczętego procesu restrukturyzacji zadłużenia w celu zminimalizowania rozchodów w roku 2014, w związku z ograniczeniami jakie wprowadziła nowa ustawa o finansach publicznych.

Szczegółowy wykaz splat przedstawia załącznik Nr 1 do niniejszych objaśnień.

V. Finansowanie deficytu i przeznaczenie nadwyżki

W przypadku wystąpienia w danym roku budżetowym deficytu, pokryty on zostanie wolnymi środkami a w dalszej kolejności przychodami z tytułu kredytów i obligacji.

Natomiast wypracowane nadwyżki budżetowe pokrywać będą rozchody danego roku budżetowego.

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 począwszy od roku 2013

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

Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku została spełniona i przedstawiona jest w pozycjach 17.4 i 17.5 załącznika Nr 1.

Zgodnie z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w latach 2012- 2013 zamiast zasad, o których mowa w art. 243 uofp z 2009 zastosowanie mają zasady określone w art. 169 – 171 uofp z 2005 roku – tj progi 15% i 60%, które w przypadku Miasta Wałbrzycha kształtują się następująco. Planowane zadłużenie na koniec roku 2013 (wskaźnik 60% po ustawowych wyłączeniach) wynosi 37,43% a planowana obsługa długu w roku 2013 (wskaźnik 15% po wyłączeniach) wynosi 10,87%.