

## **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Pabianice na lata 2019- 2035**

Wersja Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Pabianice na lata 2019-2035 składana pod obrady Rady Miejskiej w Pabianicach uwzględnia uwagi organu nadzorczego ujęte w uchwale I/222/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Miasta Pabianic.

**W załączniku nr 1** dokonano następujących zmian:

**I.** W kolumnie 2019 roku kwotę 4.300.000 zł z pozycji 5.2. "Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu" przeniesiono do pozycji 2.2. - wydatki majątkowe.

**II.** Biorąc pod uwagę w/w opinię przeanalizowano ponownie relacje wskaźników w latach 2021-2035. Uwzględniono trendy uszczelnienia systemu podatkowego i dla potrzeb planistycznych zwiększono kwotę podatku CIT w rok 2028 o 500.000 zł natomiast w latach 2034-2035 przyjęto kwoty na poziomie 2033 r. Tym samym doprowadzono do zgodności z zapisami art. 243 ustawy o finansach publicznych relację planowanych obciążeń budżetu spłatą długu do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań dla 2029 roku.

**III.** W związku z podjętą Uchwałą Nr II/15/18 Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości zwiększa się dochody budżetu miasta o kwotę 2.581.200 zł.

**IV.** W oparciu o wytyczne Wydziału Infrastruktury Technicznej i Komunikacji dokonano urealnienia po stronie planu dochodów majątkowych środków dotacji z budżetu UE na projekty:

- Modernizacja i rozwój komunikacji miejskiej w Pabianicach - 11.408.691,50 zł

- Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w woj. łódzkim - 9.909,65 zł

Powyższe urealnienie wynika z faktycznego wykonania dotacji z UE w roku 2018 otrzymanych na w/w projekty.

**V.** Deficyt budżetu na 2019 r. wyniesie 35.600.000 zł.

**W załączniku nr 2-Przedsięwzięcia** - wprowadzono zwiększenie kwot na zadaniach majątkowych:

- Modernizacja i rozwój komunikacji miejskiej w Pabianicach – 15.658.101,15 zł z tego dotacja

z UE-11.408.691,50 zł, wkład własny do projektu- 4.214.838,80 zł, wydatki okołoprojektowe – 34.570,85 zł,

- Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w woj. łódzkim – Rowerowe Łódzkie – 20.500 zł z tego dotacja UE – 9.909,65 zł, wkład własny do projektu – 10.590,35 zł,

- Turystyczne zagospodarowanie terenów rekreacyjnych "Lewityn" w Pabianicach – wydatki okołoprojektowe - 40.000 zł.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Miasta Pabianic są dane sprawozdawcze z wykonania budżetu za lata 2016 i 2017, wartości planowane na koniec III kwartału 2018 roku oraz wytyczne Ministra Rozwoju i Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego według stanu na październik 2018 r.

Na dzień składania projektu spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2035. Kwota wydatków wynikająca z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykracza poza okres prognozy kwoty długu. Niewymagalne poręczenia nie przekraczają okresu prognozy kwoty długu. W wyniku podjęcia Uchwały Rady Miejskiej w Pabianicach dotyczącej zmiany uchwały w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu w 2018 r. zmianie uległa kwota emitowanych obligacji 2018 r. o 4.300.000 zł i wynosić będzie 11.000.000 zł. Tym samym emisję 2 serii obligacji w wysokości 4.300.000 zł przesuwają się na 2019 r. i będzie ona wynosiła łącznie 39.300.000 zł. W celu zbilansowania budżetu 2020 r. w tym m.in. na projekty dofinansowane z UE koniecznym jest wprowadzenie dodatkowych środków pochodzących z emisji obligacji w wysokości 24.550.000 zł.

Z chwilą zakończenia roku budżetowego i rozliczenia kasowego pozostających na rachunkach bankowych tzw. wolnych środków w zależności od podjętych decyzji skorygowany zostanie budżet roku 2019 poprzez zastąpienie po stronie przychodowej planowanych emisji obligacji kwotą obliczonych wolnych środków. Nie zrealizowane emisje w 2019 roku w całości bądź w części w drodze zmiany uchwały w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu i aneksu do umowy zasila rok 2020 i zastąpią planowane na etapie niniejszego projektu dodatkowe emisje.

