

**Uchwała Nr /2014
Rady Miasta Podkowy Leśnej
z dnia 03 kwietnia 2014 r.**

**w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej
na lata 2014 – 2025**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Rada Miasta Podkowy Leśnej uchwala co następuje:

§ 1

1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2014 – 2025 zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Przyjmuje się wykaz planowanych do realizacji przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 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 latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 3

Traci moc uchwała Rady Miasta Podkowy Leśnej Nr 129/XXVI/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013 – 2025.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego.

**Uzasadnienie do Uchwały Nr / /2014
Rady Miasta Podkowy Leśnej
z dnia 03 kwietnia 2014 r.**

**w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej
na lata 2014 - 2025**

W dniu 14 stycznia br. Regionalna Izba Obrachunkowa orzekła o nieważności uchwały Nr 171/XXXVI/2013 Rady Miasta Podkowy Leśnej z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 – 2025 w związku z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Głównym powodem uchylecia uchwały był fakt, iż w kolejnych latach zaplanowano deficyt budżetu, a przy długoletnim planowaniu nie powinno się z góry zakładać, że planowane dochody nie pokryją planowanych wydatków. Odstępstwem od tego jest zaplanowanie zadań inwestycyjnych finansowanych kredytem. Przy takim rozwiązaniu powstają wolne środki, ale stan wolnych środków na koniec roku budżetowego można określić dopiero po bilansie jednostki. Tak więc planowanie w dalekiej przyszłości przychodów budżetu z tytułu wolnych środków nie powinno mieć miejsca.

Wieloletnia Prognoza Finansowa obowiązująca w 2013 r. przewidywała zaciągnięcie kredytów w 2014 – 2016 z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne. Kredyty miały być zabezpieczeniem, lecz niekoniecznie trzeba było je konsumować.

W 2014 r. relacja kwoty spłat rat kredytów wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów wynosi 4,56%, a indywidualny dla Podkowy, maksymalny wskaźnik dla tej relacji, wyliczony zgodnie z art. 243 ust. 1 ufp z 2009 r. wynosi 12,48%.

W załączeniu przedstawiam WPF, w której dochody i wydatki są zbilansowane, bez zaciągania kredytów.

*Skarbnik Miasta
/-/
Maria Ostrowska*

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014-2025 dla Miasta Podkowy Leśnej.

Uwagi ogólne:

Wieloletnia prognoza finansowa WPF obejmuje lata prognozowane do 2025 i jest wdrażana w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej Miasta Podkowy Leśnej. Dla opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjęto plan budżetu na 2014 rok. Kolejne lata są prognozowane na okres, na jaki przyjęto limit zobowiązań wynikający z zaciągniętych kredytów na wydatki majątkowe. Wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków w latach 2014-2025 został zaplanowany na podstawie prognoz makroekonomicznych Ministerstwa Finansów. Prognoza finansowa została przygotowana w oparciu o szczegółową analizę poszczególnych źródeł dochodów i wydatków budżetowych z uwzględnieniem Produktu Krajowego Brutto PKB i średniorocznej inflacji. Przygotowanie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2025 poprzedziła analiza finansowa Miasta Podkowy Leśnej.

Dochody:

Plan budżetu w zakresie dochodów na 2014 rok wynosi 24.002.848 zł, co stanowi w stosunku do planu 2013 wzrost o 2,4%.

Dochody budżetowe były analizowane w poszczególnych paragrafach i oparte są na prognozowanych wskaźnikach inflacji i Produktu Krajowego Brutto PKB publikowanych przez Ministerstwo Finansów. Dla roku 2015 przyjęto wskaźnik inflacji na poziomie 2,7%. W kolejnych latach ok. 3%.

Wydatki:

Plan budżetu w zakresie wydatków ogółem na 2014 rok założono w kwocie 27.112.848 zł, pozostawiając je w stosunku do roku 2013 na tym samym poziomie.

W kolejnych latach założono dyscyplinę wydatków bieżących. Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów.

Wydatki z tytułu gwarancji i poręczeń nie występują.

Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje załączniki z wykazem przedsięwzięć w zakresie wydatków majątkowych (inwestycji) zgodnie z art.226 ust.4 pkt.1 ufp.

Przychody:

W 2014 roku nie planuje się pobierania kredytów. Deficyt budżetu pokrywany jest wolnymi środkami pozostającymi na rachunku bieżącym budżetu miasta.

Na dzień dzisiejszy miasto nie planuje zaciągania pożyczek wyprzedzających na finansowanie inwestycji dotowanych z Unii Europejskiej.

Rozchody:

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów. Spłatę zaplanowano do 2025 roku.

Jako bazowy do wyliczenia długu miasta przyjęto 2010 rok.

Wynik budżetu:

Wynik budżetu jest różnicą pomiędzy dochodami bez przychodów, a wydatkami bez rozchodów. W 2014 r. stanowi on wartość ujemną i wynosi 3.110.000 zł. Każdy następny rok budżetowy zamyka się nadwyżką dochodów nad wydatkami. Nadwyżka przeznaczona zostaje na spłatę rat kapitałowych kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych na wydatki inwestycyjne w mieście.

Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w ustawie o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku w art. 243 zawarte są w tablicy nr 1.

Prognoza kwoty długu wykazana jest na koniec każdego roku budżetowego i jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku – spłata rat kapitałowych w danym roku. W 2025 roku zadłużenie miasta przyjmuje wartość „zero”.

Od 2011 do 2025 roku różnica pomiędzy dochodami bieżącymi + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki – wydatki bieżące stanowi wielkości dodatnie (nie został naruszony art. 242 ust.1 ufp).

Wyliczono limit obciążeń budżetu spłatą długu, kosztami jego obsługi oraz poręczeniami i gwarancjami średnio z trzech ostatnich lat – zgodnie z art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku. Średnia ta z trzech ostatnich lat (**od 2011**) i z całego okresu budżetowania miasta stanowi **wartość dodatnią**.

Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z trzech poprzednich lat) jest wyższy niż limit obciążeń corocznych, co w rezultacie powoduje, że **od 2011 roku relacje przyjmują wartości dodatnie, co oznacza, że art. 243 ufp nie został naruszony**.