

**UCHWAŁA NR XLVII/339/2017
RADY MIEJSKIEJ W ŻYWCU**

z dnia 28 grudnia 2017 r.

w sprawie ustalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Żywca na lata 2018 – 2027

Na podstawie art.18 ust.2 pkt.15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1875 z późn. zm.) oraz art.226, 227, 228,229, 230 ust.1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077) - **Rada Miejska w Żywcu uchwala co następuje:**

§ 1.

Ustala się wieloletnią prognozę finansową Miasta Żywca na lata 2018 – 2027 zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2. Ustala się planowane i realizowane przedsięwzięcia Miasta Żywca w latach 2018 – 2023 zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 3. Przyjmuje się objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, o której mowa w § 1 zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Miasta Żywca do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2.

2. Upoważnia się Burmistrza Miasta Żywca do zaciągania zobowiązań 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 do kwoty 20.000.000,00 złotych.

3. Upoważnia się Burmistrza Miasta Żywca do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w § 4 ust.1 i 2 Uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w załączniku nr 2.

§ 5. Z dniem 31 grudnia 2017 roku traci moc Uchwała nr XXX/226/2016 Rady Miejskiej w Żywcu z dnia 29 grudnia 2016 roku, w sprawie ustalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Żywca na lata 2017-2027.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku.

Przewodniczący Rady
Miejskiej w Żywcu

Krzysztof Greń

Wieloletnia Prognoza Finansowa

1)

Załącznik nr 1 do Uchwały Rady Miejskiej Nr XLVII/339/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	w tym:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	podatki i opłaty ³⁾	w tym:	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
						z podatku od nieruchomości					
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2
Formuła	[1.1]+[1.2]										
2018	149 239 094,80	141 239 094,80	34 357 786,00	4 700 000,00	48 565 639,00	37 100 000,00	20 383 865,00	30 501 530,43	8 000 000,00	8 000 000,00	0,00
2019	148 486 104,49	138 486 104,49	34 000 000,00	4 000 000,00	48 000 000,00	37 000 000,00	20 000 000,00	30 000 000,00	10 000 000,00	6 000 000,00	4 000 000,00
2020	150 178 367,29	140 178 367,29	34 000 000,00	4 000 000,00	48 000 000,00	37 000 000,00	20 000 000,00	30 000 000,00	10 000 000,00	4 000 000,00	6 000 000,00
2021	146 228 367,29	140 178 367,29	34 000 000,00	4 000 000,00	48 000 000,00	37 000 000,00	20 000 000,00	30 000 000,00	6 050 000,00	4 000 000,00	2 050 000,00
2022	152 244 210,99	146 244 210,99	34 000 000,00	4 000 000,00	48 000 000,00	37 000 000,00	20 000 000,00	30 000 000,00	6 000 000,00	4 000 000,00	2 000 000,00
2023	152 244 210,99	146 244 210,99	34 000 000,00	4 000 000,00	48 000 000,00	37 000 000,00	20 000 000,00	30 000 000,00	6 000 000,00	4 000 000,00	2 000 000,00
2024	152 244 210,99	146 244 210,99	34 000 000,00	4 000 000,00	48 000 000,00	37 000 000,00	20 000 000,00	30 000 000,00	6 000 000,00	4 000 000,00	2 000 000,00
2025	152 244 210,99	146 244 210,99	34 000 000,00	4 000 000,00	48 000 000,00	37 000 000,00	20 000 000,00	30 000 000,00	6 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
2026	152 244 210,99	146 244 210,99	34 000 000,00	4 000 000,00	48 000 000,00	37 000 000,00	20 000 000,00	30 000 000,00	6 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
2027	152 244 210,99	146 244 210,99	34 000 000,00	4 000 000,00	48 000 000,00	37 000 000,00	20 000 000,00	30 000 000,00	6 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat wykraczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:								
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x
			z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa ⁴⁾	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:			
				gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2
Formuła	[2.1] + [2.2]									
2018	149 231 403,12	138 431 403,12	2 267 005,40	1 267 005,40	0,00	324 994,60	324 994,60	0,00	0,00	10 800 000,00
2019	145 386 104,49	133 693 841,69	1 220 727,90	0,00	x	244 000,00	244 000,00	0,00	0,00	11 692 262,80
2020	147 078 367,29	137 078 367,29	1 174 450,30	0,00	x	174 500,00	174 500,00	0,00	0,00	10 000 000,00
2021	143 328 367,29	137 278 367,29	1 128 169,10	0,00	x	116 000,00	116 000,00	0,00	0,00	6 050 000,00
2022	151 344 210,99	145 344 210,99	1 153 950,10	0,00	x	36 000,00	36 000,00	0,00	0,00	6 000 000,00
2023	152 244 210,99	146 244 210,99	1 104 150,90	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00
2024	152 244 210,99	146 244 210,99	762 521,80	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00
2025	152 244 210,99	146 244 210,99	762 521,80	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00
2026	152 244 210,99	146 244 210,99	762 521,80	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00
2027	152 244 210,99	146 244 210,99	762 521,80	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4) W pozycji wykazuje się kwoty dla lat budżetowych 2013-2018.

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	Przychody budżetu ^x	z tego:							
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{5)x}	w tym:
				na pokrycie deficytu ^x budżetu		na pokrycie deficytu ^x budżetu		na pokrycie deficytu ^x budżetu		na pokrycie deficytu ^x budżetu
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
Formuła	[1] -[2]	[4.1] + [4.2] + [4.3] + [4.4]								
2018	7 691,68	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2019	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) W pozycji wykazuje się w szczególności kwoty przychodów z tytułu prywatyzacji majątku oraz spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu ^x	z tego:					
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
			w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w _x art. 243 ustawy	z tego:			
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy ^{b),x}	
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2
Formuła	[5.1] + [5.2]		[5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]				
2018	2 807 691,68	2 807 691,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	3 100 000,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	3 100 000,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 900 000,00	2 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456 oraz z 2013 r. poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.