## **1. Informacja wstępna**

Przedłożony projekt WPF opracowany został w oparciu o:

- 1 - kształtowanie się średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja 2,3 %),
- 2 - analizy dynamiki dochodów i wydatków bieżących Miasta Pabianic,
- 3 - potrzeb inwestycyjnych Miasta Pabianic,

Wielkości wydatków i dochodów jakie zostały ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej obejmują lata budżetowe 2019-2035 r. Dokonanie realnych analiz kształtowania się ich wielkości oraz zaobserwowania trendów zmian i pełnego zabezpieczenia finansowania poszczególnych rodzajów działalności jednostki już na etapie projektu utrudnione jest z uwagi na nie ujmowanie wszystkich dochodów, na które Gmina nie otrzymała potwierdzenia. Czasookres sporządzonej wieloletniej prognozy finansowej do 2035 r. wynika z planowanego terminu wykupu ostatniej serii obligacji, które miasto zamierza wyemitować w latach 2018-2020 w celu realizacji projektów inwestycyjnych dofinansowanych ze środków UE.

Prognozowanie dochodów i wydatków na przestrzeni 17 lat może być obarczone dużym błędem poprawności ich kalkulacji. W związku z powyższym wysokość dochodów ogółem w latach 2020 – 2035 zwiększono o kwotę 2.000.000 zł w pozycji udziału PIT. Natomiast CIT zwiększono w 2028 r. – 500.000 zł, w 2029 r. – 900.000 zł, 2030 r. – 1.130.000 zł, 2031 r.- 1.260.000 zł, 2032 r. – 1.390.000 zł, 2033 r. – 1.620.000 zł, 2034 r. – 1.620.000 zł, 2035 r. – 1.620.000 zł. Ponadto plan dochodów w pozycji podatki i opłaty zwiększono o kwotę 2.581.200 zł w 2019 r., w tym podatek od nieruchomości o kwotę

2.577.558 zł. W latach 2020–2035 w tych pozycjach kwoty przyjęto na poziomie roku 2019. W pozostałych pozycjach dochody pozostają na poziomie z 2019 roku.

Wydatki bieżące w 2019 r. zwiększono o kwotę 2.581.200 zł do poziomu 229.461.450,03 zł. W kolejnych latach 2020-2035 roku wydatki bieżące przyjęto na poziomie 231.137.876,38 zł.

#### Łódzki Tramwaj Metropolitalny: etap Pabianice-Ksawerów.

Miasto Pabianice podpisało w 2017 z Urzędem Marszałkowskim umowę na realizację projektu Łódzki Tramwaj Metropolitalny: etap Pabianice-Ksawerów na lata 2018-2020 r. Wzrost cen, materiałów i usług spowodował, że kwoty zapisane w umowie nie pokrywają wydatków na realizację tego projektu. Miasto obecnie poszukuje dodatkowego źródła dochodów aby móc sfinansować całość prac. Wobec zaistniałych faktów, harmonogram prac nie zostanie wykonany, a plan roku 2018 z tytułu dotacji z UE w kwocie 16.655.835,32 zł został przesunięty na rok 2019.

#### Poprawa efektywności wykorzystania energii w budynkach użyteczności publicznej Gminy Miejskiej Pabianice.

Umowa podpisana z Urzędem Marszałkowskim na realizację projektu, obejmuje lata 2018-2020. Wykonawcą prac na 11 obiektach placówek oświatowych została firma Siemens. Wydłużenie realizacji zadania do 2021 r. spowodowało przesunięcie wpływu dotacji z Unii Europejskiej z 2018 r. na rok 2019 r. w wysokości 10.499.266,24 zł.

#### Modernizacja i rozwój komunikacji miejskiej w Pabianicach

W roku 2019 w celu zabezpieczenia wykonania zadań ujętych w harmonogramie zaktualizowano kwotę dotacji UE do poziomu 44.736.647,51 zł.

#### Rowerowe Łódzkie – Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w woj. łódzkim

Wobec braku pełnej realizacji zadania w 2018 r. kwota dotacji w wysokości 9.909,65 zł zostaje przeniesiona na rok 2019r.

