

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Tarnowa na lata 2014-2025

Wstęp

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm) jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do przygotowania wieloletniej prognozy finansowej. Prognozę tę opracowuje się w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej miasta, oceny zdolności kredytowej oraz wyznaczenia możliwości inwestycyjnych w latach wykraczających poza rok budżetowy.

Wieloletnia prognoza finansowa, zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty prognozą nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia oraz ostatecznej spłaty wszystkich zaciągniętych zobowiązań. Stąd też prognoza miasta Tarnowa została opracowana do roku 2025.

Wieloletnia prognoza finansowa zawiera:

- podstawowe dane dotyczące dochodów, wydatków, źródła sfinansowania deficytu lub przeznaczenie nadwyżki budżetowej, prognozę kwoty długu i sposób jego sfinansowania, informacje uzupełniające o dochodach oraz wybranych rodzajach wydatków, informacje o finansowaniu programów, projektów i zadań realizowanych z udziałem środków zewnętrznych – załącznik nr 1,
- zestawienie limitów wydatków budżetu oraz limitów zobowiązań na planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie z wyszczególnieniem wydatków bieżących i majątkowych współfinansowanych środkami zewnętrznymi, przedsięwzięć związanych z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego oraz pozostałych przedsięwzięć bieżących i majątkowych – załącznik nr 2,
- objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej – załącznik nr 3.

Dane zawarte w Wieloletniej prognozie finansowej na lata 2014-2025 zostały opracowane na podstawie:

wartości przyjętych do roku 2014:

- wartości wykazanych w sprawozdaniach rocznych z wykonania budżetu za lata 2011 i 2012,
- planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września 2013 r.:
 - dochody ogółem – 550.450.426,04 zł,
 - dochody bieżące – 513.955.177,04 zł,
 - wydatki bieżące – 498.651.136,04 zł,
- kwocie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku zgodnie z planem dochodów na 30 września 2013 r.: 19.761.769 zł,
- kwocie spłat rat kredytów i pożyczek ogółem w 2013 r.: 54.091.055 zł,
- planowanym zadłużeniu na koniec 2013 r. (po uwzględnieniu umorzenia części pożyczki ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie w kwocie 1.000.000 zł): 242.649.683 zł,

- wartości zawartych w projekcie uchwały budżetowej Gminy Miasta Tarnowa na 2014 r.

wartości przyjętych na lata 2015-2016:

- przewidywanego wykonania budżetu roku 2013:
 - dochody ogółem – 532.837.619,00 zł,
 - dochody bieżące – 508.028.368,00 zł,
 - kwota planowanych dochodów ze sprzedaży majątku – 10.675.771 zł,
 - wydatki bieżące – 488.830.596 zł.

Niższe wykonanie planu dochodów bieżących w 2013 r. może wystąpić z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych, stanowiących dochód budżetu państwa.

Niższe wykonanie wydatków bieżących w 2013 r. przewiduje się w związku z:

- nie rozdysponowaniem w całości rezerwy ogólnej i rezerw celowych na zadania bieżące,
- brakiem konieczności spłaty poręczonych zobowiązań,
- niepełnego wykorzystania planu w jednostkach organizacyjnych.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i w budżecie Gminy Miasta Tarnowa na rok 2014 są spójne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów.

1. Dochody

Zgodnie z wymogiem ustawy o finansach publicznych prognoza dochodów została opracowana w podziale na dochody bieżące (w podziale na dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz od osób prawnych, podatki i opłaty, w tym z podatku od nieruchomości, z subwencji ogólnej, z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące) i na dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje. W związku z art. 227 ustawy o finansach publicznych szczegółowe informacje przedstawiono na okres roku budżetowego i trzy kolejne lata.

Dochody bieżące obejmują wpływy z tytułu subwencji, dotacji na bieżące zadania własne i zleczone, dotacji z funduszy celowych, dotacji z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego wynikające z zawartych porozumień, a także wpływy z podatków i opłat lokalnych i udziałów w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu państwa.

Wzrost dochodów bieżących w porównaniu z rokiem 2013 wynika głównie ze zmiany systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, wzrostu stawek podatku od nieruchomości oraz wyższych udziałów w podatku od osób fizycznych.

