

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Sanoka na lata 2015-2025

Wieloletnia prognoza finansowa Miasta Sanoka przedstawia perspektywę finansową, możliwości inwestycyjne i ocenę zdolności kredytowych Miasta w przyszłych latach na podstawie planowanych wielkości dochodów i wydatków miasta, wykaz przedsięwzięć i prognozy długu JST.

Podstawą do oszacowania wartości ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Sanoka na lata 2015-2025 są:

- projekt budżetu Państwa na rok 2015,
- wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – październik 2014r.,
- Uchwała Nr LVII/455/14 Rady Miasta Sanoka z dnia 15 kwietnia 2014r. w sprawie Wieloletniego Planu Inwestycyjnego,
- Uchwała Nr L/XV/510/14 Rady Miasta Sanoka z dnia 15 października 2014r. w sprawie przyjęcia Zrównoważonej Strategii Rozwoju Miasta Sanoka na lata 2013-2024,
- uchwała budżetowa Miasta Sanoka na rok 2015

Do opracowania prognozy dochodów na rok 2015 wykorzystane zostały dane przekazane pismami;

- Ministerstwa Finansów znak ST3/4820/16/2014 z dnia 13 października 2014r. o wysokości subwencji ogólnej, udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i rocznej wpłaty gmin do budżetu państwa,
- Wojewody Podkarpackiego znak F-I.3110.21.2014 z dnia 24 października 2014r. o kwotach dochodów związanych z realizacją przez gminy zadań z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację przez gminy zadań z zakresu administracji rządowej i zadań własnych gminy,
- Krajowego Biura Wyborczego znak DKO-3101-57/14 z dnia 20 października 2014r. informującego o wysokości dotacji na finansowanie kosztów przeprowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców.

Ponadto podstawową bazą opracowania planu na rok 2015 były zweryfikowane dane budżetowe dotyczące wykonania budżetu Miasta Sanoka za ostatnie 3 lata (2012-2014) w podziale na poszczególne źródła dochodów budżetowych i poszczególne rodzaje wydatków, przy czym za rok 2014 – prognoza oparta o plan za trzy kwartały i przewidywane wykonanie za rok 2014.

Opracowując Wieloletnią Prognozę Finansową 2015-2025 Miasta Sanoka zwracano szczególną uwagę na zachowanie poszczególnych pozycji na poziomie zgodnym z wymogami określonymi w ustawie o finansach publicznych a także na spełnieniu wymogu zrównoważenia budżetu w zakresie dochodów i wydatków bieżących wynikającego z treści art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Przy szacowaniu dochodów bieżących i wydatków bieżących przyjęte zostały przedstawione poniżej w tabeli założenia makroekonomiczne na lata 2015-2025

	<i>Jednostka</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
PKB	%	3,4	3,7	3,9	4,0	4,0	3,8	3,7	3,4	3,2	3,1	3,0
CPI-inflacja	%	1,2	2,3	2,1	2,5	2,4	2,4	2,4	2,4	2,3	2,3	2,3

Kwoty wykazane w roku 2015 wynikają z budżetu miasta Sanoka na rok 2015 i są z nimi zgodne co do wyniku budżetu i związanych z nimi kwot przychodów, rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego do czego zobowiązują zapisy art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

DOCHODY:

Prognoza obejmuje podział dochodów na dwie główne kategorie bieżące i majątkowe.

DOCHODY BIEŻĄCE

Planując dochody bieżące na rok 2015 nie założono wzrostu w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2014 uwzględniając tendencję kształtowanie się ich w latach ubiegłych. Na kolejne lata prognozy tj. 2016 -2018 założony został ich wzrost o wskaźnik PKB., natomiast w latach 2019-2025 zaplanowano wzrost dochodów bieżących o wskaźnik inflacji aby uniknąć zbyt dużych nieuzasadnionych wzrostów.

Główną i znaczącą dla budżetu grupą w dochodach bieżących stanowią wpływy z podatków i opłat lokalnych. Wysokość wpływów z ww. źródła wynika ze stawek ustalonych uchwałami Rady Miasta Sanoka. W roku 2015 podobnie jak w 2014 nie przewiduje się wzrostu stawek podatkowych w mieście. Największy udział w tej grupie mają dochody z podatku od nieruchomości, które stanowią 63%.