## **2. Założenia przyjęte do prognozy**

### **Dochody**

W 2019 r. dochody własne w projekcie zostały oparte o przewidywane wykonanie 2018 r. na bazie faktycznego wykonania za 9 miesięcy 2018 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) – 4.000.000 zł, uzależnione są od koniunktury w gospodarce, w tym przede wszystkim na rynku nieruchomości. Wysokość określono w oparciu o wykaz majątku do sprzedaży na 2019 r. W latach 2019 – 2035 dochody ze sprzedaży majątku zostały zaplanowane na poziomie roku 2019 w wysokości 4.000.000 zł.

**2 - dotacje na projekty dofinansowane z budżetu UE (majątkowe)** – 74.013.668,45 zł. Kwoty zostały założone w oparciu o podpisane umowy i skorygowane harmonogramy zadań.

**3 - podatki lokalne** – Uchwałą Rady Miejskie nr II/15/18 z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości podwyższone zostały stawki podatku od nieruchomości oraz urealniono kwoty w pozycji podatek rolny i leśny. W związku z powyższym kwota w pozycji podatki i podatki kształtuje się na poziomie 53.832.031,29 zł, w tym podatek od nieruchomości – 32.727.558 zł.

**4 - subwencję oświatową i wyrównawczą** - 41.361.860 zł. Kwotę przyjęto zgodnie z informacją Ministerstwa Finansów. W kolejnych latach 2020-2035 kwoty pozostają na stałym poziomie.

**5 - wielkości dotacji na zadania bieżące zlecone i własne** oraz realizowanych w oparciu o porozumienia i umowy – 52.561.225,68 zł. W całym okresie prognozy pozostają na stałym poziomie.

**6 - udziały w podatkach PIT** - 69.186.044 zł. Kwotę wprowadzono do projektu na podstawie informacji przekazanej z Ministerstwa Finansów. Wzrost w udziałach z podatku PIT w projekcie budżetu w stosunku do 2018 r. wynosi ponad 9 mln. W roku 2020 zaplanowano umiarkowaną podwyżkę na poziomie 2 mln zł w stosunku do roku 2019. W pozostałym okresie prognozy kwoty przyjęto na poziomie 2020 roku.

**7 - udziały w CIT** zaplanowano w wysokości 5.000.000 zł dla lat 2019-2027. Dla potrzeb planistycznych przyjmuję się kwotę odpowiednio w: 2028r. – 5.500.000 zł, 2029 r. – 5.900.000 zł, 2030 r. – 6.130.000 zł, 2031 r. – 6.260.000 zł, 2032 r. – 6.390.000 zł, 2033 r. – 6.620.000 zł, 2034 r. – 6.620.000 zł, 2035 r. – 6.620.000 zł.

**8** - Na etapie projektu budżetu w latach 2019-2035 w budżecie Miasta nie planuje się dochodów z tytułu dywidend od spółek miejskich.

## **Wydatki**

Począwszy od 2011 r. obowiązuje reguła wynikająca z art. 242 ustawy 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 2019 r. brane były pod uwagę salda operacyjne budżetów z lat 2016-2018. Z uwagi na ograniczone możliwości zwiększenia poziomu dochodów bieżących kładziony jest duży nacisk na sferę wydatków bieżących, na które Miasto ma większy wpływ.

Wydatki na wynagrodzenia z pochodnymi zostały ujęte w projekcie budżetu 2019 r. na bazie obowiązujących stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatków dla zatrudnionych wg stanu na koniec 2018 roku.

Wynagrodzenie w 2020 r. przeliczono wg wskaźnika wzrostu 1% z przeznaczeniem na wysługę lat dla pracowników. W kolejnych latach wynagrodzenia przyjęto na poziomie 2020r

W roku 2019 pozycja wynagrodzeń i pochodnych w rozdziale dotyczącym przedszkoli miejskich ulegnie zwiększeniu w trakcie roku z chwilą otrzymania decyzji wojewody przyznającej na 2019 rok dotację stanowiącą refundację opłat za pobyt dzieci w przedszkolach miejskich.

Wydatki związane z funkcjonowaniem jednostki samorządu terytorialnego w całym okresie prognozy przyjęto na poziomie roku 2019 r, tj. 15.324.300 zł.

