

Objaśnienia

do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ruda Śląska na lata 2018 - 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 uofo 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 energia (7 placówek oświatowych) oraz oddanie w zarządzanie energia (5 placówek oświatowych) w formule PPP” oraz zadania pn. "Przebudowa kanalizacji deszczowej w ulicy Energetyków i Solidarności wraz z wylotem i zabudową separatora - zlewnia "Energetyków" - wylot nr 4".

Przy opracowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej uwzględniono podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, zamierzenia wynikające z uwarunkowań prawnych, potrzeby mieszkańców Rudy Śląskiej, realizację 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 Rozwoju i Finansów dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw - aktualizacja październik 2017.

	2018	2019	2020	2021	2022
Inflacja*	102,3	102,3	102,5	102,5	102,5
PKB *	103,8	103,8	103,8	103,6	103,5
Przeciętne wynagrodzenie brutto*	102,4	102,7	102,7	102,9	103,1

* zgodnie z wytycznymi Ministra Rozwoju i Finansów dot. stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw - aktualizacja październik 2017.

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 2018 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 2018 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.

Przyjęte wartości w WPF dotyczące roku 2018 są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych w nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu miasta.

Zmiany w planie budżetu miasta na 2018 rok nastąpiły w związku z wydanymi Zarządzeniami Prezydenta Miasta oraz uchwałą w sprawie dokonania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu miasta na prawach powiatu na rok 2018.

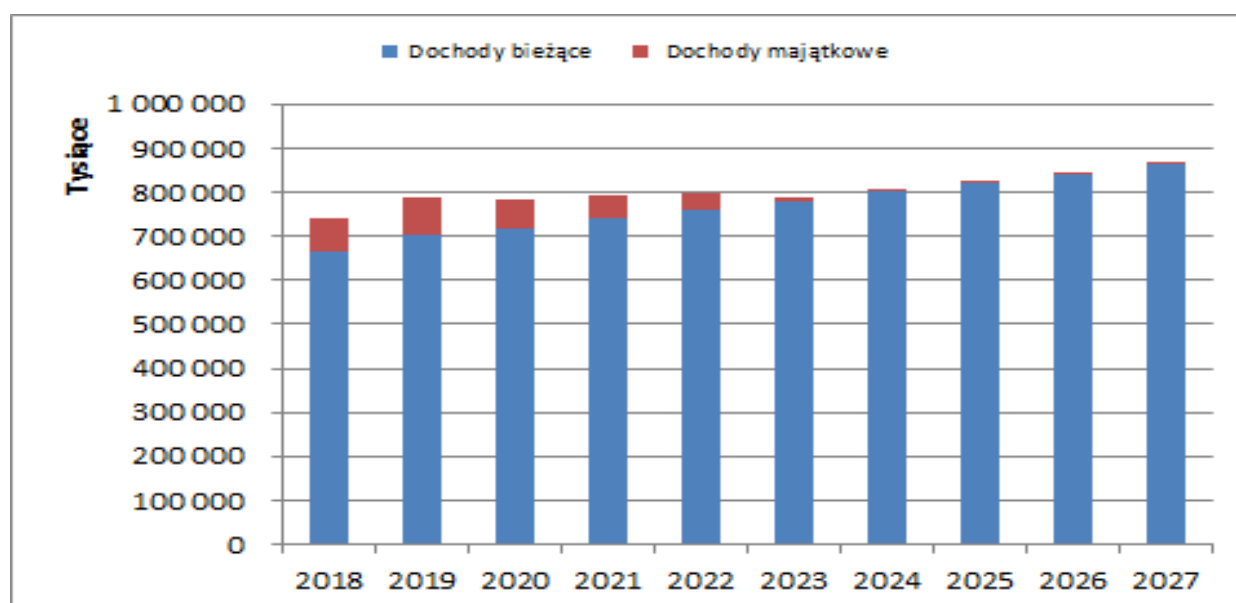
W wyniku wprowadzonych zmian od dnia 28 czerwca 2018 roku:

1. Dochody budżetu miasta wzrosły o kwotę 10.068.054,67 zł, w tym:
 - a) dochody bieżące wzrosły o kwotę 1.705.211,67 zł,
 - b) dochody majątkowe wzrosły o kwotę 8.362.843,00 zł,
2. Wydatki budżetu miasta wzrosły o kwotę 10.068.054,67 zł, w tym:
 - a) wydatki bieżące budżetu miasta wzrosły o kwotę 5.867.026,67 zł,
 - b) wydatki majątkowe budżetu miasta wzrosły o kwotę 4.201.028,00 zł,

