

ZARZĄDZENIE NR 288/2013
BURMISTRZA MIASTA MAKÓW MAZOWIECKI
Z DNIA 14 LISTOPADA 2013 r.

**w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Maków Mazowiecki
na lata 2014-2019**

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) postanawia się, co następuje:

§ 1.

Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Maków Mazowiecki na lata 2014-2019, stanowiący załącznik do zarządzenia.

§ 2.

Postanawia się przedłożyć projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Maków Mazowiecki na lata 2014-2019:

- 1) Regionalnej Izbie Obrachunkowej – celem zaopiniowania,
- 2) Radzie Miejskiej w Makowie Mazowieckim – celem uchwalenia.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się Burmistrzowi Miasta.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta

Janusz Jankowski



UCHWAŁA NR

RADY MIEJSKIEJ W MAKOWIE MAZOWIECKIM

Z DNIAr.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Maków Mazowiecki
na lata 2014-2019**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 86), **Rada Miejska w Makowie Mazowieckim uchwala, co następuje:**

§ 1.

1. Ustala się Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Maków Mazowiecki na lata 2014-2019, zgodnie z załącznikiem Nr 1.
2. Ustala się wykaz planowanych realizowanych przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem Nr 2.
3. Dołącza się objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 2.

Upoważnia się Burmistrza Miasta do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie 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.

§ 3.

Upoważnia się Burmistrza Miasta do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych miasta uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 2.

§ 4.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta.

§ 5.

Traci moc Uchwała Nr XXVI/183/2012 Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim z dnia 29 grudnia 2012 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Maków Mazowiecki na lata 2013-2019 (z późn. zm.).

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2014 r.

Przewodniczący Rady Miejskiej

mgr inż. Waldemar Zabielski

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ MIASTA MAKÓW MAZOWIECKI NA LATA 2014 - 2019

I. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO OPRACOWANIA WPF

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona zgodnie z art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Obejmuje ona lata 2014-2019 co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Przy opracowaniu WPF oparto się na założeniach przyjętych przez Radę Ministrów dotyczących rozwoju gospodarczego Polski stanowiących podstawę do opracowania „Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2013-2016” oraz na Wytycznych Ministra Finansów.

Przyjmując założenia do opracowania WPF oparto się również na danych historycznych w zakresie poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków przyjmując za punkt odniesienia wartości faktyczne wykonane w latach 2011-2012 oraz plan budżetu na rok 2013 wg stanu na 30 września 2013 roku oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2013 rok (według załącznika Nr 1 do WPF).

Dochody i wydatki, przychody i rozchody na 2014 rok przyjęto w wartościach zgodnych z projektem uchwały budżetowej na ten rok.

Ponadto prognozę finansową opracowano na podstawie regulacji dotyczących projektowania budżetu zawartych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, uchwał Rady Miejskiej, podjętych na podstawie tych ustaw oraz analizy kształtowania się sytuacji finansowej Miasta w ostatnich latach oraz przewidywanych tendencji rozwoju.

W prezentowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta w horyzoncie najbliższych 4 lat (2014-2017) przyjęto następujące wielkości wskaźników makroekonomicznych:

Wskaźniki makroekonomiczne	2014	2015	2016	2017
Inflacja średnioroczna (%)	2,4	2,5	2,5	2,5
Realny wzrost PKB (%)	2,5	3,6	4,3	4,2
Kurs walutowy PLN/EUR (zł)	4,00	3,85	3,70	3,65
WIBOR 6M (%)	5,50	5,50	5,50	5,50

W latach po 2017 założenia odnośnie inflacji oraz PKB przyjęto na poziomie zgodnym z wytycznymi Ministra Finansów dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

II. PROGNOZOWANE DOCHODY

Planowanie dochodów Miasta na okres objęty Prognozą rozpoczęto od analizy

dotychczasowych trendów zmian dochodów w ostatnich trzech latach. Następnie skoncentrowano się na źródłach, które generują największe wpływy.

W budżecie na 2014 rok przyjęto: podane przez Ministra Finansów planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej oraz planowane kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, oszacowane wpływy z udziałów w podatku od osób prawnych, ustalone przez Wojewodę Mazowieckiego kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, informację z Krajowego Biura Wyborczego o wysokości dotacji, ustalone na podstawie zawartych umów i pism kwoty dotacji na zadania bieżące i majątkowe współfinansowane ze środków z UE, szacunkowo kwoty dochodów własnych ze sprzedaży majątku, opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi, wynajmu lokali i zarządu nieruchomości oraz wpływów z różnych dochodów.

1. Dochody bieżące

W okresie objętym prognozą, wobec spowolnienia gospodarczego przyjęto bezpiecznie, że będą one rosły, średnio między 1% - 2%, w roku 2015 i 2016 o 2% i 1% w następnych latach. Analiza udziału poszczególnych źródeł dochodów bieżących w dochodach bieżących ogółem w ciągu ostatnich trzech lat potwierdza istnienie prawidłowości polegającej na tym, że największy wpływ na poziom tych dochodów mają: część oświatowa subwencji ogólnej, dotacje celowe, podatki i opłaty lokalne, ze szczególnym naciskiem na podatek od nieruchomości, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych.

