

**Załącznik Nr 3
do Uchwały Rady Miejskiej
Nr
z dnia 25 lutego 2021 roku**

**zmieniający Załącznik Nr 2
do Wieloletniej Prognozy Finansowej
miasta Cieszyna na lata 2021-2035**

Objaśnienie wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej miasta Cieszyna na lata 2021-2035.

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

- dochody i wydatki bieżące w roku 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok.
- od 2022 roku dochody i wydatki ustalono biorąc pod uwagę wskaźnik inflacji, wskaźnik dynamiki PKB oraz analizę wydatków i wpływów do budżetu w latach ubiegłych, a także planowane działania, których celem jest zwiększanie dochodów oraz ograniczanie wydatków.

Czynnikiem, który determinuje nieprzewidywalność prognozy jest trwająca pandemia i związane z nią wahania nie tylko w zakresie dochodów, ale także wydatków, które z jednej strony muszą być przeznaczane na doraźne działania antykryzysowe, a z drugiej generują ograniczanie niektórych wydatków bieżących np. wynagrodzeń (z powodu niezdolności do pracy, postojowego). Z kolei realizacja wydatków majątkowych także bywa zakłócana, następują opóźnienia, przesunięcia terminów rozpoczęcia lub zakończenia, albo rezygnacja z niektórych inwestycji.

DOCHODY

1. Dochody bieżące:

Przyjęto średni wzrost dochodów bieżących ok. 3,5-3,9%, zakładając, że od 2022 roku sytuacja ekonomiczna poprawi się, a gospodarka będzie się rozwijać. Uwidocznione zostały skutki następujących założeń:

- a) W roku 2021 przewidziano dodatkowe wpływy z tytułu zwrotu podatku VAT, który zwiększy dochody bieżące łącznie o około 1500 tys. zł. Zwrot podatku dotyczy przede wszystkim zadań inwestycyjnych: „Modernizacja stadionu przy Al. Łyska w Cieszynie”, „Modernizacja taboru autobusowego transportu zbiorowego w Cieszynie”, a także lokalnych inicjatyw w zakresie kanalizacji i wodociągów.
- b) W 2021 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, „Projekt Programu Erasmus+ - Edukacja Szkolna - Akcja 2 - Partnerstwa strategiczne - współpraca szkół”, „Cieszyn/Czeski Cieszyn wspólnie”, „Wybieram cieszyńskie przedszkole”.

- c) W 2021 roku przyjęto wzrost wpływów z tytułu podatków i opłat lokalnych, o 3,9%, czyli o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych opublikowany w Komunikacie Prezesa GUS .W kolejnych latach założono również wzrost stawek podatkowych z uwagi na spodziewany wzrost inflacji (także o około 3,9%).
- d) Wpływy z tytułu opłaty za odbiór odpadów komunalnych w 2021 roku zaplanowano z uwzględnieniem podwyżki opłat, której konieczna jest w celu zrównoważenia coraz wyższych kosztów.
- e) Wzrost subwencji o 6% w 2021 wynika z otrzymanej informacji ministerialnej, a w latach następnych zaplanowano jej wzrost średnio o 4,5%. Wiąże się to nie tylko z podwyższaniem wynagrodzeń, ale przede wszystkim ze znacznym wzrostem liczby dzieci z niepełnosprawnościami.
- f) W 2021 roku udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych znowu planowane są w wysokości niższej niż w roku 2020. W latach następnych natomiast zaplanowany jest ok.4 % wzrost udziałów w podatkach, ponieważ zapewne po okresie pandemii nastąpi dynamiczny rozwój rynku pracy.
- g) Zgodnie z informacją otrzymaną od Wojewody Śląskiego zaplanowano od 2021 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 wprowadzonych Uchwałą Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 30 października 2019 roku Nr XII/129/19 przy sprzedaży mieszkalnych lokali komunalnych do końca 2023 r. Wydział Gospodarki Nieruchomościami przewiduje w 2021 roku zbycie ok. 20 lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców. Istotną pozycję stanowi przewidywany dochód 3,5 mln zł ze sprzedaży gminnych nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych w tym między innymi terenów inwestycyjnych położonych nad cmentarzem komunalnym przy ulicy Katowickiej w Cieszynie. Zbycie tych terenów wcześniej przewidywano na 2020 rok.
- b) W latach 2021-2023 - planowany jest wpływ dotacji ze środków europejskich w związku z realizacją następujących zadań inwestycyjnych: „Modernizacja oświetlenia publicznego Miasta Cieszyna etap II”, „Likwidacja niskiej emisji zanieczyszczeń w centrum Cieszyna – etap IV” ok. 2 mln zł, oraz na projekty transgraniczne tj. „Szlakiem Cieszyńskiego Tramwaju-rozwoj transgranicznej turystyki” ok. 6,5 mln zł. Natomiast na realizację budowy stadionu przy ul. Al. Łyska w Cieszynie Miasto uzyskało dotację z Ministerstwa Sportu i Turystyki w wysokości 2 mln zł (2021 i 2022 rok).
- c) Refundacje dotyczące zrealizowanych zadań inwestycyjnych przeznaczone będą między innymi na spłaty kredytów zaciągniętych na finansowanie zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, ale 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 i realizowania wyłącznie tych niezbędnych, dlatego przyjęty został nieznaczny wzrost wydatków bieżących, o około 1,5%-2%, co odpowiada możliwościom finansowym miasta, a także uwzględnia skutki następujących założeń:

a) W 2021 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 2800 zł, co jednorazowo stanowi dla wielu pracowników podwyżkę o prawie 8%. 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 2021 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 kolejnych latach średnie oprocentowanie zobowiązań w wysokości 1,7%. Obecnie oprocentowanie naszych zobowiązań jest niższe (1-1,3%) z uwagi na obowiązujące niskie stawki WIBOR. Natomiast nieliczne pożyczki z WFOŚ, których oprocentowanie wyliczane jest w oparciu o SRW, ale zawierają zapis „nie mniej niż” są oprocentowane 3-3,5%.

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 zaciągniętych w latach 2012 - 2015 na realizację zadania „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w aglomeracji cieszyńskiej”.

f) Zaplanowano realizację zadań współfinansowanych ze środków UE: „Projekt Programu Erasmus+ - Edukacja Szkolna - Akcja 2 - Partnerstwa strategiczne - współpraca szkół”, „Cieszyn/Czeski Cieszyn wspólnie”, „Szlakiem Cieszyńskiego Tramwaju-rozwoj transgranicznej turystyki” oraz „Wybieram cieszyńskie przedszkole”.

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 2021-2035. W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji jednorocznych.
- b) Brak dofinansowania może być przyczyną wykreślenia niektórych zadań z wykazu przedsięwzięć przeznaczonych do realizacji.
- c) W roku 2021 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 IV”, „Modernizacja oświetlenia publicznego Miasta Cieszyna- etap II” „Modernizacja taboru autobusowego transportu zbiorowego w Cieszynie-zakup autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą ładowania - Podniesienie jakości i niezawodności taboru autobusowego komunikacji miejskiej”.
- d) Ponadto w celu realizacji zadań drogowych (dot. ul. Słowiczej, ronda Wiślańska, Stawowa i kontynuacja prac ul. Hallera) założono udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Cieszyńskiemu.
- e) W przedsięwzięciach ujętych w części „Wydatki na programy projekty lub zadania pozostałe” najwyższe wydatki dotyczą „Modernizacji stadionu przy Al. J. Łyska 21”, zadania z zakresu budowy kanalizacji sanitarnej (w tym lokalne inicjatywy inwestycyjne), a także” Zabezpieczenie i stabilizacja kompleksu osuwiskowego przy ul. Błogockiej w Cieszynie - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych”
- f) Niektóre przedsięwzięcia zostały ujęte w aktualnym wykazie przedsięwzięć, ponieważ miasto Cieszyn otrzymało dofinansowanie ok. 6 mln zł na realizację wydatków inwestycyjnych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

PRZYCHODY

W latach 2021 do 2023 planowane są do zaciągnięcia kredyty i pożyczki, a w szczególności emisja obligacji komunalnych, co związane jest przede wszystkim z koniecznością terminowego wykonywania zadań inwestycyjnych.

W związku z zaplanowanym pozyskaniem dofinansowania ze środków europejskich założono emisję obligacji 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, a także krótkoterminowych pożyczek na realizację zadań w sferze pożytku publicznego.

W przychodach wykazane zostały środki, które wpłynęły w 2020 roku z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, a które zostaną wykorzystane w 2021 roku.

ROZCHODY

W pozostałych rozchodach zaplanowano pożyczki udzielane na remonty obiektów zabytkowych (50 tys. zł) i pożyczki dla organizacji pożytku publicznego na realizację zadań w sferze pożytku -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 w 2021 roku wyłącznie jako pożyczki krótkoterminowe .

