

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Skierniewice

Wypełniając obowiązek wynikający z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - Prezydent Miasta Skierniewice przedstawia projekt uchwały o finansach publicznych - Prezydent Miasta Skierniewice przedstawia projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2022 wraz z projektem uchwały budżetowej regionalnej izbie obrachunkowej oraz organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

Przepisy ustawy o finansach publicznych stanowią o najważniejszych cechach WPF, które są charakteryzowane przez realistyczność, ciągłość obowiązywania, kroczący charakter oraz konieczność określenia dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- dochodów bieżących oraz wydatków bieżących budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym: obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
- dochodów majątkowych, w tym: dochodów ze sprzedaży majątku oraz wydatków majątkowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- wyniku budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody budżetu, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób spłaty długu.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Skierniewice jest analiza następujących danych:

- dane historyczne dotyczące wykonania budżetu Miasta Skierniewice w latach 2010-2012,
- projekt budżetu Miasta Skierniewice na 2013 rok,
- plan wydatków inwestycyjnych,
- analiza zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- analiza możliwości inwestycyjnych i kredytowych Miasta Skierniewice.

W pierwszej kolejności analizie poddano dochody bieżące Miasta Skierniewice. W tabeli nr 1 przedstawiono zestawienie wpływów z lokalnych dochodów własnych.

Tabela 1. Dochody własne z tytułu podatków lokalnych w latach 2010-2018

Wyszczególnienie	Wykonanie		Plan na 30.09.2012	Prognoza					
	2010	2011		2013	2014	2015	2016	2017	2018
Podatek od nieruchomości	19 614 998	20 394 584	19 600 000	21 750 000	22 000 000	22 000 000	22 000 000	22 000 000	22 000 000
Podatek od środków transportowych									
	1 082 425	1 038 717	900 000	890 000	900 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Podatek rolny i leśny	112 599	118 515	180 254	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000
Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacony w formie karty podatkowej	195 513	178 658	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000
Podatek od spadków i darowizn	461 407	430 088	350 000	450 000	350 000	350 000	350 000	350 000	350 000
Wpływy z opłaty skarbowej	606 639	554 928	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000
Wpływy z opłaty targowej	730 067	833 488	900 000	800 000	800 000	800 000	800 000	800 000	800 000
Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw	467 399	488 373	500 000	650 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000
Podatek od czynności cywilnoprawnych	2 817 820	2 104 994	1 700 000	1 550 000	1 700 000	1 700 000	1 700 000	1 700 000	1 700 000
Opłata od posiadania psów	7 175	6 720	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000
Ogółem	26 096 042	26 149 065	24 787 254	26 897 000	27 057 000	27 157 000	27 157 000	27 157 000	27 157 000

Tabela 2. Wybrane dochody bieżące budżetu Miasta Skierniewice w latach 2010-2018

Wyszczególnienie	Wykonanie		Plan na 30.09.2012	Prognoza					
	2010	2011		2013	2014	2015	2016	2017	2018
Dochody własne	10 231 802	15 408 047	9 846 968	12 644 561	34 000 000	34 000 000	34 000 000	38 000 000	38 000 000
Dochody własne z tytułu podatków lokalnych	26 096 042	26 149 065	24 787 254	26 897 000	27 057 000	27 157 000	27 157 000	27 157 000	27 157 000
Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych	43 799 193	45 747 375	49 510 199	53 229 904	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000
Udział w podatku dochodowym od osób prawnych	2 708 193	3 025 505	2 400 000	2 600 000	2 600 000	2 600 000	2 600 000	2 600 000	2 600 000
Subwencje	50 453 161	55 809 874	58 523 940	60 783 588	63 343 000	63 243 000	63 243 000	63 243 000	63 243 000
Dotacje	20 620 335	19 272 736	18 129 870	17 034 446	18 000 000	18 000 000	18 000 000	18 000 000	18 000 000
Ogółem	153 908 726	165 412 602	163 198 231	173 189 499	199 000 000	199 000 000	199 000 000	203 000 000	203 000 000