Znaczny wzrost dochodów bieżących planowany jest na rok 2018. Miasto Tarnów przygotowuje postępowanie w trybie dialogu konkurencyjnego na budowę i eksploatację Ekospalarni. Założeniem jest, że partner prywatny sfinansuje i wybuduje spalarnię. Po

wybudowaniu miasto odkupi od partnera nakłady inwestycyjne i równocześnie odsprzeda prawo do eksploatacji spalarni za cenę równą tej, którą zapłaci za nakłady. W jednym roku po stronie wydatków klasyfikowanych jako majątkowe i po stronie dochodów, klasyfikowanych jako bieżące znajdzie się ta sama kwota – 562.000.000,00 zł.

Dochody majątkowe obejmują dotacje i środki planowane na przedsięwzięcia majątkowe, dochody ze sprzedaży majątku oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Planowane środki zewnętrzne dotyczą inwestycji już zrealizowanych i rozliczanych (m.in. rewaloryzacja budynku Bractwa Strzeleckiego w Tarnowie wraz z otoczeniem i adaptacja na potrzeby Galerii Miejskiej, Centrum Kształcenia Budowlanego, rozbudowa Strefy Aktywności Gospodarczej w Tarnowie – Etap I, budowa poligonu energooszczędności wraz z modernizacją przyległych warsztatów i zagospodarowania otoczenia) oraz rozpoczynanych (m.in. rozbudowa Strefy Aktywności Gospodarczej w Tarnowie – Etap II, Integracja transportu kolejowego z transportem zbiorowym lub prywatnym w m. Tarnów).

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w 2014 r. planowane są z następujących źródeł:

- nieruchomości pod usługi i przemysł – 3.930.000 zł,
- nieruchomości zabudowane – 1.250.000 zł,
- nieruchomości pod budownictwo jednorodzinne – 2.020.000 zł,
- lokale komunalne – 2.200.000 000 zł,
- działki uzupełniające, zwroty nieruchomości, zamiany – 437.422 zł.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2017-2021 oprócz w/w źródeł obejmować będą sprzedaż terenów po gospodarstwie rolnym przy ul. Sanguszki i ul. Błotnej (80 ha), terenów po strzelnicy przy ul. Piłsudskiego (15 ha) oraz terenów przy ul. Fabrycznej (4 ha).

2. Wydatki

Planowane wydatki zapisane są w podziale na bieżące i majątkowe.

Przy planowaniu wydatków bieżących obowiązuje zasada, która wyklucza możliwość uchwalenia budżetu w sytuacji, gdy planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki (nadwyżka środków pieniężnych wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych). W latach objętych prognozą wydatki bieżące są równoważone z pominięciem nadwyżki z lat ubiegłych i wolnych środków, ze względu na brak podstaw do planowania tego rodzaju przychodów.

W ramach wydatków bieżących wyodrębniono wydatki:

- zaplanowane na obsługę długu (odsetki) na podstawie umów zawartych w poprzednich latach oraz planowanych do zaciągnięcia w 2014 r. kredytów w bankach krajowych oraz pożyczek w Narodowym i Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- z tytułu udzielonego poręczenia dotyczącego spłaty kredytu długoterminowego zaciągniętego przez Specjalistyczny Szpital im. E. Szczeklika,

- zaplanowane na wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane,
- związane z funkcjonowaniem i obsługą organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego – obejmują wydatki na zadania własne klasyfikowane w rozdziałach: urzędy wojewódzkie oraz urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu),
- związane z realizacją przedsięwzięć bieżących.

W celu spełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych wydatki bieżące ograniczane będą do niezbędnego minimum. Planowane są dalsze oszczędności w placówkach oświatowych (ekonomizacja zatrudnienia, standaryzacja pracowników obsługi i administracji, rezygnacja ze świadczeń fakultatywnych) oraz ograniczenie wydatków na remonty w szkołach i placówkach opiekuńczo-wychowawczych.

W związku z wyjątkowo dużą skalą zniszczeń dróg i chodników planuje się prowadzenie prac modernizacyjnych (inwestycyjnych); bieżące remonty związane będą głównie z naprawami interwencyjnymi.

Wydatki majątkowe są to inwestycje i zakupy inwestycyjne, a także zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Wydatki majątkowe budżetu miasta obejmują: wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia w latach 2014-2024 oraz wydatki przewidziane na realizację zadań i zakupów inwestycyjnych jednorocznych.

3. Przedsięwzięcia

W przedsięwzięciach zamieszczonych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych i planowanych do zawarcia umów.

