

**Załącznik nr 3
do Uchwały Nr PR.0007.68.2017
Rady Miasta Ruda Śląska
z dnia 18.05.2017 r.**

Objaśnienia

do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ruda Śląska na lata 2017 - 2041

Wieloletnią Prognozę Finansową opracowano w oparciu o artykuł 226-231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie ze wzorem wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz.92) w celu przeprowadzenia analizy i oceny sytuacji finansowej miasta i wyznaczenia możliwości inwestycyjnych miasta.

Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 uofp określającego, że okres prognozy finansowej powinien obejmować rok budżetowy oraz co najmniej trzy kolejne lata, jednak nie może być krótszy, niż okres na jaki zaciągnięto bądź planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne oraz niż ostatni rok na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Ruda Śląska opracowana została więc do roku 2041, tj. do ostatniego roku spłaty zadłużenia. Natomiast przedsięwzięcia ujęto do roku 2025, tj. do ostatniego roku realizacji przedsięwzięcia zawartego na podstawie umowy o partnerstwie publiczno-prawnym pn. „Kompleksowa termomodernizacja wraz z zarządzaniem energią (7 placówek oświatowych) oraz oddanie w zarządzanie energią (5 placówek oświatowych) w formule PPP”.

Przy opracowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej uwzględniono podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, zamierzenia wynikające z uwarunkowań prawnych, potrzeb mieszkańców Rudy Śląskiej, realizacji celów określonych w Strategii Rozwoju Miasta Ruda Śląska na lata 2014 - 2030. Ponadto w prognozie na lata następne oparto się na technicznym scenariuszu tempa wzrostu PKB i CPI zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego - aktualizacja maj 2016.

	2017	2018	2019	2020
Inflacja*	103,9	104,0	104,1	103,9
PKB *	101,3	101,8	102,2	102,5

* zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów dot. założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego - aktualizacja maj 2016.

Przy opracowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej zachowano wymóg art.242 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje do ustalenia kwoty wydatków bieżących na poziomie nie wyższym niż szacowane dochody bieżące.

Dla prognozy finansowej od roku 2017 r. zachowano wymóg art. 243 ustawy o finansach publicznych, który mówi, iż organ stanowiący jst nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym relacja łącznej kwoty spłaty długu przypadającej w danym roku budżetowym do planowanych dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem.

Do prognozy finansowej w roku 2017 zastosowano zgodnie z art. 243 ust.3 pkt.1 ustawy o finansach publicznych wyłączenie kwot spłat odsetek od zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację zadania pn. „Oczyszczanie ścieków - Ruda Śląska” z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt.2 uofp.

Zmiany w planie budżetu miasta na 2017 rok w okresie od dnia 20.04.2017 r. nastąpiły w związku z:

1. Wydanymi Zarządzeniami Prezydenta Miasta.
2. Uchwałą w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków oraz przychodów budżetu miasta na prawach powiatu na rok 2017 podjętą na niniejszej sesji.
3. Uchwałą w sprawie dokonania przeniesień w planie wydatków budżetowych między działami oraz zadaniami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Ruda Śląska na lata 2017-2041 w ramach budżetu miasta na prawach powiatu na 2017 rok podjętą na niniejszej sesji.

