

**Załącznik Nr 3
do Uchwały Rady Miejskiej
Nr
z dnia 30 stycznia 2020 roku**

**zmieniający Załącznik Nr 2
do Wieloletniej Prognozy Finansowej
miasta Cieszyna na lata 2020-2033**

Objaśnienie wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej miasta Cieszyna na lata 2020-2033.

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

DOCHODY

1. Dochody bieżące:

Zaplanowano średni wzrost dochodów bieżących o ok. 3,5-4,5%, uwzględniając między innymi „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” zaktualizowane w październiku 2019 roku przez Ministra Finansów. Uwidocznione zostały skutki następujących założeń:

- a) W roku 2020 przewidziano dodatkowe wpływy z tytułu zwrotu podatku VAT, który zwiększy dochody bieżące łącznie o około 1150 tys. zł. Zwrot podatku dotyczy przede wszystkim zadań inwestycyjnych: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej”, „Modernizacja stadionu przy Al. Łyska w Cieszynie”, „Zakup autobusu”, a także lokalnych inicjatyw w zakresie kanalizacji oraz zadania, które zostanie zakończone w 2019 roku „Przebudowa sektora C targowiska rolno - spożywczego w Cieszynie”.
- b) W 2020 roku, a także w następnych latach zaplanowano wpływ dotacji ze środków UE na refundację poniesionych wydatków oraz zaliczki na realizację projektów z wydatków bieżących, w tym: „Podniesienie jakości, dostępności oraz zwiększenie wykorzystania administracyjnych zasobów mapowych subregionu południowego województwa śląskiego”, „Kaj indzi inakszy - u nas po naszymu. Kultura ludowa Śląska Cieszyńskiego – Modernizacja budynku COK Dom Narodowy” oraz „Open Air Museum. Cieszyn. Czeski Cieszyn”, „Warto umieć więcej 2”, „Projekt Programu Erasmus+ - Edukacja Szkolna - Akcja 2 - Partnerstwa strategiczne - współpraca szkół”, „Czeski Tesin/Cieszyn IN Europe”.
- c) W 2020 roku przyjęto wzrost wpływów z tytułu podatków i opłat lokalnych, o 1,8%, czyli o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych opublikowany w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 17 lipca 2019 roku (M.P.2019.689). W kolejnych latach założono również wzrost stawek podatkowych z uwagi na spodziewany wzrost inflacji (o około 3%).
- d) Wpływy z tytułu opłaty za odbiór odpadów komunalnych zaplanowano z uwzględnieniem podwyżki opłat z 2019 roku zgodnie ze złożonymi deklaracjami przez mieszkańców. Z uwagi jednak na kolejne zmiany przepisów, prognozowany jest wzrost kosztów odbioru odpadów, a zatem konieczna będzie dalsza modyfikacja wnoszonych opłat w celu zrównoważenia wyższych kosztów.
- e) W 2021 roku i w latach następnych, o około 3-6% zaplanowano wzrost subwencji.
- f) W 2020 roku ujęte zostały zmniejszone o 0,9 mln zł udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, a w latach następnych ok.4 % wzrost udziałów w podatkach, z uwagi na wskaźniki makroekonomiczne sugerujące nominalny i realny wzrost płac oraz dalszy dynamiczny rozwój rynku pracy.

- g) Zgodnie z informacją otrzymaną od Wojewody Śląskiego zaplanowano od 2020 roku znaczne wpływy z tytułu dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych, a w szczególności na „Program 500+”.