Dla pozostałych wydatków bieżących w 2019 r. założono kwoty, które pokrywają podstawowe potrzeby jednostek organizacyjnych i w trakcie roku będą podlegały urealnieniu. 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.

W latach 2020-2035 zwiększone zostały odpowiednio wydatki bieżące po zabezpieczeniu środków na inwestycje i dokonaniu obowiązujących spłat rozchodów.

Od 2021 r. do 2035 r. zaprojektowano budżety nadwyżkowe, uzyskane środki będą mogły zasilić nowe zadania inwestycyjne.

## **Wydatki inwestycyjne**

Z analizy prognozowanego wykonania wydatków w roku 2018 wynika wprost, że nie zostaną zrealizowane wydatki inwestycyjne w pełnej wysokości w tym m.in. na projekty dofinansowane z budżetu UE. Z tego powodu przewidywane wykonanie przychodów i rozchodów oraz ponadplanowych dochodów i niezrealizowanych wydatków ogółem na koniec roku 2018 w wysokości 20.253.573,65 zł będą stanowiły lokaty bankowe, które zostaną wykorzystane w budżetach kolejnych lat.

W 2019 r. miasto realizować będzie poza projektami współfinansowanymi ze środków z UE, zadania wieloletnie i roczne. Wielkość inwestycji w tej grupie zaplanowana została w wysokości 8.901.262,16 zł na które składają się:

1 - Podwyższenia kapitału Spółki Miejskiej ZWiK Spółka z o. o. w Pabianicach –

1.550.000,00 zł

2 – Poprawa efektywności wykorzystania energii w budynkach użyteczności publicznej

Gminy Miejskiej Pabianice – 1.395.550,40 zł

3 - Rezerwa inwestycyjna – 100.000,00 zł

4 - Budżet Obywatelski na kwotę 999.820,00 zł w tym:

- Kompleks rekreacyjny „Piaski” SP nr 14 – 199.820,00 zł
- „Wyspa piratów” - plac zabaw przy Szkole Podstawowej Nr 16 – 200.000,00 zł
- Zespół boiskowy SP Nr 5 – bieżnia czterotorowa ze skocznią w dal – 200.000,00 zł
- Rewitalizacja stawu w Parku Wolności - 200.000,00 zł
- Modernizacja boiska z naturalną nawierzchnią - 200.000,00 zł

5 – Poprawa jakości powietrza Miasta Pabianic poprzez likwidację niskiej emisji w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji – dotacja WFOŚiGW -	660.350,00 zł
6 – Program usuwania azbestu i odpadów zawierających azbest z terenu Miasta Pabianice JSFP -	20.000,00 zł
7 - Program usuwania azbestu i odpadów zawierających azbest z terenu Miasta Pabianice niezaliczanych do JSFP -	20.000,00 zł
8 – Obsługa prawna projektu: Modernizacja i rozwój komunikacji miejskiej w Pabianicach i Łódzki Tramwaj Metropolitalny: etap Pabianice-Ksawerów -	40.000,00 zł
9 - Turystyczne zagospodarowanie terenów Rekreacyjnych „Lewityn”-	655.970,91 zł
10 – Przebudowa dróg gminnych wraz z chodnikami-	2.500.000,00 zł
11 – Nabywanie nieruchomości na własność Gminy Miejskiej Pabianice-	700.000,00 zł
12 – Budowa kociarni miejskiej - etap II	225.000,00 zł
13 – Modernizacja i rozwój komunikacji miejskiej w Pabianicach	34.570,85 zł

**Przedsięwzięcia inwestycyjne – współfinansowane ze środków UE – 111.287.015,33 zł**

1 – Modernizacja i rozwój komunikacji miejskiej w Pabianicach	67.686.978,79 zł
2 – Remont budynku przy ul. Sienkiewicza 6 w celu adaptacji pomieszczeń na lokale wspomagane dla dzieci z placówek opiekuńczo wychowawczych i rodzin zastępczych	797.259,51 zł
3 – Łódzki Tramwaj Metropolitalny: etap Pabianice-Ksawerów	27.799.203,32 zł
4 – Rowerowe Łódzkie- Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w woj. łódzkim	38.500,00 zł
5 – Poprawa efektywności wykorzystania energii w budynkach użyteczności publicznej Gminy Miejskiej Pabianice	12.017.314,06 zł
6 – Turystyczne zagospodarowanie terenów rekreacyjnych ”Lewityn” w Pabianicach	2.947.759,65 zł