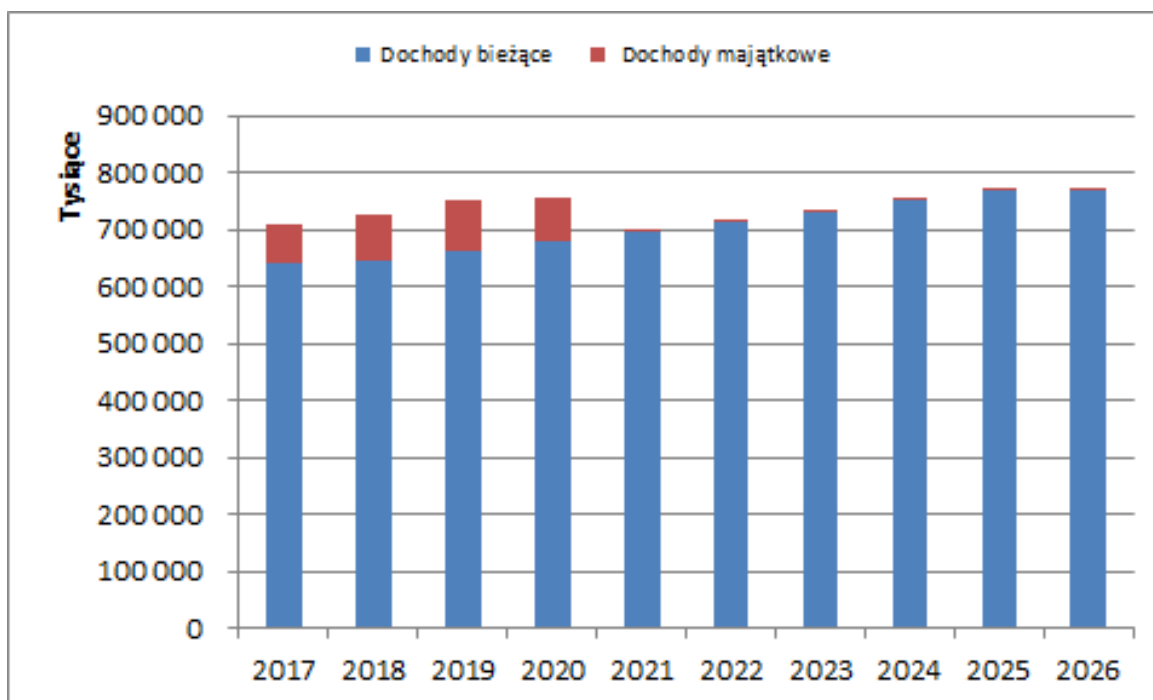
W wyniku wprowadzonych zmian:

1. dochody budżetu miasta zmniejszono per saldo o kwotę 4.633.186,12 zł,
 - a) dochody bieżące budżetu miasta zwiększono o kwotę 496.142,88 zł,
 - b) dochody majątkowe budżetu miasta zmniejszono o kwotę 5.129.329,00 zł,
2. wydatki budżetu miasta zmniejszono o kwotę 4.633.186,12 zł,
 - a) wydatki bieżące budżetu miasta zwiększono o kwotę 367.269,12 zł,
 - b) wydatki majątkowe budżetu miasta zmniejszono o kwotę 4.265.917,00 zł,
3. kwotę długu zmniejszono o 3.744.436,00 zł.

Dochody

Dochody w Wieloletniej Prognozie Finansowej prezentowane są do źródeł w podziale na dochody bieżące i majątkowe. W roku 2017 kwoty zostały przyjęte zgodnie z budżetem. Dochody w latach 2017-2026 zostały zaprognozowane wg. poniższego wykresu:

Dynamika dochodów w latach 2017-2026



Skokowy wzrost dochodów ogółem w latach 2017-2020 jest efektem znacznego wzrostu dochodów majątkowych pochodzących z planowanych dotacji na realizację zadań między innymi w ramach budowy Trasy N-S łączącej Drogową Trasę Średnicową z Autostradą A-4". Projekt ten uzyskał

dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020.

