

ZAŁĄCZNIK NR 2
do Uchwały Rady Miasta Sandomierza
Nr XXIV/256/2012
z dnia 19 grudnia 2012 r.

ZAŁĄCZNIK NR 2
do Uchwały Rady Miasta Sandomierza
Nr XXVII/300/2013
z dnia 27 marca 2013r.

**OBJAŚNIENIA
PRZYJĘTYCH WARTOŚCI
DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
DLA GMINY SANDOMIERZ**

Od 1 stycznia 2010 obowiązuje nowa ustawa o **FINANSACH PUBLICZNYCH**.
Przepisy w niej zawarte normują między innymi zasady zadłużania się samorządów.

I. Według tej ustawy do końca 2013 obowiązują stare zasady ustalania wskaźników procentowych wynikających z ustawy o finansach publicznych z 30.06.2005 roku

a/ łączna kwota długu JST na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć **60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym,**

b/ spłata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami ... - nie może przekroczyć **15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów JST.**

II. **Od 2014 roku obowiązują zapisy ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych.** Ustawa wprowadza inne podejście do obliczania możliwego poziomu spłat kredytów w poszczególnych latach wprowadzając wskaźnik liczony indywidualnie dla każdej gminy. Zrezygnowano z poprzednich ograniczeń.

Jednocześnie wprowadzono zasadę że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego 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.

Przy opracowywaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Sandomierz korzystano przede wszystkim z:

1. Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2010-2013,
2. Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego,
3. Informacji przesłanych przez Ministra Finansów o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2013 rok, planowanej na 2013 rok kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz informacji otrzymanych od Wojewody Świętokrzyskiego o wysokości kwot dotacji,
4. Przewidywanym wykonaniu dochodów własnych gminy Sandomierz w zakresie:
 - a/ wpływów z podatków ; od nieruchomości, rolnego, od środków transportowych, od spadków i darowizn, od czynności cywilnoprawnych
 - b/ wpływów z opłat: skarbowej, targowej i od posiadania psów
 - c/ dochodów uzyskiwanych przez gminne jednostki budżetowe,
 - d/ dochodów z majątku gminy,
 - e/ odsetek od nieterminowo przekazywanych należności,
 - f/ dotacji z budżetów innych JST;
 - g/ innych dochodów należnych Gminie Sandomierz.

D O C H O D Y

DOCHODY BIEŻĄCE

I. PODATKI I OPŁATY LOKALNE

W zakresie kalkulacji kwot dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych przyjęto zasadę, która w mieście Sandomierzu obowiązuje od wielu lat i było sukcesywnie uchwalane przez Radę Miasta. W zakresie podatku od nieruchomości przyjęto zasadę że na lata 2012-2013 obowiązywać będą stawki maksymalne z przed dwóch lata ogłaszane przez Ministra Finansów, natomiast od 2014 roku z uwagi na brak powyższych danych, przyjęto że będą one rosły o 2 %. Podobną metodę zastosowane w zakresie podatku od środków transportowych i innych podatków i opłat lokalnych.

II. DOCHODY Z MIANIA (NAJEM, DZIERŻAWA, OPŁATA ZA WIECZYSTE UŻYTKOWANIE GRUNTÓW)

Poziom tych dochodów skalkulowano w oparciu o wykonanie z lat ubiegłych a zakładany wzrost wynika z przewidywanego wskaźnika inflacji, znajomości mienia komunalnego zasobu gminy Sandomierz planowanych do sprzedaży oraz przewidywanych zmian w miejscowych planach zagospodarowania przestrzennego wraz z wyznaczeniem nowych terenów budownictwa mieszkaniowego na mieniu komunalnym.

