

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Gorzowa Wielkopolskiego na lata 2019-2045

1. Dochody

Dochody ogółem budżetu miasta Gorzowa Wielkopolskiego opracowano na podstawie analizy wykonania za lata poprzednie oraz na podstawie wiedzy i przepisów prawa obowiązujących w okresie opracowywania prognozy. Oszacowanie wpływów przeprowadzono odrębnie dla dochodów bieżących oraz majątkowych, których wysokość uzależniona jest od szeregu czynników zewnętrznych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej dochody ogółem w roku 2019 przyjęto zgodnie z wielkościami ujętymi w budżecie miasta.

W latach 2020-2022 założono spadek (wynikający ze zmniejszenia dofinansowania zadań ze środków UE oraz dochodów ze sprzedaży majątku), a od 2023 roku wzrost dochodów ogółem w stosunku do planu roku ubiegłego, przyjmując wysokości wynikające z prognozowanych wpływów według przyjętych źródeł.

Mając na uwadze fakt, że poprawne zaplanowanie dochodów jest podstawą prawidłowej konstrukcji Wieloletniej Prognozy Finansowej tj. że dochody nie powinny być zaplanowane ani zbyt ostrożnie ani zbyt optymistycznie założenia prognostyczne ustalono dla poszczególnych grup dochodów, na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej w mieście w ostatnich dwóch latach i przewidywanych tendencjach rozwoju.

Przy szacowaniu założonych grup dochodów uwzględniono fakt, że wskaźniki podawane dla całej gospodarki nie zawsze w równym stopniu wpływają na zmianę dochodów danej

jednostki samorządu terytorialnego.

Wobec powyższego zastosowano własne, przyjęte za realne przewidywania w zakresie aktywności gospodarczej lokalnych przedsiębiorstw, poziomu wynagrodzeń, poziomu bezrobocia czy demografii. W wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego Minister Finansów określił następujące wskaźniki makroekonomiczne w latach 2019-2022:

- realny wzrost PKB (%) odpowiednio dla lat : 103,8%; 103,7%; 103,6%; 103,5%
- stopa bezrobocia na koniec roku (%), odpowiednio dla lat: 5,6%; 5,0%; 4,7%; 4,4%
- CPI (inflacja), odpowiednio dla lat : 102,3%; 102,5%; 102,5%; 102,5%.

Tendencje prognozowanych wpływów miasta w latach 2019-2045 kształtują się następująco:

1. Wpływy z podatków i opłat lokalnych w 2019 r. zaplanowano w wys. 121 mln zł, co stanowi 103,48% planu 2018 roku. W latach 2020-2022 przyjęto następujący wzrost w stosunku do roku poprzedniego: 102,0%, 101,97%, 101,83%. W pozostałych latach prognozy dochody z podatków i opłat przyjęto z około 2% wzrostem w stosunku do roku poprzedniego.
2. Dochody z gospodarowania majątkiem (majątkowe i bieżące) w latach 2019-2045 ustalono z uwzględnieniem sytuacji gospodarczej w kraju oraz naszym mieście. W 2019 roku dochody z majątku zaplanowano w wys. 37,09 mln zł, w 2020 – 32,33 mln zł oraz w 2021 – 27,5 mln zł. Natomiast w latach 2022-2045 przewiduje się wpływ tych dochodów na poziomie nie wyższym niż 12,06 mln zł.
3. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych w 2019 r. zaplanowano mając na uwadze poziom wpływów tego podatku za trzy kwartały 2018 r. oraz tendencje z lat ubiegłych.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w r. 2019 zaplanowano

na poziomie limitów wskazanych w piśmie Ministra Finansów dla Miasta Gorzowa Wlkp. w części gminnej oraz powiatowej.

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa tj. wpływy z podatków dochodowych od osób prawnych i fizycznych, wrażliwych na zmianę aktualnego stanu gospodarki, zaplanowano na lata następne uwzględniając inflację, realny wzrost wynagrodzeń, planowane zmiany w systemie podatkowym, a także tempo wzrostu PKB (CIT). Wypełniając przesłanki realności planowanych wpływów oparto je na poziomie i dynamice wykonania w latach 2016-2017 oraz przewidywanym wykonaniu w r. 2018.

