

**Załącznik Nr 2
do Wieloletniej Prognozy Finansowej
miasta Cieszyna na lata 2016-2025**

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej miasta Cieszyna na lata 2016-2025.

Prognozę finansów miasta Cieszyna w okresie spłaty zobowiązań sporządzono w oparciu o następujące założenia:

DOCHODY

1. Dochody bieżące:

Zaplanowano wzrost dochodów bieżących o ok. 1,8% - 2,5%, uwzględniając „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” przekazane w październiku 2015 roku przez Ministra Finansów. Ponadto uwidocznione zostały skutki następujących założeń:

- a) W roku 2016-2018 przewidziano wpływy z tytułu zwrotu podatku VAT, który zwiększy dochody bieżące łącznie o około 1mln 600tys.zł. Zwrot podatku dotyczy przede wszystkim nowego zadania inwestycyjnego „Budowa Zintegrowanego Węzła Przesiadkowego w Cieszynie”, a także kontynuowanych lokalnych inicjatyw lokalnych w zakresie kanalizacji.
- b) Założono - na podstawie informacji przedłożonej przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami - wzrost wpływów w związku z pożytkami ze zrealizowanego zadania współfinansowanego ze środków UE „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w aglomeracji cieszyńskiej”. Wytworzony majątek jest odpłatnie wydierżawiany spółce zajmującej się kanalizacją (czynsz dzierżawny stanowi rocznie nie mniej niż 1,5% wartości wydierżawionego majątku).
- c) W 2016 roku zaplanowano wpływ dotacji ze środków UE na refundacje oraz realizację projektów z wydatków bieżących, w tym: „Budowa Zintegrowanego Węzła Przesiadkowego w Cieszynie”, „Aktywny Powiat Cieszyński”, „Podniesienie jakości dostępności oraz zwiększenie wykorzystania administracyjnych zasobów mapowych subregionu południowego województwa śląskiego”, a także „Strażacy bez granic” i projekt „Moje przedszkole”.
- d) W 2016 przyjęto wpływy z tytułu podatków i opłat lokalnych wynikające z analizy informacji i deklaracji złożonych przez podatników podatku od nieruchomości, po uwzględnieniu zmniejszeń będących skutkiem złożonych korekt, a także zwiększeń związanych z zakończeniem korzystania ze zwolnień przez podatników. W kolejnych latach założono niewielki wzrost stawek podatkowych z uwagi na spodziewany wzrost inflacji.
- e) Zaplanowane zostały wpływy z tytułu opłaty za odbiór odpadów komunalnych tj. 6 mln zł, zgodnie z uchwałą podwyższającą wysokość opłat.
- f) O około 2,5% zaplanowano wzrost subwencji oraz udziałów w podatkach z uwagi na wskaźniki makroekonomiczne sugerujące nominalny wzrost płac i bardziej dynamiczny rozwój rynku pracy.

2. Dochody majątkowe:

- a) Dochody ze sprzedaży majątku gminy związane są przede wszystkim z planowaną, zmniejszoną z uwagi na brak zainteresowania nabywców, sprzedażą mieszkań i gruntów.
- b) W latach 2016-2019 - planowany jest wpływ dotacji na inwestycje. Część planowanych środków to dotacja, która jest konsekwencją umowy o współfinansowaniu przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej realizacji zadania „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w aglomeracji

cieszyńskiej”. Zaplanowana jest również dotacja na realizację zadania „Wsparcie działań proefektywnościowych związanych z ograniczeniem niskiej emisji: Likwidacja niskiej emisji w Śródmieściu Cieszyna–projekt pilotażowy”, „Ogród dwóch brzegów 2013-2015: Rewitalizacja przestrzeni i obiektów Cieszyńskiej Wenecji”, a także „Strażacy bez granic”. Planowane jest także pozyskanie środków na kolejne zadania inwestycyjne: „Budowę Zintegrowanego Węzła Przesiadkowego w Cieszynie”, „Podniesienie jakości dostępności oraz zwiększenie wykorzystania administracyjnych zasobów mapowych subregionu południowego województwa śląskiego”, „Poprawę efektywności energetycznej w miejskich obiektach użyteczności publicznej w Cieszynie”, „Modernizacja oświetlenia publicznego Miasta Cieszyna”, a w kolejnych latach również na „Rewitalizację cieszyńskiego Rynku”, „Połączenie rynków Cieszyna i Czeskiego Cieszyna” oraz „Budowę dwukierunkowej ścieżki pieszo – rowerowej wzdłuż Alei Piastowskiej w Cieszynie”, a także zaplanowano wpływ środków na refundację zrealizowanego zadania „Cieszyński System Informacji Finansowo-Podatkowej” oraz „Modernizacja bazy sportowo-rekreacyjnej przy SP4”. Na „Budowę Zintegrowanego Węzła Przesiadkowego w Cieszynie” Powiat Cieszyński zadeklarował udzielenie pomocy finansowej.