Subwencja ogólna

Planowaną na 2014 r. **subwencję ogólną** przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem nr: ST3/4820/10/2013 z dnia 10 października 2013 r. W kolejnych latach 2015 – 2019 dochody w tej grupie oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2014 roku i obowiązujące przepisy, które gwarantują utrzymanie co najmniej nominalnego poziomu środków z tytułu subwencji oświatowej w skali kraju z 2013 roku. Dynamikę planowanych wpływów w ramach tej grupy dochodów zaplanowano na lata przyszłe wg wskaźników przyjętych dla dochodów bieżących tj. wzrost między 1 – 2%.

Podatki i opłaty lokalne

Bazą wyjściową do ustalenia wpływów z podatków i opłat lokalnych są wpływy z tych dochodów w latach poprzednich. W latach historycznych dynamika dochodów tej grupy była zmienna, co wynikało ze zmiennej bazy objętej opodatkowaniem. Dochody z podatków i opłat lokalnych zdominowane są przez podatek od nieruchomości. Do ważniejszych źródeł dochodów z tytułu opłat należą wpływy z opłaty skarbowej. W 2014 roku oraz w latach kolejnych zakłada się wzrost wpływów z tego rodzaju źródeł o wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamiki PKB. W latach objętych prognozą założono coroczny wzrost wpływów z podatków, będący pochodną planowanego corocznego wzrostu stawek podatkowych uchwalanych przez Radę.

W 2014 roku opłaty lokalne w stosunku do roku poprzedniego wykazują znaczny wzrost między innymi z powodu wpływów z tzw. „opłaty śmieciowej”. W 2013 roku wpływy z tego

tytułu na podstawie znowelizowanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach realizowane były tylko za 6 miesięcy. W latach 2015-2019 zakłada się wzrost tych dochodów o wskaźnik inflacji.

Udziały we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i prawnych

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) należą do najbardziej wrażliwych na zmiany w koniunkturze gospodarczej. Wpływy z tytułu udziału z podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto na rok 2014 w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem nr: ST3/4820/10/2013 z dnia 10 października 2013 r. w kwocie 6.237.698 zł. W latach 2015 -2016 prognozuje się wzrost dochodów z tego tytułu o 2%, a w latach kolejnych o 1%. Takie same założenia zaplanowane zostały w stosunku do dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku od osób prawnych.

Dotacje celowe z budżetu państwa, płatności ze środków europejskich

Na rok 2014 kwotę **dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej** przyjęto w wysokości zgodnej z informacją Wojewody Mazowieckiego z dnia 25 października 2013 r. oraz z informacją z Krajowego Biura Wyborczego z dnia 10 października 2013 r. Na lata następne wzrost dotacji przewiduje się w wysokości 1-2%. Jako wielkości bazowe przyjęto wielkości planowane na 2014 rok.

Dotacje na zadania własne na rok 2014 przyjęto w wysokości ustalonej przez Wojewodę Mazowieckiego, pismem FIN-I.3111.23.88.2013 z dnia 25 października 2013 r. Na lata następne wzrost dotacji przewiduje się w wysokości 1-2% . Jako wielkości bazowe przyjęto wielkości planowane na 2014 roku.

Dotacje celowe z UE na przedsięwzięcia finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 u.f.p. Dochody w ramach tej grupy zaplanowane zostały na podstawie już zawartych umów i zgodne są z harmonogramem realizacji zadań.

2. Dochody majątkowe

W ramach tej grupy dochodów w latach 2014-2019 zaplanowane zostały :

- dochody ze sprzedaży majątku (sprzedaż mieszkań),
- dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Wpływy ze sprzedaży majątku

Dochody ze sprzedaży majątku są determinowane koniunkturą w gospodarce, w tym przede wszystkim na rynku nieruchomości. Obniżone tempo wzrostu gospodarczego w ostatnich latach negatywnie wpłynęło na sytuację na lokalnym rynku nieruchomości, co przedkłada się niekorzystnie na potencjalne wielkość dochodów z tego tytułu.

Na obecną chwilę Miasto nie posiada zawartych umów o dofinansowanie projektów inwestycyjnych, w tym w szczególności projektów realizowanych przy współudziale środków z UE. Dlatego też w roku 2014 i latach następnych nie planuje się dochodów z tego tytułu.

III. PROGNOZOWANE WYDATKI

Prognoza wydatków oparta została o wykonanie wydatków na koniec 2012 r. i na 30.09.2013 r. oraz przewidywane wykonanie na koniec 2013 r.

Wydatki kalkulowano przy uwzględnieniu możliwości dochodowych, jednak z uwzględnieniem analizy zadań bieżących koniecznych do realizacji oraz obligatoryjności wynikającej z przepisów obowiązującego prawa.