2. Dochody majątkowe:

- a) Dochody ze sprzedaży majątku gminy związane są przede wszystkim z planowaną sprzedażą mieszkań i gruntów. Sprzedażą objęte są mieszkania wskazane w uchwale Rady Miejskiej Cieszyna. W związku z uchwaleniem kolejnych bonifikat przy sprzedaży mieszkalnych lokali komunalnych od 2020 roku do końca 2023 r. Wydział Gospodarki Nieruchomościami przewiduje, że od 2021 roku wpłynię około 20-30 wniosków rocznie w sprawie sprzedaży lokali mieszkalnych. Po zastosowaniu 40%-50% bonifikaty planowana kwota dochodu wynosi 1,8-2 mln zł. Istotną pozycję stanowi przewidywany dochód ze sprzedaży terenów inwestycyjnych położonych nad cmentarzem komunalnym przy ulicy Katowickiej w Cieszynie. Kwota oczekiwana to 2,5 mln zł, ale w planie ujęto tylko 1,8 mln zł.
- b) W latach 2020-2023 - planowany jest wpływ dotacji ze środków europejskich w związku z realizacją następujących zadań inwestycyjnych: „Modernizacja oświetlenia publicznego Miasta Cieszyna etap I i II” ok. 1,1 tys. zł, „Likwidacja niskiej emisji zanieczyszczeń w centrum Cieszyna – etap I-IV” ok. 2 mln zł, „Modernizacja Muzeum Drukarstwa” ok. 0,9 mln zł oraz na projekty transgraniczne, tj. „Szlakiem Cieszyńskiego Tramwaju-rozwoj transgranicznej turystyki” ok. 6,5 mln zł, zadanie „Open Air Museum. Cieszyn. Český Těšín” ok. 1,2 mln zł, a także ostatnia transza dotacji na zadanie „Podniesienie jakości, dostępności oraz zwiększenie wykorzystania administracyjnych zasobów mapowych subregionu południowego województwa śląskiego”.
- c) Natomiast na realizację budowy stadionu przy ul. Al. Łyska w Cieszynie zamierzamy uzyskać dotację z Ministerstwa Sportu i Turystyki w wysokości 2 mln zł (2020 i 2021 rok).
- d) Refundacje dotyczące zrealizowanych zadań inwestycyjnych przeznaczone będą między innymi na spłaty kredytów zaciągniętych na finansowanie zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, a przede wszystkim na realizację kolejnych przedsięwzięć.

WYDATKI

1. Wydatki bieżące:

Z uwagi na ogromny wzrost wydatków bieżących w 2020 roku, w kolejnych latach założono, że podjęte zostaną działania zmierzające do ograniczenia wydatków wyłącznie do tych niezbędnych, dlatego przyjęty został nieznaczny wzrost wydatków bieżących, o około 1,5%-2%, co odpowiada ograniczonym możliwościom finansowym miasta, a także uwzględnia skutki następujących założeń:

- a) W 2020 roku wydatki na wynagrodzenia obejmują przewidywane znaczne odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe, a przede wszystkim wzrost wynagrodzeń dla pracowników, w szczególności z uwzględnieniem wzrostu kwoty najniższego wynagrodzenia zasadniczego do 2600 zł, co jednorazowo stanowi dla wielu pracowników podwyżkę nawet o 38%. W kolejnych latach odprawy emerytalne nie będą już tak znaczącym wydatkiem, z uwagi na zmniejszenie się liczby osób przechodzących na emeryturę.
- b) Wzrost wydatków na wynagrodzenia w 2020 roku wymaga znacznego ograniczenia planu wydatków przeznaczonych na realizację zadań statutowych we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy. Jednostki zobowiązane zostały do uwzględnienia

wyższych wydatków na zakup energii i odpis na ZFŚS, kosztem znacznego ograniczenia wydatków na zakupy i remonty.

- c) Wydatki na obsługę długu zaplanowano w oparciu o harmonogramy spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kwot kredytów i pożyczek. Przyjęto w 2020 roku niewielki wzrost oprocentowania kredytów, maksymalnie o 0,3%. Wzrost WIBOR oraz SRW w latach następnych wynika z prezentowanych założeń makroekonomicznych.
- d) W wierszu 2.1.3.1 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). Odsetki dotyczą wydatków na zadania wymienione w Wykazie przedsięwzięć do niniejszej prognozy (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).
- e) W wierszu 2.1.3.2. przedstawione zostały odsetki podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy. Nadal istotną kwotę stanowią odsetki od kredytów (ponad 20 mln zł) zaciągniętych w latach 2012 - 2015 na realizację zadania „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w aglomeracji cieszyńskiej”.
- f) Zaplanowano realizację zadań współfinansowanych ze środków UE „Warto umieć więcej 2”, „Projekt Programu Erasmus+ - Edukacja Szkolna - Akcja 2 - Partnerstwa strategiczne - współpraca szkół”.

