

**OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH
W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ MIASTA BRANIEWA
NA LATA 2011 – 2024.**

Podstawa prawna:

Podstawę do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Braniewa na lata 2011 – 2024 stanowiły następujące akty prawne:

- a) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (DZ.U. Nr 157, poz.1240 z póź. zm.) – nowa ustawa (ufp),
- b) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (DZ.U. nr 157, poz. 1241 z póź. zm.),
- c) Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (DZ.U. z 2005r, Nr 249, poz.2104 z póź. zm.) – stara ustawa (sufp).

Sytuacja makroekonomiczna:

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Braniewa na lata 2011 – 2024 została opracowana z uwzględnieniem prognoz podstawowych wskaźników makroekonomicznych przyjętych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa oraz na podstawie prognozy wskaźników na lata 2015 – 2040 podanych przez Radę Ministrów, jako wytyczne na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Prognozę wskaźników makroekonomicznych na lata 2010- 2014 przedstawia poniższa tabela:

Kategoria	2010*	2011	2012	2013	2014
PKB w ujęciu realnym, dynamika	103,0	103,5	104,8	104,1	104,0
Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, %	102,0	102,3	102,5	102,5	102,5
Przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej, dynamika	100,5	101,9	102,7	102,1	102,1

Stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku, %	12,3	9,9	8,6	7,3	7,0
Realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, dynamika	102,3	101,4	103,8	103,9	103,9
PKB w strefie euro, dynamika	100,9	101,5	102,0	102,0	102,0

*Aktualna prognoza – lipiec 2010r.

Prognoza wskaźników na lata 2015 – 2040:

Wyszczególnienie	Jednostka	2015-2020	20121-2030	2031-2040
PKB, dynamika realna średnio w okresie	%	103,4	103,0	102,7
CPI*- dynamika średnioroczna	%	102,5	102,3	102,1

*Wskaźnik zmiany kosztów utrzymania (inflacja)

Uwagi ogólne:

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Braniewa została opracowana na lata 2011 – 2024, do momentu całkowitej spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji.

Wykaz przedsięwzięć Miasta Braniewa (zał. Nr 3) obejmuje natomiast okres roku budżetowego oraz trzech kolejnych lat, tj. lata 2011 – 2014 zgodnie z art. 227 ufp.

OBJAŚNIENIA POZYCJI ZAWARTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ MIASTA BRANIEWA NA LATA 2011 – 2024 (załącznik nr 1)

Pozycja 1: Dochody ogółem

Do określenia wielkości dochodów budżetu miasta przyjęto założenie, iż dochody bieżące będą rosły na poziomie 3,0 % w stosunku rocznym.

W zakresie dochodów majątkowych wykazano od roku 2012 jedynie dochody ze sprzedaży majątku, ponieważ nie przewiduje się na ten moment ,otrzymania dotacji na zadania inwestycyjne.

Na kolejne lata przyjęto wielkości sprzedaży majątku na podstawie danych uzyskanych z Wydziału Mienia komunalnego UM.

Największe wpływy dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego zaplanowano na lata 2011 – 2015. Przedstawiają się one następująco:

2011 rok – zaplanowano bieżącą sprzedaż mieszkań, raty ze sprzedaży mieszkań i działek, zaplanowano sprzedaż 2 lokali użytkowych na ul. Elbląskiej w drodze przetargu, sprzedaż działki pod zabudowę usługową na Al. Wojska Polskiego oraz na ul. Królewieckiej (dz.4/4/ i 5/13). Łączna wielkość wpływów do budżetu miasta została oszacowana w kwocie 2 681 850,00 zł.

2012 rok – przewiduje się sprzedaż działek pod działalność usługowo – produkcyjno – magazynową przy drodze na Rogity oraz sprzedaż lokali mieszkalnych, Łączna wielkość zaplanowanych wpływów – 3 941 350,00 zł.

2013 rok – wpływy ze sprzedaży majątku będą przede wszystkim stanowiły przekazane w drodze przetargu w wieczyste użytkowanie działki przy ul. Sportowej pod zabudowę mieszkaniową, działki pod zabudowę usługowo – mieszkalną przy Placu Wolności, sprzedaż lokalu użytkowego przy ul. Kościuszki (stara garbarnia) wraz z wieczystym użytkowaniem, sprzedaż działki w drodze przetargu przy ul. Portowej pod działalność usługową, sprzedaż działek przy ul. Armii Krajowej pod zabudowę mieszkalno – usługową oraz sprzedaż ok. 30 mieszkań wraz z użytkowaniem wieczystym gruntu. Wartość łącznych wpływów oszacowano na kwotę 1 548 640,00 zł.

