

Objaśnienia wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej
na lata 2019-2030 Miasta Mikołowa

Wieloletnia Prognoza Finansowa wraz z załącznikami dostosowana jest do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2015 poz.92) i zawiera wszystkie elementy umożliwiające również ocenę kondycji finansowej Gminy i określa m.in.:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu,
- dochody majątkowe oraz wydatki majątkowe budżetu,
- wynik budżetu wraz ze wskazaniem przeznaczenia nadwyżki albo sposobu sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody budżetu, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu Gminy,
- wskaźniki spłaty zobowiązań,
- informację o finansowaniu programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- informację uzupełniającą o wybranych rodzajach wydatków budżetowych oraz o długu i jego spłacie.

Horyzont czasowy przyjęty w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta obejmuje lata 2019-2030, co wynika bezpośrednio z zapisu art. 227 ustawy o finansach publicznych, czyli prognozy kwoty długu stanowiącej część WPF. Wszystkie wartości przyjęte w WPF Gminy zostały zaprognozowane w sposób realistyczny w oparciu o następujące założenia i dokumenty :

- prognozę wpływu środków unijnych,
- prognozę sprzedaży składników majątkowych gminy,
- harmonogram spłaty zobowiązań,
- założenia makroekonomiczne Ministerstwa Finansów,
- analizę wykonania dochodów i wydatków dla poszczególnych pozycji budżetowych,
- wykaz wieloletnich przedsięwzięć.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy składa się z trzech części.

Pierwszą stanowi załącznik nr 1 określający w długookresowej perspektywie dochody i wydatki oraz przychody i rozchody budżetu, prognozę spłaty długu oraz spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W drugiej części przedstawiono wykaz planowanych przedsięwzięć na lata 2019-2022, który został sporządzony w podziale na:

- 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. finansach publicznych,
- wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego,
- wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe.

Ostatnią część WPF stanowią objaśnienia przyjętych wartości, które wskazują na podstawy ujęcia w niej określonych wartości finansowych i umożliwiają weryfikację przyjętej metodologii.

W związku z powyższym WPF Gminy Mikołów określa jej możliwości finansowe w zakresie sfinansowania zadań własnych i przedsięwzięć inwestycyjnych, poziom planowanego zadłużenia i jego obsługi w kolejnych latach, przy uwzględnieniu wskaźników makroekonomicznych i ustawowych limitów zadłużenia. Wskaźniki zadłużenia Gminy obliczane na podstawie wyników operacyjnych, a także planowanej obsługi długu, w stosunku do dochodów Gminy, pozostają zachowane w każdym z prognozowanych lat.

Objaśnienia do załącznika nr 1

W Wieloletniej Prognozie Finansowej obejmującej lata 2019-2030 przyjęto zasadę ostrożności i realnej oceny planowanych wielkości dochodów i wydatków w oparciu o wykonanie budżetu za okres 2015-2017 oraz przewidywane wykonanie dochodów i wydatków w roku 2018, ze szczególnym uwzględnieniem informacji otrzymanych od Ministra Finansów i wskaźników opublikowanych przez GUS w powyższym okresie. Wartości wskaźników inflacji i PKB realnego dla lat 2019-2030 zostały zaczerpnięte z dokumentu pn. "Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego" - Aktualizacja – październik 2018 r.

I. DOCHODY

W zakresie dochodów bieżących na rok 2019, przyjęto zasadę ostrożnej oceny danych wynikających z analizy faktycznie wykonanych dochodów w okresie ostatnich trzech lat t.j. 2015-2017 oraz za okres III kwartałów roku 2018 w porównaniu z planowanymi dochodami w powyższych okresach.

Na rok 2019 dochody budżetu miasta oszacowano na kwotę 222 352 923,33 zł i są niższe o 1,13% w porównaniu do planowanych dochodów III kwartału 2018 r. Dochody bieżące

planuje się w kwocie 210 864 512,07 zł.

W budżecie gminy na rok 2019 stawki podatkowe uległy niewielkim zmianom.

Zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2018 w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2019 roku (Monitor Polski z dnia 03 sierpnia 2018 poz. 745), Gmina podniosła stawki o 1,6% w stosunku do stawek roku bieżącego wyłącznie w zakresie podatku od nieruchomości, dlatego też plan dochodów w tym obszarze oszacowano w 101,6% przewidywanego wykonania za rok 2018.

Podatek rolny (zarówno od osób prawnych jak fizycznych) zaplanowany został zgodnie ze stawkami wynikającymi z Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (Monitor Polski z dnia 19 października 2018 poz. 1004).

