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 (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 2014 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 2003r. (Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz.526 z późn.zm.),
- 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 2014 rok. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 736/F/2013 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 03 lipca 2013 r. w dniach od 17

lipca do 6 sierpnia br. odbyły się konsultacje społeczne w zakresie propozycji zadań do ujęcia w projekcie budżetu Miasta Słupska na 2014 rok. Do dnia 6 sierpnia 2013 r. wpłynęło 17 ankiet, które zostały podzielone tematycznie i przekazane do wydziałów merytorycznych, odpowiedzialnych za realizację zamieszczonych w nich zadań. Do dnia 25 listopada w miejskim portalu internetowym www.slupsk.pl. zostanie zamieszczona informacja o przyjęciu lub odrzuceniu zadań zgłoszonych przez mieszkańców,

2. wyniki konsultacji społecznych z mieszkańcami w ramach pilotażowego budżetu obywatelskiego Miasta Słupska na 2014 rok. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 875/F/2013 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 16 sierpnia 2013 r. w dniach od 19 sierpnia do 06 września 2013 r. odbyły się konsultacje społeczne z mieszkańcami w ramach pilotażowego budżetu obywatelskiego Miasta Słupska na 2014 r. Mieszkańcy oddawali głosy na 49 zadań w dniach 11-20 września 2013 r. Oddano 5792 głosów, w tym 4997 ważnych i 795 nieważnych. W wyniku głosowania największą ilość głosów otrzymały trzy zadania na łączną kwotę 1.150.000 zł,-, które zostały wprowadzone do projektu budżetu na 2014 rok w ramach wydatków inwestycyjnych.

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 2014 rok został opracowany w oparciu o:

- prognozowane wskaźniki makroekonomiczne w wielkościach przedstawionych przez Ministerstwo Finansów,
- założenia w zakresie projektowania dochodów i wydatków przyjęte w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Słupska w sprawie trybu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu Miasta Słupska na 2014 rok oraz do projektu zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2014 i lata następne,
- informacje otrzymane z Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji oraz wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- informacje o ustalonej 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 2014 rok było wypracowanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi Miasta. Działania oszczędnościowe dotyczyły wszystkich wydatków bieżących Miasta.

Pomimo ograniczenia możliwości finansowych Miasta Słupska w wyniku pogarszającej się koniunktury gospodarczej w skali mikro i makroekonomicznej strategicznym wyzwaniem Miasta pozostaje utrzymanie jak najwyższego poziomu środków na wydatki majątkowe. Wydatki majątkowe w 2014 r. zaplanowane zostały na kwotę 60.506.221 zł a łącznie w latach 2014-2017 na kwotę 129.891.575 zł. Zaproponowany poziom wydatków inwestycyjnych będzie możliwy z uwagi na zaangażowanie zewnętrznych źródeł finansowania, w tym środków z Unii Europejskiej. Jednocześnie pociąga to za sobą konieczność utrzymania stabilnego tempa wzrostu dochodów bieżących przewyższającego tempo wzrostu wydatków bieżących.

III. GŁÓWNE POZYCJE BUDŻETOWE

Poniższa tabela prezentuje kształtowanie się wysokości głównych parametrów budżetowych w latach 2012 – 2014.

Tab. Główne pozycje budżetowe w latach 2012 -2014

L.p.	Wyszczególnienie	2012 rok	2013 rok	2014 rok	Dynamika	Dynamika
		Wykonanie	Przewidywane wykonanie	Plan	2014/2013	2014/2012
		w zł			w %	
I	DOCHODY OGÓŁEM	**452 677 916,16**	**457 552 817**	**415 999 140**	90,9	91,9
1	Dochody bieżące	394 948 458,48	415 912 027	394 926 511	94,2	100,0
2	Dochody majątkowe	57 729 457,68	41 640 790	21 072 629	50,6	36,5
II	WYDATKI OGÓŁEM	**475 261 523,93**	**466 094 385**	**453 060 181**	97,2	95,3
1	Wydatki bieżące	388 309 383,27	413 256 181	392 553 960	95,0	101,1
2	Wydatki majątkowe	86 952 140,66	52 838 204	60 506 221	114,5	35,0
III	DEFICYT (I-II)	**-22 583 607,77**	**-8 541 568**	**-37 061 041**	433,9	164,1
IV	ROZCHODY	**17 899 065,40**	**50 390 642**	**8 700 000**	17,3	48,6
V	DEFICYT FAKTYCZNY (III - IV)	**-40 482 673,17**	**-58 932 210**	**-45 761 041**	77,7	113,0
VI	PRZYCHODY	**51 158 036,76**	**58 932 210**	**45 761 041**	77,7	89,5
1	Prywatyzacja	0,00	0	0	,0	,0
2	Emisja obligacji, kredyty, pożyczki	44 322 179,39	54 805 139	45 761 041	83,5	103,2
3	Wolne środki	6 835 857,37	4 127 071	0	,0	,0

Projekt budżetu Miasta Słupska na 2014 rok zamyka się **deficytem** (rozumianym) jako różnica pomiędzy wydatkami a dochodami w wysokości **37.061.041 zł.**

Prognoza budżetowa zakłada, że nominalnie **dochody spadną o 9,1%**, w stosunku do roku 2013 r. w tym:

- dochody bieżące spadną o 5,8 %
- dochody majątkowe spadną o 49,4%

natomiast **wydatki spadną o 2,8 %**, w stosunku do 2013 r. w tym:

- wydatki bieżące spadną o 5 %
- wydatki majątkowe wzrosną o 14,3 %

Źródła sfinansowania deficytu to :

- przychody ze sprzedaży emisji papierów wartościowych – 45.761.041 zł.