2014 rok – zaplanowano przekazanie w wieczyste użytkowanie działek przy ul. 9 Maja pod zabudowę mieszkaniową, sprzedaż działki przy ul. Gdańskiej (przed Hozjanum) pod zabudowę usługowo – mieszkalną oraz sprzedaż ok. 60 mieszkań wraz z użytkowaniem wieczystym gruntu. Łączny dochód – 1 417 680,00 zł

Po 2015 roku przyjęto wpływy ze sprzedaży majątku na stałym poziomie około 850 000,00 zł rocznie uwzględniając raty ze sprzedaży majątku w latach wcześniejszych, bieżącą sprzedaż mieszkań wraz z użytkowaniem wieczystym gruntu, I opłaty z tytułu przekazania gruntów zabudowanych garażami oraz sprzedaż działek pod zabudowę mieszkalno – usługową.

Pozycja 2: Wydatki bieżące

Wydatki bieżące zostały zaplanowane przy corocznym 2,0 % wzroście.

W pozycji tej wykazane są wydatki bieżące pomniejszone o wydatki związane z kosztami obsługi długu tj. ze spłatą odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji.

Środki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano z uwzględnieniem corocznego 2,0 % wzrostu. Zaplanowano wzrost wynagrodzeń pracowników samorządowych w poszczególnych latach tylko o 2,0 % chcąc utrzymać realną wielkość wynagrodzeń na stałym poziomie w związku z przyjętym wskaźnikiem inflacji.

Pozycja „Wydatki związane z funkcjonowaniem j.s.t: obejmuje wydatki planowane w rozdziale 75022 „Rady gmin” oraz w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” przy założeniu również 2,0 % wzrostu ogółu wydatków ponoszonych na funkcjonowanie organów j.st.

Wydatki na obsługę długu publicznego zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji komunalnych. W 2011 roku planuje się wyemitować obligacje komunalne na kwotę 6 411 398,93 zł w celu pokrycia zaplanowanego deficytu w budżecie miasta oraz na spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów i wykup obligacji. Stosownie do wielkości utrzymującego się zadłużenia zaplanowano również środki na spłatę odsetek od kredytów i obligacji.

Pozycja 3: Wynik budżetu

Przedstawiony wynik budżetu wyliczony został jako różnica pomiędzy dochodami ogółem, a wydatkami bieżącymi bez wydatków związanych z obsługą długu publicznego tj, bez odsetek od kredytów, pożyczek, obligacji.

Pozycja 4: Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki

W latach 2011 – 2024 nie planuje się nadwyżki budżetowej ze względu na planowany deficytowy budżet w 2011 roku oraz zrównoważony budżet w latach 2012 – 2024.

Pozycja 5 : Inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu

Nie planuje się innych przychodów nie związanych z zaciągnięciem kredytów i emisji obligacji.

Pozycja 6 : Środki do dyspozycji

Wykazane w tej pozycji środki do dyspozycji jest to wynik budżetu z pozycji 3 plus nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus inne przychody nie związane z obsługą długu publicznego.

Pozycja 7: Spłata i obsługa długu

Wielkości tu przedstawione zawierają planowane w poszczególnych latach spłaty kredytów, pożyczek, wykup obligacji według harmonogramów spłat wynikających z zawartych umów oraz z planowanych do zaciągnięcia kredytów – 7a. pozycja 7b ukazuje wydatki związane z obsługą długu publicznego w poszczególnych latach.

Pozycja 8: Inne rozchody

Nie planuje się innych rozchodów poza spłatami rat kredytów i wykupem obligacji komunalnych.

Pozycja 9: Środki do dyspozycji na wydatki majątkowe

W pozycji tej wykazane są środki finansowe jakimi Miasto Braniewo będzie dysponowało w poszczególnych latach po pokryciu wydatków bieżących i zapewnieniu środków na pokrycie kosztów obsługi długu (raty + odsetki).