Wyszczególnienie	Kwota długu ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁷⁾ a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki ⁸⁾
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.1] - [2.1]	[1.1] + [4.1] + [4.2] - ([2.1] - [2.1.2])
2018	10 000 000,00	0,00	2 807 691,68	2 807 691,68
2019	6 900 000,00	0,00	4 792 262,80	4 792 262,80
2020	3 800 000,00	0,00	3 100 000,00	3 100 000,00
2021	900 000,00	0,00	2 900 000,00	2 900 000,00
2022	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczy w szczególności powiększenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.

8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań								
	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględniania ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok.	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik x jednoroczny)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych ⁹⁾ wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 x poprzednich lat)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 x poprzednich lat)	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Formuła	$\frac{([2.1.1.] + [2.1.3.1] + [5.1])}{[1]}$	$\frac{([2.1.1.] - [2.1.1.1]) + ([2.1.3.1] - [2.1.3.1.2]) + ([5.1] - [5.1.1])}{([1] - [15.1.1])}$		$\frac{([2.1.1.] - [2.1.1.1]) + ([2.1.3.1] - [2.1.3.1.1]) + ([2.1.3.1.2]) + ([5.1] - [5.1.1]) - ([15.1.1])}{([1] - [15.1.1])}$	$\frac{([1.1.] - [15.1.1]) + ([1.2.1.] - [2.1.2.] - [2.1.2.1] + [15.2])}{([1.1.] - [15.1.1])}$	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	[9.6] – [9.4]	[9.6.1] – [9.4]
2018	3,62%	2,77%	562 210,13	3,15%	7,24%	8,13%	5,78%	TAK	TAK
2019	3,07%	3,07%	1 228 563,24	3,90%	7,27%	7,48%	5,13%	TAK	TAK
2020	2,96%	2,96%	1 204 012,94	3,76%	4,73%	7,19%	4,84%	TAK	TAK
2021	2,83%	2,83%	1 178 668,70	3,64%	4,72%	6,41%	6,41%	TAK	TAK
2022	1,37%	1,37%	1 152 153,77	2,13%	3,22%	5,57%	5,57%	TAK	TAK
2023	0,73%	0,73%	1 122 699,72	1,46%	2,63%	4,22%	4,22%	TAK	TAK
2024	0,50%	0,50%	1 092 852,61	1,22%	2,63%	3,52%	3,52%	TAK	TAK
2025	0,50%	0,50%	1 060 696,25	1,20%	1,97%	2,83%	2,83%	TAK	TAK
2026	0,50%	0,50%	1 026 834,82	1,18%	1,97%	2,41%	2,41%	TAK	TAK
2027	0,50%	0,50%	1 197 297,00	1,29%	1,97%	2,19%	2,19%	TAK	TAK
2028	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	1,97%	1,97%	TAK	TAK

9) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej oraz wyłączenia związane z emisją obligacji przychodowych. Identyczne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej ¹⁰⁾	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych							
		Splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego ¹¹⁾	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane ¹²⁾	Nowe wydatki inwestycyjne ¹³⁾	Wydatki majątkowe w formie dotacji
						bieżące	majątkowe			
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6
Formuła					[11.3.1] + [11.3.2]					
2018	7 691,68	7 691,68	49 328 891,00	10 852 991,00	7 829 908,32	1 895 208,32	5 934 700,00	8 464 700,00	2 335 300,00	0,00
2019	3 100 000,00	3 100 000,00	43 000 000,00	11 000 000,00	13 223 669,00	1 531 406,20	11 692 262,80	6 000 000,00	4 000 000,00	0,00
2020	3 100 000,00	3 100 000,00	43 000 000,00	11 000 000,00	10 196 363,50	315 000,00	9 881 363,50	6 000 000,00	4 000 000,00	0,00
2021	2 900 000,00	2 900 000,00	43 000 000,00	11 000 000,00	6 155 000,00	105 000,00	6 050 000,00	0,00	5 000 000,00	0,00
2022	900 000,00	900 000,00	43 000 000,00	11 000 000,00	5 300 000,00	0,00	5 300 000,00	0,00	5 000 000,00	0,00
2023	0,00	0,00	43 000 000,00	12 000 000,00	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00	0,00
2024	0,00	0,00	43 000 000,00	13 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00	0,00
2025	0,00	0,00	43 000 000,00	13 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00	0,00
2026	0,00	0,00	43 000 000,00	13 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00	0,00
2027	0,00	0,00	43 000 000,00	13 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały od 75017 do 75023).

12) W pozycji wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna.

13) W pozycji wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	
		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania ¹⁴⁾			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			
Lp	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2
Formuła									
2018	337 688,99	331 670,93	0,00	0,00	0,00	0,00	363 802,12	363 802,12	363 802,12
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

14) W pozycji 12.1.1.1, 12.2.1.1, 12.3.2, 12.4.2., 12.5.1, 12.6.1, 12.7.1 oraz 12.8.1. wykazuje się wyłącznie kwoty wynikające z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.

Wyszczególnienie	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym:	Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ¹⁵⁾	w tym:	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym:
		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1
Formuła									
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

15) Przez program, projekt lub zadanie finansowane w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy rozumieć także taki program, projekt lub zadanie przynoszące dochód, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku								
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania							
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
Formuła									
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o dług i jego spłacie						
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:			Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) ^x
				spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 ^x	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Formuła							
2018	2 807 691,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz U poz 86, z późn zm). Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także poz. 9.6.-9.6.1 i pozycji z sekcji nr 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającą procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu to pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