Dochody

Dochody w Wieloletniej Prognozie Finansowej prezentowane są do źródeł w podziale na dochody bieżące i majątkowe. W roku 2018 kwoty zostały przyjęte zgodnie z projektem budżetu. Dochody w latach 2018-2027 zostały zaprognozowane wg. poniższego wykresu:

Dynamika dochodów w latach 2018-2027



Wzrost dochodów ogółem w latach 2018-2022 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 2018-2021:

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 2018 ujęto kwotę zaprognozowaną dla miasta Ruda Śląska przez Ministra Rozwoju i Finansów z kolei w latach 2019-2021 utrzymano dynamikę na poziomie 103,8 %,
 - dla dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w roku 2018 przyjęto kwotę na podstawie informacji uzyskanej z Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy oraz analizy historycznej wykonania tych dochodów przez pozostałe urzędy skarbowe. Od roku 2019 założono dynamikę odpowiadającą wskaźnikowi PKB.
- b) wpływy z podatków i opłat lokalnych w roku 2018 zaplanowano w oparciu o uchwalone stawki podatków i opłat lokalnych na rok 2018 oraz historyczną analizę wykonania lat poprzednich z uwzględnieniem korekty zwrotu nadpłat podatku od nieruchomości (w roku 2015 kwota ok 4.000.000 zł, w roku 2016 ok 2.500.000 zł i w roku 2017 ok 5.000.000 zł). W roku 2019 kwota tych dochodów została zaprognozowana w oparciu o przewidywane wykonanie z roku 2018 oraz założenie braku konieczności zwrotu nadpłat a także dostosowania stawek opłat za gospodarowanie odpadami do poziomu zapewniającego zbilansowanie systemu "gospodarki odpadami" . A w latach 2020-2021 założono wzrost tej grupy dochodów na poziomie 102,5 % zgodnie ze wskaźnikiem inflacji,
- c) subwencje: w roku 2018 ujęto kwoty zaprognozowane dla miasta Ruda Śląska przez Ministra Rozwoju i Finansów. Natomiast w latach 2019-2021 zaprognozowano kwoty wynikające z informacji przedłożonej przez Wydział Oświaty sporządzonej w oparciu o Metryczki subwencji oświatowej na lata 2014-2017. W wyniku przeprowadzonej analizy zauważono, że standard A corocznie zwiększa się o ok.0,3% a liczba uczniów przeliczeniowych w gminie wzrasta o ok. 4%, w powiecie o ok. 1%. Mając na uwadze powyższe oraz prognozę liczby uczniów w szkołach gminnych i powiatowych na lata 2018-2021 stosując wzór AxUp (A-standard, Up-liczba uczniów przeliczeniowych sporządzono prognozę na wskazany okres,
- d) dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące – w roku 2018 ujęto kwoty wynikające z otrzymanych decyzji i informacji na rok 2018 oraz podpisanych umów. W roku 2019 grupę tych dochodów zaplanowano w oparciu o przewidywane wykonanie roku 2018 uwzględniające zgłoszone zapotrzebowanie na dotacje zapewniające pełne sfinansowanie realizacji zadań zleconych oraz tych, które przewidywane są do realizacji z współudziałem ze środków zewnętrznych. W latach 2020-2021 przyjęto założenie dynamiki około 101% oraz, że nie nastąpią dalsze istotne zmiany w przepisach prawnych przesuwające zadania z katalogu zadań zleconych do własnych lub przekazujące do realizacji nowe zadania.