III. UDZIAŁY W PODATKACH DOCHODOWYCH OD OSÓB FIZYCZNYCH I PRAWNYCH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA

Przy kalkulacji tych dochodów uwzględniono założenia przyjęte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2010-2013. Wydaje się, że przyjęte wartości przez Ministerstwo Finansów są nazbyt optymistyczne, gdyż podane wartości w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych wzrastają o ponad 2,7 %, nie przewiduje się waloryzacji progów podatkowych w PIT oraz planuje się od 2012 roku zmiany sposobu płacenia grudniowej zaliczki CIT i PIT. W budżecie miasta Sandomierz w roku 2011 udział w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu państwa wyniósł 16 677 077,76 zł, w roku 2012 planowany jest na poziomie 17 621 681 zł a wykonano 17 132 616,00 zł zachowując przy tym kont wzrostu w latach 2011-2012, plan na rok 2013 tych dochodów wynosi 18 113 427 zł, Na kolejne lata założono, że wysokość tych dochodów będzie rosła o wskaźnik 2%. O taki sam wskaźnik zaplanowano udziały w podatku dochodowym od osób prawnych gdzie w 2012 r planowano 1 200 000,00 a wykonano 1 429 286,76 zł.

IV. SUBWENCJE OGÓLNE

Przy określeniu kwot subwencji ogólne z budżetu państwa przyjęto zasadę planowane kwoty na lata 2014-2026 nie będą rosły gdyż w roku 2013 r planowana subwencja wynosi 13 922 170,00 zł a wykonanie za 2012 wyniosło 13 955 441,00 zł oraz przy obecnym wzroście naturalnym ciężko określić wysokość subwencji ogólnej.

V. DOCHODY Z TYTUŁU DOTACJI I ŚRODKÓW PRZEZNACZONYCH NA CELE BIEŻĄCE

Przy określeniu kwot z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące założono, że wysokość tych dochodów będzie rosła o wskaźnik 2%.

VI. DOCHODY POZYSKIWANE W RAMACH RPOWŚ

Przy określeniu wysokości kwot subwencji z budżetu państwa przyjęto zasadę, że będą rosły o wskaźnik inflacji. W zakresie Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego planowana jest realizacja zadania „Remont i przebudowa infrastruktury drogowej Sandomierzu prawobrzeżnym” w latach 2011- 2014, gdzie wysokość dotacji jest ostatecznie ustalona, część zadań jak kontrakty na drogach gminnych są w trakcie podpisywania umów i kwoty dotacji są ustalone, natomiast zadania z Programu Rewitalizacji jak Rewitalizacja Parku Miejskiego ,czy Przebudowa placu targowego na placu 3 Maja Sandomierzu(preumowa z Marszałkiem WŚ została podpisana w październiku 2012 r.) , są aplikowane do konkursu i poziom dofinansowania zakłada się w wielkościach przewidzianych szczegółowymi wytycznymi RPO WŚ. Poziom dochodów z RPO w budżecie na rok 2013 zakładany jest w wysokości 6 079 005 zł.

WYDATKI

WYDATKI BIEŻĄCE

Prognozując wysokość wydatków bieżących założono, że będą one rosły o wskaźnik inflacji podany w *Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego*.

Wysokość odsetek od emitowanych papierów wartościowych zaplanowano w oparciu o kwotę długu występującego na koniec poprzedniego roku budżetowego oraz współczynnika WIBOR 6M i marży banku. Założono, że współczynnik WIBOR nie będzie ulegał gwałtownym zmianom. W wielkości odsetek zaplanowano również konieczność zaciągnięcia kredytu w wysokości 5 mln na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu miasta.

Przy planowaniu wydatków bieżących istotną kwestią jest uwzględnienie zapisów art. 242 ustawy o Finansach Publicznych. Organ stanowiący JST 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. W przypadku Gminy Sandomierz zawsze występowała nadwyżka operacyjna. Wyjątkiem był rok 2010 gdzie z powodu powodzi jaka nawiedziła Sandomierz wydatki bieżące przewyższyły dochody bieżące.