17) Pozycje sekcji 16 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy

Wykaz przedsięwzięć do WPF

**Załącznik nr 2
do Uchwały Rady Miejskiej
Nr XLVII/339/2017
z dnia 28 grudnia 2017r.**

kwoty w
zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				114 535 492,21	7 829 908,32	13 223 669,00	10 196 363,50	6 155 000,00	5 300 000,00
1.a	- wydatki bieżące				10 056 341,76	1 895 208,32	1 531 406,20	315 000,00	105 000,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				104 479 150,45	5 934 700,00	11 692 262,80	9 881 363,50	6 050 000,00	5 300 000,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				806 840,64	363 802,12	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				806 840,64	363 802,12	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Projekt: Centrum Integracji Społecznej w Żywcu - Zmniejszenie liczby osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym.	MOPS	2016	2018	184 604,90	57 171,53	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Projekt: Cycling agaisits Bullying (Jazda na rowerze przeciwko Bullyingowi) - - integracja młodzieży (ewentualne ofiary i agresorów) poprzez uczestnictwo w klubie rowerowym	MZSiP	2016	2018	125 135,00	58 289,83	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Projekt: Mobilność kadry egukacji szkolnej - - podnoszenie umiejętności i kompetencji językowych	MZSiP	2016	2018	82 772,89	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Projekt"Szkoła bez ścian" - Współpraca na rzecz innowacji i wymiany dobrych praktyk	Urząd Miejski w Żywcu	2016	2018	127 677,85	100 059,66	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	Program nowoczesnych form edukacji przedszkolnej celem wzmocnienia efektu budowy nowego integracyjnego przedszkola w Żywcu - Wprowadzenie nowych form terapii w nowym integracyjnym przedszkolu w Żywcu wraz z zakupem sprzętu, przeprowadzeniem s	MZSiP	2017	2018	286 650,00	147 381,10	0,00	0,00	0,00	0,00

Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114 118 491,31
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 639 340,86
3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104 479 150,45
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	809 839,74

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	809 839,74
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184 604,00

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127 135,00
------	------	------	------	------	------	------------

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82 772,89
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127 677,85
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	287 650,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022
			od	do						
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				113 728 651,57	7 466 106,20	13 223 669,00	10 196 363,50	6 155 000,00	5 300 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				9 249 501,12	1 531 406,20	1 531 406,20	315 000,00	105 000,00	0,00
1.3.1.1	Składki na dopłaty do taryf. - Ochrona gospodarstw domowych przed skokowym wzrostem cen i stawek opłat za ścieki.	Urząd Miejski w Żywcu	2014	2019	8 829 501,12	1 531 406,20	1 531 406,20	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	ANTY SMOG- System grupowych e-zakupów niskoemisyjnych paliw stałych dla odbiorców detalicznych - ograniczenie niskiej emisji.	Urząd Miejski w Żywcu	2020	2021	420 000,00	0,00	0,00	315 000,00	105 000,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				104 479 150,45	5 934 700,00	11 692 262,80	9 881 363,50	6 050 000,00	5 300 000,00
1.3.2.1	Budowa sali sportowej przy Gimnazjum nr 2 - Poprawa realizacji zajęć wychowania fizycznego	Urząd Miejski w Żywcu	2019	2020	3 500 000,00	0,00	1 500 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Budowa sali widowiskowo - sportowej przy Gimnazjum nr 3 w Żywcu - Poprawa realizacji zajęć wychowania fizycznego	Urząd Miejski w Żywcu	2019	2023	20 000 000,00	0,00	2 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
1.3.2.3	Hala namiotowa przy Gimnazjum nr 3 w Sporszu - Poprawa jakości warunków prowadzenia lekcji z wychowania fizycznego	Urząd Miejski w Żywcu	2012	2019	750 000,00	0,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Nabycie pd WFOŚiGW w Katowicach 550 udziałów w Spółce BESKID - Możliwość posiadania przez Miasto większego pakietu udziałów w Spółce BESKID.	Urząd Miejski w Żywcu	2015	2020	866 387,50	173 276,00	173 276,00	173 283,50	0,00	0,00

Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113 308 651,57
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 829 501,12
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 829 501,12
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104 479 150,45
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500 000,00
3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000 000,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	866 387,50

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022
			od	do						
1.3.2.5	Nadbudowa Przedszkola Nr 11 w Żywcu - Zwiększenie ilości miejsc w przedszkolach	Urząd Miejski w Żywcu	2014	2022	3 200 000,00	0,00	1 600 000,00	650 000,00	650 000,00	300 000,00
1.3.2.6	Nakładki asfaltowe i inne na drogach miejskich. - Poprawa stanu nawierzchni dróg miejskich.	Urząd Miejski w Żywcu	2013	2018	55 871 155,48	3 703 344,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Rozbudowa Zespołu Szkolno - Przedszkolnego nr 1 w Żywcu - Przeniesienie szkoły do innego budynku	Urząd Miejski w Żywcu	2017	2021	3 500 000,00	100 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	400 000,00	0,00
1.3.2.8	Utrzymanie rezultatów projektu "Eliminacja wykluczenia cyfrowego w Gminie Żywiec - etap I" - poprawa jakości i dostępności informacji dla mieszkańców Żywca	Urząd Miejski w Żywcu	2015	2020	20 400,00	4 080,00	4 080,00	4 080,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 9 w Żywcu - Docieplenie budynku i podniesienie jego wyglądu estetycznego	Urząd Miejski w Żywcu	2014	2020	1 000 000,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Wdrożenie Programu Ograniczenia Niskiej Emisji w mieście Żywcu - Poprawa jakości powietrza	Urząd Miejski w Żywcu	2012	2018	10 470 300,67	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Zagospodarowanie brzegów rzeki Koszarawa na odcinku od mostu kolejowego do mostu trzebińskiego wraz z terenami przyległymi wzdłuż Soły i Jeziora Żywieckiego - Przywrócenie cech wypoczynkowych i różnorodności biologicznej na tym obszarze.	Urząd Miejski w Żywcu	2015	2019	4 760 906,80	900 000,00	3 610 906,80	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	Fundusz na utrzymanie rezultatów projektu "Rewitalizacja kompleksu Starego Zamku i Parku Habsburgów w Żywcu" - Utrzymanie rezultatów projektu	Urząd Miejski w Żywcu	2016	2020	540 000,00	54 000,00	54 000,00	54 000,00	0,00	0,00

Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 200 000,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 871 155,48
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500 000,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 400,00

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 470 300,67
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 760 906,80

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	540 000,00
------	------	------	------	------	------	------------

