

OBJAŚNIENIA

przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Leszna na lata 2013-2024

Prezydent Miasta Leszna przedkłada Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2013-2024 sporządzony w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawa z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zmianami),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zmianami),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1241),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2008 r. nr 88, poz. 539 ze zmianami),

oraz dokumenty opracowane przez Radę Ministrów lub Ministerstwo Finansów:

- Wieloletni Plan Finansowy Państwa 2012-2015 (Warszawa, maj 2012 rok),
- strategia zarządzania długiem sektora finansów publicznych w latach 2013-2016 (Warszawa, wrzesień 2012 rok),
- wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego (aktualizacja wrzesień 2012 rok),
- wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego – metodyka opracowania (Warszawa, lipiec 2010 rok),

jak również podjęte przez Radę Miejską uchwały w sprawie wieloletnich programów, planów i zadań.

Informacje ogólne

Położenie geograficzne Miasta Leszna przy międzynarodowej trasie E-5, która łączy je z dwoma największymi ośrodkami zachodniej Polski – Poznaniem i Wrocławiem jest niewątpliwie atutem. Podobna odległość dzieli Miasto od trzech europejskich stolic (około 300 km): Warszawy, Berlina i Pragi. Oprócz dogodnych połączeń drogowych Leszno posiada doskonale rozwiniętą sieć linii kolejowych oraz lotnisko. Leszno posiada bez wątpienia dogodne położenie, co sprzyja rozwojowi gospodarczemu.

Wg danych Głównego Urzędu Statystycznego w 2011 roku w Lesznie mieszkało 64.713 osób, w tym: kobiety 33.828 i 30.885 mężczyzn. Rozwój demograficzny miasta charakteryzuje się wzrostem liczby ludności, od 63.634 w roku 2002 do liczby 64.713 w 2011 roku. Tendencja ta odbiega od trendów krajowych, które już od drugiej połowy lat 90-tych wskazywały rzeczywisty ubytek ludności. Ludność w wieku poprodukcyjnym stanowi najmniejszą grupę, bo 17% ogółu Leszczynian, a 18% ludności to osoby w wieku przedprodukcyjnym. Można wnioskować, że ludność zamieszkująca Leszno jest ludnością młodą (65% ogółu mieszkańców to osoby w wieku produkcyjnym), a więc struktura aktywności ekonomicznej ludności jest dość korzystna.

Leszno od lat jest miastem gdzie stopa bezrobocia jest dużo niższa niż

w Polsce. Przyczynia się do tego zarówno stabilna kondycja największych leszczyńskich zakładów pracy, jak i nowe powstające inwestycje w mieście. Liczba podmiotów gospodarczych w Lesznie na koniec 2011 roku wynosiła 8.697. Ogółem w Lesznie w 2011 roku było 21.566 osób pracujących i w porównaniu do roku 2010 ich liczba spadła tylko o 88 osoby.

Na dzień 31 października 2012 roku w Powiatowym Urzędzie Pracy w Lesznie zarejestrowanych było 2.692 osoby bezrobotne. Dla porównania w grudniu 2011 liczba zarejestrowanych osób bezrobotnych wynosiła 2.515 czyli o 177 osób mniej. Liczba podjęć pracy w 2011 roku wyniosła 2.511 osób, natomiast w 2010 roku 2.289 osób. Stopa bezrobocia na koniec września 2012 roku dla miasta Leszna wyniosła 8,5%. Jest ona również niższa od stopy bezrobocia w województwie (9,1%) i w kraju (12,4%).

Wskaźniki makroekonomiczne

Prognozę podstawowych wskaźników makroekonomicznych przyjęto opierając się na informacjach zawartych w dokumentach Ministerstwa Finansów, prognoz banków oraz własnych analiz w zakresie wyników wykonania budżetu Miasta w latach 2009-2012. Dla roku 2013 przyjęto dane zgodnie ze złożonym projektem budżetu.

