

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Pabianice na lata 2017- 2031

1. Informacja wstępna.

Wielkości wydatków jakie zostały ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej obejmują lata budżetowe 2017-2031 r. Struktura dochodów jak i wydatków ulega corocznie zmianom w wyniku zmian dotyczących dofinansowania niektórych zadań jednostki samorządu terytorialnego. Dokonanie realnych analiz kształtowania się wydatków oraz zaobserwowania trendów zmian i pełnego zabezpieczenia finansowania poszczególnych rodzajów działalności jednostki już na etapie projektu utrudnione jest nie ujmowaniem wszystkich dochodów z dotacji na które Gmina nie otrzymała potwierdzenia. Czasookres sporządzonej wieloletniej prognozy finansowej do 2031 r. wynika z planowanego terminu wykupu ostatniej serii obligacji, które miasto zamierza wyemitować w 2017 r. w celu realizacji wydatków inwestycyjnych. Planuje się wyemitować obligacje w wysokości 17.420.000 zł z karencją wykupu do 2021 r. i wykupem na przestrzeni lat 2022-2031

Przedłożony projekt WPF opracowany został w oparciu o :

- 1 - kształtowanie się średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja)
- 2 - analizy dynamiki dochodów i wydatków bieżących Miasta Pabianic,
- 3 - potrzeb inwestycyjnych Miasta Pabianic,
- 4 - w zakresie wskaźników makroekonomicznych projekt opracowano w oparciu o parametry ogłoszone przez Ministerstwo Finansów do konstrukcji budżetu na 2017 r. tj. stopy inflacji 1,3%

2. Założenia przyjęte do prognozy

Dochody

W 2017 r. dochody własne w projekcie zostały oparte o przewidywane wykonanie 2016 r. na na bazie faktycznego wykonania za 9 miesięcy 2016 r. i zaobserwowanych tendencji kształtowania się wykonania w ostatnich latach za okres IV kwartału. W dochodach ujętych prognozą uwzględniono:

- 1 - dochody ze sprzedaży majątku (§ 0870), które są determinowane koniunkturą w gospodarce, w tym przede wszystkim na rynku nieruchomości, wysokość określono w oparciu o przedstawioną ofertę do sprzedaży na 2017 r. W dochodach majątkowych ujęto planowany wpływ dotacji z Urzędu Marszałkowskiego z tytułu refundacji poniesionych wydatków w 2016 roku na zadanie inwestycyjne pn. "Zakup nowego ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego wraz z wyposażeniem dla OSP w Pabianicach" – 140.799,68 zł. W latach 2018-2031 dochody ze sprzedaż majątku zostały zaplanowane na niższym poziomie i wyniosą 3.500.000 zł .

2 - podatki lokalne -na skutek nie podjętych do dnia złożenia projektu uchwały budżetowej uchwał w sprawie zmian stawek podatkowych wielkość planu dochodów na 2017 r. z tytułu podatku od nieruchomości wzrasta w stosunku do 2016 roku o coroczny przyrost podstaw opodatkowania (budynków i gruntów szczególnie związanych z działalnością gospodarczą) utrzymania na wysokim poziomie ściągłości należności podatkowych jak również wynika ze zmiany przepisów podatkowych od 2016 roku. W kolejnych latach 2018-2031 zakłada się wzrost podatku o 1,5 % poczynając od 2018 r. w cyklach dwuletnich. W podatkach rolnym, leśnym od środków transportu plan w okresie prognozy pozostaje na poziomie 2017 r.

3 - w zakresie pozostałych podatków i opłat lokalnych poczynając od 2018 r. do 2031 r. przyjęto kwoty na poziomie roku 2017 z następujących tytułów:

- opłaty targowej,
- opłaty od posiadania psów
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- wpływów z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst. na podstawie odrębnych ustaw,
- najmu i dzierżawy,
- opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi,
- opłaty skarbowej,
- kar, grzywien, mandatów,
- opłat produktowych, eksploatacyjnych,
- podatku od spadków i darowizn,
- podatku od dział. gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej,
- opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności
- opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności,
- wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego
- wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego
- rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych.

