

2.2.1. CHARAKTERYSTYKA OPISOWA PROJEKTU BUDŻETU MIASTA SŁUPSKA - INFORMACJE OGÓLNE

I. REGULACJE PRAWNE

Tryb prac nad budżetem jednostki samorządu terytorialnego reguluje ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Procedowanie nad budżetem Miasta Słupska w ramach przepisów określonych ustawą o finansach publicznych, reguluje uchwała Rady Miejskiej w Słupsku Nr XXXVIII/532/13 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Słupska, szczegółowości projektu budżetu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 do w/w uchwały, określającym tryb prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Słupska, procedurę uchwalania budżetu oraz rodzaje i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, Prezydent Miasta Słupska jest zobowiązany do przedstawienia Radzie Miejskiej w Słupsku oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku projektu budżetu wraz z załącznikami i objaśnieniami w terminie do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Właściwe merytorycznie Komisje Rady Miejskiej wydają opinie oraz propozycje ewentualnych zmian do przedłożonego projektu budżetu do dnia 10 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.

Uchwałę budżetową organ stanowiący, czyli Rada Miejska w Słupsku podejmuje do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.

Projekt budżetu Miasta Słupska na 2015 rok został opracowany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa regulującymi finanse jednostek samorządu terytorialnego, w tym w szczególności:

- ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z 13 listopada 2003 r. (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 1115),
- ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.).

Projekt budżetu Miasta Słupska został opracowany również w oparciu o:

1. wyniki konsultacji społecznych dotyczących propozycji zadań zgłoszonych przez mieszkańców Miasta Słupska do ujęcia w projekcie budżetu Miasta Słupska na 2015 rok. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 428/F/2014 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 26 czerwca 2014 r. w dniach od 10 lipca do 1 sierpnia br. odbyły się konsultacje społeczne w zakresie propozycji zadań do ujęcia

w projekcie budżetu Miasta Słupska na 2015 rok. Do dnia 1 sierpnia 2014 r. wpłynęło 14 ankiet, na których zgłoszono 27 zadań. Ankiety zostały podzielone tematycznie i przekazane do wydziałów merytorycznych, odpowiedzialnych za realizację zamieszczonych w nich zadań. Do dnia 26 listopada na miejskim portalu internetowym www.slupsk.pl zostanie zamieszczona informacja o przyjęciu lub odrzuceniu zadań zgłoszonych przez mieszkańców,

2. wyniki konsultacji społecznych z mieszkańcami dotyczących organizacji Słupskiego Budżetu Obywatelskiego na 2015 r. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 196/IRM/2014 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 03 marca 2014 r. w sprawie przeprowadzenia konsultacji społecznych dotyczących organizacji Słupskiego Budżetu Obywatelskiego na 2015 r. w miesiącach marzec-kwiecień 2014 r. odbyły się konsultacje społeczne z mieszkańcami dotyczące organizacji Słupskiego Budżetu Obywatelskiego (SBO). W miesiącach maj-czerwiec 2014 r. odbyły się spotkania z mieszkańcami prezentujące założenia do SBO, nabór do Zespołu ds. SBO (radni, organizacje pozarządowe, mieszkańcy), składanie propozycji zadań. W okresie lipiec-sierpień 2014 r. wydziały Urzędu i jednostki organizacyjne Miasta dokonały oceny zgłoszonych propozycji oraz opracowano ostateczną listę zadań, którą poddano głosowaniu. Od 1-30 września 2014 r. odbyło się głosowanie na 38 zadań. Słupszczanie oddali 9632 głosów, w tym 8171 ważnych głosów i 1461 głosów nieważnych. W wyniku głosowania największą ilość głosów otrzymało 8 zadań infrastrukturalnych na łączną kwotę 1.800.000,00 zł i 8 zadań z zakresu polityki społecznej na kwotę łączną 200.000,00 zł, które zostały ujęte w projekcie budżetu na 2015 r.