Spląty kredytów i pożyczek zaciągniętych przez miasto zaplanowano w oparciu o harmonogram spląt już istniejącego zadłużenia oraz prognozowane spląty wynikające z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

WYŁĄCZENIA

W wierszu 5.1.1.2 przedstawione zostały planowane od 2021 roku spląty 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 | 2 999 243,45 |
| • Likwidacja niskiej emisji zanieczyszczeń w centrum Cieszyna | 740 756,55 |
| • Modernizacja oświetlenia publicznego miasta Cieszyna | 1 800 000,00 |
| • Przebudowa sektora C targowiska rolno spożywczego | 620 000,00 |
| • Muzeum Drukarstwa | 640 000,00 |

Razem:

6.800.000,00

Po ostatecznym rozliczeniu, niektórych projektów okazało się, że w ich finansowaniu udział środków europejskich jest niższy niż 60%, dlatego raty spląt kredytów zaciągniętych na te projekty nie mogą podlegać wyłączeniom. W związku z tym lista przedsięwzięć, których wkład własny jest sfinansowany z kredytu, została zmodyfikowana.

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”, „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”.

PROGNOZA DŁUGU

Całkowita spłata zadłużenia oraz wykup obligacji komunalnych przewidywany jest do końca 2035 roku.

W kolejnych latach, począwszy od 2021 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 2021 i następnych relacja, o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych jest spełniona, ale w latach 2022-2025 możliwości dokonywania spłat kolejnych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji stają się bardzo ograniczone. Wykonanie wydatków i dochodów w roku 2020 pozwoli na ocenę, czy jest możliwe osiągnięcie lepszego niż prognozowany wskaźnik z art.243.

Spełnienie relacji określonej w art. 243 jest uwarunkowane zastosowaniem ustawowo przewidzianych wyłączeń. W związku z tym kredyty, a także emitowane obligacje powinny być przeznaczane przede wszystkim na zadania dofinansowane ze środków europejskich (w 60%), co pozwoli na bezpieczne 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 2021 kwota długu jest obliczana na podstawie planowanego wykonania w 2020 roku (III kwartały).

W kolejnych latach jest również zachowana relacja wynikająca z art. 242, czyli planowane wydatki bieżące są niższe niż dochody bieżące, aczkolwiek w roku 2021, z uwagi na ograniczenie dochodów bieżących oraz obowiązek zwiększenia wydatków bieżących, prognozowana nadwyżka operacyjna jest niewielka.

DEFICYT/NADWYŻKA

W roku 2021 i 2022 roku zaplanowany deficyt zostanie sfinansowany środkami z wyemitowanych obligacji, oraz zaciągniętych kredytów.

W latach 2023 do 2035 roku zrealizowana nadwyżka dochodów nad wydatkami przeznaczana będzie przede wszystkim na spłatę zadłużenia, w tym wykup obligacji.

Wprowadzone w lutym zmiany w objaśnieniach przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej miasta Cieszyna na lata 2021-2035.

W celu dostosowania zapisów Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Cieszyna na lata 2021 - 2035 do projektu uchwały w sprawie zmiany budżetu miasta Cieszyna na rok 2021 wprowadzono do powyższej prognozy następujące zmiany:

W Wieloletniej Prognozie Finansowej w 2021 roku:

zwiększono dochody bieżące budżetu miasta o kwotę 567.975,39 zł

zwiększono wydatki bieżące budżetu miasta o kwotę 258.636,39 zł

zwiększono wydatki majątkowe budżetu miasta o kwotę 418.981,95 zł

zwiększono deficyt o kwotę 109.642,95 zł

zaktualizowano planowaną kwotę długu.

Sfinansowanie deficytu zaplanowano z kredytów i emisji obligacji.

Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych to wyłącznie środki z RFIL, które zostały przeznaczone w uchwale budżetowej na realizację zadań inwestycyjnych.

Ponadto wydatki związane z COVID 19 w 2021 roku wykazano w w. 10.11 w wysokości 7.103,68

"Wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej" został zaktualizowany w zakresie następujących zadań:

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:

wydatki majątkowe:

- Modernizacja oświetlenia publicznego Miasta Cieszyna – etap II

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

wydatki bieżące:

- Sporządzanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego

wydatki majątkowe:

- Modernizacja dróg gminnych,
- Modernizacja zabezpieczeń przeciwpożarowych Campingu Olza w Cieszynie,
- Kompleksowa modernizacja budynku administracyjnego Kochanowskiego 14.

Zaktualizowano kwoty łącznych nakładów finansowych, limity wydatków oraz limity zobowiązań zgodnie z zawartymi umowami.