Wpływy udziałów z podatku dochodowego od osób fizycznych ustalono w r. 2019 ze wzrostem – 114,05% w stosunku do roku poprzedniego, w latach 2020-2045 o wskaźniki inflacji dla lat przyszłych.

Wpływy udziałów z podatku dochodowego od osób prawnych ustalono w r. 2019 ze wzrostem – 110,77 % w stosunku do roku poprzedniego, w latach 2020-2045 o wskaźniki inflacji dla lat przyszłych.

4. Dochody bieżące z tytułu dofinansowania realizacji przedsięwzięć, w tym: dotacje i środki z budżetu państwa, UE oraz z porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego, zaplanowano ze spadkiem w r. 2019 – 93,89% - zgodnie z informacją dysponentów środków. W latach 2020-2045 przyjęto wzrost dochodów w zakresie dotacji z budżetu państwa oraz porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego o wskaźniki inflacji dla przyszłych lat, natomiast w zakresie dofinansowania projektów z pomocy zagranicznej – na podstawie kwot dofinansowania wynikających z zawartych umów.

Dochody majątkowe w latach 2019-2021 z tytułu dofinansowania realizacji przedsięwzięć, w tym dotacje i środki z budżetu państwa zaplanowano na podstawie

kwot dofinansowania wynikających z zawartych umów.

5. Subwencję ogólną w roku 2019 ustalono w wysokości 178 mln zł, w latach prognozowanych 2020-2045 zaplanowano ze wzrostem o wskaźniki inflacji dla lat przyszłych.
6. Pozostałe dochody ustalono ze spadkiem w 2019 r. – 96,89% w stosunku do roku poprzedniego. W 2020 roku przewiduje się wzrost pozostałych dochodów o 145,7% tytułem wpływu odszkodowań. W latach 2021- 2022 prognozuje się spadek tych dochodów w wyniku zmniejszonej sprzedaży biletów komunikacji miejskiej oraz zmniejszenia wpływu ze zwrotu podatku VAT z lat ubiegłych. W latach następnych zaplanowano wzrost pozostałych dochodów.

2. Wydatki

Wydatki bieżące budżetu miasta przeznaczane są na realizację zadań służących społeczności lokalnej, wykonywanych przez jednostki organizacyjne miasta, w tym Urząd Miasta.

Poziom wydatków bieżących w dużej mierze decyduje o jakości życia w mieście. Ważne jest jednak zachowanie właściwej relacji pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi celem wygospodarowania nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na rozwój miasta.

Za bazę planowania wydatków bieżących w roku 2019 przyjęto poziom i dynamikę ich wykonania w latach 2016-2017 oraz przewidywane wykonanie w roku 2018.

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki - wydatki bieżące określono na poziomie spełniającym przedmiotowy warunek.

W wydatkach bieżących poważną pozycję stanowią wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w jednostkach budżetowych realizujących zadania miasta. Środki na ten cel stanowią ok. 45,28% wydatków bieżących (2019 r.), w latach następnych udział płac w wydatkach bieżących maleje z uwagi na wzrost pozostałych wydatków bieżących. Zaznaczyć należy, że główną pozycję stanowią tu wynagrodzenia pracowników placówek oświatowych wynikające z Karty Nauczyciela, niezależne od możliwości finansowych samorządu.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i pożyczki w WFOŚiGW.

Wydatki w latach 2019-2045 z tytułu udzielonych poręczeń dotyczą poręczenia kredytów i odsetek zaciągniętych przez Gorzowskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Banku Gospodarstwa Krajowego w ramach Krajowego Funduszu Mieszkaniowego oraz poręczenia kredytu i odsetek zaciągniętego przez STAL GORZÓW WLKP. S.A. w Banku GBS w Barlinku. Wartość nominalna w/w niewymagalnych poręczeń wg stanu na 30.09.2018 r. wynosi 9.477.716,18 zł z prognozowanym terminem spłaty do 2054 roku.

W 2019 r. biorąc pod uwagę możliwości budżetu przeznaczono na wydatki bieżące kwotę w wysokości 612.675.655 zł (zgodnie z projektem budżetu miasta na r. 2019) tj. o 3,67% powyżej przewidywanego wykonania w 2018 r.

W latach 2020-2045 wydatki skalkulowano biorąc pod uwagę uwarunkowania znane na etapie opracowania prognozy.