Zasady klasyfikowania oraz grupowania dochodów i wydatków przyjęto zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

II. ZAŁOŻENIA OGÓLNE

Plan dochodów i wydatków budżetowych na 2015 rok został opracowany w oparciu o:

- prognozowane wskaźniki makroekonomiczne w wielkościach przedstawionych przez Ministerstwo Finansów,
- założenia w zakresie projektowania dochodów i wydatków przyjęte Zarządzeniem Nr 535/F/2014 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 7 sierpnia 2014 r. w sprawie trybu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu Miasta Słupska na 2015 rok oraz do projektu zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2015 i lata następne,
- informacje otrzymane z Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji oraz wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- informacje o ustalonych przez Wojewodę Pomorskiego wysokości dotacji celowych

z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań własnych,

- informacje o ustalonej przez Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego wysokości środków na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców.

Podstawowym i najtrudniejszym działaniem przy opracowaniu projektu budżetu na 2015 rok było wypracowanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi Miasta. Działania zmierzające do zwiększenia nadwyżki operacyjnej polegały głównie na lepszym wykorzystaniu przypisanych źródeł dochodów i optymalizacji wydatków w sposób adekwatny do kwoty zadłużenia i kosztów jego obsługi. Miasto posiada ograniczenia w kreowaniu nowych źródeł dochodów jak i również ograniczenia wydatków w sytuacji zwiększenia obszaru zadań publicznoprawnych realizowanych przez samorząd. W dużej mierze możliwości budżetu uzależnione są od zachowania wskaźnika spłaty zobowiązań.

Począwszy od 2014 roku obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia. Charakteryzuje się on relacją sumy rat kapitałowych kredytów, pożyczek i emisji obligacji powiększony o odsetki do dochodów ogółem danego roku budżetowego wobec indywidualnego limitu spłaty wyliczonego jako średnia arytmetyczna z trzech ostatnich lat nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem (art. 243 uofp, tj. Dz. U. z 2013 roku poz. 885 z póź. zm.). Dochody zaplanowano przy uwzględnieniu dozwolonych źródeł, a wydatki wynikające z wnikliwej analizy ich wykonania w ubiegłym (2013) i planowanym bieżącym roku przy uwzględnieniu niezbędnych, w sposób rzetelny uzasadnionych potrzeb.

III. GŁÓWNE POZYCJE BUDŻETOWE

Poniższa tabela prezentuje kształtowanie się wysokości głównych parametrów budżetowych w latach 2013 – 2015.

Tab. Główne pozycje budżetowe w latach 2013 -2015

L.p.	Wyszczególnienie	2013 rok	2014 rok	2015 rok	Dynamika	Dynamika
		Wykonanie	Przewidywane wykonanie	Plan	2015/2014	2015/2013
		w zł			w %	
I	DOCHODY OGÓŁEM	419.195.609	501.504.112	476.593.321	95,03	113,69
1	Dochody bieżące	399.655.841	413.337.727	403.195.426	97,55	100,89
2	Dochody majątkowe	19.539.768	88.166.385	73.397.895	83,25	375,63
II	WYDATKI OGÓŁEM	415.111.071	538.843.727	503.359.438	93,41	121,26
1	Wydatki bieżące	392.340.359	408.714.276	399.154.748	97,66	101,74
2	Wydatki majątkowe	22.770.712	130.129.451	104.204.690	80,08	457,63
III	NADWYŻKA/DEFICYT (I-II)	4.084.538	-37.339.615	-26.766.117	71,68	0

IV	ROZCHODY	58.563.048	12.467.677	15.032.506	120,57	25,67
V	DEFICYT FAKTYCZNY (III - IV)	-54.478.510	-49.809.292	41.798.623	83,92	76,72
VI	PRZYCHODY	56.764.354	49.809.292	41.798.623	83,92	73,64
1	Prywatyzacja	0	0	0	0	0
2	Emisja obligacji, kredyty, pożyczki	46.500.000	47.523.448	41.798.623	87,95	102,2
3	Wolne środki	10.264.354	2.285.844	0	,0	,0