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WPF

1. Wstęp

Obowiązek sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

Do najważniejszych celów, jakie w wyniku tworzenia WPF są do osiągnięcia, można zaliczyć:

- skonfrontowanie potrzeb rozwojowych, zwłaszcza budowy, rozbudowy i utrzymywania infrastruktury technicznej i społecznej z możliwościami finansowymi,
- określenie priorytetów rozwojowych, ich zakresu i kolejności realizacji w perspektywie kilku lat,
- racjonalne wykorzystanie będących w dyspozycji publicznych zasobów pieniężnych (dzięki jasno określonym mechanizmom podejmowania decyzji rozwojowych, z uwzględnieniem wzajemnych powiązań i zależności między wykonywanymi zadaniami),
- poprawa zdolności kredytowej i wiarygodności w oczach potencjalnych kredytodawców i pożyczkodawców oraz inwestorów,
- zwiększenie jawności gospodarki finansowej Miasta Żywca oraz społecznej akceptacji dla podejmowanych działań rozwojowych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Żywca na lata 2018 – 2027 została sporządzona w oparciu o wzór opracowany przez Ministerstwo Finansów, w porozumieniu z Regionalnymi Izbami Obrachunkowymi zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2014 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2015 roku, poz.92 z wyj. par.2).

Art.227. ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. z 2016 roku, poz.1870 z późniejszymi zmianami) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust.2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę wszystkich zobowiązań Miasta Żywca przewiduje się do roku 2027, w związku z udzieleniem w 2008 roku poręczenia na rzecz Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Żywca została przygotowana na lata 2018 – 2027.

Integralną częścią uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych) stanowi załącznik, w którym określa się odrębnie dla każdego 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.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu.

Zarządzanie finansami wymaga prognozowania i planowania w perspektywie wieloletniej. Podyktowane to jest charakterem prowadzonej działalności, w której:

- funkcjonowanie jednostek organizacyjnych charakteryzuje ciągłość,
- szereg podejmowanych przedsięwzięć wymaga realizacji w okresie przekraczającym rok budżetowy, w szczególności dotyczy to zadań inwestycyjnych,
- decyzje finansowe podejmowane w danym roku budżetowym pociągają za sobą skutki w kolejnych latach, np. między innymi rozpoczęcie inwestycji nie tylko pociąga za sobą konieczność ponoszenia nakładów na jej kontynuację i dokończenie, lecz także konieczność zapewnienia w kolejnych latach środków finansowych na wydatki eksploatacyjne.

Na uwadze należy również mieć fakt, że wśród wydatków Miasta Żywca, podobnie jak w przypadku wszystkich jednostek samorządu terytorialnego, znajdują się wydatki obligatoryjne zdeterminowane ustawami, bądź zawartymi przez Miasto umowami długookresowymi, przykładowo: koszty obsługi długu, czy też środki na potencjalne spłaty udzielonych przez Miasto poręczeń.

Konstrukcja WPF, o czym sygnalizowano już wyżej, służy dokonaniu oceny możliwości finansowych Miasta w dłuższym horyzoncie czasowym niż roczny budżet. WPF wytycza długookresowe ramy finansowe działalności Miasta ustalając m.in. możliwości finansowania nowych zadań, dając podstawę do zaciągania długoterminowych zobowiązań. Wszelkiego rodzaju plany, a w szczególności te które obejmują szeroki horyzont czasowy (2018 -2027), obarczone są dużą dozą ryzyka co do prawidłowości przyjętych założeń o kształtowaniu się zjawisk mających wpływ na oszacowane wielkości, czy to strony wydatkowej czy dochodowej budżetu. Ważnym jest ciągle monitorowanie czynników, które mogą mieć wpływ na poszczególne składowe budżetu by na czas zareagować z ewentualną korektą prognoz.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych uchwała w sprawie WPF zawiera upoważnienie dla Burmistrza Miasta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.

2. Źródła danych i informacji wykorzystanych do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Żywca na lata 2018 - 2027

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów konstrukcja wieloletniej prognozy finansowej została oparta o:

- *„Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego”*. Ostatnia dostępna aktualizacja wyżej wymienionych wytycznych miała miejsce 12 października 2017 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela. Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2018 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
- 2) dla lat 2019 – 2027 prognozę wykonano w oparciu o własne dane historyczne z wykonania budżetu Miasta Żywca,
- 3) analizie aktualnej sytuacji finansowej Miasta Żywca, w tym w zakresie wykonania dochodów i wydatków bieżących oraz przewidywanego wykonania w roku 2017, celem określenia możliwej do wygenerowania nadwyżki operacyjnej oraz możliwości finansowania (także przy uwzględnieniu przychodów zwrotnych) przyszłych przedsięwzięć w szczególności twardych projektów, w tym również współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej,
- 4) analizie zawartych umów dotyczących tytułów dłużnych oraz ewentualnego przyszłego zadłużenia, a także ich wpływy na wskaźniki wynikające z ustawy o finansach publicznych.

Założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej dotyczące w szczególności działalności bieżącej i inwestycyjnej Miasta stanowiły ponadto:

- ♦ przyjęcie dochodów bieżących na realnym poziomie ich uzyskania oraz optymalizacja dochodów,
- ♦ dążenie do intensyfikacji dochodów ze sprzedaży majątku w kontekście ograniczeń wynikających z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych,
- ♦ oszczędne i efektywne gospodarowanie środkami publicznymi, przeznaczonymi na realizację zadań Miasta, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące, a Miasto ma wpływy na ich kształtowanie,

- ♦ racjonalizację wydatków oraz podejmowanie działań zmierzających do zmniejszenia wydatków bieżących, w tym poprzez wdrożenie zmian organizacyjnych, w celu poprawy wyniku operacyjnego w horyzoncie kilkuletnim, który kształtuje w istotny sposób poziom wiarygodności kredytowej Miasta,
- ♦ weryfikację poziomu dofinansowania zadań nie będących zadaniami własnymi Miasta,
- ♦ zapewnienie finansowania zadań/przedsięwzięć kontynuowanych, w tym współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach aktualnej perspektywy unijnej (2014 -2020),
- ♦ zapewnienie finansowania zadań związanych z zapewnieniem dostępności do usług publicznych, co najmniej na poziomie minimum potrzeb,
- ♦ zarządzanie długiem w sposób gwarantujący obciążenie budżetów lat objętych WPF kosztami jego obsługi na poziomie dopuszczalnym, z zachowaniem wskaźników na poziomie bezpiecznym i pozwalającym na utrzymanie płynności finansowej Miasta,
- ♦ ustalenie wyniku budżetu bieżącego na poziomie zgodnym z art.242 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz gwarantującym wygospodarowanie nadwyżki operacyjnej przesądzającej o możliwościach kredytowych Miasta.