Dochody majątkowe, w tym:

- a) wpływy ze sprzedaży majątku - w roku 2018 ujęto kwotę zgodną z kwotą budżetu. W latach 2019-2021 zaprognozowano dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych, użytkowych i garaży oraz nieruchomości pod zabudowę mieszkaniową oparte o przedłożoną informację wydziałów merytorycznych,
- b) dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje – w roku 2018 ujęta jest kwota zgodną z kwotą budżetu głównie z tytułu dofinansowania projektów ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego. Na lata 2019-2021 zaprognozowane kwoty dochodów wynikające 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 2022-2041

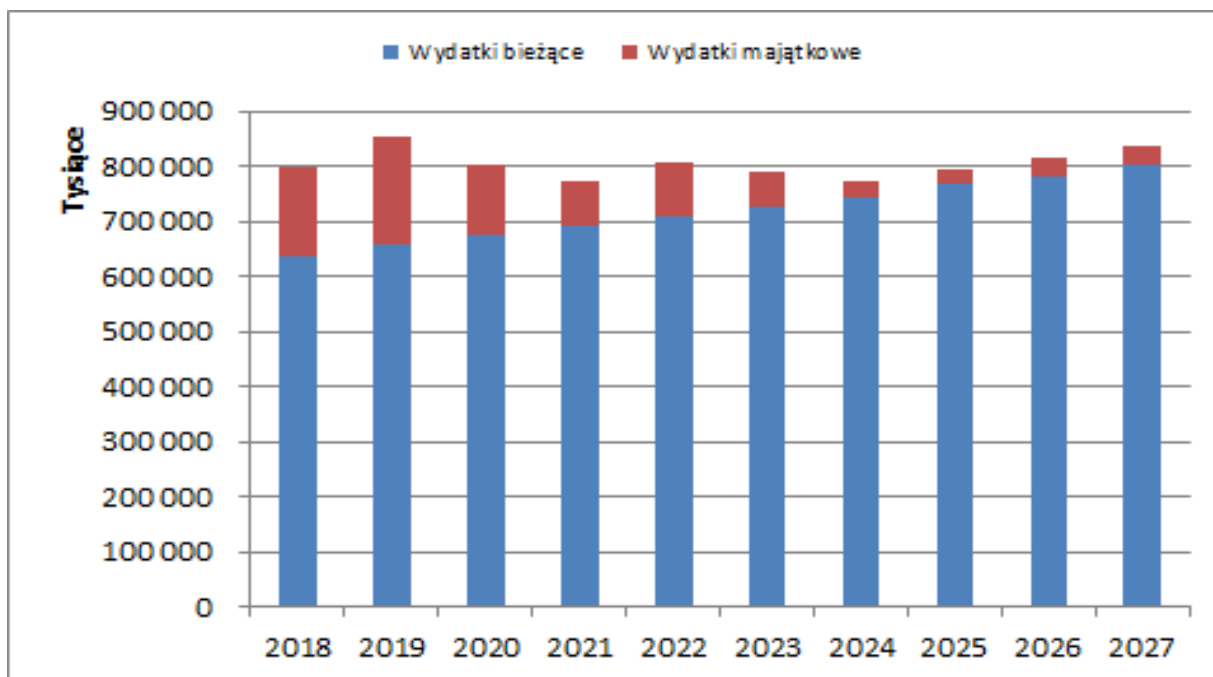
W latach 2022-2041 dochody bieżące z uwagi na brak możliwości rzetelnego oszacowania poziomu dochodów w tak odległym horyzoncie czasowym, ryzyko zmian w otoczeniu gospodarczym i prawnym oraz z uwagi na obciążenie szacunków wysokim ryzykiem błędu w zakresie dochodów przyjęto dynamikę w granicach prognozowanego przez Ministra Rozwoju i Finansów wskaźnika PKB.

Dochody majątkowe w roku 2022 przyjmują wartość 36.310.000 zł, zgodnie z planowanym wpływem dotacji na realizację projektu pn. "Budowa Trasy N-S" oraz zadań związanych z gospodarką wodno-ściekową. Natomiast od roku 2023 dochody majątkowe maleją, aż do roku 2026, w którym przyjmują stałą wartość 1.000.000 zł.

Wydatki

Wydatki w Wieloletniej Prognozie Finansowej prezentowane są zgodnie z przeznaczeniem wydatków w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. W roku 2018 kwoty zostały przyjęte zgodnie z projektem budżetu miasta. W latach 2019-2027 wydatki zostały zaprognozowane wg. poniższego wykresu:

Dynamika wydatków w latach 2018-2027



W latach 2018-2020 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 2018-2021:

Wydatki bieżące, w tym:

- wydatki na wynagrodzenia - w roku 2018 zaplanowano kwotę 269.805.697,46 zł stanowiącą 42,33 % wydatków bieżących, natomiast w latach 2019-2021 utrzymana jest dynamika w przedziale 102,2 % do 102,9 %,
- 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 harmonogramów spłat kredytów, których poręczenia dotyczą.