• Podatek od nieruchomości

Uwzględniając zalecenia audytora wewnętrznego zawarte w zadaniu audytowym „Windykacja należności, udzielanie ulg i umorzeń prowadzonych w UM w Sanoku oraz jednostkach organizacyjnych” w roku 2014 została zintensyfikowana polityka ściągania zaległości w oparciu o ulepszenie procedur windykacyjnych, weryfikacja rejestru nieruchomości Starostwa Powiatowego z gminnym rejestrem podatkowym i zintensyfikowane kontrole podatkowe mają swoje odzwierciedlenie w wykonaniu planu budżetowego roku 2014.

Plan 2015r. podatku od nieruchomości wykazuje znaczny wzrost (7 %) w odniesieniu do wykonania 2014r. ponieważ została w nim uwzględniona częściowa spłata zaległości ciążącej na firmie Autosan S.A., która znajduje się w upadłości.

W latach 2016-2025 oszacowane zostały wpływ z podatku od nieruchomości w oparciu o wskaźnik średnioroczny inflacji (CPI) i corocznego wzrostu stawek podatkowych do poziomu maksymalnie dopuszczalnego i corocznego przyrostu podstawy opodatkowania.

- ***Podatek rolny***

Podatek rolny od 1ha przeliczeniowego stanowi równowartość pieniężną 2,5q żyta obliczoną wg średniej ceny skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy, a od 1ha fizycznego – wynosi równowartość pieniężną 5q żyta.

Analiza ceny skupu żyta ogłaszana przez GUS wykazująca tendencję wzrostową była głównym parametrem planowania wpływów z podatku rolnego.

- ***Podatek od środków transportowych***

Stawki podatku od środków transportowych na rok 2015 nie ulegają zmianie. W kolejnych latach prognozy został założony wzrost wpływów o wskaźnik inflacji i planuje się że nastąpi wzrost liczby zarejestrowanych pojazdów.

- ***Podatek od czynności cywilnoprawnych***

Dochody z podatku od czynności cywilnoprawnych oszacowane zostały o wskaźnik średniorocznej inflacji oraz wykonanie lat poprzednich. Założono wzrost liczby transakcji objętych tym podatkiem.

- ***Wpływy z tytułu najmu i dzierżawy***

Główną grupę wpływów z tego tytułu stanowią czynsze za lokale mieszkalne i użytkowe zasobu mienia komunalnego. Efektywne procedury windykacyjne poprawiają ściągalność tych należności. W latach kolejnych planuje się wprowadzenie wzrostu stawek czynszów o wskaźnik inflacji

- ***Oплата za gospodarowanie odpadami komunalnymi***

Wpływy z tytułu tzw. „opłaty śmieciowej” są wynikiem zmiany ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminach oraz niektórych innych ustaw. Ustawa wprowadziła zmiany w obowiązującym systemie gospodarowania odpadami komunalnymi m.in. obligatoryjne przejęcie przez gminy obowiązków właścicieli nieruchomości w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych, te zmiany obowiązują już od 2013r. Stawki opłat zostały uchwalone przez radę miasta – odpady segregowane 10 zł, niesegregowane 16 zł. miesięcznie od osoby.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej założono, że wpływ z tego tytułu w roku 2015 przy uwzględnieniu obowiązujących stawek zostanie osiągnięty na poziomie 5.622.400 zł. W latach 2016-2025 założono wzrost o poziom inflacji.

- ***Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych***

W związku z art. 89 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w 2015r. wielkość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynosić będzie 37,67%.

Kwota udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych została przekazana w informacji Ministerstwa Finansów, nie ma ona charakteru dyrektywnego, a jedynie szacunkowo-informacyjny, ponieważ dochody podatkowe planowane są w budżecie państwa na podstawie szacunków i prognoz.

Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych realizowane są przez urzędy skarbowe i zostały oszacowane na podstawie przewidywanego wykonania roku poprzedniego, zakładając coroczny wzrost o wskaźnik PKB.

- **Subwencje**

Informacja o przyznanych gminie na rok 2015 częściach subwencji została przekazana pismem Ministra Finansów znak ST3/4820/16/2014 z dnia 13.10.2014r.

Miasto Sanok otrzymuje w roku 2015 następujące części subwencji:

- oświatowa,
- równoważąca,
- wyrównawcza.

Zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego określona w projekcie ustawy budżetowej na rok 2015 kwota części oświatowej subwencji ogólnej została ustalona w wysokości łącznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej nie mniejszej niż przyjęta w uchwale budżetowej w roku bazowym (2014), skorygowanej o kwotę innych wydatków z tytułu zmiany realizowanych zadań oświatowych. W kwocie części oświatowej subwencji ogólnej planowanej na rok 2015 zostały uwzględnione skutki finansowe zmiany zadań oświatowych jednostek samorządu terytorialnego z tytułu objęcia dzieci 6-letnich obowiązkiem szkolnym. Zostały uwzględnione również dodatkowe środki w subwencji oświatowej w związku z projektowanym podwyższeniem o 20% kwoty ulgi podatkowej na trzecie i każde kolejne dziecko.

Naliczenia kwot subwencji oświatowej na 2015r. dokonano na podstawie projektu rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jst. W zasadach podziału uwzględniono zwiększenie liczby uczniów szkół podstawowych oraz liczbę uczniów szkół ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego, o 3,4%.

Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin zostaje rozdzielone między gminy zgodnie z art. 21a ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego tj. z uwzględnieniem wydatków gmin na dodatki mieszkaniowe wykonane w roku poprzedzającym rok bazowy (2013r.) w przeliczeniu na jednego mieszkańca gminy oraz w przypadku gmin wiejskich i miejsko-wiejskich z uwzględnieniem dochodów za rok poprzedzający rok bazowy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz dochodów z podatku rolnego i z podatku leśnego, w przeliczeniu na jednego mieszkańca.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin składa się z kwoty podstawowej i uzupełniającej. Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, kwotę podstawową otrzymują gminy, w których dochód podatkowy na 1 mieszkańca jest niższy od 92% średniego dochodu podatkowego na 1 mieszkańca kraju.

- **Dotacje i środki z Unii Europejskiej przeznaczone na cele bieżące**

Jest to kolejna istotna pozycja wyszczególniona w Wieloletniej Prognozie Finansowej, która obejmuje wpływy z tytułu dotacji na zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami – w 2015r. zostały zaplanowane zgodnie z pismem wojewody Podkarpackiego znak: F-I-3110.21.2014 z dnia 24 października 2014r.

Podział dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w dz. 750 – Administracja publiczna, rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie, został dokonany w oparciu o nowe kryteria.

Podstawą kalkulacji kosztów realizacji tych zadań były podane przez JST i zweryfikowane przez merytoryczne wydziały Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, dane dotyczące liczby spraw, czasu realizacji jednej sprawy oraz stawek za robotę godzinę. W przypadku zadań z zakresu spraw obywatelskich do kalkulacji przyjęto ujednolicone dla całego kraju przez Ministerstwo Finansów, miary czasu jednostkowego i stawkę za robotogodzinę w kwocie 22,92 zł.

W związku z przewidywanymi zmianami przepisów dot. dowodów osobistych, ewidencji ludności, aktów stanu cywilnego oraz zmianą charakteru niektórych realizowanych zadań np. odmiejszczenie wydawania dowodów osobistych należy liczyć się z potrzebą korekt in plus i in minus przyznanej dotacji.

Największy udział w tej grupie dochodów bieżących mają oczywiście dotacje przyznawane na sfinansowanie zadań z zakresu pomocy społecznej, które stanowią 75% przyznanych miastu dotacji bieżących. Tak wysoki udział jednak nie w pełni zaspokaja potrzeby podopiecznych MOPS-u.

W kolejnych latach prognozy planuje się wzrost dotacji na poziomie wskaźnika średniorocznej inflacji, mając na względzie również wzrost liczby osób korzystających z pomocy społecznej, waloryzację świadczeń i zmianę kryteriów dochodowych.

Oprócz dotacji z budżetu państwa w tej grupie dochodów w roku 2015 mamy zaplanowaną dotację z Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na kontynuację realizacji przez MOPS rozpoczętego w roku 2008 projektu pn. „Czas na aktywność w gminie miejskiej Sanok” w kwocie 244.240 zł.