Dane makroekonomiczne zaprezentowano poglądowo. Makroekonomiczne założenia korygowane są sytuacją gospodarczą i demograficzną na rynku lokalnym, na którym działa samorząd Miasta Żywca.

Tabela. Dane makroekonomiczne

Wskaźnik	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
PKB	102,7	103,6	103,8	103,8	103,8	103,6	103,5	103,3
Wskaźnik	2024	2025	2026	2027				
PKB	103,2	103,1	103,0	102,9				

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Żywca na lata 2018 – 2027 została opracowana została ponadto w oparciu o:

- Założenia makroekonomiczne budżetu Państwa na 2018 rok z 6 czerwca 2017 roku - zakładające między innymi „utrzymanie stabilności finansów publicznych i przyspieszenie wzrostu PKB, wzrost gospodarczy ma osiągnąć 3,8 procent wobec 3,6 procenta planowanych w 2017 roku, a stopa bezrobocia ma spaść do 6,4 procent. Celem polityki budżetowej w 2018 roku będzie utrzymanie stabilności finansów publicznych z jednoczesnym wspieraniem inkluzyjnego wzrostu gospodarczego, czyli sprzyjającego włączeniu społecznemu. Rozwiązania społeczno - gospodarcze, w tym działania służące realizacji „Strategii na rzecz odpowiedzialnego rozwoju”, zostaną wprowadzone w sposób, który nie naruszy stabilności finansów publicznych.

Wzrost gospodarczy w Polsce w 2017 roku ma wynieść 3,6 proc. Podstawowym czynnikiem wzrostu będzie prywatny popyt krajowy, wspierany oczekiwanym przyspieszeniem inwestycji publicznych, finansowanych ze środków unijnych. Zgodnie z prognozą, w 2018 roku wzrost PKB w ujęciu realnym przyspieszy i osiągnie 3,8 proc.

W 2017 roku przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej wzrośnie o 3,2 proc., aby w kolejnym roku zwiększyć się o kolejne 0,8 proc. Oczekiwana jest też kontynuacja spadkowej tendencji dotyczącej stopy bezrobocia. Szacuje się, że stopa bezrobocia na koniec 2017 roku spadnie do 7,2 proc., a na koniec 2018 roku wyniesie 6,4 proc. wobec 8,3 proc. z końca 2016 roku.

Poprawa sytuacji na rynku pracy sprzyjać będzie wzrostowi wynagrodzeń. Przewiduje się że w 2017 roku nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wyniesie 4,8 proc. wobec 3,6 proc. wzrostu zanotowanego średnio w 2016 roku. W 2018 roku przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej zwiększy się o 4,7 proc. Uwzględniając oczekiwany wzrost zatrudnienia, w latach 2017 – 2018 należy spodziewać się istotnego wsparcia dochodów gospodarstw domowych ze strony rynku pracy. Dodatkowo kontynuowane będzie wsparcie dochodów rodzin w związku z realizacją programu „Rodzina 500+”. Pozwala to przewidywać, że w 2017 roku realny wzrost spożycia prywatnego przyspieszy do 4,0 proc. wobec 3,8 proc. w roku ubiegłym. W 2018 roku realne tempo wzrostu konsumpcji prywatnej wyniesie 3,5 proc.

Prognozuje się, że po okresie deflacji w latach 2015 -2016, od 2017 roku średnioroczne zmiany inflacji będą stopniowo zmierzać w kierunku celu wyznaczonego przez Narodowy Bank Polski. W warunkach stabilizacji

sytuacji na rynkach surowcowych i rynku żywności, średnioroczny wskaźnik inflacji w 2017 roku powinien kształtować się na poziomie 1,8 proc., w 2018 roku powinien przyspieszyć do 2,3 proc.

Założono, że w 2018 roku stawki VAT pozostaną na poziomach obowiązujących w 2017 roku. Jednocześnie w 2018 roku spodziewane są wpływy z zawieszonego obecnie podatku od handlu detalicznego. Na poziom dochodów budżetu państwa w 2018 roku istotny wpływ będą miały także działania związane z poprawą przestrzegania przepisów podatkowych. Ograniczenie tzw. luki podatkowej w VAT, stanowiące główny cel Krajowej Administracji Skarbowej, umożliwią w szczególności:

- ♦ system teleinformatyczny wspierający wykrywanie faktur dokumentujących czynności fikcyjne, na podstawie jednolitych plików kontrolnych (JPK), które zawierają ewidencję zakupu i sprzedaży VAT oraz innych narzędzi analitycznych,

- ♦ wprowadzenie obowiązku przekazywania Krajowej Administracji Skarbowej danych, które umożliwią szybką identyfikację podejrzanych transakcji i weryfikację spójności deklarowanych przychodów oraz kosztów z obrotami na rachunku bankowym,

- ♦ wdrożenie systemu teleinformatycznego i mechanizmu analizy ryzyka, ograniczającego wykorzystywanie przez przestępców uczestniczących w wyłudzeniach podatku VAT niedoskonałości w przepływie informacji w ramach systemu bankowego,

- ♦ wprowadzenie w 2018 roku tzw. modelu podzielonej płatności za dostarczone towary lub świadczone usługi na kwotę netto, która będzie wpłacana przez nabywcę na konto dostawcy lub usługodawcy oraz kwotę podatku, która trafi bezpośrednio na odrębne konto VAT, przeznaczone do opłacania przez podatnika VAT naliczonego i swoich zobowiązań z tytułu VAT do Urzędu Skarbowego,

- ♦ wprowadzenie wielu dodatkowych działań w obszarze podatków: VAT, CIT i akcyzy, których celem jest poszerzenie wiedzy oraz jakości instrumentów analitycznych i kontrolnych.