Podatek leśny, (zarówno od osób prawnych jak fizycznych) zaplanowany został zgodnie ze stawkami wynikającymi z Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (Monitor Polski z dnia 19 października 2018 poz. 1005)

W zakresie pozostałych podatków i opłat, do planu dochodów przyjęto wielkości wynikające z przewidywanego wykonania za rok 2018 oraz na podstawie analizy faktycznego wykonania za lata 2015-2017.

Kierując się zasadą ostrożności w prognozowaniu dochodów bieżących przyjęto, że od 2019 roku dochody bieżące wzrosną jedynie o wielkość inflacji w kategoriach: podatków i opłat, dochodów z subwencji ogólnej oraz z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące.

Dochody własne w budżecie, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych stanowią 66,81% dochodów ogółem. W prognozach dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i od osób prawnych na kolejne lata przyjęto, że wzrost będzie wyznaczony przez uwzględnienie wskaźnika PKB nominalnego (PKB realne*wskaźnik inflacji). I tak na rok 2019 przyjęto wzrost dochodów bieżących na poziomie 2,04%, na rok 2020 -2,7%, na rok 2021 -2,6%, a w latach następnych objętych prognozą (2022-2030) założono średni wzrost na poziomie 2,5%.

W zakresie dochodów majątkowych, kierując się zasadą ostrożności, przyjęto realne możliwości sprzedaży majątku w roku 2019 z uwzględnieniem aktualnej sytuacji rynkowej.

Planowane dochody majątkowe w roku 2019 wynoszą łącznie 11 488 411,26 zł, w tym:

1. z tytułu dotacji celowych wynoszą 8 988 411,26 zł, z tego:

1) dotacje z funduszy europejskich, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (zadania z zakresu termomodernizacji i poprawy

jakości powietrza atmosferycznego – ograniczenie niskiej emisji oraz z zakresu usuwania azbestu), gdzie zgodnie z zawartymi umowami na dofinansowanie zadań realizowanych w roku 2019 Gmina otrzyma kwotę 7 965 400,16 zł,

2) dotacja z budżetu państwa w ramach finansowego wsparcia budowy budynków komunalnych 1 022 810,65 zł.

2. ze sprzedaży majątku 2 500 200,00 zł, z tego:

1) z tytułu sprzedaży 17 działek zlokalizowanych przy ul. Zgody na łączną kwotę 1 484 000,00 zł,

2) z tytułu sprzedaży 1 działki zlokalizowanej przy ul. Konstytucji 3 Maja na kwotę 9 000,00 zł,

3) z tytułu sprzedaży 1 działki zlokalizowanej przy ul. Taborowa Kępa na kwotę 8 000,00 zł,

4) z tytułu sprzedaży 12 działek zlokalizowanych przy ul. Poprzecznej na łączną kwotę 999 000,00 zł.

5) z tytułu sprzedaży pozostałych składników majątkowych na kwotę 200,00 zł

WYDATKI

Prognoza wydatków bieżących od 2018 roku została sporządzona w oparciu o wyliczenia kosztów obsługi długu, w których uwzględniono harmonogramy spłat kredytów w obrębie lat 2019-2030 i z uwzględnieniem kosztów planowanej emisji obligacji.

Wydatki bieżące (bez obsługi długu) na rok 2019 zaplanowano kierując się zasadą oszczędności, celowości i gospodarności. Wartość wszystkich wydatków bieżących oszacowano na kwotę 200 402 554,59 zł. Planowane wydatki bieżące bez obsługi długu wynoszą 198 442 554,59 zł. Zaplanowane wydatki na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń na rok 2019 stanowią 42,20 % wydatków bieżących ogółem. Od roku 2020 założono, że wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń będą utrzymywały się średnio na poziomie 40 % ogólnych wydatków bieżących.

Planowane wydatki na obsługę długu wynoszą 1 960 000,00 zł i obejmują:

1) wydatki z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów zaplanowane na podstawie harmonogramów spłat – kwota 1 210 000,00 zł,

2) wydatki z tytułu odsetek i prowizji od wyemitowanych obligacji 750 000,00 zł.

Wydatki bieżące w latach 2020 - 2030 zaplanowano w oparciu o założenie, że dynamika ich wzrostu równa będzie procentowemu wzrostowi dochodów bieżących w danym roku. Zasada ta pozwoli utrzymać Gminie wielkość nadwyżki operacyjnej na stałym poziomie, a przy sukcesywnej spłacie długu wpłynie niewielki wzrost udziału nadwyżki bieżącej w dochodach bieżących powodowany stopniowo obniżającymi się kosztami obsługi długu.