Miasto rozpoczyna w roku 2015 realizację następujących projektów po podpisaniu umowy pn.:

- „EKO-Sanok – zwiększenie świadomości społeczeństwa w zakresie różnorodności biologicznej Miasta - projekt jednoroczny o wartości 827.180 zł., którego celem będzie edukacja ekologiczna skierowana do mieszkańców miasta w zakresie bioróżnorodności. Dofinansowany ze środków MF EOG.
- „Opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla miasta Sanoka” – projekt jednoroczny na kwotę 145.000 zł., którego zakres rzeczowy obejmuje opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej wraz z bazą danych. Ponadto zrealizowane zostaną szkolenia oraz promocja. Dofinansowany z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

W kolejnych latach Miasto Sanok będzie aplikować po nowe środki unijne w ramach nowej rozpoczętej już perspektywy unijnej 2014-2020.

Miasto będzie beneficjentem środków finansowych pochodzących z tzw. Regionalnych Inwestycji Terytorialnych. Ten mechanizm finansowy stanowi nowość w bieżącej perspektywie UE i jest związany z ukierunkowaniem na współpracę pomiędzy JST tworzącymi tzw. miejskie obszary funkcjonalne (MOF). Dodatkowo miasto będzie pozyskiwać środki pomocowe w trybie konkursowym w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego. Ponadto możliwości miasta w zakresie absorpcji wsparcia unijnego zostaną powiększone o możliwości korzystania ze środków programów operacyjnych zarządzanych na szczeblu centralnym takich jak np.: Infrastruktura i Środowisko, Kapitał Ludzki, Wiedza, Edukacja, Rozwój czy Program Operacyjny Inteligentny Rozwój.

DOCHODY MAJĄTKOWE

Na dochody majątkowe miasta Sanoka wyodrębnione w WPF 2015-2025 składają się wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, dotacje i środki przeznaczone na inwestycje i przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku.

• Dochody ze sprzedaży majątku

Główny składnik majątku gminy stanowią nieruchomości, a ich zbycie w formie sprzedaży stanowi źródło dochodów budżetowych, niestety o charakterze jednorazowym.

Informacja o stanie mienia komunalnego opracowana zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych i art. 43 ustawy o samorządzie gminnym informuje, że wartość mienia Miasta Sanoka wg. aktualnego stanu na dzień 31.12.2013r. wynosi 430.053.473 zł., na które składają się:

- prawa własności,
- inne niż własność prawa majątkowe, w tym: ograniczone prawa rzeczowe, użytkowanie wieczyste, wierzytelności, udziały w spółkach akcyjnych oraz posiadanie

Dane przedstawione w informacji o stanie mienia komunalnego pokazują, że miasto posiada spore zasoby majątkowe, które w momencie poprawy koniunktury gospodarczej mogą stać się przedmiotem sprzedaży.

Ostatnie lata niestety pokazują, że sytuacja gospodarcza kraju nie sprzyja sprzedaży mienia komunalnego, pomimo kilkakrotnych prób sprzedaży w drodze przetargowej nie udało się pozyskać nabywcy. Zanotowany minimalny wzrost cen nieruchomości na rynku wtórnym może być pocieszający i świadczy o odbiciu sprzedaży w górę.

Dodatnim atutem dla inwestorów może będzie strefa ekonomiczna, którą Burmistrz Miasta Sanoka zamierza uruchomić na rozległych terenach przemysłowych i usługowych ul. Okulickiego (25ha) położonych w Dzielnicy Dąbrówka. W tym zakresie podjęto na sesji Rady Miasta Sanoka w dniu 6 listopada 2014r. uchwałę o wyrażeniu zgody na poszerzenie strefy ekonomicznej.

Plan dochodów ze sprzedaży majątku został przyjęty na podstawie szczegółowej prognozy opracowanej przez Wydział Geodezji, Architektury i Planowania Przestrzennego, wskazującej budynki i grunty do sprzedaży w najbliższym czasie. W roku 2015 dochody ze sprzedaży nieruchomości wyniosą 7.533.060 zł. i obejmują:

- Klub „Górnik” - 3.000.000 zł.
- prochownia ul. Stróżowska pow. 5,6056 ha (usługi uciążliwe) – 2.800.000 zł.,
- ul. Poetycka – Wyspiańskiego - pod budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne – 400.000 zł.,
- ul. Biała Góra – pod budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne - 300.000 zł.,
- sprzedaż mieszkań – 300.000 zł.
- ul. Słowackiego pow. 0,1199 ha pod budownictwo usługowo-mieszkalne – 250.000 zł.,
- działki w dzielnicy Dąbrówka i Olchowce „czołgowisko” – 227.500 zł.,
- sprzedaż działek na polepszenie zagospodarowania działki sąsiedniej – 50.000 zł.,