Pozycja 10: Wydatki majątkowe

Wykazane wielkości wydatków majątkowych obejmują limit wydatków wykazanych w załączniku nr 3 „Wykaz przedsięwzięć Miasta Braniewa na lata 2011- 2014” oraz wielkości wydatków majątkowych jednorocznych, jakie mogą mieć miejsce w poszczególnych latach.

Pozycja 11: Przychody (kredyty, pożyczki, obligacje)

Wykazane zostały planowane przychody z tytułu zaciąganych kredytów i emisji obligacji.

Pozycja 12: Wynik finansowy budżetu

Pozycja wynik finansowy budżetu jest efektem końcowym metodyki zastosowanej przy sporządzaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej. WPF służy do oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Uwzględnione zostały w niej wszystkie faktyczne przepływy środków pieniężnych pomiędzy gminą, a innymi podmiotami w kolejnych latach. Sposób ustalenia wyniku finansowego budżetu przedstawia poniższy schemat:

dochody ogółem

minus wydatki bieżące (bez obsługi długu)

plus nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych powiększona o wolne środki

= środki do dyspozycji na obsługę długu i wydatki majątkowe

minus spłata i obsługa długu (raty + odsetki)

= środki do dyspozycji na wydatki majątkowe
minus wydatki majątkowe
= nadwyżka/deficyt środków finansowych
plus ew. kredyty/pożyczki/obligacje
= WYNIK FINANSOWY BUDŻETU

OBJAŚNIENIA POZYCJI ZAWARTYCH W PROGNOZIE DŁUGU MIASTA BRANIEWA NA LATA 2011 – 2024 (załącznik nr 2)

Pozycja 1,2: Kwota długu

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu. W pozycji tej nie uwzględnia się długu związków do których należy gmina. Długi te uwzględnione są jedynie przy obliczeniu obciążeń budżetu danego roku spłatami zgodnie z art. 243 ufp.

Pozycja 3: Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji.

W 2011 roku zostanie spłacony już kredyt zaciągnięty w 2000 roku w Banku Nordea na kwotę 3 100 000,00 zł. Natomiast w 2012 roku całkowitej spłacie ulegnie kredyt zaciągnięty w 2002 roku w BOS na kwotę 3 000 000,00 zł.

Od roku 2011 Miasto rozpoczyna coroczny wykup poszczególnych serii obligacji wyemitowanych w 2008 roku przez Bank Nordea na kwotę 5 300 000,00 zł. Wykup ostatniej serii nastąpi w 2016 roku.

Natomiast od roku 2013 następować będzie coroczny wykup obligacji wyemitowanych w latach 2009 – 2010 przez Bank DnB NORD na łączną kwotę 10 800 000,00 zł. Wykup ostatniej serii nastąpi w 2022 roku.

Od roku 2012 zaplanowano również wykup obligacji , które prawdopodobnie zostaną wyemitowane w 2010 roku na kwotę 3 212 221,24 zł na okres 5 lat, w celu pokrycia planowanego deficytu w budżecie 2010 roku.

Pozycja 4 i 5: Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art.243 ufp

Zgodnie z art.243 ufp organ stanowiący j.s.t 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 spłat rat kredytów, pożyczek, wykupu obligacji, spłat wynikających z udzielonych poręczeń wraz z odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną wyliczoną dla trzech ostatnich lat wg wzoru podanego w art.243 ufp.

Pozycja 4 pokazuje wartość wynikającą z obliczeń przeprowadzonych dla prawej strony wzoru określonego w art.243 ufp tj. $1/3 * (Db+Sm-Wb/D)$ dla 3 kolejnych lat poprzedzających rok budżetowy gdzie:

Db- dochody bieżące, Sm – dochody ze sprzedaży majątku, Wb - wydatki bieżące, D – dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym.

Pozycja 5 pokazuje wartość wynikającą z obliczeń przeprowadzonych dla lewej strony wzoru określonego w art.243 ufp ($R+O/D$) gdzie: R – planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłat rat kredytów oraz wykupu papierów wartościowych oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji.

Artykuł 243 i art. 244 ufp ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych j.s.t na 2014 rok. Z opracowanej prognozy wynika, iż w 2014 roku nie zostanie zachowana powyższa relacja w budżecie miasta, dlatego w okresie trzech najbliższych lat należy podjąć działania zmierzające do dostosowania budżetu miasta na 2014 roku do wymogów art.243 ufp.