Prognozowany stan zadłużenia na koniec 2014 roku planowany jest na kwotę 282.267.495,41 zł.

Począwszy od 2014 roku przestają obowiązywać dwa wskaźniki, które wpływały na kształt budżetu. Obowiązujący do 2014 roku wskaźnik zadłużenia (60%) liczony jako relacja łącznej kwoty długu do dochodów oraz wskaźnik obsługi długu (15%) liczony jako relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych powiększonych o odsetki do dochodów zastąpiony został indywidualnym wskaźnikiem 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.).

IV. DOCHODY BUDŻETOWE

Prognoza dochodów na 2013 rok przewiduje wpływy w wysokości **415.999.140 zł** co oznacza spadek o kwotę **41.553.677 zł** w stosunku do 2013 roku.

W strukturze dochodów Miasta Słupska zaznacza się spadek dochodów:

1. bieżących o kwotę 20.985.516 zł w szczególności z tytułu niższej subwencji oświatowej, niższych dotacji na zadania własne oraz w związku z zakończeniem realizacji projektów współfinansowanych ze środków z budżetu środków europejskich w perspektywie finansowej 2007 – 2013,

2 majątkowych o kwotę 20.568.161 zł w szczególności z tytułu zakończenia zadań inwestycyjnych

realizowanych przy współfinansowaniu ze środków z budżetu środków europejskich w perspektywie finansowej 2007 – 2013.
W roku 2013 dochody majątkowe stanowiły 9,1% ogółu dochodów, natomiast w 2014 roku 5,1%.

W 2014 roku udział Miasta we wpływach z podatków **PIT i CIT** wyniesie **91.253.141 zł**, co stanowi 23,1% ogółu zaplanowanych dochodów bieżących.
Wskaźnik partycypacji Miasta Słupska w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) w części gminnej wzrósł z poziomu 37,42% w 2013 r. do 37,53% w 2014 r., w części powiatowej pozostał na niezmienionym 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 2013 roku.

Podatki i opłaty lokalne zaplanowane zostały na 2014 rok na kwotę **63.443.937 zł**, są wyższe od przewidywanego wykonania roku 2013 o 3,7%.
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 2014 rok dochody z tego tytułu zostały zaplanowane w wysokości 41.801.948 zł.

V. WYDATKI BUDŻETOWE

Wydatki ogółem w 2014 roku wyniosą 453.060.181 zł co oznacza ich spadek **o 2,8%** tj. o kwotę **13.034.204 zł**.
Wydatki bieżące w 2014 roku osiągną 392.553.960 zł i będą niższe o 20.702.221 zł w stosunku do 2013 roku.
Na działalność bieżącą w 2014 roku zostanie przeznaczone 86,6%, a na działalność inwestycyjną 13,4% środków budżetu Miasta Słupska.
Oznacza to wzrost udziału wydatków majątkowych w wydatkach ogółem w 2014 roku w stosunku do roku 2013 o 2,0 pkt. procentowe.

Główne sfery wydatków budżetu Miasta w 2014 r:
1. Oświata i edukacja - 165.365.857 zł (36,5%)
2. Transport i łączność - 53.969.444 zł (11,9%)

3. Pomoc społeczna i ochrona zdrowia - 62.622.556 zł (13,8%)
4. Kultura i kultura fizyczna - 38.419.961 zł (8,5%)
5. Gospodarka mieszkaniowa - 44.314.425 zł (9,8%)
6. Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - 12.114.692 zł (2,7%)
7. Gospodarka komunalna - 23.078.363 zł (5,1%)
8. Pozostałe - 53.174.883 zł (11,7%).

Rezerwę ogólną na 2014 rok zaplanowano w wysokości **500.000 zł**. tj. na poziomie **0,1%** planowanych wydatków przy limicie ustawowym wynoszącym 1% planowanych rocznych wydatków.

Na 2014 rok zaplanowano **rezerwy celowe** na łączną kwotę **4.600.000 zł** tj. na poziomie 1,02% planowanych wydatków przy limicie ustawowym wynoszącym 5% planowanych wydatków, zgodnie z wyszczególnieniem:

- na inwestycje w wysokości **1.100.000 zł**
- na wypłaty wynagrodzeń o charakterze jednorazowym **2.419.000 zł**
- na zarządzanie kryzysowe **1.081.000 zł.**

VI. PODSUMOWANIE

Planowane na 2014 rok główne parametry budżetowe Miasta Słupska przedstawiają się następująco.

		PER CAPITA
DOCHODY	415.999.140,-	4.497
WYDATKI	453.060.181,-	4.898
WYDATKI MAJĄTKOWE	60.506.221,-	654
DEFICYT	37.061.041,-	401
ZADŁUŻENIE	282.267.495,41	3.230