Dochody w latach 2017-2020:

Dochody bieżące, w tym:

- a) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych:
 - dla udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2017 ujęto kwotę zaprognozowaną dla miasta Ruda Śląska przez Ministra Finansów z kolei w latach 2018-2020 utrzymano dynamikę na poziomie 103,9%,
 - dla dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w roku 2017 przyjęto kwotę na podstawie informacji uzyskanej z Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy oraz analizy historycznej wykonania tych dochodów przez pozostałe urzędy skarbowe. Od roku 2018 założono dynamikę wzrost na poziomie 101,0%.
- b) wpływy z podatków i opłat lokalnych w roku 2017 zaplanowano w oparciu o uchwalone stawki podatków i opłat lokalnych na rok 2017 oraz historyczną analizę wykonania lat poprzednich oraz przewidywanego wykonania roku 2016. W roku 2018 założono wzrost o 101,7 % natomiast na rok 2019 i 2020 założono wzrost tej grupy dochodów na poziomie 102,20 %,
- c) subwencje: w roku 2017 ujęto kwoty zaprognozowane dla miasta Ruda Śląska przez Ministra Finansów. Natomiast w latach 2018-2020 utrzymano dynamikę na poziomie 103%,
- d) dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące – w roku 2017 ujęto kwoty wynikające z otrzymanych decyzji i informacji na rok 2017 oraz podpisanych umów. W latach 2018-2020 założono dynamikę nie przekraczającą 101 %.

Dochody majątkowe, w tym:

- a) wpływy ze sprzedaży majątku - w roku 2017 ujęto kwotę 6.944.330 zł. W roku 2018 założono dochody w wysokości 5.800.000 zł natomiast w latach 2019 i 2020 po 5.000.000 zł rocznie,
- b) dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje – w roku 2017 ujęta jest kwota w wysokości 55.799.541 zł głównie z tytułu dofinansowania projektów ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego. Na lata 2018-2020 zaprognozowane kwoty dochodów wynikają z przewidywanego harmonogramu wpływów dotacji, głównie na realizację Projektu pn. "Budowa Trasy N-S" został zgłoszony jako kluczowy w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

Dochody w latach 2021-2041

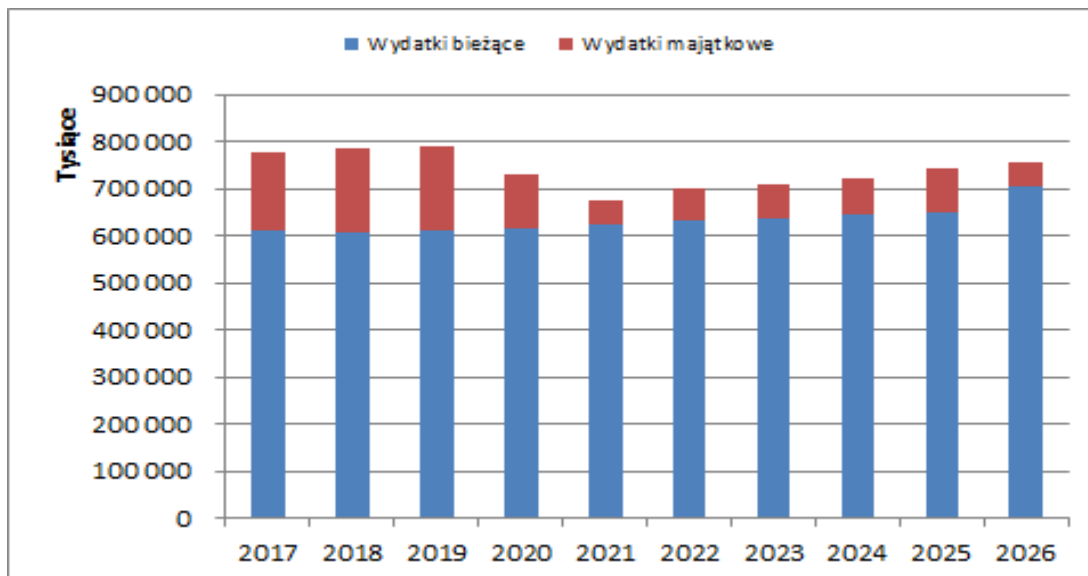
W roku 2021 prognozowane dochody przyjmują wartość niższą od planowanych dochodów w roku 2020 za sprawą dużo niższych dochodów majątkowych z uwagi na brak możliwości oszacowania dotacji majątkowych.