Z przedstawionych powyżej tabel w latach 2010-2012 zaobserwować można niewielki spadek wpływów z lokalnych dochodów własnych. Dane liczbowe zaprezentowane w 2013 roku zostały przyjęte na podstawie planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniu za

trzy kwartały z wykonania budżetu Miasta Skierniewice. Jak wskazują dane historyczne faktyczne wykonanie dochodów budżetu kształtuje się w ostatnim kwartale roku budżetowego, a co za tym idzie wykonanie za 2012 roku prawdopodobnie ulegnie zwiększeniu do poziomu z lat ubiegłych. W kolejnych latach zaplanowano wzrost dochodów własnych średnio o 2 %. Zgodnie z przyjętą polityką organu wykonawczego – Prezydenta Miasta, jaki i organu stanowiącego – Rady Miasta, dąży się do ustabilizowania wysokości podatków lokalnych. Odzwierciedla to fakt podnoszenia corocznie stawki podatku od nieruchomości w wysokości 2 %. Wzrost stawki podatku na 2013 rok został zaplanowany średnio o 1,9 % przy prognozowanym średniorocznym wskaźniku cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 102,1 %. Tabela nr 2 przedstawiająca dochody Miasta Skierniewice z tytułu dotacji, subwencji oraz wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych zakłada wzrost dochodów głównie z tytułu subwencji (w tym oświatowej).

W 2013 roku wysokość udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych ustalona została zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i wynosić będzie 37,42 %. Natomiast planowane dochody z tytułu udziału powiatów w podatku dochodowym od osób fizycznych wynosi 10,25 %.

Poza tym kwoty dochodów bieżących zaplanowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2013-2022 zostały zwiększone o inne dochody mające wpływ na wysokość planowanych dochodów budżetu Miasta Skierniewice. Są to następujące dochody własne:

- wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości,
- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych,
- dotacje otrzymane na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień,
- wpływy z usług,
- wpływy z opłaty komunikacyjnej,
- wpływy z opłat i licencje,
- wpływy z różnych opłat,
- pozostałe odsetki.

W niniejszych objaśnieniach przyjętych wartości do projektu uchwały dokładnej prognozie został poddany najbliższy horyzont czasowy na lata 2013-2018. Kwoty te zostały przybliżone z uwagi na fakt, iż wykaz przedsięwzięć stanowiących załącznik do WPF obejmuje lata 2013-2018. Kolejne lata 2019-2022 zostały zaplanowane na poziomie 2018 roku.

Odrębną pozycję w planie dochodów są dochody majątkowe. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych do dochodów majątkowych zalicza się:

- dotacje i środki przeznaczone na inwestycje,
- dochody ze sprzedaży majątku,
- dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej w dochodach majątkowych zaplanowano wpływ środków z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich. Przewidziane wpływy w wysokości 7 980 081,94 zł zostaną przeznaczone na realizowane zadanie inwestycyjne zgodnie z zawartą umową na zadanie inwestycyjne pn. „Rewitalizacja zabytkowego parku miejskiego w Skierniewicach, dawnego ogrodu Prymasów Polski”.

Znaczącą wartość dochodów majątkowych w budżecie Miasta Skierniewice stanowią dochody ze sprzedaży nieruchomości i lokali mieszkalnych na ogólną kwotę 13 000 000 zł, w tym:

- nieruchomości oznaczonej numerami działek 30/1 i 30/2 o łącznej powierzchni 0,3896 ha, położonej przy ul. Mickiewicza 14 w Skierniewicach,
- nieruchomości oznaczonej numerami działek 40 o łącznej powierzchni 0,1749 ha, położonej przy ul. Lelewela 16 w Skierniewicach,
- nieruchomości gruntowej oznaczonej numerami działek 110/2, 111/2, 112/2, 113/2, 114/2 o łącznej powierzchni 1,1818 ha, położonej przy ul. Nowobielańskiej w Skierniewicach,
- nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem działki 607 o łącznej powierzchni 6,8142 ha, położonej przy ul. Rybickiego w Skierniewicach,
- lokale mieszkalne.

Miasto Skierniewice szacuje, iż na podstawie Uchwały Nr XXIV/60/12 Rady Miasta Skierniewice z dnia 25 maja 2012 roku w sprawie udzielenia bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Miasta Skierniewice oraz określenia warunków jej stosowania - uzyska dochody w wysokości 4 325 000 zł.