Pozytywne skutki dla budżetu przyniosą również zmiany w ustawie o grach hazardowych oraz wzmocnienie systemu monitorowania drogowego przewozu towarów.

Zasadniczy wpływ na wysokość wydatków budżetowych będzie miała tzw. stabilizująca reguła wydatkowa, która wyznacza nieprzekraczalny limit wydatków dla organów i jednostek finansów publicznych, w tym dla budżetu państwa.

Zgodnie z ustawą budżetową na 2017 rok oraz stabilizującą regułą wydatkową, którą objętych jest ok. 90 proc. wydatków sektora instytucji rządowych i samorządowych, kwota wydatków wynosi w 2017 roku 764,8 mld zł i jest wyższa o 5 proc. niż w 2016 roku. W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017 – 2020 szacuje się wzrost kwoty wydatków w 2018 roku o 4,8 proc.

Rząd ustalił, że podczas prac nad projektem ustawy budżetowej na 2018 rok co najmniej 2 proc. PKB zostanie przeznaczone na obronność.”

- Projekt ustawy budżetowej na rok 2018, 26 wrzesień 2017 rok;
- Informacje dla gmin i powiatów zawarte w pismach Ministra Rozwoju Finansów z dnia 12 października 2017 roku, znak: ST3.4750.37.2017;

Prognoza nie uwzględnia dochodów mających pochodzić ze środków Unii Europejskiej.

W WPF nie ma możliwości zapisania dotacji inwestycyjnych planowanych do pozyskania z budżetu Unii Europejskiej. Dotacje te mogą być zapisane wyłącznie na podstawie zawartych umów, otrzymanych promes, bądź złożonych wniosków aplikacyjnych. Z tego powodu WPF nie jest dokumentem określającym priorytety działań samorządu w zakresie planowania inwestycji. WPF miasta Żywca będzie więc ulegała zmianom w miarę pozyskiwania środków unijnych na nowe projekty, a decyzję o ostatecznym poziomie dochodów, wydatków i zadłużenia miasta w poszczególnych latach będzie corocznie podejmowała Rada Miejska we Żywcu uchwalając budżet na nowy rok,

3. Wypełnienie zapisów ustawowych

Obowiązek sporządzania WPF przez jednostki samorządu terytorialnego został wprowadzony ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna określać co najmniej;

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego,
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania spłaty długu,
- objaśnienia przyjętych wartości.

W ramach wydatków wyszczególnia się tzw. przedsięwzięcia, rozumiane jako programy, projekty lub zadania, w tym realizowane z udziałem środków unijnych.

Wielkości przyjęte w WPF, jak już wcześniej wspomniano, powinny być zgodne z budżetem co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu. Ponieważ został przygotowany projekt budżetu Miasta Żywca na 2018 rok, wielkości, o których mowa powyżej, dotyczące 2018 roku zostały skorelowane z wielkościami ujętymi w prognozie. Zaktualizowane zostały również wielkości podstawowych kategorii obejmujące lata następne objęte prognozą.

Projekt uchwały w sprawie WPF Burmistrz Miasta przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej – tj. w terminie do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy – Radzie Miejskiej oraz Regionalnej Izbie obrachunkowej w Katowicach celem zaopiniowania.

Rada Miejska uchwala WPF przed uchwaleniem budżetu, w terminie do 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy, w szczególnych przypadkach nie później niż do 31 stycznia roku budżetowego.

4. Dochody

Zakres źródeł dochodów Miasta Żywca wykorzystany dla celów opracowania WPF na lata 2018-2027 odpowiada katalogowi dochodów określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Prognoza dochodów została sporządzona według ewidencji źródeł określonych w projekcie budżetu na 2018 rok.

Dochody bieżące – są to dochody nie będące dochodami majątkowymi, czyli uzyskiwane regularnie i mające charakter stały, powtarzalny, a co za tym idzie związany z bieżącą działalnością Miasta Żywca. Największe źródło dochodów bieżących to wpływy z podatków i opłat lokalnych, udział we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT), oraz z podatku od czynności cywilnoprawnych, a więc źródeł wpływów silnie skorelowanych z koniunkturą gospodarczą i jednocześnie stanowiących znaczną część budżetu Miasta. Dochody z tego tytułu przeliczone zostały w poszczególnych latach o zakładany poziom inflacji.

Do ważniejszych źródeł dochodów z tytułu opłat należą wpływy z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które w całości przeznaczone są na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii zgodnie z ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Do budżetu Miasta wpływają również znaczne kwoty z tytułu opłaty skarbowej, opłaty „śmieciowej”, a także z podatku od środków transportowych.

Polityka podatkowa prowadzona przez Miasto Żywiec kładzie nacisk na efektywność w ściągłości podatków.

Elementem polityki podatkowej są działania obejmujące udzielanie ulg podatkowych (umorzenia, odroczenia oraz rozłożenia zapłaty podatku lub zaległości podatkowej na raty) podatnikom spełniającym kryteria ustawowe oraz udzielanie zwolnień z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe – prognoza dochodów majątkowych jest sumą dochodów ze sprzedaży majątku, dochodów z dotacji celowych z budżetu państwa i środków przeznaczonych na inwestycje, dochodów na realizację programów operacyjnych oraz pozostałych dochodów majątkowych. To źródło dochodów jest bardzo ważne dla ustalenia od roku 2014 limitu długu jednostki. Od tego bowiem roku obowiązują przepisy art. 243 nowej ustawy o finansach publicznych, gdzie relacje dotyczące spłat zobowiązań zaliczanych do długu

liczone do dochodów poszczególnych latach objętych prognozą muszą być mniejsze bądź równe średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Dochody majątkowe to również bardzo ważne źródło dochodów, jest ono bowiem źródłem finansowania wydatków majątkowych i brak tych wpływów w danym roku ogranicza znacznie zaplanowanie w odpowiedniej wysokości wydatków majątkowych. W latach objętych prognozą planowana jest sprzedaż zbędnego majątku tj. między innymi: sprzedaż lokali użytkowych w kamienicach przy głównych ciągach komunikacyjnych, sprzedaż udziałów w spółkach miejskich, sprzedaż terenów po zakończeniu komunalizacji i inne.