2. 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 2020-2033. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji jednorocznych.
- b) Większość przedsięwzięć będzie realizowana tylko w przypadku otrzymania dofinansowania np. z Unii Europejskiej.
- c) Brak dofinansowania może być przyczyną wykreślenia takiego zadania z wykazu przedsięwzięć przeznaczonych do realizacji.
- d) W roku 2020 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” najwyższe wydatki zostały przewidziane na zadanie pn. „Szlakiem Cieszyńskiego Tramwaju-rozwoj transgranicznej turystyki”. W wykazie przedsięwzięć przewidziano również realizację zadań „Likwidacja niskiej emisji zanieczyszczeń w centrum Cieszyna - etap III-IV”, „Modernizacja Muzeum Drukarstwa”.
- e) Ponadto w celu realizacji zadań drogowych (dot. ul. Słowiczej, ronda Wiślańska, Stawowa i kontynuacja prac ul. Hallera) założono udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Cieszyńskiemu na kwotę ok. 235 tys zł.
- f) W przedsięwzięciach ujętych w części „Wydatki na programy projekty lub zadania pozostałe” najwyższe wydatki dotyczą „Modernizacji stadionu przy Al. J. Łyska 21”, „Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej Nr 7”, zadania z zakresu budowy kanalizacji sanitarnej (w tym lokalne inicjatywy inwestycyjne).
- g) Niektóre przedsięwzięcia nie zostały ponownie ujęte w aktualnym wykazie przedsięwzięć, ponieważ obecna sytuacja finansowa miasta, jak również brak możliwości pozyskania dodatkowych środków, uniemożliwiają zrealizowanie tych zadań w okresie objętym prognozą.

PRZYCHODY

W latach 2020 do 2021 planowane są do zaciągnięcia kredyty i pożyczki, co związane jest przede wszystkim z koniecznością terminowego wykonywania zadań inwestycyjnych, których prawidłowa realizacja będzie wymagała w pierwszej kolejności zabezpieczenia środków finansowych przez miasto Cieszyn.

W związku z zaplanowanym pozyskaniem dofinansowania ze środków europejskich założono zaciągnięcie kredytów z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie realizacji powyższych zadań oraz na pokrycie wkładu własnego miasta.

Zaplanowano wpływy ze spłaty pożyczek udzielanych np. na remonty obiektów zabytkowych i dla organizacji pożytku publicznego (zazwyczaj są to 2- letnie pożyczki) oraz pożyczek krótkoterminowych udzielanych na wyprzedzające finansowanie zadań współfinansowanych ze środków europejskich.

ROZCHODY

W pozostałych rozchodach zaplanowano pożyczki udzielane na remonty obiektów zabytkowych (50 tys. zł) i pożyczki dla organizacji pożytku publicznego (200 tys. zł - zgodnie z uchwalonym Programem współpracy gminy Cieszyn z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami działającymi w zakresie pożytku publicznego).

Pożyczki udzielane na wyprzedzające finansowanie zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, np. stowarzyszeniom, zaplanowano wyłącznie jako pożyczki krótkoterminowe - 450 tys. zł.

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

W wierszu 5.1.1.2 przedstawione zostały planowane od 2020 roku 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:

| | |
|--|--------------|
| • Budowa Zintegrowanego Węzła Przesiadkowego w Cieszynie | 3 939 833,48 |
| • Poprawa efektywności energetycznej w miejskich obiektach użyteczności publicznej | 1 193 041,30 |
| • Ogród dwóch brzegów 2013-2015: Rewitalizacja przestrzeni i obiektów Cieszyńskiej Wenecji | 675 595,14 |
| • Likwidacja niskiej emisji zanieczyszczeń w centrum Cieszyna etap I | 243 434,84 |
| • Strażacy bez granic | 153 031,55 |
| A także realizowane w 2019 roku (7 160 000): | |
| • Modernizacja oświetlenia publicznego miasta Cieszyna | 1 800 000,00 |
| • Likwidacja niskiej emisji w zanieczyszczeń w centrum Cieszyna | 2 340 000,00 |
| • Przebudowa sektora C targowiska rolno spożywczego | 620 000,00 |
| • Muzeum Drukarstwa | 640 000,00 |
| • Open Air Museum. Cieszyn. Czeski Cieszyn | 1 760 000,00 |

Razem:

13 364 936,31

W wierszu 2.1.3.1 odsetki podlegające wyłączeniom dotyczą w szczególności prefinansowania zadań realizowanych w ramach Programów Współpracy Transgranicznej „Szlakiem Cieszyńskiego Tramwaju-rozwoj transgranicznej turystyki” oraz „Open Air Museum. Cieszyn. Český Těšín”, „Kaj indzi inakszy. U nas po naszymu” (2015-2019), a także zadań „Modernizacja oświetlenia w Cieszynie”, „Likwidacja niskiej emisji zanieczyszczeń w centrum Cieszyna etap I-IV” i innych wymienionych w wykazie przedsięwzięć 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 o finansach publicznych”.