Wydatki majątkowe, które w Wieloletniej Prognozie Finansowej obejmują okres 2018-2022 zostały zaplanowane z uwzględnieniem emisji obligacji i pozyskanych funduszy zewnętrznych, co będzie warunkowało wielkość i tempo realizacji inwestycji.

W latach 2019-2022 wydatki majątkowe uwzględniają konieczne nakłady na inwestycje określone w wykazie przedsięwzięć – załącznik przedsięwzięć 1.3.

Zadania inwestycyjne zaplanowane i ujęte w załączniku przedsięwzięć 1.1. obejmujące lata 2018-2022 realizowane będą w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

PRZYCHODY

W roku 2019 Gmina planuje przychody z tytułu emisji obligacji. Kwota pozyskana w drodze emisji tychże wyniesie 5 000 000,00 zł. Planowana emisja obligacji w roku 2019 przeznaczona będzie w całości na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – z tytułu kredytów. Planowany okres spłat, to lata 2026-2030, tj:

1. w roku 2026 - 500 000,00 zł,
2. w roku 2027 - 1 000 000,00 zł,
3. w roku 2028 - 500 000,00 zł,
4. w roku 2029 - 1 500 000,00 zł.
5. w roku 2030 - 1 500 000,00 zł.

Na dzień sporządzania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej nie przewiduje się przychodów pochodzących z wolnych środków.

ROZCHODY

Prognoza rozchodów Gminy Mikołów została sporządzona na podstawie zestawienia harmonogramów spłat posiadanych zobowiązań obejmujących lata 2019-2030

W 2019 roku planuje się rozchody w łącznej wysokości 5 800 000,00 z tytułu spłat kredytów.

WYNIK BUDŻETU

Wynik budżetu jako różnica między dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w przypadku dochodów wyższych od wydatków stanowi nadwyżkę budżetu, a w odwrotnym przypadku deficyt budżetu.

Gmina Mikołów w roku 2019 planuje nadwyżkę na poziomie 800 000,00 zł. W latach następnych 2020-2030 prognozuje się dodatni wynik budżetu. Planowana na lata objęte wieloletnią prognozą finansową nadwyżka budżetowa będzie przeznaczana na spłatę

zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i wyemitowanych papierów wartościowych.

II. KWOTA DŁUGU, SPOSÓB JEGO FINANSOWANIA I RELACJA,

o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Kwota długu wykazana na koniec każdego roku wyliczona w pozycji 6 Załącznika nr 1 i jest wynikiem działania: dług z roku poprzedniego minus spłata długu. Na koniec 2019 roku łączną kwotę długu planuje się w wysokości 54 948 248,00 zł, czyli wskaźnik zadłużenia wyniesie 24,71%. Kwota ta będzie się systematycznie zmniejszać w latach następnych o spłaty kolejnych rat kapitałowych. Kwota spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami na rok 2019 wynosi 7 760 000,00 zł, wskaźnik łącznej kwoty spłat wynosi 3,49%. W całym okresie prognozy spełniona jest relacja wynikająca z zapisu art. 243 ustawy o finansach publicznych i wyliczona została w pozycjach 9.7 i 9.7.1 Załącznika nr 1.

Objaśnienia do załącznika nr 2

W załączniku „Wykaz przedsięwzięć do WPF” przedstawiono realizację zadań na lata 2019-2022.

W roku 2019 przedsięwzięcia ogółem wynoszą 31 047 508,27 zł, z czego wydatki bieżące wynoszą 16 083 245,33 zł., zaś wydatki majątkowe 14 964 262,94 zł.

W ramach przedsięwzięć określonych w Załączniku nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazano kwoty wynikające z bieżącej realizacji zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków Unii Europejskiej i środków własnych.

PROGRAMY, PROJEKTY LUB ZADANIA

1.1. Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.

W ramach programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków unijnych przedsięwzięcia ogółem w roku 2019 zamykają się w kwocie 10 050 908,17 zł., z czego wydatki bieżące wynoszą 1 368 070,33 zł, zaś wydatki majątkowe 8 682 837,84 zł.

Szczegółowy wykaz programów bieżących i majątkowych przedstawiony jest w „Wykazie przedsięwzięć do WPF”.

1.2. Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego.

Na dzień tworzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej nie są przewidziane do realizacji programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego.

1.3. Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe.

W ramach wskazanych programów, projektów lub zadań pozostałych, wykazano te, które są finansowane ze środków własnych. W 2019 roku przedsięwzięcia ogółem zamykają się w kwocie 20 996 600,10 zł, z czego wydatki bieżące wynoszą 14 715 175,00 zł, a wydatki majątkowe 6 281 425,10 zł.

Szczegółowy wykaz programów bieżących i majątkowych przedstawiony jest w „Wykazie przedsięwzięć do WPF”.