5. Wydatki

Wydatki budżetu zostały przedstawione w WPF w szczególowości wynikającej z art. 226 ustawy o finansach publicznych. Określenie wartości wydatków bieżących i wydatków majątkowych nastąpiło przy uwzględnieniu ograniczeń i limitów określonych w ustawie o finansach publicznych.

W związku z ograniczonymi możliwościami budżetowymi Miasta wynikającymi w szczególności w dużej skali z koniecznością wypracowania nadwyżki budżetowej oraz utrzymywaniem się niepewności w kształtowaniu się zewnętrznych i wewnętrznych uwarunkowań funkcjonowania Miasta w 2018 roku i w latach następnych, zakłada się kontynuację racjonalizowania wydatków bieżących. Ograniczenia formalno- prawne dla wydatków bieżących w horyzoncie rocznym i wieloletnim wynikają z konieczności respektowania od 2011 roku na etapie planowania i realizacji budżetu zasady zrównoważonego budżetu bieżącego wyrażonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W efekcie zabezpieczono w budżecie około 41 mln złotych mniej w stosunku do potrzeb zgłaszanych przez jednostki organizacyjne, a więc wymagane minimum środków. Dalsze „cięcie” wydatków nie są już obecnie możliwe. Należy wziąć pod uwagę fakt, że wysokość wielu z nich jest niezależna od decyzji władz Miasta Żywca. Miasto zobowiązane jest także do obligatoryjnego tworzenia w budżecie rezerwy ogólnej i rezerwy celowej na zarządzanie kryzysowe. Rezerwy te w najniższym ustawowym procencie stanowią wydatki bieżące w wysokości 1.300.000,00 złotych. W związku z powyższym priorytetem w zakresie planowania wydatków bieżących będzie zapewnienie prawidłowego funkcjonowania obiektów i urządzeń miejskiej infrastruktury technicznej i społecznej oraz zaspokojenie bieżących potrzeb w związku z realizacją obligatoryjnych zadań Miasta.

Wydatki bieżące – wydatki bieżące zaplanowane zostały w wysokości umożliwiającej wykonywanie zadań ustawowych Miasta wyłącznie na minimalnym (podstawowym) poziomie, nie gwarantującym rozszerzenia zakresu ani wzrostu jakości usług publicznych. Obniżenie możliwości finansowych budżetu ze względu na ograniczone dochody (jako skutek zmian systemowych oraz konsekwencja spowolnienia gospodarczego) wymaga od dysponentów zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Konieczne będzie utrzymanie zwiększonej dyscypliny budżetowej w zakresie tej kategorii wydatków, m.in. poprzez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

W ramach wydatków bieżących uwzględniono również (wymóg ustawowy) – koszty obsługi długu w związku z zaciągniętymi w latach poprzednich długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów, jak też potencjalnych spłat z tytułu udzielonych przez Miasto poręczeń i gwarancji. Prognoza zawiera również koszty obsługi nowego - planowanego do zaciągnięcia długu.

Wydatki majątkowe - są to wydatki budżetu, do których zalicza się: inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, a także zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W zakresie wydatków majątkowych na lata 2018 – 2027 zakłada się prowadzenie tylko takich zadań, których realizacja jest wskazana ze względu na potrzebę poprawy jakości życia mieszkańców i, przede wszystkim, daje możliwość uzyskania dofinansowania z innych źródeł zewnętrznych, oraz tych, których realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania Miasta Żywca.

Wydatki majątkowe budżetu miasta Żywca obejmują:

- wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia inwestycyjne w latach 2018 – 2027, określone w załączniku Nr 2 do uchwały,
- wydatki przewidziane na realizację zadań i zakupów inwestycyjnych rocznych.

Wieloletnie przedsięwzięcia inwestycyjne w latach 2018 – 2027 nie obejmują ewentualnego udziału środków unijnych, ponieważ na etapie przygotowania projektu WPF na 2018 rok Miasto Żywiec nie ma w tym zakresie żadnych podpisanych umów.

6. Obsługa długu

Wydatki na obsługę zadłużenia w latach 2018 – 2027 obejmują odsetki i inne rozliczenia z bankami związane z zaciągniętym i planowanym długiem z tytułu kredytów. Odsetki stanowią wielkości szacunkowe i wyliczone zostały na podstawie zawartych umów i harmonogramów spłat istniejącego zadłużenia oraz kalkulacji nowych potrzeb kredytowych w 2018 roku.

7. Gwarancje i poręczenia

Istotą poręczenia według art. 876-887 kc jest zobowiązanie poręczyciela względem wierzyciela do wykonania zobowiązania na wypadek, gdyby właściwy dłużnik zobowiązania nie wykonał. Gwarancja jest stosunkiem prawnym zbliżonym do poręczenia.

W wieloletniej prognozie finansowej uwzględniono poręczenie Miasta Żywca pożyczki zaciągniętej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie przez Związek Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu. Umowa zawarta w dniu 27 sierpnia 2008 roku wraz z aneksem z dnia 23.01.2013 roku obejmuje lata 2008 – 2027, oraz poręczenie Miasta Żywca pożyczki zaciągniętej przez Miejski Zakład Komunikacyjny Sp. z o. o. w Żywcu z przeznaczeniem na zakup nowych autobusów. Uchwałę w tej sprawie Rada Miejska w Żywcu podjęła w dniu 29 października 2015 roku. Poręczenie to obejmuje trzy kolejne lata budżetowe, w równych kwotach po 1.000.000,00 złotych rocznie, poczynając od 2016 roku.

8. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Wydatki obejmują wynagrodzenia i składki od nich naliczane dla pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych miasta, a także wynagrodzenia bezosobowe i składki od nich naliczane wypłacane z tytułu umów zlecenia. W 2018 roku nie planowano znacznego wzrostu wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane pomimo prognozowanej przez Ministerstwo Finansów realnej dynamiki PKB, prognozowane średnioroczne tempo wzrostu indeksu cen towarów i usług konsumpcyjnych, stopy (spadku) bezrobocia oraz realnego wzrostu wynagrodzenia w gospodarce narodowej.

9. Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego

– są to wydatki związane z funkcjonowaniem Rady Miejskiej w Żywcu i Urzędu Miejskiego sklasyfikowane w rozdziałach 75022 – Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu) i 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu). W latach objętych prognozą nie wykazano znacznego wzrostu wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego. Decyzje w tym zakresie podejmowane będą na etapie projektowania budżetów na poszczególne lata budżetowe.

10. Wynik budżetu

Wynik budżetu jako różnica między dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w przypadku dochodów wyższych od wydatków stanowi nadwyżkę budżetu, w przypadku dochodów niższych od wydatków - stanowi deficyt budżetu.

Miasto Żywiec prognozuje, że w latach objętych prognozą budżet zamykał się będzie wynikiem dodatnim czyli nadwyżką.

11. Przychody budżetu

Przychody budżetu Miasta Żywca w 2018 roku stanowić będzie planowany do zaciągnięcia kredyt w wysokości 2.800.000,00 złotych, zwiększający dług. Przy kalkulacji kosztów obsługi tego kredytu przyjęto założenie, że lata 2018 i 2019 to karencja w spłacie kapitału, odsetki płatne miesięcznie. Spłata kapitału kredytu rozpocznie się od 1 grudnia 2020 roku – miesięcznie po 100.000,00 złotych. Dalsza spłata w okresach miesięcznych w 2021 roku po 150.000,00 złotych i w 2022 roku – 6 rat po 150.000,00 miesięcznie. Odsetki przez cały okres kredytowania płatne miesięcznie.

12. Rozchody budżetu

Rozchody zaplanowano zgodnie z terminami zapadalności kredytów, według zawartych umów kredytowych oraz zgodnie z założonymi terminami spłat planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań dłużnych – t. j. kredytu.

13. Przeznaczenie nadwyżki oraz sposób finansowania deficytu

Planowana na lata objęte Wieloletnią Prognozą Finansową nadwyżka budżetowa przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych w latach poprzednich i planowanych do zaciągnięcia kredytów.

14. Kwota długu

Kwota długu wykazana na koniec poszczególnych lat jest wynikiem działania: suma długu z poprzedniego roku plus ewentualne zaciągnięte kredyty i pożyczki minus planowane spłaty rat pożyczek i kredytów. W latach objętych prognozą kwota zadłużenia Miasta Żywca, rok po roku będzie sukcesywnie spadać.

Dług na koniec każdego roku nie obejmuje zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego, czyli w przypadku Miasta Żywca: Związku Międzygminnego ds. Ekologii. Zobowiązania te, które w 2018 roku wynoszą 562.210,13 złotych, stanowią wielkość, którą zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych, uwzględnia się jedynie do obliczenia obciążeń budżetu spłatami zadłużenia wg art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Spłata zadłużenia finansowana będzie w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, oraz nadwyżki z lat poprzednich.

Zarządzanie długiem Miasta Żywca jest prowadzone zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi oraz bieżącą i prognozowaną sytuacją finansową. Do zadań polityki długu należy określić:

- poziomu zadłużenia według regulacji prawnych,
- priorytetów projektów inwestycyjnych, które mają być sfinansowane,
- struktury źródeł ich finansowania, tj. Udziału: środków własnych, pożyczek i kredytów komercyjnych oraz preferencyjnych, ewentualnie emisji komunalnych papierów wartościowych dłużnych,
- odpowiedniego zakresu i poziomu finansowania krótkoterminowego i długoterminowego.

Podstawowym celem polityki długu jest zaspokojenie potrzeb pożyczkowych Miasta oraz minimalizowanie kosztów obsługi zadłużenia z jednoczesnym uwzględnieniem ryzyka stopy procentowej.

Strategia zarządzania długiem uwarunkowana jest:

- potrzebami pożyczkowymi Miasta,
- sytuacją gospodarczą kraju, w tym poziomem stóp procentowych, a w mniejszym stopniu inflacji,
- oceną ratingową Miasta,
- poziomem rozwoju krajowego rynku finansowego, w tym bazy inwestorów,
- ewentualną współpracą z zagranicznymi instytucjami finansowymi w przypadku finansowania dużych przedsięwzięć inwestycyjnych.

Prognoza uwzględnia:

- stan zadłużenia bieżącego,
- wielkość nadwyżki operacyjnej,
- koszt obsługi zadłużenia istniejącego i przyszłego,
- przewidywane wpływy ze sprzedaży majątku,
- ograniczenia wynikające z zapisów ustawy o finansach publicznych.

15. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z obowiązującą ustawą o finansach publicznych od roku 2014 miernikiem poziomu zadłużenia miasta nie jest dotychczas stosowany wskaźnik udziału długu w dochodach ogółem, a indywidualnie obliczane wskaźniki obsługi zadłużenia.

Limit możliwego poziomu obsługi długu wyliczany jest jako iloraz średniej matematycznej nadwyżek bieżących z trzech ostatnich lat (dochody bieżące + dochody ze sprzedaży majątku – wydatki bieżące) do dochodów ogółem roku objętego planowaniem. Limit ten wskazuje, jaki procent dochodów może być

przeznaczony corocznie na obsługę zadłużenia. Dla każdego roku w WPF obliczono wskaźnik obsługi długu będący ilorazem sumy przypadających do spłaty na dany rok rat kapitałowych i odsetek do dochodów ogółem. Relacje, o których mowa powyżej zostały spełnione w całym okresie prognozy na lata 2018 – 2027.