- ul. Sudecka pod budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne (1działka) – 49.000 zł.,
- ul. Słowackiego pow. 0,0454 ha – usługi – 45.000 zł.,
- ul. Krucza - pod budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne (1 działka) – 32.000 zł.,
- sprzedaż drewna z mienia komunalnego Dzielnicy Olchowce – 37.760 zł.
- ul. Wilcza pow. 0,0382 ha pod budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne (1działka) – 22.000 zł.,
- ul. Krakowska pow. 0,0198 ha – 19.800 zł.,

Sanok nadal zamierza kontynuować swoją politykę w zakresie racjonalnego wykorzystania majątku w celu uzyskania jak najlepszych efektów ekonomicznych. Poczynania miasta koncentrują się na oferowaniu nieruchomości inwestorom, którzy przez ich wykorzystanie przyczynią się do poprawy funkcjonalności miasta.

• ***Dotacje i środki otrzymane na inwestycje***

Przez dotacje i środki otrzymane na inwestycje należy rozumieć dotacje celowe z państwa na dofinansowanie zadań inwestycyjnych oraz dotacje w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt.2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Aktualnie miasto Sanok zaplanowało do realizacji od roku 2015 następujące przedsięwzięcia:

- Budowa sali gimnastycznej i boiska wielofunkcyjnego przy Gimnazjum Nr 2 w Sanoku – zadanie dofinansowane ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej Ministerstwa Sportu i Turystyki
- Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Sanoku – dofinansowanie ze środków Mechanizmu Finansowego EOG

Nowa perspektywa finansowa Unii Europejskiej na lata 2014-2020 jest prawdopodobnie ostatnim tak dużym zastrzykiem finansowym dla Polski. Stąd też jej prawidłowe wykorzystanie i zagospodarowanie funduszy będzie stanowić główne wyzwanie dla samorządów lokalnych, które są największym inwestorem w kraju. Nowy okres programowania charakteryzuje się nieco odmiennym montażem finansowym, w którym pojawiły się tzw. Zintegrowane Inwestycje Terytorialne na szczeblu miast wojewódzkich, oraz analogiczny mechanizm stworzono dla miast określonych jako rzeczywiste regionalne bieguny wzrostu. Dla tych ostatnich mechanizm ten nazwano Regionalnymi Inwestycjami Terytorialnymi. Sanok dzięki pozycji jaką pełni w regionie został uznany przez ekspertów za rzeczywisty regionalny biegun wzrostu i tym samym zyskał możliwość skorzystania z funduszy pozakonkursowych w ramach w/w mechanizmu. W tym celu utworzono tzw. Miejski Obszar Funkcjonalny, który tworzą: Miasto Sanok, Gmina Lesko, Gmina Zagórz i Gmina Wiejska Sanok. To właśnie ten strumień pieniędzy zasili w/w jednostki samorządowe. Ponadto miasto będzie beneficjentem środków, które będą dostępne w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020. Te pieniądze dostępne w trybach konkursowych zostaną przeznaczone na inwestycje infrastrukturalne, społeczne i kulturalne. Sprawne planowanie powinno skupiać się na takim modelowaniu polityki rozwoju, aby fundusze te stanowiły „zaczyn” dla pobudzania rozwoju regionalnego i usprawniania zarządzania miastem i regionem.

Niebagatelne wsparcie będzie kierowane ze szczebla programów operacyjnych na szczeblu ogólnopolskim, którymi będą znany już z poprzedniej perspektywy Program

Operacyjny Infrastruktura i Środowisko, Kapitał Ludzki, Inteligentny Rozwój (zastępujący Innowacyjną Gospodarkę), Wiedza – Edukacja – Rozwój, czy Polska Cyfrowa. Należy również wspomnieć o Programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej, gdzie z racji swojego przygranicznego położenia Sanok może korzystać na bilateralnej współpracy z miastami ze Słowacji czy też Ukrainy i Białorusi. Ważnym Programem jest także Polska Wschodnia, której celem jest zminimalizowanie kontrastów rozwojowych pomiędzy ścianą wschodnią Polski a zachodnią. Prawdziwą bolączką jest niestety brak możliwości skorzystania z tego programu przez miasta takie jak Sanok. Strumień pieniędzy zarezerwowany został dla miast o charakterze metropolitalnym i ich obszarów funkcjonalnych. Nie znaczy to jednak, że miasto w sposób pośredni nie może stać się beneficjentem tych środków, co w dużej mierze zależy od sposobów współpracy jednostek samorządu terytorialnego w nowej perspektywie.