W wykazie przedsięwzięć wyodrębniono trzy grupy:

- programy, projekty lub zadania związane z programami z udziałem środków zewnętrznych (wydatki bieżące i majątkowe):
 - realizowane w ramach programów operacyjnych Infrastruktura i Środowisko oraz Kapitał Ludzki, programów pomocowych i pomocy technicznej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, programu strategicznego Kapitał Intelktualny i Rynek Pracy, Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013, programów „Uczenie się przez całe życie” Comenius i Leonardo da Vinci, programu Młodzież w działaniu przez jednostki oświatowe, Powiatowy Urząd Pracy, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Tarnowski Organizator Komunalny i Urząd Miasta,
 - związane z rozbudową Strefy Aktywności Gospodarczej w Tarnowie,
- planowane zadanie realizowane na podstawie umowy partnerstwa publiczno-prywatnego (wydatki majątkowe – realizowane w 2018 r.),
- pozostałe zadania (wydatki bieżące i majątkowe):
 - zadania z zakresu gospodarki komunalnej, zakupu druków komunikacyjnych i tablic rejestracyjnych, zadania zapewniające bezpieczeństwo uczestnikom ruchu drogowego, projekty związane z opracowywaniem miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego miasta Tarnowa, wykonanie mapy akustycznej oraz programu ochrony środowiska miasta Tarnowa, usługi związane z publicznym transportem zbiorowym, obsługę gospodarki odpadami komunalnymi, ubezpieczenie majątku gminy, przewozy uczniów i osób niepełnosprawnych, program profilaktyczny, funkcjonowanie środowiskowych świetlic

profilaktyczno-opiekuńczych, prowadzenie niepublicznych domów pomocy społecznej oraz opiekę nad bezdomnymi i nietrzeźwymi,

- zadania majątkowe z zakresu dróg gminnych i powiatowych, poprawy estetyki miasta, gospodarki mieszkaniowej, termomodernizacji obiektów użyteczności publicznej, administracji publicznej oraz kultury fizycznej,
- objęcie udziałów w kapitale zakładowym spółki miejskiej.

Przedsięwzięcie majątkowe "Małopolska Chmura Edukacyjna" łączy się z dwoma innymi projektami realizowanymi przez jednostki oświatowe w woj. małopolskim w latach 2013-2015. Wydatki z tego tytułu zaplanowane są w budżecie Gminy Miasta Tarnowa na rok 2014, ale realizacja całego projektu zakończy się w 2015 r.

4. Przychody i rozchody oraz deficyt budżetowy

Przychody obejmują:

- planowane do zaciągnięcia kredyty w łącznej kwocie 54.160.000,00 zł, z tego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 23.206.698,00 zł oraz na sfinansowanie deficytu budżetowego w kwocie 30.953.302,00 zł,
- spłatę pożyczki udzielonej z budżetu miasta w kwocie 99.996,00 zł.

Rozchody budżetu w łącznej kwocie 23.306.694 zł obejmują spłatę zaciągniętych pożyczek (550.692 zł) i kredytów (22.756.001 zł).

Deficyt budżetowy w kwocie 30.953.302,00 zł będzie pokryty planowanymi do zaciągnięcia kredytami.

5. Dług, sposób sfinansowania i ustawowe wskaźniki długu

Spłatę długu zaplanowano na podstawie zawartych umów z bankami krajowymi i Narodowym i Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów.

Kwota długu na koniec każdego roku budżetowego jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku wg stanu na 31 grudnia + zaciągany dług w danym roku – spłata długu.

Przyjmuje się, że spłata długu jest finansowana nowo zaciąganyymi kredytami (23.206.698,00 zł) oraz spłatą pożyczki udzielonej ze środków miasta (99.996,00 zł).

Limitowanie możliwości zadłużania się jednostki samorządu terytorialnego określone zostały w art. 243 i art. 244 ustawy o finansach publicznych – zasady te mają zastosowanie po raz pierwszy w 2014 r.

Na podstawie zapisów ustawowych nie będzie można uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty obsługi zadłużenia powiększonej o potencjalne spłaty kwoty udzielonego poręczenia do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących

powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu ogółem.

Relacja, o której mowa, limitująca zadłużenie dla Gminy Miasta Tarnowa w latach 2014-2025, została wyliczona w załączniku nr 1. Relacja ta jest wartością dodatnią – spełnia wymogi ustawowe.