Pozycja 6i 7:Łączna kwota spłaty zobowiązań i wielkość zadłużenia wg starej ustawy o finansach publicznych

Do roku 2014 obowiązują wymogi art. 167 i art. 170 sufp dotyczące łącznej kwoty spłat rat wraz z odsetkami przypadające na dany rok budżetowy do dochodów- próg – 15 % oraz wielkość zadłużenia do dochodów ogółem – próg – 60 %. Z przedstawionej prognozy długu widać, iż budżet miasta w latach 2011 - 2013 spełnia powyższe warunki. Najwyższy wskaźnik zadłużenia kształtuje się w roku 2011 i wynosi 57,57 %.

Pozycja 8:Wydatki bieżące

Wielkość wydatków bieżących została tu przeniesiona z WPF. Wydatki bieżące są to wydatki po wyłączeniu wydatków majątkowych.

Pozycja 9: Wydatki ogółem

Wielkość wydatków ogółem została przeniesiona w WPF.

Pozycja 10: Wynik budżetu

Wynik budżetu wylicza się odejmując od dochodów ogółem wydatki ogółem. Różnica między dochodami , a wydatkami budżetu j.s.t stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu albo deficyt budżetu.

Od 2012 budżet został zaplanowany z nadwyżką , która przeznaczona jest na spłatę rat kredytów i wykup obligacji w poszczególnych latach.

Pozycja 11: Przychody budżetu:

W 2011 roku zaplanowano przychody w wysokości 6 411 398,93 zł w postaci wpływów z tytułu emisji obligacji komunalnych w celu pokrycia planowanego deficytu. W następnych latach nie planuje się przychodów do budżetu w postaci kredytów i emisji obligacji, w związku z ograniczonymi od 2014 roku możliwościami spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji.

Pozycja 12: Rozchody budżetu

Rozchody budżetu tj. spłatę długu zaplanowano zgodnie z harmonogramem spłat zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji. Patrz poz. 3 w WPF.

Pozycja 13: Wskaźnik pokrycia wydatków bieżących art.242 ufp

W związku z art. 242 ufp organ stanowiący j.s.t nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki finansowe, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp. Przepis powyższy obowiązuje po raz pierwszy do budżetu uchwalanego na rok 2011. Z przedstawionej prognozy wynika , że budżet Miasta Braniewa na 2011 rok spełnia powyższy warunek.

Dane uzupełniające:

Zawarte tu dane ukazują tzw. nadwyżkę operacyjną, czyli nadwyżkę środków pieniężnych jaka powstanie po odjęciu od dochodów bieżących wydatków ogółem pomniejszonych o wydatki majątkowe oraz wydatki związane z obsługą długu publicznego (raty + odsetki).

OBJAŚNIENIA POZYCJI ZAWARTYCH W WYKAZIE PRZEDSIĘWZIĘĆ MIASTA BRANIEWA NA LATA 2011 – 2014 (załącznik nr 3)

Wykaz przedsięwzięć Miasta Braniewa obejmuje okres roku budżetowego oraz trzech kolejnych lat tj. 2011 – 2014.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 3 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Braniewa na lata 2011- 2024 zaplanowano jedynie zadania i kwoty wynikające z kontynuacji rozpoczętych wcześniej wieloletnich zadań inwestycyjnych oraz zobowiązanie wynikające z podjętej uchwały Nr XLII/258/10 Rady Miejskiej w Braniewie z dnia 27 października 2010 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki MPEC sp. z o.o w Braniewie.

W pozostałym zakresie Miasto nie posiada zaciągniętych zobowiązań.

Ze względu na wysoki poziom zadłużenia – ponad 50 % dochodów – oraz wymóg art. 243 ufp, nie planuje się w latach 2012 – 2014 rozpoczęcia nowych wieloletnich inwestycji.

Realizacja zadań inwestycyjnych jednorocznych zaplanowanych na 2011 rok oraz wieloletnich kończących się w 2011 roku wynikać będzie z upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej na 2011 rok.

Wieloletnich umów, w których określona byłaby kwota płatności wykraczających poza rok budżetowy Miasto Braniewo nie posiada.