

**OBJAŚNIENIA
PRZYJĘTYCH WARTOŚCI
DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
DLA MIASTA TARNOBRZEGA**

Od 1 stycznia 2010 r. obowiązuje nowa ustawa o **FINANSACH PUBLICZNYCH**. Przepisy w niej zawarte normują między innymi zasady zadłużania się samorządów.

Od 2014 roku obowiązują zapisy ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych. Ustawa wprowadziła inne podejście do obliczania możliwego poziomu spłat kredytów w poszczególnych latach wprowadzając wskaźnik liczony indywidualnie dla każdej gminy, mający na celu zdyscyplinowanie jednostek samorządu terytorialnego, których wysokie obciążenie dochodów bieżącymi wydatkami i spłatami zobowiązań nakazuje dużą ostrożność przy zaciąganiu nowych kredytów i pożyczek.

Wprowadzono zasadę, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu, przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. W związku z powyższym w 2016 roku do obliczania tejże relacji będą wykorzystane dane z wyników budżetów z lat 2013, 2014 oraz planowany wynik z III kw. 2015 roku.

Jednocześnie wprowadzono zasadę, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Przy opracowywaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Tarnobrzeg wykorzystano przede wszystkim z:

1. Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2015-2018,
2. Wytycznych Ministerstwa Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego (aktualizacja – październik 2015 r.),
3. Wytycznych Ministerstwa Finansów dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – październik 2015 r.),
4. Informacji przesłanych przez Ministra Finansów o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2016 rok, planowanej na 2016 rok kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz informacji otrzymanych od Wojewody Podkarpackiego o wysokości kwot dotacji,
5. Przewidywanym wykonaniu dochodów własnych gminy Tarnobrzeg w zakresie:
 - a/ wpływów z podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych, od spadków i darowizn, od czynności cywilnoprawnych,

- b/ wpływów z opłat: skarbowej, targowej i za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- c/ dochodów uzyskiwanych przez gminne jednostki budżetowe,
- d/ dochodów z majątku gminy,
- e/ odsetek od nieterminowo przekazywanych należności,
- f/ dotacji z budżetów innych JST,
- g/ innych dochodów należnych Gminie Tarnobrzeg.

DOCHODY

DOCHODY BIEŻĄCE

I. DOCHODY Z TYTUŁU UDZIAŁU WE WPŁYWACH Z PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH I PRAWNYCH

Przy kalkulacji tych dochodów uwzględniono założenia przyjęte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2015-2018. Przyjęte wartości przez Ministerstwo Finansów, w porównaniu do ubiegłorocznych uległy podwyższeniu, a podane wartości w zakresie podatków bezpośrednich (PIT i CIT) dla Gminy Tarnobrzeg w roku 2016 wzrastają odpowiednio o 5,87%.

W latach 2017 – 2019 przewiduje się stopniowe przyspieszenie tempa wzrostu gospodarczego. Według aktualnych prognoz tempo wzrostu PKB w ujęciu realnym wzrośnie z 3,8% w 2016 r. do 3,9% w 2019 r.

W budżecie miasta Tarnobrzega w roku 2017 postanowiono przyjąć wzrost udziału w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu o 4,9% tj. o średnią wzrostu tych udziałów z 5 ostatnich lat. Na kolejne lata założono, że wysokość tych dochodów będzie rosła o wskaźnik PKB.

II. PODATKI I OPŁATY

W zakresie kalkulacji kwot dochodów na 2016 rok z tytułu podatku od nieruchomości zastosowano stawki niższe od stawek maksymalnych na 2016 rok określonych przez Ministra Finansów w obwieszczeniu z dnia 5 sierpnia 2015 r. tj. przyjęto je na poziomie stawek maksymalnych z 2013 roku. W przypadku podatku od środków transportowych postanowiono obniżyć stawki. W kolejnych latach przyjęto zasadę, zmiany podatków i opłat lokalnych o wskaźnik inflacji. Zasada ta jest zgodna ze sposobem corocznego obliczania przez Ministerstwo Finansów górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych, które ulegają zmianie w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych. W latach 2017 – 2025 wskaźnik inflacji przyjęto na podstawie danych podanych przez Ministerstwo Finansów w zaktualizowanych wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, a w roku 2026 z zaktualizowanych wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby WPF JST. W związku z wejściem w życie w 2013 r. nowych przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w prognozach uwzględniono także wpływy z dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

III. SUBWENCJE

Przy określeniu wysokości kwot subwencji z budżetu państwa przyjęto zasadę, że będą one rosły o wskaźnik PKB podany przez Ministerstwo Finansów w ww. wytycznych.

IV. DOTACJE

Przy określeniu wysokości kwot dotacji przyjęto zasadę, że te wartości będą rosły o wskaźnik inflacji podany przez Ministerstwo Finansów w ww. wytycznych.

DOCHODY MAJĄTKOWE

Jednym z elementów dochodów majątkowych są środki pozyskane z EFRR, których wysokość w roku 2016 kształtuje się na poziomie 4.394.087 zł. Na kwotę tą składają się wpływy z RPO WP w ramach refundacji wydatków poniesionych w 2015 roku dotyczących projektów inwestycyjnych:

- Modernizacja dróg powiatowych na terenie miasta Tarnobrzeg – 1.605.594 zł,
- Modernizacja dróg gminnych w Tarnobrzegu – 2.788.493 zł.

Ponadto w związku z realizacją projektu „Remont basenu” w roku 2016 planuje się wpływy w łącznej wysokości 191.600 zł z tytułu dotacji na inwestycje.