Począwszy od roku 2026 z uwagi na brak możliwości rzetelnego oszacowania poziomu dochodów w tak odległym horyzoncie czasowym, ryzyko zmian w otoczeniu gospodarczym i prawnym oraz z uwagi na obarczenie szacunków wysokim ryzykiem błędu w zakresie dochodów przyjęto stałą kwotę na poziomie 769.793.900 zł.

Wydatki

Wydatki w Wieloletniej Prognozie Finansowej prezentowane są zgodnie z przeznaczeniem wydatków w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. W roku 2017 kwoty zostały przyjęte zgodnie z budżetem. W latach 2017-2026 wydatki zostały zaprognozowane wg. poniższego wykresu:

Dynamika wydatków w latach 2017-2026



W latach 2017-2019 wzrost wydatków ogółem jest efektem wzrostu głównie wydatków majątkowych finansowanych z kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego oraz planowanych dotacji przeznaczonych na inwestycje w szczególności na realizację zadań w ramach budowy Trasy N-S łączącej Drogową Trasę Średnicową z Autostradą A4.

Wydatki w latach 2017-2020:

Wydatki bieżące, w tym:

- wydatki na wynagrodzenia - w roku 2017 zaplanowano kwotę 258.160.166,70 zł stanowiącą 42,34 % wydatków bieżących, natomiast w latach 2018-2020 utrzymana jest dynamika nie przekraczająca 102 %,
- poręczenia i gwarancje - w całym okresie prognozowania ujęto kwoty wynikające z umów poręczenia dla Regionalnego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. i Aquadrom Sp. z o.o. oraz aktualizacji harmonogramów spłat kredytów, których poręczenia dotyczą.

Wydatki majątkowe

W roku 2017 kwota wydatków majątkowych zgodna jest z budżetem na rok 2017 a w latach następujących zaplanowano kwoty wynikające przede wszystkim z wydatków inwestycyjnych objętych limitem. W kwocie wydatków majątkowych istotną pozycję stanowią wydatki na realizację zadań w ramach budowy Trasy N-S łączącej Drogową Trasę Średnicową z Autostradą A4.

Wydatki w latach 2021-2041

W latach 2021-2041 z uwagi na brak możliwości rzetelnego oszacowania poziomu wydatków w tak odległym horyzoncie czasowym, ryzyko zmian w otoczeniu gospodarczym i prawnym oraz z uwagi na obciążenie szacunków wysokim ryzykiem błędu, wydatki bieżące do roku 2026 zaprognozowano zgodnie z trendem wzrostowym 1% od roku 2026 utrzymano stałą kwotę, natomiast wysokość wydatków majątkowych do roku 2021 wynika z zaplanowanych przedsięwzięć, a od roku 2022 kwota tych wydatków została dostosowana do pozostałych parametrów budżetowych w tych latach i założono, że jest wynikiem równania: Wydatki Majątkowe= Dochody Ogółem + Przychody – Wydatki Bieżące - Rozchody .

Przychody i rozchody wraz ze źródłem pokrycia deficytu lub przeznaczeniem nadwyżki budżetowej

Wydatki na spłatę rat kapitałowych dla kredytów, pożyczek i obligacji zaciągniętych do roku 2016 zaplanowano w oparciu o aktualne harmonogramy spłat dla kredytów, pożyczek i obligacji. Natomiast kredyt planowany do zaciągnięcia w roku 2017 i w latach następnych wprowadzono w oparciu o symulację wysokości spłat w poszczególnych latach prognozy i aktualizowany będzie wraz z uruchamianiem kolejnych transz kredytu.

W roku 2017 zaplanowano **przychody** w łącznej wysokości **89.000.000 zł**, w tym:

1. na pokrycie planowanego deficytu w wysokości 67.401.653 zł.
2. na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej w wysokości 21.598.347 zł, zgodnie z art. 89 ust 1 pkt 4 ustawy i finansach publicznych.