W związku z nowelizacją ustawy z dnia 1 lipca 2011 roku o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych ustaw (Dz. U. Nr 152, poz. 897, Nr 171, poz. 1016) gminy są obowiązane do zorganizowania od 1 lipca 2013 roku odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy. Tym samym Miasto Skierniewice zobowiązane jest do ujęcia w planie dochodów wpływów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz

wydatków związanych z pokrywaniem przez gminę kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które dotyczą:

- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- tworzenia i utrzymywania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługi administracyjnej.

Miasto Skierniewice szacuje, iż uzyskane dochody z tytułu pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres sześciu miesięcy wynosić będzie 2 800 000 zł. Natomiast zaplanowana kwota na gospodarkę odpadami wynosić będzie 2 660 000 zł oraz 140 000 zł na obsługę administracyjną.

Wydatki budżetów jednostek samorządu terytorialnego są przeznaczone przede wszystkim na realizację niżej wymienionych zadań:

- zadania własne,
- zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami,
- zadania przejęte przez jednostki samorządu terytorialnego do realizacji w drodze umowy lub porozumienia,
- zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi.

W planie wydatków budżetu jednostki wyszczególnia się planowane kwoty wydatków bieżących i wydatków majątkowych. W planie wydatków bieżących wyodrębnia się kwoty wydatków bieżących, w szczególności na:

- wydatki jednostek samorządu terytorialnego, w tym na: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki związane z realizacją zadań statutowych,
- dotacje na zadania bieżące,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi,
- wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Planowane wydatki bieżące poprzedziła analiza wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych Miasta Skierniewice. Niniejsza analiza została przedstawiona w poniższej tabeli nr 3.

Tabela 3. Wybrane wydatki bieżące Miasta Skierniewice w latach 2010-2018

Wyszczególnienie	Wykonanie		Plan na 30.09.2012	Prognoza					
	2010	2011		2013	2014	2015	2016	2017	2018
Wynagrodzenia i składki od nich naliczone	74 289 749	78 622 159	81 766 635	85 919 820	86 000 000	86 000 000	87 000 000	87 000 000	88 000 000
Wydatki związane z realizacją zadań statutowych	31 091 224	48 773 816	44 934 012	46 300 730	46 470 000	46 500 000	45 982 000	46 000 000	45 000 000
Dotacje na zadania bieżące	13 755 140	12 761 802	13 601 290	16 324 015	17 000 000	17 000 000	17 000 000	17 000 000	17 000 000
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	13 393 133	11 887 569	12 201 053	11 952 738	12 000 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000
Ogółem	132 529 246	152 045 346	152 502 990	160 497 303	161 470 000	161 500 000	161 920 000	162 000 000	162 000 000

Z przedstawionej tabeli wynika, iż największy udział w ogólnej kwocie wydatków bieżących stanowią wynagrodzenia i składniki od nich naliczane. Planowane wydatki na wynagrodzenia i składniki od nich naliczane w 2013 roku stanowią 54,44 % łącznych wydatków bieżących. W kolejnych latach planowane wydatki z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych stanowią 54-55 % planowanych wydatków.

W budżecie miasta zaplanowano wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi:

- program „Uczę się przez całe życie”, projekt „Świadoma młodzież w działaniu” realizowany przez Zespół Szkół Nr 4,
- program Operacyjny Kapitał Ludzki, projekt „Będę profesjonalistą” realizowany przez Zespół Szkół Zawodowych Nr 3,
- program Operacyjny Kapitał Ludzki, projekt „Wykształceni technicy” realizowany przez Zespół Szkół Nr 4,
- program Operacyjny Kapitał Ludzki, projekt „Szkoła XXI w. – partnerem na rynku pracy” realizowany przez Zespół Szkół Zawodowych Nr 1.