Projekt budżetu Miasta Słupska na 2015 rok zamyka się **deficytem** (rozumianym) jako różnica pomiędzy wydatkami a dochodami w wysokości **26.766.117 zł.**

Prognoza budżetowa zakłada, że:

dochody są niższe o 5,0%, w stosunku do 2014 r. w tym:

- dochody bieżące maleją o 2,5 %
- dochody majątkowe maleją o 16,8%

wydatki są niższe o 6,6 %, w stosunku do 2014 r. w tym:

- wydatki bieżące maleją o 2,3 %
- wydatki majątkowe maleją o 19,9%

Źródła sfinansowania deficytu to :

- przychody ze sprzedaży emisji papierów wartościowych – 41.798.623 zł.

Prognozowany stan zadłużenia na koniec 2015 roku planowany jest na kwotę 304.292.465,18 zł.

IV. DOCHODY BUDŻETOWE

Na poziom dochodów w 2015 r. duży wpływ będzie miała sytuacja gospodarcza w kraju. Głównie dotyczy to dochodów uzależnionych od koniunktury tj. z udziału w podatkach dochodowych budżetu państwa (CIT i PIT) oraz z podatku od czynności cywilnoprawnych.

Mimo zaznaczającej się poprawy sytuacji gospodarczej w kraju i planowanemu wzrostowi PKB w ujęciu realnym o 3,4 % należy pamiętać, że prognozy makroekonomiczne są zdeterminowane perspektywami ożywienia w krajach Unii Europejskiej. Sytuacja ta wymusza ostrożne prognozowanie dochodów na przyszły rok. Dotyczy to głównie spodziewanych wpływów z podatków i opłat lokalnych oraz pozostałych dochodów. Dlatego prognozę dochodów oparto na przewidywanym wykonaniu 2014 r. zakładając realny wzrost oraz uwzględniając specyfikę ich źródeł i zmian w ich pozyskiwaniu.

Prognozując dochody budżetowe korzystano z danych urzędu skarbowego odnośnie dochodów podatkowych pobieranych przez urząd, a stanowiących dochód miasta jak również z posiadanej ewidencji podatkowej.

Prognoza dochodów na 2015 rok przewiduje wpływy w wysokości **476.593.321 zł** co oznacza spadek o kwotę **24.910.791 zł** w stosunku do 2014 roku.

W strukturze dochodów Miasta Słupska zaznacza się spadek dochodów:

1. bieżących o kwotę 10.142.301 zł w szczególności z tytułu niższej subwencji oświatowej, niższych dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie głównie na pomoc społeczną (dz. 801, 852 i 853) oraz w związku z zakończeniem realizacji projektów współfinansowanych ze środków z budżetu środków europejskich w perspektywie finansowej 2007 – 2013,
2. majątkowych o kwotę 14.768.490 zł w szczególności z tytułu zakończenia zadań inwestycyjnych realizowanych przy współfinansowaniu ze środków z budżetu środków europejskich w perspektywie finansowej 2007 – 2013.

W roku 2014 dochody majątkowe stanowiły 17,6% ogółu dochodów, natomiast w 2015 roku 15,4%. W 2015 roku udział Miasta we wpływach z podatków **PIT i CIT** wyniesie **99.399.471 zł**, co stanowi 24,65 % ogółu zaplanowanych dochodów bieżących.

Wskaźnik partycypacji Miasta Słupska w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) w części gminnej wzrósł z poziomu 37,53% w 2014 r. do 37,67% w 2015 r., w części powiatowej pozostał na niezmiennym poziomie tj. 10,25% roku zgodnie z założeniami Ministerstwa Finansów.

Wysokość wskaźników udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) jest stała i wynosi w części gminnej 6,71 %, w części powiatowej 1,40%.

Podstawą prognozy dochodów z tytułu udziału w CIT było przewidywane wykonanie wielkości z tego tytułu w 2014 roku.

