

Załącznik Nr 3
do Uchwały nr XXXV/446/17
Rady Miejskiej w Pabianicach
z dnia 12 stycznia 2017 r.

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

Wersja Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Pabianice na lata 2017-2031 składana na sesję Rady Miejskiej w dn. 12 stycznia 2017 r. uwzględnia uwagi organu nadzorczego-RIO ujęte w Uchwale Nr I/228/2016 z dn.19 grudnia 2016 r. w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Miasta Pabianic. Zawarte uwagi w opinii będą podlegały szczególnej analizie w zakresie maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu dotyczącego lat 2019-2025 ujętego w prognozie WPF. Wielkości wydatków majątkowych założonych na 2017 r. są wielkościami kosztorysowymi i po przeprowadzeniu postępowań przetargowych mogą ulec zmianie, wobec czego planowane przychody z tytułu obligacji mogą być zaciągnięte w niższej kwocie. Komisja Budżetu i Finansów nie wniosła uwag do projektu uchwały 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 – stawki podatku od nieruchomości zostały podjęte URM Nr XXXII/417/16 Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 17 listopada 2016 r. Przyrost w 2017 r. stosunku do 2016 r. wynika ze zmiany stawek oraz corocznego wzrostu podstaw opodatkowania (budynków i gruntów szczególnie związanych z działalnością gospodarczą) utrzymania na wysokim poziomie ściągalności 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 całym 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 przyjęto na 2017 r. w kwocie 34.333.624 zł. 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. – 52.392.792 zł (pomniejszona w stosunku do 2017 r. o środki na projekty dofinansowane z UE) w pozostałych latach 2019-2020 – 52.696.976 zł, 2021-2022- 53.196.976 zł, 2023-2031- 53.696.976 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 1,7 mln zł w stosunku do 2017 r. w 2019 r. -1,3 mln zł dla pozostałych lat 2020-2031 zastosowano wzrost o ponad 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. 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
4 - Rodzina Ach Rodzina- pabianicki program usług wspierających	716.612,00 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	2.010.000,00 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, 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 zaokrąglono do zł)

L.p.	Wyszczególnienie	2017	2018
1.	Dochody ogółem	216 885 946	215 793 070
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]	18,26%	17,38%

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.	9 262 258	3 428 876	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.