**Przedsięwzięcia bieżące – współfinansowane ze środków UE – 261.713,75 zł**

1 – Kierunek Przemiana	261.713,75 zł
------------------------	---------------

**Przedsięwzięcia bieżące – pozostałe – 821.801,08 zł**

1 – Poprawa efektywności wykorzystania energii w budynkach użyteczności publicznej Gminy Miejskiej Pabianice	208.263,00 zł
2 – Poprawa jakości powietrza Miasta Pabianic poprzez likwidację niskiej emisji w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji	5.700,00 zł
3 – Utrzymanie czystości i porządku na 188 przystankach autobusowych i tramwajowych komunikacji miejskiej i 4 parkingach rowerowych na terenie M. Pabianice	188.764,00 zł
4 – Mycie 90 szt. wiat przystankowych, 5 szt. wiat rowerowych oraz edytora informacyjno-reklamowego na terenie M. Pabianic	15.360,00 zł

**3. Przychody –Rozchody**

Przychody :	<b>39.300.000,00 zł</b>
w tym:	
- obligacje	39.300.000,00 zł
Rozchody:	<b>3.700.000,00 zł</b>
w tym:	
spłaty otrzymanych kredytów	300.000,00 zł
wykup papierów wartościowych	3.400.000,00 zł

**4. Kształtowanie się kwoty długu w latach 2019-2020**

Spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów i obligacji powodują, iż dług j.s.t. liczony dla 2019 i 2020 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:

L.p.	Wyszczególnienie	2019	2020
<b>1.</b>	<b>Dochody ogółem</b>	<b>314.049.728</b>	<b>298.516.937</b>
<b>2.</b>	<b>Kwota długu, w tym:</b>	<b>78.020.000</b>	<b>109.670.000</b>
a	Wartość kredytów, pożyczek i obligacji zaliczanych do limitów zadłużenia	<b>78.020.000</b>	<b>109.670.000</b>
b	Umowy o terminie zapłaty dłuższym niż rok związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych ,które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu	0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>Zadłużenie/dochody ogółem (2/1)</b>	<b>24,84%</b>	<b>36,74%</b>

W związku z zawartą umową wieloletnią na zadanie pn. „Poprawa efektywności wykorzystania energii w budynkach użyteczności publicznej Gminy Miejskiej Pabianice” z Partnerem Publiczno Prywatnym firmą Siemens ryzyka związane z realizacją zadania przechodzą na partnera prywatnego, tym samym zobowiązania z umowy klasyfikowane są poza długiem publicznym.

**5. Zabezpieczenie kwot z tytułu poręczeń i gwarancji w wydatkach bieżących w latach 2019-2023**

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 2019- 2023 w zł
1.	Umowa emisji obligacji wyemitowanych przez Bank Nordea SA (obecnie PKO BP) dla Miejskiego Zakładu Komunikacji sp. z o.o.	4.081.543	3.428.876	850.600 – 2019 r. 834.609 – 2020 r. 818.272 – 2021 r. 802.111 – 2022 r. 775.951 – 2023 r.

### **6. Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej planowanej w latach 2021-2035 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 łącznej wysokości 23.602.600,67 zł. w latach:

2021 r. – 2.473.610,45 zł  
2022 r. – 3.991.610,45 zł  
2023 r. – 3.891.610,45 zł  
2024 r. – 1.941.610,45 zł  
2025 r. – 1.791.610,45 zł  
2026 r. – 1.659.610,45 zł  
2027 r. – 1.059.610,45 zł  
2028 r. – 1.359.610,45 zł  
2029 r. – 523.610,45 zł  
2030 r. – 453.610,45 zł  
2031 r. – 383.610,45 zł  
2032 r. – 313.610,45 zł  
2033 r. – 243.609,89 zł  
2034 r. – 1.857.832,69 zł  
2035 r. – 1.657.832,69 zł

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