W projekcie budżetu Miasta Skierniewice na 2013 rok wprowadzono mechanizm ograniczający wzrost wydatków bieżących. Elementem wzmacniającym efekt reguły dyscyplinującej jest utrzymanie od 2012 roku zamrożenia funduszu wynagrodzeń we wszystkich jednostkach organizacyjnych Miasta Skierniewice. Jednakże wzrost wynagrodzeń wynika ze zwiększenia - w stosunku do 2012 roku – kwoty wynagrodzeń dla nauczycieli. Wzrost związany jest ze skutkami przechodzącymi na 2013 rok podwyżek wynagrodzeń nauczycieli o 3,8 % od 1 września 2012 roku, a także skutkami prognozowanych zmian w liczbie i strukturze

awansu zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Skierniewice. Nie bez znaczenia pozostaje również wpływ wzrostu o 2 % składki rentowej w 2012 roku, która znajduje odzwierciedlenie w wysokości składek na ubezpieczenie społeczne.

W planie wydatków majątkowych wyodrębnia się wydatki na:

- 1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na projekty finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi,
- 2) zakup i objęcie akcji i udziałów,
- 3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej zostały zaplanowane kwoty wydatków majątkowych przewidzianych do realizacji zadań inwestycyjnych w 2013 roku wynikające z przyjętych standardów i usług służących rozwojowi Miasta Skierniewice. Integralną częścią uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Skierniewice wraz z prognozą długu jest wykaz przedsięwzięć, zawierający informacje dotyczące: nazwy i celu, jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację wykonywania przedsięwzięcia, okresu realizacji i łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków w poszczególnych latach oraz limitu zobowiązań. Największy udział łącznej kwocie wydatków majątkowych stanowią wydatki w dziale „Transport i łączność” i tak odpowiednio wydatki te w 2013 roku wynoszą 17 118 760 zł, w 2014 – 35 755 165,21 zł, w 2015 – 42 439 110,66 zł.


W wykazie przedsięwzięć przedstawiono także planowane wydatki na przedsięwzięcia związane z realizacją umów, których realizacja w roku bieżącym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działań jednostek i w których płatności wykraczają poza rok budżetowy. W 2013 roku wykazano przedsięwzięcia w łącznej wysokości 5 606 188,85 zł. Na wysokość składają się następujące umowy związane z realizacją wydatków bieżących:

- transport i łączność w wysokości 1 006 000 zł, z przeznaczeniem na wydatki remontowe, dotyczące cząstkowych napraw nawierzchni asfaltowych i chodników,
- gospodarka mieszkaniowa w wysokości 4 413,85 zł, z przeznaczeniem na bieżące wydatki w rozdziale gospodarki gruntami i nieruchomościami,
- administracja publiczna w wysokości 485 000 zł, z przeznaczeniem na bieżące funkcjonowanie Urzędu Miasta Skierniewice,
- oświata i wychowanie w wysokości 70 000 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów dowożenia uczniów do szkół,

- pomoc społeczna w wysokości 391 800 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów utrzymania dzieci z terenu miasta Skierniewice, umieszczonych w placówkach opiekuńczo-wychowawczych lub rodzinach zastępczych na terenie innych powiatów,
- gospodarka komunalna i ochrona środowiska w wysokości 3 648 975 zł, z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie czystości, zieleni oraz oświetlenie ulic, placów i dróg, a także zimowe utrzymanie dróg,
- gospodarka komunalna i ochrona środowiska w wysokości 2 660 000 zł, z przeznaczeniem na gospodarkę odpadami.

Wynik finansowy Miasta Skierniewice w przedstawionych latach stanowi deficyt budżetu, który zostanie pokryty z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Na dzień 30 września 2012 roku stan zobowiązań wynosi 53 138 320,71 zł, co stanowi 28,58 % planowanych dochodów. Zadłużenie Miasta Skierniewice w latach 2013 - 2018 wzrasta, ale do poziomu zapewniającego prawidłowe funkcjonowanie i realizację zadań inwestycyjnych.

Jednakże już od 2018 roku w budżecie Miasta Skierniewice zaplanowano nadwyżkę środków finansowych, która zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań przypadających do spłaty w danym roku budżetowym. Osiągnięte wskaźniki wskazują na konieczność maksymalnego wykorzystania możliwości finansowych.

Przewodniczący Rady

Mariusz Dziuda