W wierszu 2.1.3.2 odsetki podlegające wyłączeniom związane są z wkładem własnym sfinansowanym z kredytów, a dotyczącym zadań zrealizowanych przy współudziale środków europejskich, w tym również zadania „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w aglomeracji cieszyńskiej”.

W przypadku realizacji zadań inwestycyjnych, pomimo braku możliwości uzyskania dofinansowania ze środków europejskich, przewidywana jest zmiana wysokości spłacanych rat kredytów, z zachowaniem pierwotnego okresu i terminu spłaty. Możliwość taka została przewidziana w zawartych z bankiem umowach kredytowych. Umożliwi to spełnienie wymogów z art.243 bez stosowania wyłączeń.

PROGNOZA DŁUGU

Całkowita spłata zadłużenia przewidywana jest do końca 2033 roku.

W kolejnych latach, począwszy od 2020 roku, spełniona jest relacja, o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych - pozycje 8.4 oraz 8.4.1 przedstawiają, we wszystkich latach objętych prognozą, spełnienie powyższej relacji.

W latach 2020 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. Szczególnie rok 2022 jest trudny, ale prawdopodobnie wykonanie wydatków i dochodów w roku 2019 pozwoli osiągnąć lepszy niż prognozowany wskaźnik z art.243.

Spełnienie relacji określonej w art. 243 jest uwarunkowane zastosowaniem ustawowo przewidzianych wyłączeń. W związku z tym kredyty powinny być zaciągane przede wszystkim na zadania dofinansowane ze środków europejskich (w 60%), co pozwoli na spełnienie powyższej relacji.

Wiersz 6 przedstawia kwotę długu obliczoną na koniec każdego roku według działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany nowy dług – spłata rat długu – ewentualne umorzenia.

W 2020 kwota długu jest obliczana na podstawie planowanej kwoty długu na koniec III kwartału 2019 roku. Natomiast prawdopodobnie do końca 2019 roku nie zostaną zaciągnięte wszystkie planowane kredyty i pożyczki, więc zadłużenie obliczane na podstawie wykonania roku 2019 z pewnością ulegnie zmniejszeniu.

W kolejnych latach jest również zachowana relacja wynikająca z art. 242, czyli planowane wydatki bieżące są niższe niż dochody bieżące, aczkolwiek w roku 2020, z uwagi na ograniczenie dochodów bieżących oraz obowiązek zwiększenia wydatków bieżących, prognozowana nadwyżka operacyjna jest niewielka.

DEFICYT/NADWYŻKA

W roku 2020 i 2021 roku zaplanowany deficyt zostanie sfinansowany środkami z zaciągniętego kredytu i pożyczki.

W latach 2022 do 2033 roku zrealizowana nadwyżka dochodów nad wydatkami przeznaczana będzie przede wszystkim na spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wprowadzone zmiany w objaśnieniach przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej miasta Cieszyna na lata 2020-2033.

Dostosowano zapisy Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Cieszyna na lata 2020-2033 do podjętych Zarządzeń Burmistrza Miasta Cieszyna oraz do projektu uchwały w sprawie zmiany budżetu Miasta na rok 2020.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej w 2020 roku:

1. zwiększono w 2020 roku dochody bieżące budżetu Miasta o kwotę 15.834,54 zł,
2. zwiększono w 2020 roku dochody majątkowe budżetu Miasta o kwotę 2.255.643,17 zł,
3. zwiększono w 2020 roku wydatki bieżące budżetu Miasta o kwotę 134.152,54 zł
4. zwiększono w 2020 roku wydatki majątkowe budżetu Miasta o kwotę 3.601.206,34 zł
5. zwiększono deficyt o kwotę 1.463.881,17 zł
6. zaktualizowano planowaną kwotę długu.