Podatki i opłaty lokalne zaplanowane zostały na 2015 rok na kwotę **63.866.105 zł**, tj. na poziomie przewidywanego wykonania roku 2014.

W kalkulacji dochodów z tytułu podatku od nieruchomości i środków transportowych uwzględniono zwiększenie podstawy opodatkowania o nowe nieruchomości oraz wzrost stopnia ściągalności przy zachowaniu obecnych stawek podatkowych. Na 2015 rok dochody z tych tytułów zostały zaplanowane w wysokości 42.726.300 zł.

V. WYDATKI BUDŻETOWE

Ujęte w budżecie wydatki na 2015 r. zapewniają środki na:

- realizację przez miasto ustawowych zadań i wywiązywanie się z podjętych zobowiązań,
- realizację zadań wyłonionych w ramach Słupskiego Budżetu Obywatelskiego,
- funkcjonowanie obiektów i urządzeń miejskiej infrastruktury technicznej i społecznej,

- obsługę długu,
- kontynuację działań wynikających ze: Strategii Rozwoju Miasta, Lokalnego Programu Rewitalizacji Miasta, Zintegrowanego Planu Rozwoju Transportu Publicznego, Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych, Strategii Oświaty i Kierunki Rozwoju Sportu,
- realizację programu z zakresu profilaktyki zdrowotnej i propagowania zdrowego stylu życia,
- kontynuację rozpoczętych projektów inwestycyjnych przy wykorzystaniu środków zewnętrznych,
- rozpoczęcie nowych zadań inwestycyjnych ważnych dla polepszenia warunków funkcjonowania miasta i mieszkańców.

Wydatki ogółem w 2015 roku wyniosą 503.359.438 zł co oznacza ich spadek o **6,6 %** tj. o kwotę **35.484.289 zł**.

Wydatki bieżące w 2015 roku osiągną 399.154.748 zł i będą niższe o 9.559.528 zł w stosunku do 2014 roku.

Wydatki majątkowe w 2015 roku wyniosą 104.204.690 zł i będą niższe o 25.924.761 zł w stosunku do 2014 roku.

Na działalność bieżącą w 2015 roku zostanie przeznaczony 79,3%, a na działalność inwestycyjną 20,7% środków budżetu Miasta Słupska.

Główne sfery wydatków budżetu Miasta w 2015 r:

1. Oświata i edukacja - 161.969.556 zł (32,18%)
2. Transport i łączność - 117.683.980 zł (23,38%)
3. Pomoc społeczna i ochrona zdrowia - 63.283.474 zł (12,57%)
4. Kultura i kultura fizyczna - 29.739.135 zł (5,91%)
5. Gospodarka mieszkaniowa - 44.614.621 zł (8,86%)
6. Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - 12.043.107 zł (2,39%)
7. Gospodarka komunalna - 19.074.199 zł (3,79%)
8. Pozostałe - 54.951.366 zł (10,92%).

Rezerwę ogólną na 2015 rok zaplanowano w wysokości **505.000 zł**. tj. na poziomie **0,1%** planowanych wydatków przy limicie ustawowym wynoszącym 1% planowanych rocznych wydatków.

Na 2015 rok zaplanowano **rezerwy celowe** na łączną kwotę **4.495.000 zł** tj. na poziomie 0,89% planowanych wydatków przy limicie ustawowym wynoszącym 5% planowanych wydatków, zgodnie z wyszczególnieniem:

- na inwestycje w wysokości **500.000 zł**
- na wypłaty wynagrodzeń w tym o charakterze jednorazowym oraz pochodnych **2.885.000 zł**
- na zarządzanie kryzysowe **1.110.000 zł**.

VI. PODSUMOWANIE

Planowane na 2015 rok główne parametry budżetowe Miasta Słupska przedstawiają się następująco.

		PER CAPITA
DOCHODY	476.593.321	5.209
WYDATKI	503.359.438	5.501
WYDATKI MAJĄTKOWE	104.204.690	1.139
DEFICYT	26.766.117	293
ZADŁUŻENIE	304.292.465,18	3.326