4 - subwencję oświatową i wyrównawczą zgodnie z informacją Ministerstwa Finansów w kwocie 34.333.624 zł w 2017 r. w kolejnych latach ujęto odpowiednio: 2018 r- na poziomie 2017 r., w pozostałych latach wzrost w stosunku do 2017 roku, 2019-2020 -0,5 mln zł, 2021-2023- 1 mln zł, 2024-2025 – 2 mln zł , 2026-2030 – 3 mln zł; 2031- 3,5 mln zł.

5 - wielkości dotacji na zadania bieżące zlecone i własne oraz realizowanych w oparciu o porozumienia i umowy kształtują się odpowiednio:

2018 r – pomniejszona w stosunku do 2017 r o środki z UE, w pozostałych latach wzrost w stosunku do 2017 roku , 2019-2020 – 0,5 mln zł, 2021-2022- 1mln zł , 2023-2031- 1,5 mln zł.

W pozycji tej ujęto przez cały okres prognozy dotacje na realizację programu „Rodzina 500 plus”. Z uwagi na brak potwierdzenia wysokości dotacji na 2017 r. na zadania w zakresie wychowania przedszkolnego nie wprowadzono żadnej kwoty,

6 - udziały w podatkach PIT przekazane w informacji Ministerstwa Finansów w kwocie 55.749.607,00 zł w latach prognozy wynoszą:

2018 r -na poziomie 2017 r., w pozostałych latach wzrost w stosunku do 2017 roku, 2019-2020- 1 mln zł, 2021-2022- 1,5 mln zł, 2023- 2 mln zł, 2024- 2,5 mln zł, 2025-2031– 3 mln zł

7 - udziały w CIT zaplanowano w wysokości 4.500.000,00 zł. W tej pozycji dochodów odnotowuje się tendencję malejącą ale dla potrzeb planistycznych przyjmuje się kwotę ujętą w 2017 r. dla całego okresy prognozy

8 - Na etapie projektu budżetu w latach 2017-2031 w budżecie Miasta nie planuje się dochodów z tytułu dywidend od spółek miejskich.

Wydatki

Począwszy od 2011 r. obowiązuje reguła (art.242 ustawy z 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych), która stanowi, że zarówno planowane jak i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę lub wolne środki (z uwzględnieniem zastrzeżeń zawartych w art. 242 ust 2 i 3 ustawy). Ponadto od 2014 r. wszedł w życie przepis, który szczególnie uzależnia możliwość zadłużania się od poziomu wypracowania nadwyżki operacyjnej (dochody bieżące- wydatki bieżące). Miasto chcąc realizować program inwestycyjny, podjęło działania maksymalizujące poziom salda operacyjnego, ponieważ dla potrzeb obliczania nowego ustawowego limitu zadłużania w 2017 r. brane były pod uwagę salda operacyjne budżetów z lat 2014-2016. Z uwagi na ograniczone możliwości zwiększenia poziomu dochodów bieżących kładziony jest duży nacisk na sferę wydatków bieżących , na które Miasto ma większy wpływ.

Wydatki bieżące obejmują spłatę zobowiązań przejętych po likwidacji SP ZOZ, które zgodnie z terminami wymagalności uregulowane zostaną w 2017 r. Z uwagi na poczyniony wielki wysiłek związany ze spłatą zadłużenia po SP ZOZ od 2011 roku Miasto miało bardzo ograniczone możliwości inwestowania w zasoby majątkowe. Wynikało to z warunków umowy pożyczki zaciągniętej z budżetu państwa, która zakładała takie ograniczenie. Po jej spłacie w I kwartale 2016 Miasto uzyskuje możliwość inwestowania w zasoby gminy (zmodernizowanie obiektów dziś niedoinwestowanych).