Ponadto w 2021 roku zwiększono kwotę wydatków majątkowych oraz dotacje przeznaczone na realizację tych wydatków. Zwiększono w związku z tym kwotę kredytów i pożyczek do zaciągnięcia.

Tym samym wzrosła kwota zadłużenia do 2033 roku.

Zaangażowano również wolne środki w wysokości 1 463 881,17 zł.

W „Wykazie przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej”:

1. w ramach wydatków 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:

a) wydatki bieżące:

- w zadaniu „Warto umieć więcej 2” - dysponent Szkoła Podstawowa Nr 3 ustalono limit wydatków w 2020 roku na kwotę 128.924,23 zł,
- w zadaniu „Warto umieć więcej 2” - dysponent Szkoła Podstawowa Nr 6 ustalono limit wydatków w 2020 roku na kwotę 49.613,50 zł,
- w zadaniu „Warto umieć więcej 2” - dysponent Szkoła Podstawowa Nr 7 ustalono limit wydatków w 2020 roku na kwotę 51.885,99 zł,
- w zadaniu „Warto umieć więcej 2” - dysponent Centrum Usług Wspólnych ustalono limit wydatków w 2020 roku na kwotę 113.948,33 zł,
- w zadaniu „Projekt Programu Erasmus „Edukacja szkolna - Akcja2 - Partnerstwo Strategiczne – współpraca szkół” - dysponent Szkoła Podstawowa Nr 2 ustalono limit wydatków w 2020 roku na kwotę 51.498,80 zł,
- w zadaniu „Projekt Programu Erasmus „Edukacja szkolna-Akcja2- Partnerstwo Strategiczne – współpraca szkół” - dysponent Szkoła Podstawowa Nr 3 ustalono limit wydatków w 2020 roku na kwotę 46.914,00 zł,
- w zadaniu „Projekt Programu Erasmus „Edukacja szkolna-Akcja2- Partnerstwo Strategiczne – współpraca szkół” - dysponent Szkoła Podstawowa Nr 5 ustalono limit wydatków w 2020 roku na kwotę 70.388,14 zł,

b) wydatki majątkowe:

- wprowadzono zadanie pn. „Przebudowa sektora C targowiska rolno-spożywczego w Cieszynie” i ustalono limit wydatków w 2020 roku na kwotę 862.871,44 zł,
- w zadaniu pn. „Modernizacja oświetlenia publicznego miasta Cieszyna – etap II” ustalono limit wydatków w 2020 roku na kwotę 50.000,00 zł oraz ustalono limit wydatków w 2021 roku na kwotę 1.450.000,00 zł.

2. w ramach wydatków na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1. i 1.2.):

wydatki majątkowe:

- w zadaniu pn. „Budowa odnawialnych źródeł energii na terenie Cieszyna” ustalono limit wydatków w 2021 roku na kwotę 1.000.000,00 zł,
- w zadaniu pn. „Modernizacja nieruchomości przy ul. Błogockiej 30 (noclegownia, schronisko i mieszkanie chronione)” ustalono limit wydatków w 2020 roku na kwotę 1.657.334,90 zł,
- w zadaniu pn. „Rozbudowa drogi gminnej nr 390011S ulicy Brodzińskiego na odcinku 190 mb wraz z budową mostu nad rzeką Bobrówką w Cieszynie” ustalono limit wydatków w 2020 roku na kwotę 3.702.030,00 zł,
- wprowadzono nowe zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w rejonie ulicy Gen. Władysława Sikorskiego” i ustalono limit wydatków w 2020 roku na kwotę 21.000,00 zł,
- wprowadzono nowe zadanie pn. „Kompleksowa modernizacja budynku administracyjnego Kochanowskiego 14” i ustalono limit wydatków w 2020 roku na kwotę 175.000,00 zł,
- wprowadzono nowe zadanie pn. „Przebudowa ulicy Kossak-Szatkowskiej” i ustalono limit wydatków w 2020 roku na kwotę 65.000,00 zł.,
- wprowadzono nowe zadanie pn. „Modernizacja zabezpieczeń przeciwpożarowych Campingu Olza w Cieszynie” i ustalono limit wydatków w 2020 roku na kwotę 150.000,00 zł.