W WPF przyjęto następujące dane makroekonomiczne:

a) na lata 2013-2016:

Wyszczególnienie	2013	2014	2015	2016
CPI dynamika średnioroczna (%)	102,7	102,3	102,5	102,5
PKB dynamika realna (%)	102,9	103,2	103,8	104,0
Przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej, dynamika	100,6	100,7	101,0	101,0
Stopa bezrobocia na koniec roku (%)	12,4	11,9	11,4	11,4
Realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, dynamika	102,8	102,9	103,2	103,2

b) na lata 2017-2024:

Wyszczególnienie	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
CPI dynamika średnioroczna (%)	103,9	103,8	103,5	103,4	103,2	103,1	103,0	102,9
PKB dynamika realna (%)	102,5	102,4	102,4	102,4	102,4	102,4	102,3	102,3

Dochody budżetu

Miasto Leszno, podejmując zadania inwestycyjne spodziewa się w przyszłości efektów w postaci poprawy standardu życia mieszkańców, jak również korzyści z napływu nowych inwestorów. Przykładem takiego działania jest m. in. tworzenie dogodnych warunków dla przedsiębiorców, dla których przygotowana jest specjalna strefa inwestycyjna I.D.E.A, w której wybudowano już ul. Geodetów, łączącą strefę z drogą krajową nr 5, przebudowano ul. Usługową wraz z infrastrukturą techniczną łączącą strefę z drogą wojewódzką nr 323 oraz powstał Inkubator Przedsiębiorczości, gdzie nowo powstałe firmy mogą po preferencyjnych cenach wynająć pomieszczenia biurowe, magazynowe czy produkcyjne oraz korzystać z opieki doświadczonych przedsiębiorców.

Miasto stara się wykorzystać możliwości, jakie stwarza Unia Europejska i jej fundusze. Dlatego też największe i pochłaniające najwięcej nakładów inwestycje realizowane są przy udziale środków zewnętrznych.

Wszystkie te decyzje w sposób pośredni lub bezpośredni wpływają lub wpłyną na kształtowanie się wielkości dochodów miasta, szczególnie dochodów podatkowych i udziału w podatkach dochodowych.

W Mieście przyjęto zasadę ostrożnego i realnego planowania dochodów, zgodnie z możliwością ich wykonania.

Dochody podatkowe i z tytułu opłat lokalnych oszacowano w oparciu o wskaźnik inflacji oraz dynamiki PKB. Jednocześnie założono wzrost o 1,5% ze względu na coroczny przyrostu podstaw opodatkowania (budowle i pozostałe nieruchomości oddawane do użytkowania), jak również ze względu na wzmożone działania powodujące wzrost ściągalności, ale przede wszystkim powszechności podatków i opłat lokalnych.

Dochody z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych w latach 2014-2015 zaplanowano w oparciu o wskaźniki Ministra Finansów dla wpływów z podatków bezpośrednich w tych latach (Minister Finansów szacuje w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2013-2015 wzrost 13,14% dla roku 2014 oraz 11,90% dla CIT i odpowiednio 8,13% i 8,14% dla PIT). Dla lat następnych założono wzrost o wskaźnik inflacji.

Dochody z mienia (nie zaliczane do dochodów majątkowych) oraz pozostałe dochody zaplanowano dla każdego z roku objętego prognozą na podstawie dochodów z roku 2013 powiększony o wskaźnik inflacji.

Dochody majątkowe określono uwzględniając środki zewnętrzne na dofinansowanie przedsięwzięć inwestycyjnych, wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w stałej kwocie 200.000 zł (wykonanie ww. dochodu na dzień 31.12.2012 r. wyniosło 293.623,11 zł, natomiast przypis z tytułu należności w latach 2014-2021 wynosi ponad 120.000 zł) oraz dochody ze sprzedaży majątku.

Dochody ze sprzedaży majątku założono na lata objęte prognozą (2014-2024) po 6.000.000 zł. Przy określeniu wysokości dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku wzięto pod uwagę wartość zasobu komunalnego przeznaczonego do zagospodarowania, zgodnie z planami zagospodarowania (wartość ca 61.000.000 zł), prognozowaną sprzedażą mieszkaniowego zasobu do 2017 (uchwała Rady Miejskiej Leszna nr XXIII/380/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Miasta Leszna na 2013-2017) – ca 23.000.000 zł oraz zamierzenia planistyczne w zakresie zurbanizowania kolejnych terenów stanowiących własność Miasta (ca 150 ha) w rejonie ul. Dożynkowej.