W latach 2017-2019 zaplanowano przychody w łącznej kwocie 224.255.564 zł stanowiącej planowany kredyt z Europejskiego Banku Inwestycyjnego na lata 2016-2041 na realizację zadań inwestycyjnych.

W roku 2017 zaplanowano **rozchody** w łącznej wysokości **21.598.347 zł**, w tym:

1. kwotę 3.600.000 zł z tytułu zaciągniętego kredytu w roku 2014 na realizację zadań inwestycyjnych,
2. kwotę 1.974.684 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek w latach 2011—2015 na termomodernizację budynków gminnych oraz realizację zadania inwestycyjnego "Rewitalizacja ośrodka sportowo-rekreacyjnego w dzielnicy Orzegów - etap II i etap III"
3. kwotę 4.023.663 zł z tytułu pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych w ramach Projektu pn. „Oczyszczanie ścieków - Ruda Śląska” z udziałem środków pochodzących z budżetu UE,
4. kwotę 12.000.000 zł, z tytułu emisji papierów wartościowych w latach 2011 - 2012.

Planowane rozchody w latach 2017-2041 przedstawiają się następująco:

ROK	KREDYTY	POŻYCZKI	OBLIGACJE	RAZEM
2017	3 600 000,00	5 998 347,00	12 000 000,00	21 598 347,00
2018	3 600 000,00	5 136 335,00	13 000 000,00	21 736 335,00
2019	4 099 581,00	4 792 416,00	13 000 000,00	21 891 997,00
2020	6 981 765,00	4 086 205,00	13 000 000,00	24 067 970,00
2021	3 922 546,00	3 890 273,00	17 100 000,00	24 912 819,00
2022	8 170 426,50	2 989 028,50	7 000 000,00	18 159 455,00
2023	12 152 458,00	286 329,00	13 000 000,00	25 438 787,00
2024	13 481 225,00	286 329,00	15 000 000,00	28 767 554,00
2025	13 481 225,00	286 329,00	12 000 000,00	25 767 554,00
2026	13 481 225,00	286 329,00	-	13 767 554,00
2027	13 481 225,00	286 329,00	-	13 767 554,00
2028	13 481 225,00	269 689,00	-	13 750 914,00
2029	13 481 225,00	185 049,00	-	13 666 274,00
2030	13 481 225,00	-	-	13 481 225,00
2031	13 481 225,00	-	-	13 481 225,00
2032	13 481 225,00	-	-	13 481 225,00
2033	13 481 225,00	-	-	13 481 225,00

2034	13 481 225,00	-	-	13 481 225,00
2035	13 481 225,00	-	-	13 481 225,00
2036	13 481 225,00	-	-	13 481 225,00
2037	13 481 225,00	-	-	13 481 225,00
2038	13 481 225,00	-	-	13 481 225,00
2039	13 481 225,00	-	-	13 481 225,00
2040	13 481 225,00	-	-	13 481 225,00
2041	9 417 541,39	-	-	9 417 541,39

W latach 2017 do 2019 występujący deficyt jest wynikiem wzrostu wydatków majątkowych i w całości zostanie pokryty uruchomionym kredytem z Europejskiego Banku Inwestycyjnego przeznaczonym na realizację zadań inwestycyjnych.

W latach 2020-2041 występująca w każdym roku budżetowym nadwyżka stanowiąca różnicę pomiędzy szacowanymi dochodami a wydatkami w całości zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Poręczenia i gwarancje

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 08 sierpnia 2014 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego w przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz poręczeń udzielonych przez miasto Ruda Śląska na lata 2017 - 2044, w tym dla:
- Regionalnego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. poręczenie do roku 2044,
- Aquadrom Sp. z o.o. poręczenie do roku 2036
przedstawia się następująco:

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Aquadrom Sp. z o.o.	4.954.279	8.459.204	8.587.197	8.624.791	8.405.957	8.069.651
Regionalne Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	271.553	274.827	278.140	282.179	286.693	291.280
Razem	5.225.832	8.734.031	8.865.337	8.906.970	8.692.650	8.360.931

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Aquadrom Sp. z o.o.	8.208.710	8.229.248	8.322.768	8.663.132	8.971.507	8.670.837
Regionalne Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	295.940	300.675	305.486	310.373	315.339	320.384
Razem	8.504.650	8.529.923	8.628.254	8.973.505	9.286.846	8.991.221

	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Aquadrom Sp. z o.o.	8.366.681	7.464.150	7.185.971	6.908.775	3.097.834	617.199
Regionalne Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	325.510	330.718	336.009	341.385	347.274	353.525
Razem	8.692.191	7.794.868	7.521.980	7.250.160	3.445.108	970.724

	2035	2036	2037	2038	2039	2040
Aquadrom Sp. z o.o.	76 666	5.017				
Regionalne Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	359.889	366.367	372.962	379.675	386.509	393.466
Razem	436.555	371.384	372.962	379.675	386.509	393.466

	2041	2042	2043	2044
Aquadrom Sp. z o.o.				
Regionalne Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	400.549	407.759	415.099	284.289
Razem	400.549	407.759	415.099	284.289

Prognoza długu

Kwota długu w roku 2017 planowana jest w wysokości 264.405.783,39 zł po czym wzrasta aż do roku 2019 w wyniku zaciągnięcia kredytu w EBI i osiąga poziom 359.777.451,39 zł, po czym od roku 2020 kwota ta maleje aż do roku 2041 kiedy dług zostaje całkowicie spłacony.

W roku 2017 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłat zobowiązań, o której mowa w art.243 ust 1 uofp do dochodów ogółem po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok wynosi 4,78 % w stosunku do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań na rok 2017 – 7,07 % obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy.

Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 - 2041

Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 - 2041 jest dokumentem zawierającym listę uporządkowanych projektów zatwierdzonych do realizacji w mieście Ruda Śląska w ciągu kolejnych lat, obrazującym proces decyzyjny, który koordynuje działalność inwestycyjną z potrzebami mieszkańców i możliwościami finansowymi miasta.

Opracowany wykaz przedsięwzięć do WPF zawiera:

- nazwy przedsięwzięć i cele, które zostaną osiągnięte poprzez realizację zadań,
- jednostkę organizacyjną miasta odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia,

- wykaz zadań planowanych do zrealizowania w poszczególnych latach,
- limity wydatków w poszczególnych latach,
- planowany termin realizacji inwestycji i łączne nakłady finansowe,
- limit zobowiązań, do zaciągnięcia których upoważnia się Prezydenta Miasta Ruda Śląska w okresie od 2017 roku do końca okresu objętego planowaniem, w rozbiciu na poszczególne zadania.

Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 - 2041, obejmujących lata 2017 - 2025, został sporządzony w oparciu o dokonaną analizę zebranych i zaktualizowanych informacji o planowanych przedsięwzięciach.

Wieloletnia Prognoza Finansowa opracowana jest zgodnie ze wzorem wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, składa się z trzech załączników:

- Wieloletnia Prognoza Finansowa - załącznik nr 1
- Wykaz przedsięwzięć do WPF - załącznik nr 2
- Objasnienia - załącznik nr 3

Treść załącznika nr 2 stanowi podstawę ustalenia limitów wydatków bieżących i majątkowych w podziale na:

- 1.1 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.
- 1.2 Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno - prawnego.
- 1.3 Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2).

W części 1.1 ujęta jest cała wartość projektów dla poszczególnych przedsięwzięć, tj. wydatków klasyfikowanych z czwartą cyfrą "0-9" analogicznie suma wydatków na poszczególne lata pokazana jest w pozycjach 12.3 i 12.4 załącznika nr 1 Wieloletnia Prognoza Finansowa.