W ramach nowej perspektywy finansowej na lata 2014-2020 planowane są do realizacji następujące projekty, na które mamy nadzieję otrzymać dofinansowanie:

1. Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Sanoku – 4.428.333 zł., dofinansowanie - 3.012.355 zł. (MOSiR, Szkoła Podstawowa Nr 1, Przedszkole Nr 3).
2. EKO-SANOK zwiększenie świadomości społeczeństwa w zakresie różnorodności biologicznej Miasta – całkowita wartość – 827.180 zł., dofinansowanie - 703.103 zł.,
3. Opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla miasta Sanoka 145.000 zł., dofinansowanie 123.250 zł.
4. Wdrożenie zintegrowanego systemu ograniczenia emisji w ramach systemu transportu w MOF Sanok-Lesko – 24.416.825,63 zł., dofinansowanie – 20.754.301,79 zł.,
5. Tworzenie warunków dla rozwoju gospodarczego w MOF Sanok-Lesko poprzez uzbrojenie terenów inwestycyjnych – całkowita wartość – 8.120.875,69 zł., dofinansowanie – 6.902.744,34 zł.
6. Kompleksowa rewitalizacja na terenie MOF Sanok-Lesko – całkowita wartość – 5.261.270,02 zł., dofinansowanie – 4.020.235,42 zł.
7. Wdrożenie zintegrowanego systemu ograniczenia emisji w ramach systemu oświetlenia w MOF Sanok-Lesko – całkowita wartość – 3.073.340 zł., dofinansowanie – 2.612.339 zł.

WYDATKI

Wskaźniki wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych ostrzegają przed zbyt wysokimi wydatkami, które powodowałyby konieczność dalszego zadłużania się.

Planowanie zbyt wysokich wydatków bieżących znacznie ograniczy, a nawet uniemożliwi planowanie i realizację wydatków majątkowych. Wobec powyższego, aby do tego nie dopuścić, należy budżety planować bardzo ostrożnie i oszczędnie, a każdy wydatek należy przeanalizować, czy jest on celowy i konieczny, z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych tj.:

- uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów

WYDATKI BIEŻĄCE

W strukturze wydatków bieżących zostały wyodrębnione istotne grupy wydatków takich jak:

- obsługa długu,
- wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- funkcjonowanie organów jednostek samorządu terytorialnego,
- planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie.

Bazą do planowania wydatków bieżących w roku 2015 było przewidywane wykonanie roku poprzedniego i następnie oszacowanie ich o wskaźnik średniorocznej inflacji. Planowanie wydatków bieżących w latach następnych odbyło się w identyczny sposób.

Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane i wydatki na funkcjonowanie jednostek samorządu terytorialnego zostały zaplanowane taką samą metodyką jak ogólne wydatki bieżące. Kwotę składek od wynagrodzeń obliczono na podstawie obowiązujących przepisów prawa. Planując wydatki na wynagrodzenia uwzględniono zaplanowane zmiany organizacyjne w zatrudnieniu w poszczególnych latach, konieczność wypłat nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i innych wypłat wynikających z przepisów prawa.

Wydatki na obsługę długu obejmują oszacowane odsetki od długoterminowych kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym. Podstawą do wyliczenia odsetek od zaciągniętych zobowiązań długoterminowych było ich oprocentowanie, które stanowi w przypadku kredytów stawka WIBOR 3M powiększona o marżę zaproponowaną przez bank finansujący, natomiast w przypadku pożyczek jest to stopa redyskonta weksli. Odsetki są naliczane i spłacane kwartalnie. Przy ich ustalaniu przyjęto stawki podstawowe na dzień 10 października 2014.

Wydatki na funkcjonowanie organów jednostek samorządu terytorialnego obejmują wydatki na Radę Miasta Sanoka i Urząd Miasta tj. m.in.: wypłatę diet radnych i przewodniczącego rady, wydatki na funkcjonowanie rady, funkcjonowanie Urzędu i realizację przez niego zadań statutowych.