WYDATKI MAJĄTKOWE

W latach 2012-2014 planuje się realizację w mieście piętnastu inwestycji a wydatki majątkowe w sumie zamkną się kwotą 27 028 552 zł. Wydatki na inwestycje wspierane z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego- zadanie „Remont i przebudowa infrastruktury drogowej Sandomierzu prawobrzeżnym” gdzie plan wydatków na rok 2013 wynosi 5 275 000 zł; . Natomiast zadania z Programu Rewitalizacji jak Rewitalizacja Parku Miejskiego, czy Przebudowa placu targowego na placu 3 Maja w Sandomierzu (preumowa z Marszałkiem WŚ została podpisana w październiku 2012 r.) , są aplikowane do konkursu i poziom wydatków wynika z wartości kosztorysowych i projektowych wykazanych we wnioskach zgodnie ze szczegółowymi wytycznymi RPO WŚ. Dużymi inwestycjami planowanymi w 2013 są Budowa Przedszkola nr 5 w Sandomierzu plan wydatków na 2013 rok wynosi 3 850 000,00 zł. Wykup nieruchomości zaplanowano na poziomie 4.750 000 zł ze względu na konieczność wykupu nieruchomości pod budowę dróg.

PRZYCHODY

W budżecie miasta na 2013 rok planuje się przychody w wysokości 9 053 108,00 zł z przeznaczeniem : 4 053 108,00 zł na pokrycie planowanego deficytu (emisja obligacji komunalnych) oraz 5 000 000,00 zł na na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (emisja obligacji komunalnych).

W pozycji inne przychody planuje się w roku 2015 – 3 368 567,00 zł, 2016 – 5 487 485,00 zł, 2017 – 2 117 085,00 zł, 2018 4 254 055,00 zł, 2019 – 3 623 936,00 zł, 2020 – 3 685 653,01 zł , 2021 – 3 046 481,00 zł , 2022 – 3 315 795,01 zł, 2023 – 2 298 879,14 zł, 2024- 1 818 480,00 zł , 2025 – 1 818 480,75 zł. Kwoty te wynikają ze spłaty potencjalnie udzielonych pożyczek dla spółek miejskich.

ROZCHODY

W budżecie miasta na 2013 rok planuje się rozchody w wysokości 5 000 000,00 zł - spłata serii A09 obligacji komunalnych w banku BGK.

Planuje się również w latach 2014-2023 jako „ Inne rozchody” kwoty na zapewnienie prawidłowej realizacji zadań publicznych przez spółki miejskie w formie udzielenia pożyczki. Zaplanowane kwoty mogą zostać uruchomione jedynie w przypadku uzasadnionej potrzeby na wniosek spółki i muszą być zatwierdzone przez Radę Miasta Sandomierza.

W roku 2014 zaplanowano 6 677 134,00 zł , 2015 – 2 148 921,00 zł , 2016 – 2 117 085,00 zł , 2017 – 4 254 055,00 zł , 2018 – 3 623 936,00 zł, 2019 – 3 685 653,01 zł, 2020 – 3 046 481,00 zł , 2021 – 3 315 795,01 zł , - 2022 – 2 298 879,14 zł , 2023 – 3 636 960,75 zł

WNIOSKI

Lata 2012-2013 są okresem charakteryzującym się znaczącym wykorzystaniem środków z Unii Europejskiej w realizacji zadań inwestycyjnych i społecznych miasta. Dlatego tak istotne jest zaangażowanie środków własnych dla pozyskania jeszcze większych środków z EFRR i EFS. W przyjętej prognozie założono, że od 2014 roku wysokość wydatków inwestycyjnych angażowanych jako środki własne przez budżet Sandomierza, równa będzie nadwyżce operacyjnej pomniejszonej o wykup papierów wartościowych przy zachowaniu zasady, że dochody bieżące będą rosły w tempie wyższym niż wydatki bieżące, uzyskane środki przeznaczone zostaną na spłatę długu zaciągniętego w latach ubiegłych oraz na ewentualne pożyczki dla spółek miejskich

Należy pamiętać, że żadna prognoza nie stanowi wiernego obrazu przyszłości. Może być ona jedynie najbardziej prawdopodobnym scenariuszem, przy wykorzystaniu wiedzy na temat finansów państwa i przyszłych dochodów budżetu miasta, jaka jest dostępna w momencie sporządzania prognozy. Istotnym czynnikiem prognozy winna też być perspektywa i spodziewana szansa na rozwój infrastrukturalny i społeczny jaka powstanie w latach 2014-2020 w związku z nowym okresem finansowym Komisji i Unii Europejskiej. Ze względu, że w chwili sporządzania tej prognozy nie znamy dokładnych kwot dotacji dochody z tego tytułu nie zostały zaplanowane od roku 2014.