- c) Refundacje dotyczące zrealizowanych zadań inwestycyjnych przeznaczone będą między innymi na spłaty kredytów zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, a także na realizację kolejnych przedsięwzięć.

WYDATKI

3. Wydatki bieżące:

Założono nieznaczny wzrost wydatków bieżących uwzględniając ograniczone możliwości finansowe miasta, a także skutki następujących założeń:

- a) Wydatki na wynagrodzenia obejmują przewidywane odprawy (np. emerytalne) i nagrody jubileuszowe.
- b) Wydatki na obsługę długu zaplanowano w oparciu o harmonogramy spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kwot kredytów i pożyczek. Przyjęto WIBOR oraz SRW na obecnym poziomie, przewidując niewielki wzrost tych wskaźników w latach następnych, co wynika z prezentowanych założeń makroekonomicznych.
- c) W wierszu 2.1.3.1.1. wyodrębnione zostały odsetki, które podlegają wyłączeniu i dotyczą odsetek od zobowiązań zaciągniętych w związku z umową na realizację programu, projektu finansowanego z udziałem środków europejskich (ograniczenie stosuje się nie dłużej niż 90 dni od zakończenia projektu i otrzymania dofinansowania).
- d) W wierszu 2.1.3.1.2. przedstawione zostały odsetki podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy.
- e) Wydatki bieżące obejmują również wszystkie planowane, całoroczne wydatki związane z realizacją świadczenia usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych.
- f) W kolejnych latach zakłada się, że wydatki bieżące na zagospodarowanie i odbiór odpadów komunalnych, nie będą wyższe niż dochody z tytułu opłat wnoszonych przez mieszkańców.
- g) W 2016 roku założono 2 mln zł z przeznaczeniem na odszkodowania za grunty przejmowane pod realizację dróg w związku z budową „Zintegrowanego węzła przesiadkowego” oraz ulicy Hajduka Wschód.

4. Wydatki majątkowe

- a) Założono wydatki majątkowe w wysokości proporcjonalnej do możliwości finansowych miasta. Wydatki majątkowe zaplanowano na przedsięwzięcia przewidziane w załączniku Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Cieszyna na lata 2016-2025. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji jednorocznych.
- b) Większość przedsięwzięć będzie realizowana tylko w przypadku otrzymania dofinansowania np. z Unii Europejskiej. Brak dofinansowania może być przyczyną wykreślenia takiego zadania z wykazu przedsięwzięć przeznaczonych do realizacji.
- c) W latach 2016-2017 w części „Wydatki na 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 (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.)” najwyższe wydatki zostały przewidziane na zadanie pn. „Budowa Zintegrowanego Węzła Przesiadkowego w Cieszynie” i budowa ulicy Hajduka Wschód,
- d) W przedsięwzięciach ujętych w części „Wydatki na programy projekty lub zadania pozostałe” najwyższe wydatki dotyczą „Poprawy spójności układu komunikacyjnego Cieszyna”, a najniższe „Modernizacji budynku COK” Dom Narodowy”. Zadanie realizowane przez instytucję kultury przy udziale finansowym miasta. Dokładne wydatki, które zaistnieją po stronie budżetu miasta, będą możliwe do przedstawienia po wyczerpaniu przez instytucję kultury wszystkich możliwości pozyskania zewnętrznego dofinansowania tego projektu.
- e) W wykazie przedsięwzięć przewidziano również realizację trzech zadań w ramach Programów Współpracy Transgranicznej, a mianowicie: „Rewitalizacja cieszyńskiego Rynku”, „Połączenie rynków Cieszyna i Czeskiego Cieszyna” „Budowa dwukierunkowej ścieżki pieszo-rowerowej wzdłuż Alei Piastowskiej”.

PRZYCHODY

- 5. W latach 2016 -2017 planowane są do zaciągnięcia kredyty i pożyczki, co związane jest przede wszystkim z koniecznością terminowego zrealizowania zadań inwestycyjnych, których prawidłowa realizacja będzie wymagała w pierwszej kolejności zabezpieczenia środków finansowych przez miasto Cieszyn.
- 6. W związku z zaplanowanym pozyskaniem dofinansowania ze środków europejskich założono w latach 2016-2017 zaciągnięcie kredytów z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie realizacji powyższych zadań oraz na pokrycie wkładu własnego miasta.
- 7. W przychodach zaplanowano wpływy ze spłaty pożyczek udzielanych np. na remonty obiektów zabytkowych lub dla organizacji pożytku publicznego (zazwyczaj są to 2-letnie pożyczki) oraz pożyczek krótkoterminowych udzielanych na wyprzedzające finansowanie zadań współfinansowanych ze środków europejskich.