Prognozę oparto na założeniu określonym w art. 242, ust.2 ustawy o finansach publicznych, polegającym na zachowaniu relacji, iż planowane wydatki bieżące nie mogą przewyższać dochodów bieżących (ewentualnie powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki). W związku z powyższym w latach 2014-2016 założono ograniczenie fakultatywnych wydatków bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na zadania inwestycyjne.

Na 2014 r wydatki ogółem zaplanowano w kwocie 27.861.132,96 zł, w tym na bieżące 24.874.102,96 zł i majątkowe 2.987.030 zł.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane ustalono na poziomie zawartych umów o pracę na koniec 2013 r.

Na **wydatki związane z funkcjonowaniem organów Gminy** przewiduje się wzrost o 1 % od roku 2015.

Zakup towarów i usług (gaz, centralne ogrzewanie, energia elektryczna, woda i kanalizacja) na poziomie przewidywanego wykonania za 2013 r z uwzględnieniem 2,4% wzrostu cen oraz na wydatki rzeczowe na podstawie zweryfikowanych kalkulacji wydatków zaproponowanych przez jednostki budżetowe.

W kolejnych latach wydatki bieżące z ww. tytułów planuje się o wzrost przewidziany w prognozie makroekonomicznej budżetu państwa o 2,5%.

Kwoty dotacji udzielonych z budżetu Miasta przyjęto na podstawie zawartych umów z jednostkami samorządu terytorialnego, jak również zaplanowano dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań własnych Miasta.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek. Zarówno dla odsetek od zadłużenia istniejącego jak i zadłużenia prognozowanego przyjęto prognozowaną stawkę WIBOR1M powiększoną o marżę kredytową wynoszącą do 1,2%

Wydatki z tytułu poręczeń w latach 2014-2019 dotyczą poręczenia przez Miasto umów kredytowych do Banku Gospodarstwa Krajowego na realizację zadań inwestycyjnych spółki INWEST-BUD TBS Sp. z o.o. (tj. budowy budynków mieszkalnych). Poręczenia ważne są do dnia 31 grudnia 2034 r.

Wydatki majątkowe

W roku 2014 planuje się przeznaczyć na zadania inwestycyjne 2.987.030 zł.

IV. PROGNOZOWANE PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

W roku 2014 planuje się deficyt w wysokości 706.400zł, natomiast w kolejnych latach nadwyżki budżetowe, które zostaną przeznaczone na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich.

Przychody budżetu Miasta w 2014 r w kwocie 2.110.000 zł w zostaną przeznaczone na

sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek i pochodzić będą z zaciągniętych pożyczek z WFOŚiGW w kwocie 1.450.000 zł oraz spłat z udzielonej pożyczki.

W latach 2015 - 2019 Miasto planuje wyłącznie rozchody zmniejszające dług, czyli spłaty rat kredytów i pożyczek. W roku 2014 przewiduje się umorzenie pożyczek z WFOŚiGW. Umorzeniu podlegać będą ostatnie raty pożyczki przypadające do spłaty w 2018 i 2019 roku.

V. PROGNOZA DŁUGU

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego od 2014 roku zastosowanie będą miały przepisy art. 243-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z nimi JST nie będzie mogła uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku relacja łącznej kwoty przeznaczanej na obsługę zadłużenia (suma spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych poręczeń oraz gwarancji) do dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Nowy sposób limitowania zadłużenia oparty jest wprost na saldzie operacyjnym powiększonym o dochody ze sprzedaży majątku.

W latach 2014-2019 indywidualny wskaźnik zadłużenia kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika poziomu określonego w w/w przepisie.

W latach 2015-2019 nie jest planowane zaciąganie dodatkowych kredytów, tak więc w planowanym poziomie zadłużenia na koniec poszczególnych lat uwzględniono jedynie spłaty rat kredytów i pożyczek wynikające z harmonogramów spłat w zawartych umowach.

VI. WIELOLETNIE PRZEDSIĘWZIĘCIA BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE

W 2014 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczono kwotę 619.702,96 zł, w tym na wydatki bieżące 599.073,96 zł, a na wydatki majątkowe 20.629,00 zł.

Wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawiera załącznik nr 2 do uchwały. Limit zobowiązań dla przedsięwzięć wieloletnich określono jako suma wydatków przewidzianych do realizacji poszczególnych zadań począwszy od 2014 roku do końca okresu realizacji zadań. Zachowując ciągłość przedsięwzięć wieloletnich w załączniku nr 2 uwzględniono również zadania, które w latach poprzednich posiadały status przedsięwzięcia wieloletniego a okres realizacji kończy się w roku 2014. W ramach przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie WPF na lata 2014 – 2015 wykazano kwoty wynikające z realizacji zadań bieżących finansowanych ze środków UE, ze środków własnych oraz środków budżetu państwa itp.