Wpływy z tytułu sprzedaży majątku w 2016 roku planuje się na poziomie 6.114.000 zł (w tym: z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – 3.166.000 zł, ze zbycia praw majątkowych - 2.500.000 zł, ze sprzedaży składników majątkowych – 448.000 zł). W latach 2017-2020 wysokość tych dochodów kształtuje się na poziomie 6.000.000 zł, a w kolejnych latach maleje do kwoty 4.300.000 w 2026 roku.

WYDATKI

WYDATKI BIEŻĄCE

Prognozując wysokość wydatków bieżących założono, że w roku 2016 wyniosą one 182,6 mln zł. W latach 2017-2019 będą one rosły o 1% a w okresie 2020 – 2026 będą wzrastać o wskaźnik inflacji podany w wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw oraz wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby WPF JST.

Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t. w latach 2017 - 2026 oszacowano w oparciu o prognozowany wskaźnik inflacji podany w ww. wytycznych.

Wydatki na obsługę zadłużenia w latach 2017 - 2026 zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów. Zarówno dla odsetek od zadłużenia istniejącego jak i zadłużenia prognozowanego przyjęto prognozowaną stawkę WIBOR i marży banku. W wielkości odsetek zaplanowano również konieczność zaciągnięcia kredytu w wysokości 6 mln na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu miasta.

Przy planowaniu wydatków bieżących istotną kwestią jest uwzględnienie zapisów art. 242 ustawy o Finansach Publicznych. Organ stanowiący JST nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Planowana nadwyżka w 2016 roku kształtuje się na poziomie 8 mln zł i w kolejnych latach wykazuje tendencję rosnącą.

WYDATKI MAJĄTKOWE

W roku 2016 zaplanowano realizację w mieście ponad 60 inwestycji, które w sumie zamkną się w kwocie 18,9 mln zł. Ponad 76% wydatków majątkowych (14,3 mln zł) zostanie sfinansowanych wyłącznie z dochodów własnych gminy. Natomiast 24% (4,6 mln zł) to wydatki finansowane ze środków unijnych (w postaci refundacji kosztów inwestycji poniesionych w 2015 roku - 4,4 mln zł) i innych środków zewnętrznych (0,2 mln zł).

Największa część z kwoty wydatków inwestycyjnych tj. ponad 10,1 mln zł. zostanie przeznaczona na inwestycje i modernizacje dróg gminnych, powiatowych i wewnętrznych.

W dziale Kultura fizyczna na inwestycje przeznaczają się blisko 2,0 mln zł gdzie największe projekty to: ścianka wspinaczkowa, aktywny park rozrywki w osiedlu Wielowieś oraz rewitalizacja zdegradowanych obszarów. Na inwestycje w oświacie planuje się przeznaczyć kwotę 1,7 mln zł. Wydatki majątkowe związane z gospodarką komunalną to wydatki w kwocie 1,0 mln zł.

W 2016 roku zaplanowano także: kwotę 0,6 mln zł na rozwój instytucji kultury, inwestycje w ochronę zdrowia i pomoc społeczną w kwocie 0,9 mln zł w tym dotacja dla Szpitala Wojewódzkiego w Tarnobrzegu 0,3 mln zł, inwestycje wybrane przez mieszkańców Tarnobrzega w ramach Budżetu Obywatelskiego, podwyższenie kapitału zakładowego Tarnobrzeskich Wodociągów w kwocie 1,2 mln zł, wykup nieruchomości oraz zagospodarowanie cmentarza komunalnego w łącznej wysokości 0,7 mln zł i inne inwestycje (łącznie 0,7 mln zł) przedstawione w Tabeli nr 3 dołączonej do Projektu Budżetu Miasta Tarnobrzega na rok 2016.

W przyjętej prognozie założono, że w 2017 roku wysokość wydatków inwestycyjnych zaangażowanych, jako środki własne przez budżet Tarnobrzega, wynosić będzie 13,7 mln zł zaś w latach 2018 i 2019 odpowiednio 17 i 20,2 mln zł. W następnych latach wydatki majątkowe będą się kształtować w oparciu o prognozowany wskaźnik inflacji podany w wytycznych Ministerstwa Finansów.

W ramach wieloletnich przedsięwzięć zaplanowano wydatki majątkowe własne na lata 2017 – 2020 w łącznej kwocie 2,3 mln zł związane z termomodernizacją budynków gminnych a także środki w łącznej kwocie blisko 20 mln zł w postaci wkładu własnego gminy w odniesieniu do projektów, które decyzją Kierownictwa Urzędu Miasta Tarnobrzega zostały wybrane do realizacji w latach 2016-2019 (są to przedsięwzięcia wymienione w Załączniku nr 2 w pozycji 1.1.2) Wskazane inwestycje zgłoszone zostaną do dofinansowania ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 (RPO WP 2014-2020) na poziomie dofinansowania 85 % wydatków kwalifikowanych projektu (15 % wkład własny Gminy - poza projektem nr 1.1.2.11 gdzie poziom dofinansowania wynosi 50% a wkład własny 50%). Zakres, ramy czasowe oraz budżet inwestycji ustalone zostały zgodnie z Wytycznymi RPO WP 2014-2020 oraz harmonogramem naborów wniosków o dofinansowanie w trybie konkursowym dla RPO WP 2014-2020. Warunkiem pozyskania dofinansowania jest zabezpieczenie przez Beneficjanta wkładu własnego.

Ponadto w związku z przyjęciem przez Radę Miasta Tarnobrzega *Planu gospodarki niskoemisyjnej (PGN)* zachodzi konieczność ujęcia w ramach przedsięwzięć wieloletnich zadań o numerach 1.1.2.1, 1.1.2.3, 1.1.2.4 oraz od 1.1.2.11 do 1.1.2.15, wymienionych w Załączniku nr 2.