Prognozy demograficzne dotyczące liczby uczniów szkół wskazują, że przez najbliższe lata liczba uczniów i tym samym oddziałów utrzymać się będzie na porównywalnym poziomie w odniesieniu do lat poprzednich. Wahania liczby uczniów w granicach kilkudziesięciu osób i liczby oddziałów w granicach kilku nie mają istotnego znaczenia dla organizacji szkół. Tym samym nie ma zagrożenia znacznego zmniejszenia dochodów z subwencji oświatowej na lata objęte prognozą.

Dotacje celowe z budżetu państwa prognozowano na lata 2014-2024 na poziomie roku 2012.

Środki z innych źródeł, w tym dotacje ze środków Unii określono jako możliwe do uzyskania w zakresie przyjętych do realizacji przedsięwzięć w poz. „środki unijne, inne”.

Wydatki budżetu

Od paru lat przy konstrukcji budżetu na rok następny przyjęto „zerowy” wskaźnik wzrostu wydatków bieżących. Dyscyplina dokonywania wydatków wynika z konieczności zachowania polityki inwestycyjnej Miasta i maksymalnych możliwości wykorzystania środków zewnętrznych.

Wydatki na obsługę długu to planowane odsetki od wyemitowanych obligacji komunalnych oraz odsetki od zaciągniętych pożyczek i kredytu. Analizując średnioroczne wskaźniki w latach 2007-2012 można zaobserwować, że: wskaźnik rentowności 52-tygodniowych bonów skarbowych w 2007 roku wynosił 4,64%, a w 2012 roku 4,58%. Podobnie wskaźnik WIBOR 6M w 2007 roku wynosił 4,89%, a w 2012 roku 4,64%. Dlatego też planując wydatki na obsługę długu założono, że oprocentowanie nie ulegnie większemu wzrostowi, a marża banku będącego agentem emisji w 2013 roku będzie na poziomie niższym niż w 2012 roku, która to wyniosła 1,50%.

Wydatki na wypłatę gwarancji zaplanowano w kwotach wynikających z podjętej uchwały Rady Miejskiej Leszna nr XXIV/262/2008 z dnia 26 sierpnia 2008 roku.

Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane stanowią ponad 52% wydatków bieżących, z tego 65% to wydatki ponoszone na wynagrodzenia i składki nauczycieli. Podwyżkę dla pracowników samorządowych zaplanowano począwszy od roku 2015 – 2% i w latach następnych po 3%. W okresie objętym analizą nie

zaplanowano podwyżkę wynagrodzeń dla nauczycieli. Uznając jednocześnie, że jeżeli zostaną one zapisane w ustawie to zagwarantowane zostaną środki na ich realizację w postaci zwiększonej kwoty subwencji oświatowej.

W wydatkach związanych z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego ujęto wydatki bieżące i majątkowe klasyfikowane w rozdz. 75022 – Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu) oraz w rozdz. 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu). W latach 2014-2024 zaplanowano wydatki bieżące na poziomie roku 2013.

Spadek wydatków bieżących w latach 2014-2015 wymaga ciągłego podejmowania działań ograniczających wydatki bieżące. Założono zatem konieczność sporządzenia i wprowadzenia daleko idącego programu oszczędnościowego w dziedzinach absorbujących dotąd wysokie wydatki bieżące. Obniżenie realne wydatków bieżących pozwala na utrzymanie nadwyżki operacyjnej na dodatnim poziomie oraz realizację programu inwestycyjnego.

Wzrost ogólnych wydatków bieżących o wskaźnik 2% zaplanowano od roku 2016, a od roku 2019 o wskaźnik 2,5%. Wydatki bieżące roku 2014 w porównaniu z rokiem 2013 zmniejszają się z uwagi na zmniejszenie wydatków na przedsięwzięcia bieżące oraz wprowadzeniu mechanizmu ograniczającego wzrost wszystkich wydatków bieżących.

Wydatki majątkowe w latach 2014-2018 wynikają z realizowanych i zaplanowanych przedsięwzięć, natomiast dla lat 2014-2023 z prognoz inwestycyjnych Miasta.