W ramach wydatków bieżących będzie kontynuowane przedsięwzięcie z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych pod nazwą „Czas na aktywność w Gminie Miejskiej Sanok”. Jest ono realizowane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej od roku 2008, jego podstawowym celem jest przeciwdziałanie marginalizacji i wykluczeniu osób korzystających z pomocy MOPS. Rok 2015 będzie ostatnim już rokiem kontynuacji projektu.

Ponadto oprócz wydatków wymienionych powyżej w materiałach planistycznych zaplanowano m.in. wydatki na:

- udzielenie dotacji z budżetu miasta np. klubom sportowym, samorządowym instytucjom kultury, dopłaty do wody i ścieków, dla niepublicznych przedszkoli oraz dla niepublicznych form opieki na dziećmi – na podstawie analizy potrzeb przy uwzględnieniu danych demograficznych,
- utworzenie rezerwy ogólnej i na zarządzanie kryzysowe,
- udział miasta w rządowym programie pomocy państwa w zakresie dożywiania uczniów (300.000 zł.) i na udzielenie pomocy materialnej dla uczniów – stypendia (60.000 zł.),
- realizację zadań własnych w zakresie pomocy społecznej,
- funkcjonowanie jednostek budżetowych .

Pozostałe wydatki bieżące zaplanowano w kwocie umożliwiającej realizację wszystkich zadań statutowych gminy.

WYDATKI MAJĄTKOWE

Wielkość wydatków majątkowych uzależnione jest przede wszystkim od możliwości finansowych miasta. Wydatki inwestycyjne są finansowane ze środków własnych, dotacji ze środków publicznych, środków zwrotnych oraz środków pomocowych.

Jako priorytetowe wydatki majątkowe są traktowane:

- zadania inwestycyjne kontynuowane z lat poprzednich np. modernizacja ulic miejskich, oświetlenia ulicznego, budowa obwodnicy miasta, sieci wodociągowe i kanalizację deszczowe, zabezpieczenie skarp miejskich
- zadania inwestycyjne współfinansowane ze środków europejskich np. termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej,
- zadania inwestycyjne na które miasto może otrzymać dofinansowanie z budżetu państwa np. budowa Sali gimnastycznej i boiska wielofunkcyjnego przy Gimnazjum Nr 2,
- zadania ujęte w przyjętym w dniu 15 kwietnia 2014r. uchwałą Rady Miasta Nr LVII/455/14 Wieloletnim Planie Inwestycyjnym.

W obecnym projekcie budżetu 2015r. uwzględnione zostały następujące duże przedsięwzięcia inwestycyjne istotne dla miasta i ich mieszkańców, a są to:

- Budowa sali gimnastycznej i boiska wielofunkcyjnego przy Gimnazjum Nr 2 w Sanoku – zadanie dofinansowane ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej Ministerstwa Sportu i Turystyki - 2.156.992,78 zł. (2014-2016), w tym wkład własny 1.456.992,78 zł.

Przedsięwzięcie będzie obejmowało rozbudowę budynku Gimnazjum Nr 2 o salę gimnastyczną i boisko wielofunkcyjne. Obiekt będzie się składał z jednej kondygnacji naziemnej i jednej podziemnej. Z poziomu parteru budynku będą prowadziły na zewnątrz dwa wyjścia: jedno z holu wejściowego poprzez wiatrołap oraz drugie wyjście z Sali bezpośrednio na zewnątrz obiektu. Oba wyjścia otwierane są na zewnątrz.

Układ funkcjonalny budynku zawiera następujące pomieszczenia: piwnica, korytarz, umywalnia dziewcząt, szatnia dziewcząt, szatnia i umywalnia chłopców, pomieszczenie gospodarcze. Parter: wiatrołap, sala sportowa, magazyn sprzętu sportowego, pokój nauczyciela WF, WC i szatnia nauczyciela, szatnia i WC dla niepełnosprawnych.

Budynek ponadto będzie dostępny dla osób niepełnosprawnych poprzez zaprojektowaną pochylnię i szatnie.

- Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Sanoku – dofinansowanie ze środków Mechanizmu Finansowego EOG – 5.136.522 zł. (2015), w tym wkład własny 2.124.369,89 zł.