ROZCHODY

- 8. W pozostałych rozchodach zaplanowano pożyczki udzielane na remonty obiektów zabytkowych lub pożyczki dla organizacji pożytku publicznego (zgodnie z uchwalonym Programem współpracy gminy Cieszyn z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami działającymi w zakresie pożytku publicznego).
- 9. Pożyczki udzielane na wyprzedzające finansowanie zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, np. stowarzyszeniom, zaplanowano wyłącznie jako pożyczki krótkoterminowe.
- 10. Spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych przez miasto zaplanowano w oparciu o harmonogram spłat już istniejącego zadłużenia oraz prognozowane spłaty wynikające z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Wyłączenia

11. W wierszu 5.1.1.1 przedstawione zostały planowane spłaty rat kredytów i pożyczek w związku z umowami na realizację programu, projektu finansowanego z udziałem środków europejskich (wyłączenie stosuje się nie dłużej niż 90 dni od zakończenia projektu i otrzymania dofinansowania). W roku 2016 to przede wszystkim spłaty dotyczące „Uporządkowania gospodarki ściekowej w aglomeracji cieszyńskiej”. Oczekiwana ostatnia transza dofinansowania powinna wpłynąć w 2016, a najpóźniej w 2017 roku. Ponadto w 2016 i kolejnych latach wyłączenia dotyczą spłaty zobowiązań zaciągniętych na realizację zadania "Ogród dwóch brzegów 2013-2015: Rewitalizacja przestrzeni i obiektów Cieszyńskiej Wenecji", a także "Strażacy bez granic". Planowane jest także zaciągnięcie i spłaty zobowiązań na kolejne zadania inwestycyjne: „Budowę Zintegrowanego Węzła Przesiadkowego w Cieszynie”, „Poprawę efektywności energetycznej w miejskich obiektach użyteczności publicznej w Cieszynie”, "Modernizację oświetlenia publicznego Miasta Cieszyna", a w kolejnych latach również na "Rewitalizację cieszyńskiego Rynku" „Połączenie rynków Cieszyna i Czeskiego Cieszyna" oraz „Budowę dwukierunkowej ścieżki pieszo - rowerowej wzdłuż Alei Piastowskiej w Cieszynie".
W prognozie uwzględniono długi okres oczekiwania na faktyczny wpływ środków z tytułu dofinansowania zadań realizowanych w ramach Programów Współpracy Transgranicznej (nawet około 2-3 lat po zakończeniu realizacji zadania).
12. W wierszu 5.1.1.2 przedstawione zostały planowane spłaty rat kredytów i pożyczek zaciągniętych na pokrycie wkładu własnego w odniesieniu do tych projektów, w których udział co najmniej 60% środków europejskich nie budzi wątpliwości, w tym między innymi: „Ogród dwóch brzegów 2013-2015: Rewitalizacja przestrzeni i obiektów Cieszyńskiej Wenecji", a także „Strażacy bez granic" oraz „Budowa Zintegrowanego Węzła Przesiadkowego w Cieszynie".

PROGNOZA DŁUGU

13. Całkowita spłata zadłużenia przewidywana jest do 2025 roku.
14. W kolejnych latach, począwszy od 2016 roku, spełniona jest relacja, o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych - pozycje 9.7 oraz 9.7.1 przedstawiają, we wszystkich latach objętych prognozą, spełnienie powyższej relacji.
15. W latach 2016 i następnych relacja, o której mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych jest spełniona, ale możliwości dokonywania spłat kolejnych kredytów i pożyczek stają się bardzo ograniczone.
16. Spełnienie relacji określonej w art. 243 jest uwarunkowane zastosowaniem ustawowo dopuszczalnych wyłączeń. W związku z tym zaciąganie zobowiązań na zadania inne niż dofinansowane ze środków europejskich (w 60%) nie pozwoli na spełnienie powyższej relacji.
17. Wiersz 6 przedstawia kwotę długu obliczoną na koniec każdego roku według działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany nowy dług – spłata rat długu – ewentualne umorzenia.
18. W kolejnych latach jest również zachowana relacja wynikająca z art. 242, czyli planowane wydatki bieżące są niższe niż dochody bieżące.

DEFICYT/NADWYŻKA

19. W 2016 roku planowana nadwyżka dochodów nad wydatkami zostanie przeznaczona na spłaty kredytów i pożyczek.
20. W 2017 roku zaplanowany deficyt zostanie sfinansowany środkami z zaciągniętych kredytów.
21. W latach 2018 do 2025 zrealizowana nadwyżka dochodów nad wydatkami przeznaczana będzie przede wszystkim na spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek do 2025 roku.