Zgodnie z warunkami obowiązujących umów pozycje wydatków w paragrafie odsetek i wypłat z tyt. gwarancji i poręczeń są zaktualizowane w oparciu o informacje banków i obejmują realne wielkości.

Wydatki na wynagrodzenia z pochodnymi zostały ujęte w projekcie budżetu 2017 r. na bazie obowiązujących stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatków dla zatrudnionych wg stanu na koniec bieżącego roku. Ponadto zaplanowano odprawy emerytalne dla odchodzących pracowników.

Wynagrodzenia i pochodne na kolejne lata przeliczono wg wskaźnika wzrostu 1%, przy uwzględnieniu koniecznych zmian wynagrodzeń nauczycieli i uzyskania średnich płac przez pedagogów zgodnie z art 30a Karty Nauczyciela.

W roku 2017 pozycja wynagrodzeń i pochodnych w rozdziale dotyczącym przedszkoli miejskich ulegnie zwiększeniu w trakcie roku z chwilą otrzymania decyzji wojewody

przyznającej na 2017 rok dotację stanowiącą refundację opłat za pobyt dzieci w przedszkolach miejskich.

Dla pozostałych wydatków bieżących wzrost w 2018 r. przekracza 2,2 mln zł w stosunku do 2017 r. w 2019 r. -1,5 mln zł dla pozostałych lat 2020-2031 zastosowano wzrost o 1mln zł w stosunku rok do roku.

W projekcie uwzględniono zgłoszone przez jednostki potrzeby dotyczące wprowadzenia do realizacji nowych zadań inwestycyjnych i wykonania prac remontowych. Na pokrycie wydatków majątkowych planujemy zaciągnąć obligacje w wysokości 17.420.000,00 zł.

Przyjęte założenia mogą wymagać korekt i aktualizacji z uwagi na zmiany przepisów ustawowych i sposobów finansowania lub współfinansowania dotychczasowych zadań oraz nowych zadań przekazanych gminie w drodze delegacji ustawowej.

Wydatki inwestycyjne

Wielkość nakładów na inwestycje w 2017 r. zaplanowana została na poziomie możliwości finansowych wynikających z poziomu dochodów majątkowych ujętych w budżecie, wolnych środków i planowanej emisji obligacji.

W pierwszej kolejności zabezpieczone zostały środki na realizację zadań wieloletnich, w tym na zadania:

- 1 - Podwyższenia kapitału Spółki Miejskiej ZWiK sp. z o.o. w Pabianicach – 1.550.000 zł
 - 2 - Modernizacja pomieszczeń szpitalnych dla potrzeb WTZ – 2.010.000 zł
 - 3 - Modernizacja i rozwój komunikacji miejskiej w Pabianicach – 489.425,00 zł
- które ujęte zostały w wykazie przedsięwzięć.

Pozostałe zadania ujęte w załączniku do uchwały budżetowej „Wykaz inwestycji miasta Pabianic na 2017 r.” jako roczne zaspokajają zgłoszone potrzeby wydziałów merytorycznych. Wprowadzono również środki na realizację w 2017 roku zadań w ramach Budżetu Obywatelskiego w wysokości 976.112 zł.

3. Przychody –Rozchody

Przychody :	20.692.307,97 zł	Rozchody:	2.128.000,00 zł
w tym:		w tym:	
- wolne środki	3.272.307,97 zł	- spłaty otrzymanych kredytów	700.000,00 zł
- obligacje	17.420.000,00 zł	- spłata pożyczki WFOŚGW	28.000,00 zł
		- wykup papierów wartościowych	1.400.000,00 zł

4. Przedsięwzięcia

W 2017 r. do projektu w ramach wydatków bieżących ujęto:

1 – Erasmus +	63.125,79 zł
2 - Mobilność kadry edukacji szkolnej Erasmus +	24.879,30 zł
3 - Umowa kredytowa z Nordea Polska (obecnie PKO BP)	1.993.939,00 zł