Wydatki majątkowe

W roku 2018 kwota wydatków majątkowych zgodna jest z projektem budżetu na rok 2018 a w latach następnych 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 2022-2041

W latach 2022-2041 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 zaprognozowano zgodnie z prognozowanym przez Ministra Rozwoju i Finansów wskaźnikiem inflacji (102,5%), natomiast wysokość wydatków majątkowych do roku 2023 wynika z zaplanowanych przedsięwzięć, a od roku 2024 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 2017 zaplanowano w oparciu o aktualne harmonogramy spłat dla kredytów, pożyczek i obligacji. Natomiast wydatki na spłatę rat kapitałowych kredytu planowanego do zaciągnięcia w roku 2018 i w latach następnych oraz na wykup obligacji samorządowych planowanych do emisji w roku 2018 wprowadzono w oparciu o symulację wysokości spłat w poszczególnych latach prognozy i aktualizowane będą wraz z uruchamianiem kolejnych transz kredytu oraz wykupem kolejnych serii emisji obligacji.

W roku 2018 zaplanowano **przychody** w łącznej wysokości **81.849.574,00 zł**, w tym:

- na pokrycie planowanego deficytu w wysokości 60.109.574,00 zł,
- na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 12.000.000,00 zł
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 9.740.000,00 zł, zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy i finansach publicznych.

W latach 2018-2023 zaplanowano przychody w łącznej kwocie 263.579.051 zł, w tym kwota 197.839.051 zł stanowi planowany kredyt z Europejskiego Banku Inwestycyjnego natomiast na kwotę 65.740.000 zł zaplanowano emisję obligacji w roku 2018 oraz w latach 2021 - 2023.

W roku 2018 zaplanowano **rozchody** w łącznej wysokości **21.740.000 zł**, w tym:

- kwotę 3.600.000 zł z tytułu zaciągniętego kredytu w roku 2014 na realizację zadań inwestycyjnych,
- kwotę 1.740.000 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek w latach 2013—2015,
- kwotę 3.400.000 zł z tytułu pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych w ramach Projektu pn. „Oczyszczanie ścieków - Ruda Śląska” z udziałem środków pochodzących z budżetu UE,
- kwotę 13.000.000 zł z tytułu emisji papierów wartościowych w latach 2011 - 2013.

Planowane rozchody w latach 2018-2041 przedstawiają się następująco:

ROK	KREDYTY	POŻYCZKI	OBLIGACJE	RAZEM
2018	3 600 000,00	5 140 000,00	13 000 000,00	21 740 000,00
2019	4 099 581,00	4 788 751,00	13 000 000,00	21 888 332,00
2020	6 981 765,00	4 086 205,00	13 000 000,00	24 067 970,00
2021	3 173 711,00	3 890 273,00	17 100 000,00	24 163 984,00
2022	6 287 080,00	2 989 029,00	7 000 000,00	16 276 109,00
2023	10 683 201,00	286 329,00	13 000 000,00	23 647 475,00
2024	12 733 749,00	286 329,00	15 000 000,00	28 020 078,00
2025	15 280 315,00	286 329,00	12 000 000,00	27 566 644,00
2026	15 280 315,00	286 329,00	11 520 000,00	27 086 644,00
2027	15 280 315,00	286 329,00	11 520 000,00	27 086 644,00
2028	15 280 315,00	269 689,00	9 800 000,00	25 350 004,00
2029	15 280 315,00	185 049,00	8 200 000,00	23 665 364,00
2030	15 280 315,00	-	12 000 000,00	27 280 315,00
2031	15 280 315,00	-	10 000 000,00	25 280 315,00
2032	15 280 315,00	-	2 700 000,00	17 980 315,00
2033	15 280 315,00	-	-	15 280 315,00
2034	15 280 315,00	-	-	15 280 315,00
2035	15 280 315,00	-	-	15 280 315,00
2036	15 280 315,00	-	-	15 280 315,00
2037	15 280 315,00	-	-	15 280 315,00
2038	15 280 315,00	-	-	15 280 315,00
2039	15 280 315,00	-	-	15 280 315,00
2040	15 280 315,00	-	-	15 280 315,00
2041	11 686 557,95	-	-	11 686 557,95

W latach 2018 do 2020 oraz w latach 2022 - 2023 występujący deficyt jest wynikiem w głównej mierze wzrostu wydatków majątkowych. W latach 2018 - 2020 w całości zostanie pokryty uruchomionym kredytem z Europejskiego Banku Inwestycyjnego przeznaczonym na realizację zadań inwestycyjnych oraz emisją obligacji w latach 2022 - 2023.