Wynik budżetu

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica między dochodami a wydatkami budżetu stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Analiza wyniku wykonania budżetu za lata 2009-2012 wskazuje, że w fazie planowania budżetu przewidywano wyższe deficyty od osiągniętych w rezultacie na koniec roku. Wynika to z tego, iż występowały oszczędności po stronie wydatków oraz osiągnięte w rzeczywistości dochody były wyższe od planowanych.

Na lata 2014-2024 planuje się nadwyżkę budżetową.

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie można uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Zasada ta jest od lat stosowana przez Miasto Leszno, gdyż deficyt budżetu i kwoty zadłużania się przez Miasto dotyczą wydatków o charakterze majątkowym. *Uzasadnieniem może być tzw. „złota reguła” finansów publicznych, która mówi, że jedynie wydatki publiczne o charakterze bieżącym powinny znajdować pokrycie w dochodach bieżących, natomiast właściwym źródłem pokrycia wydatków o charakterze inwestycyjnym jest zaciąganie długu. Zdaniem zwolenników „złotej reguły”, zapewnia ona właściwą dystrybucję bogactwa pomiędzy kolejnymi*

pokoleniami. Dzieje się tak, ponieważ wydatki inwestycyjne tworzą majątek, z którego w dużym stopniu korzystać będą przyszłe pokolenia, stąd uzasadnione jest również obciążenie ich kosztami w postaci konieczności spłat zadłużenia („Przygotowanie wieloletniej prognozy finansowej” – opracowanie w składzie: P. Krajewski, M. Mackiewicz, M. Stanios, B. Więckowski – wyd. Instytut Nauk Społeczno-Ekonomicznych, lipiec 2010).

Przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu

W latach 2014-2024 nadwyżkę budżetową przeznacza się na spłatę zobowiązań z tytułu wykupu obligacji komunalnych i zaciągniętych pożyczek.

Przychody i rozchody budżetu

W roku 2013 Miasto planuje wyemitować obligacje komunalne na kwotę 13.500.000 zł oraz zaciągnąć preferencyjną pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 217.000 zł, jak również zaciągnąć kredyt na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 10.000.000 zł. Zaciągnięte zobowiązania przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz sfinansowania wydatków inwestycyjnych. Po stronie przychodów zaplanowano również przychody w kwocie 8.300.000 zł z tytułu „wolnych środków z lat ubiegłych”.

Ustalenie rozchodów w poszczególnych latach na porównywalnym poziomie ma na celu zachowanie płynności finansowej w trakcie roku i możliwości terminowego regulowania bieżących płatności. Spłatę długu zaciągniętego zaplanowano na podstawie zawartych umów i wynikających z nich terminów, a długu planowanego na podstawie własnych analiz. W latach 2014 -2024 nie planuje się zaciągać nowych zobowiązań dłużnych.

Dług Miasta Leszna, w tym relacja, o której mowa w art. 243 oraz sposób sfinansowania spłaty długu

W prognozie przedstawiono kwotę zadłużenia Miasta na koniec każdego roku budżetowego. Planowane zadłużenie na dzień 31 grudnia 2013 roku, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń oraz umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu, wynosi 148.727.700 zł i będzie się corocznie obniżało, aż do roku 2024. Spłatę długu postanowiono sfinansować w 2013 roku przychodami z emisji obligacji komunalnych, kredytem i preferencyjną pożyczką. W latach 2014-2023 spłata długu będzie pokrywana nadwyżką budżetową roku bieżącego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej do umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu zaliczono umowę nr CRU/P/2004/2008/DU/UM o kompleksową usługę oświetlenia miejsc publicznych, ulic placów i dróg znajdujących się na terenie miasta. Natomiast dług podlegający ustawowym wyłączeniom to zaciągnięty w 2012 roku kredyt na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków

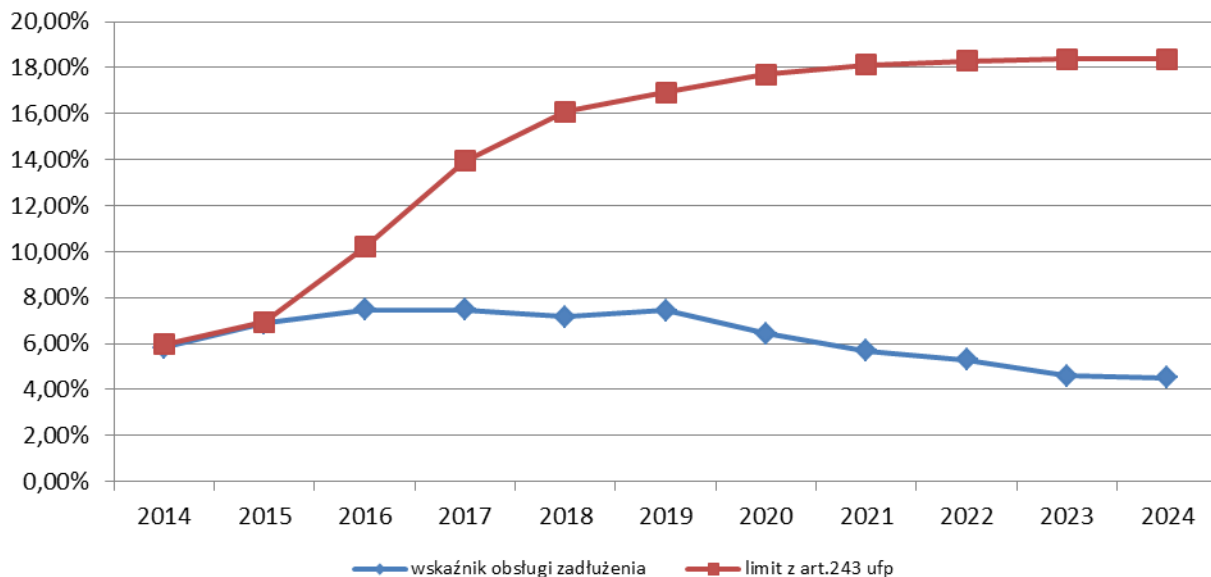
pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi krajowej nr 5 w Lesznie w granicach miasta Leszna Trasa P-P” w kwocie 1.798.228 zł.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami rok 2013 jest ostatnim rokiem, w którym będą obowiązywać wskaźniki spłaty zadłużenia oraz zadłużenia określone w art. 169 i art. 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku. W roku 2013 oba planowane wskaźniki nie przekraczają dopuszczalnych progów wyznaczonych ww. przepisami (odpowiednio 15% i 60%), co przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	2013
Relacja z art. 169 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku (max 15%)	8,76%
Relacja z art. 169 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku po dokonaniu wyłączeń (max 15%)	8,18%
Relacja z art. 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku (max 60%)	51,41%
Relacja z art. 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku po dokonaniu wyłączeń (max 60%)	48,18%

Ww. wskaźniki zostaną zastąpione od dnia 1 stycznia 2014 roku nowym, wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku. Relacja o której mowa w art. 243 ustawy przedstawiona została w pozycji XIII (poz. „XI – obciążenia spłatami” i „XII – limit obciążeń”) załącznika nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej jako ocena w postaci „nie może być ze znakiem ”minus”. W całym okresie objętym prognozą relacja ta jest zachowana.

Kształtowanie się wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2014-2024 przedstawiono na poniższym wykresie:



Przedsięwzięcia finansowe

Na podstawie podjętych przez Radę Miejską uchwał określono programy, projekty lub zadania współfinansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz pozostałe przedsięwzięcia finansowane ze środków własnych. Nie określono przedsięwzięć związanych z umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym, gdyż obecnie Miasto Leszno nie realizuje takich umów. Nadmienić należy, że Miasto Leszno realizuje szereg programów określonych m. in. w strategii czy uchwałach Rady Miejskiej, których nie ujęto jako przedsięwzięcia, gdyż nie można dla nich określić wszystkich elementów wynikających z definicji „przedsięwzięcia” z ustawy o finansach publicznych, np. okresu realizacji, gdyż programy te realizowane są na bieżąco w ramach wydatków ponoszonych przez Wydziały.

Leszno, dnia 26 listopada 2013 roku