W ramach wydatków inwestycyjnych ujęto:

1 - Podwyższenie kapitału ZWiK sp z o.o. w Pabianicach	1.550.000,00 zł
2 - Modernizacja i rozwój komunikacji miejskiej w Pabianicach	489.425,00 zł
3 - Modernizacja pomieszczeń szpitalnych dla potrzeb WTZ	2.510.000,00 zł

5. Kształtowanie się kwoty długu w latach 2017-2018

Przejęte do realizacji zobowiązania po likwidacji SP ZOZ w formie długoterminowych umów z Bankiem Nordea obecnie PKO BP, Bankiem DnB NORD Polska S.A. jak również spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz z tytułu wyemitowanych obligacji powodują, iż dług j.s.t. liczony dla 2017 i 2018 r. przy uwzględnieniu przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. Nr 298 poz.1767), przedstawia się następująco:

WPF dla Gminy Miejskiej Pabianice na lata 2017-2018 (wielkości kwotowe zaokrąglono do zł)

L.p.	Wyszczególnienie	2017	2018
1.	Dochody ogółem	216 145 915	215 488 649
2.	Kwota długu, w tym:	39 618 000	37 520 000
a	Łączna kwota wyłączeń z art.243 ust.3 pkt 1 ufp		
b	Kwota wyłączeń z art.243 ust.3 pkt 1 ufp		
c	Wartość kredytów, pożyczek i obligacji zaliczanych do limitów zadłużenia	37 638 594	37 520 000
d	Umowy o terminie zapłaty dłuższym niż rok związane z finansowaniem usług,dostaw,robót budowlanych ,które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu (PKO BP)	1 979 406	0
3.	Zadłużenie/dochody ogółem [(2-2a)/1]	18,32%	17,41%

6. Zabezpieczenie kwot z tytułu poręczeń i gwarancji w wydatkach bieżących w latach 2017-2023

Kwoty zabezpieczone w budżetach kolejnych lat dotyczące udzielonych przez Gminę Miejską Pabianice poręczeń i gwarancji przedstawia zestawienie tabelaryczne.

Lp	Tytuł poręczenia- nazwa jednostki, której gmina udzieliła poręczenia	Kwota łącznego poręczenia w zł	Wydatki poniesione dotychczas w zł	Planowane kwoty w latach 2017 - 2023 w zł
1.	Umowa emisji obligacji wyemitowanych przez Bank Nordea SA dla Miejskiego Zakładu Komunikacji sp. z o.o.	10 163 258	4 329 876	883 460 – 2017 r 867 220 – 2018 r 850 982 - 2019 r 834 921 – 2020 r 818 505 – 2021 r 802 266– 2022 r 776 028 – 2023 r

7. Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej planowanej w latach 2017-2031 wiersz 10 załącznika nr 1 do WPF

Nadwyżkę budżetową wykazaną jako różnica dochodów i wydatków po dokonaniu spłat wykazanych w rozchodach budżetu w poz. 5.1 w latach:

2018 w kwocie	2.717.268,53 zł	2025 w kwocie	2.497.620,00 zł
2019 w kwocie	1.605.269,00 zł	2026 w kwocie	5.472.980,00 zł
2020 w kwocie	1.169.866,00 zł	2027 w kwocie	4.472.980,00 zł
2021 w kwocie	1.459.866,00 zł	2028 w kwocie	3.955.473,00 zł
2022 w kwocie	2.529.282,00 zł	2029 w kwocie	2.955.473,00 zł
2023 w kwocie	2.529.282,00 zł	2030 w kwocie	2.445.204,00 zł
2024 w kwocie	2.997.620,00 zł	2031 w kwocie	1.945.204,00 zł

planuje się przeznaczyć na lokaty bankowe z możliwością ewentualnego wykorzystania środków na realizację dodatkowych zadań po stronie wydatków bieżących jak i inwestycyjnych.