W roku 2021 oraz w latach 2024-2041 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 2018 - 2044, w tym dla:

- Regionalnego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. poręczenie do roku 2044,

- Aquadrom Sp. z o.o. poręczenie do roku 2031

zgodnie z harmonogramami spłat kredytów przedstawia się następująco:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Aquadrom Sp. z o.o.	3.184.036	9.205.232	8.658.548	9.536.483	9.154.488	9.089.116
Regionalne Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	274.827	278.140	282.179	286.693	291.280	295.940
Razem	3.458.863	9.483.372	8.940.727	9.823.176	9.445.768	9.385.056

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Aquadrom Sp. z o.o.	8.837.748	8.816.343	9.081.473	9.299.048	8.908.761	8.502.521
Regionalne Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	300.675	305.486	310.373	315.339	320.384	325.510
Razem	9.138.423	9.121.829	9.391.846	9.614.387	9.229.145	8.828.031

	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Aquadrom Sp. z o.o.	7.502.727	7.128.143				
Regionalne Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	330.718	336.009	341.385	347.274	353.525	359.889
Razem	7.833.445	7.464.152	341.385	347.274	353.525	359.889

	2036	2037	2038	2039	2040	2041
Aquadrom Sp. z o.o.						
Regionalne Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	366.367	372.962	379.675	386.509	393.466	400.549
Razem	366.367	372.962	379.675	386.509	393.466	400.549

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

Prognoza długu

Kwota długu w roku 2018 planowana jest w wysokości 289.597.639,95 zł i wzrasta osiągając w roku 2020 wartość 371.332.968,95 zł w wyniku zaciągnięcia kredytu w EBI oraz emisji obligacji. W roku 2021 spada do poziomu 351.468.984,95 zł, po czym w latach 2022 i 2023 wzrasta w wyniku emisji obligacji osiągając poziom 363.245.400,95 zł. Od roku 2024 kwota ta maleje aż do roku 2041 kiedy dług zostaje całkowicie spłacony.

Na obsługę długu publicznego przeznaczono w roku 2018 kwotę 6.490.926,00 zł. Przy planowaniu oprocentowania wzięto pod uwagę aktualne poziomy stawek WIBOR, marże z podpisanych umów oraz przyjęto wzrost stóp procentowych o około 0,30 %.

W roku 2018 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 4,26 % w stosunku do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań na rok 2017 – 6,41 % obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy.

Chociaż w latach 2018-2021 ryzyko niespełnienia wskaźnika, o którym mowa w art.243 ust 1 uofp wydaje się wysokie, ponieważ różnica pomiędzy wskaźnikiem wyliczonym dla danego roku a wskaźnikiem dopuszczalnym jest mniejsza od 1 co związane jest z koniecznością planowania rok rocznie poręczenia zgodnie z harmonogramem. Należy zauważyć, że w wyniku analizy historycznej poręczenia te nie są przez Miasto uruchamiane co skutkuje poprawą w ciągu roku wskaźnika dla danego roku oraz nadwyżki operacyjnej i w następstwie poprawą wskaźników dopuszczalnych w latach następnych np. w roku 2016: wskaźnik dopuszczalny wynosił 7,58%, wskaźnik wyliczony dla roku 2016 w uchwale wpf na 01.01.2016 wynosił 6,45% natomiast w wykonaniu za rok 2016 wskaźnik ten wynosił 4,47%. W 2017 roku wskaźnik dopuszczalny wynosi 7,07%, wskaźnik wyliczony dla roku 2017 w uchwale wpf na 01.01.2017 r. wynosił 5,39% natomiast na dzień 31.12.2017 r. wynosi 3,65%

Mając na uwadze opisane wyżej ryzyko miasto prowadzi od lat bieżący monitoring przewidywanego wykonania zarówno dochodów jak i wydatków, aby to ryzyko zminimalizować.

Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 - 2041

Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 - 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 2018 roku do końca okresu objętego planowaniem, w rozbiciu na poszczególne zadania.

Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 - 2041, obejmujących lata 2018 - 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
- Objaśnienia - 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.