Wydatki majątkowe w r. 2019 stanowią 41,71% dochodów budżetu miasta. W projekcie budżetu w 2019 r. na wydatki majątkowe przeznaczono łącznie 343.459.794 zł. Wysokość środków jakie miasto może przeznaczyć na rozwój uzależniona jest od uzyskiwanych dochodów ze sprzedaży majątku miasta, wysokości nadwyżki operacyjnej oraz pozyskania środków z funduszy unijnych i budżetu państwa, a także z kredytów i pożyczek.

Wykaz przedsięwzięć wieloletnich planowanych do realizacji w ramach budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. na lata 2019-2022 obejmuje dwie główne grupy:

1. Wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;

2. Wieloletnie pozostałe programy, projekty lub zadania.

Do przedsięwzięć zaliczono zadania, które spełniają wymogi określone w art. 226 ustawy o finansach publicznych. W ramach każdej grupy przedsięwzięć wyodrębnione zostały przedsięwzięcia związane z działalnością bieżącą i z działalnością inwestycyjną. Pierwszą grupę przedsięwzięć stanowią wieloletnie programy, projekty i zadania finansowane z udziałem środków europejskich oraz innych zagranicznych środków bezzwrotnych - zarówno bieżące jak i inwestycyjne. W drugiej grupie przedsięwzięć ujmuje się pozostałe wieloletnie programy i projekty, z podziałem na przedsięwzięcia o charakterze majątkowym oraz przedsięwzięcia bieżące, związane z realizacją bieżących zadań jednostki samorządu terytorialnego.

W ramach wykazu przedsięwzięć nie ujęto umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W pierwszej grupie w projekcie pn. "Zawodowcy w Gorzowie 2.0" w łącznych nakładach finansowych ujęto wkład własny niepieniężny w kwocie 780.142 zł. W drugiej grupie wprowadzono do realizacji w latach 2018 -2021 przedsięwzięcie pn. " Zakup udziałów - Budowa hali sportowo - widowiskowej w Gorzowie Wlkp. wraz z zagospodarowaniem terenu". Zadanie to jest zakupem udziałów, a więc nie jest sklasyfikowane jako nowy wydatek inwestycyjny, wydatek inwestycyjny kontynuowany ani dotacja. W związku z powyższym suma kolumn 11.4, 11.5 i 11.6 będzie mniejsza niż kolumna 2.2 w załączniku nr 1.

3. Wynik budżetu

W 2019 r. zaplanowany niedobór sfinansowany został wolnymi środkami oraz zewnętrznymi środkami dłużnymi.

Natomiast w roku 2020 zaplanowany niedobór finansowany będzie zewnętrznymi środkami dłużnymi.

Od 2021 r. planowana jest nadwyżka budżetowa, którą przewiduje się przeznaczyć na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi stanowiąca wynik operacyjny budżetu to wielkość wskazująca na potencjał miasta, określająca jakie są możliwości przeznaczenia środków własnych na inwestycje. W prognozowanym okresie nadwyżka operacyjna kształtuje się na poziomie od ok. 20 mln zł do ok. 45,5 mln zł.

4. Przychody budżetu

W 2019 r. planuje się wolne środki w wysokości 50.244.737 zł oraz w latach 2019 - 2020 zaciągnięcie długu na kwotę 179.248,937 zł.

W pozostałych latach nie planuje się zaciągania długu.

5. Rozchody budżetu

Rozchody w budżecie miasta zaplanowano w wysokości wynikającej ze spłaty zobowiązań długoterminowych tj. zaciągniętych kredytów i pożyczki w WFOŚiGW. Przewiduje się, że na spłatę kredytów i pożyczki w 2019 roku wydatkowanych zostanie – 19.500.000 zł, co stanowi 2,37% dochodów budżetu. W latach następnych rozchody zaplanowano w wysokości bezpiecznej dla realizacji budżetu, w tym uwzględniono umowne harmonogramy spłat.

6. Dług publiczny

Informacja o realnym kształtowaniu się długu, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) została zawarta w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały, gdzie określono także spełnienie wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu art. 244 ustawy o finansach publicznych, dotyczącym dodania przypadających do spłaty w danym roku kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego. W przypadku miasta Gorzowa Wielkopolskiego takie zobowiązania nie występują.