Realizacja zadania obejmuje:

- termomodernizację MOSiR-u – ocieplenie przegród budynku, wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, wymiana oszkleń, instalacja pompy ciepła i ogniw fotowoltaicznych – 241 szt.,
- termomodernizację Szkoły Podstawowej Nr 1 - ocieplanie przegród budynku, wymiana stolarki okiennej i drzwiowej oraz wymiana instalacji c.o.,
- termomodernizacja Przedszkola Nr 3 – ocieplenie przegród budynku, wymiana stolarki okiennej i drzwiowej oraz instalacji c.o.
- nadzór inwestorski,

– obligatoryjne zadania promocyjne.

- Budowa obwodnicy miasta Sanoka w ciągu drogi krajowej nr 28 Zator-Medyka wraz z łącznikami pomiędzy ul. Okulickiego i rondem Beksińskiego a wymienioną obwodnicą – 1.250.000 zł.

Obwodnica Sanocka rozładuje ruch na odcinku drogi krajowej nr 28 biegnącej przez miasto. Sanocka inwestycja znalazła się wśród 12 obwodnic w Polsce, zatwierdzonych przez rząd załączniku do programu budowy dróg krajowych. Termin jej budowy to lata 2015-2018.

Poziom wydatków majątkowych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016-2025 został wyliczony, jako różnica pomiędzy planowanymi dochodami ogółem, pomniejszonymi o planowane wydatki bieżące oraz o planowane rozchody.

PRZYCHODY

W roku 2015 i kolejnych latach prognozy miasto Sanok nie przewiduje zaciągania kolejnych kredytów i pożyczek długoterminowych. Nie jest planowane zaciąganie kolejnych zobowiązań, aby nie doprowadzić do przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia oraz dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych.

ROZCHODY

Rozchody zostały zaplanowane na podstawie harmonogramów spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich wynikające z podpisanych umów kredytowych i umów pożyczek. Dla każdego zobowiązania odrębnie określono stopę procentową, okres spłaty odsetek i kapitału.

WYNIK BUDŻETU (DEFICYT/NADWYŻKA)

W latach ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej 2015-2025 budżet miasta zakłada wypracowanie nadwyżki budżetowej, która ma sfinansować jego zobowiązania z tytułu spłaty kredytów i pożyczek. Wygospodarowanie nadwyżki budżetowej jest niezbędna i konieczne ze względu na znaczne obciążenia budżetu z tytułu obsługi istniejącego zadłużenia.

Istotnym dla budżetu miasta jest fakt zachowania w każdym roku budżetowym relacji wynikającej z zapisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, który mówi, że Rada Miasta Sanoka nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę lub wolne środki.

KWOTA DŁUGU, SPOSÓB JEGO SFINANSOWANIA I RELACJA O KTÓREJ MOWA W ART. 243 USTAWY O FIANSACH PUBLICZNYCH

Kwota długu na koniec każdego roku prognozy został wyliczona z poziomu zadłużenia ustalonego na dzień 31.12.2014r., który wyniesie 40.439.697,65 zł. i odpowiednio został pomniejszony w kolejnych latach prognozy o zaplanowaną na dany rok kwotę spłaty kredytów i pożyczek. Dług miasta zamierza być sfinansowany w latach prognozy z nadwyżki budżetowej.

We wszystkich latach występowania zobowiązań miasto spełnia wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

UWAGI KOŃCOWE

Planowanie wieloletnie oferuje całościowe spojrzenie na kondycję finansową w dłuższej perspektywie, zachęca do koncentracji zasobów, także tych finansowych, na istotnych przedsięwzięciach oraz unikania rozproszenia zasobów na realizacji zamierzeń o znikomym znaczeniu. Jest uznawane przez współczesną naukę za nowoczesny instrument zarządzania finansami publicznymi.

Planowanie wieloletnie pozwala na pokazywanie skutków działań długofalowych np. oszczędności, które mogą pojawiać się po pewnym czasie od dokonania wydatku lub też odwrotnie kosztów, które generują w przyszłości określone działania np. aktualnie realizowane inwestycje.

Zaletami planowania wieloletniego jest:

- bardziej racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi – wzrost efektywności wykorzystania, powiązania wydatków z polityką rządu, stabilność finansów publicznych,
- zwiększenie wiarygodności, przejrzystości i przewidywalności polityki fiskalnej,
- dopasowanie na szczeblu unijnym.

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIASTA
Zbigniew Daszyk