

**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 obowiązywać będą zapisy ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych. Ustawa wprowadza 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.

Wprowadza 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 2014 roku do obliczania tejże relacji będą wykorzystane dane z wyników budżetów z lat 2011, 2012 oraz planowany wynik z III kw. 2013 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 korzystano przede wszystkim z:

1. Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2013-2016,
2. Wytycznych Ministerstwa Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego (aktualizacja – listopad 2013 r.),
3. Wytycznych Ministerstwa Finansów dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – listopad 2013 r.),
4. Informacji przesłanych przez Ministra Finansów o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2014 rok, planowanej na 2014 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, za gospodarowanie odpadami komunalnymi i od posiadania psów,
- 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 2013-2016. Przyjęte wartości przez Ministerstwo Finansów, w porównaniu do ubiegłorocznych uległy obniżeniu, a podane wartości w zakresie podatków bezpośrednich (PIT i CIT) w latach 2015 – 2016 wzrastają odpowiednio o 5,4% i 9,2%.

Najważniejszym źródłem dochodów budżetu państwa są wpływy z podatków pośrednich. Dla tej grupy podatków najważniejszym indykatorem wzrostu bazy podatkowej jest wzrost spożycia prywatnego, dla którego prognozowane jest (po 2013 r.) znaczące przyspieszenie tempa wzrostu. Wpływy z ww. podatków nie będą determinowane wyłącznie sytuacją makroekonomiczną, lecz także zmianami w systemie podatkowym.

W latach 2013 – 2016 przewiduje się stopniowe przyspieszenie tempa wzrostu gospodarczego. Według aktualnych prognoz tempo wzrostu PKB w ujęciu realnym wzrośnie z 1,5% w 2013 r. do 4,3% w 2016 r.

W budżecie miasta Tarnobrzega w latach 2015 - 2016 postanowiono przyjąć wzrost udziału w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu odpowiednio o 5,4% i 9,2%. Na kolejne lata założono, że wysokość tych dochodów będzie rosła o wskaźnik PKB.

Wysokości planowanych dochodów z tytułu udziałów gminy i powiatu w 2014 r. w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, nie uległ zmianie i wynosi 39.018.813 zł. Wykonanie na koniec czerwca 2014 r. wyniosło 17.683.798 zł tj. 45,3%.

II. PODATKI I OPŁATY

W zakresie kalkulacji kwot dochodów na 2014 rok z tytułu podatku od nieruchomości zastosowano stawki niższe od stawek maksymalnych na 2014 rok określonych przez Ministra Finansów w obwieszczeniu z dnia 7 sierpnia 2013 r. tj. na poziomie stawek maksymalnych z 2012 roku. W planowanych wpływach z tytułu podatku od nieruchomości została uwzględniona kwota 700.000 zł tj. wartość, którą w związku z przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Gmina wpłaca na własny rachunek. W przypadku podatku od środków transportowych postanowiono nie podnosić stawek. W kolejnych latach przyjęto zasadę, wzrostu 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 2015 – 2023 przyjęto wartości tego wskaźnika podane przez Ministerstwo Finansów w zaktualizowanych wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, a w latach 2024 – 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.

Plan dochodów własnych z podatków i opłat lokalnych w kwocie 28.207.500 zł został wykonany w wysokości 15.892.373 zł, tj. 56,3 % z tego kwota 11.147.507 zł to wpływy z podatku od nieruchomości.

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.

Zgodnie z decyzjami Ministra Finansów informującymi o ostatecznych kwotach poszczególnych części subwencji, uległa zwiększeniu część oświatowa subwencji ogólnej dla gminy oraz dla miasta na prawach powiatu o łączną sumę 634.318 zł. W związku z powyższym uległ zwiększeniu plan kwoty subwencji (73.213.180 zł), która została wykonana w kwocie 43.510.182 zł tj. 59,4 %.

IV. DOTACJE

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

Planowana kwota dotacji - 26.469.261 zł - uległa zwiększeniu i na koniec czerwca 2014 r. wyniosła 29.620.914 zł. Zwiększenie to wynika głównie z przyznania dotacji na zadania w zakresie pomocy społecznej, na program opieki nad dziećmi do lat 3 „Maluch” oraz dla Komendy PSP w Tarnobrzegu na uposażenia dla funkcjonariuszy. Wpływy z planowanych dotacji zostały wykonane w wysokości 15.520.777 zł tj. 51,4%.

DOCHODY MAJĄTKOWE

Istotnym elementem dochodów majątkowych są środki pozyskane z EFRR, których wysokość uległa zwiększeniu i na koniec czerwca 2014 roku kształtuje się na poziomie 33.679.887 zł. Na kwotę tą składają się wpływy z RPO WP w ramach projektów inwestycyjnych:

- Modernizacja drogi wojewódzkiej nr 723 w Tarnobrzegu,
- Modernizacja dróg powiatowych w Tarnobrzegu,
- Modernizacja dróg gminnych w Tarnobrzegu,
- Innowacyjny T@rnobrzeg - zintegrowany system zarządzania urzędem i świadczenia e-usług,
- Uzbrojenie terenów inwestycyjnych miasta Tarnobrzega,
- Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Tarnobrzegu,
- Montaż ogniw fotowoltaicznych na budynkach użyteczności publicznej w Tarnobrzegu,
- Rewitalizacja terenów przemysłowych poprzez budowę stacji wodniackiej nad Jeziorem Machowskim.

Ponadto w związku z realizacją wyżej wymienionych inwestycji oraz projektu „Przebudowa stadionu w Tarnobrzegu - II etap” w roku 2014 planuje się wpływy w łącznej wysokości 4.181.101 zł z tytułu dotacji na inwestycje.

Poziom planowanych dochodów z EFRR w budżecie na rok 2014 uległ zmianie i został zwiększony o łączną kwotę 11.491.635 zł do wysokości 33.679.887 zł i został wykonany w kwocie 16.353.536 zł.

Powyższa zmiana wynika z przekazania środków w 2014 roku z EFRR, jako refundacji wydatków poniesionych w 2013 r. w kwocie:

- 6.119.373 zł na projekt pn. „Modernizacja drogi woj. Nr 871 przebiegającej przez Tarnobrzeg”,
- 1.250.675 zł na projekt pn. „Odbudowa i remont ulic Litewska i Bema”,
- 595.908 zł na projekt pn. „Odbudowa i remont ulic Jędrala i Węgla”,

- 1.482.935 zł na projekt pn. „Budowa Tarnobrzeskiego Parku Przemysłowo-Technologicznego w Tarnobrzegu”,
- 1.532.769 zł na projekt pn. „Modernizacja infrastruktury Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Tarnobrzegu”,
- 33.832 zł na projekt pn. „Rewaloryzacja i przebudowa budynku zabytkowego na obiekt tymczasowego zakwaterowania osób objętych opieką społeczną”,
- 138.327 zł na projekt pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Tarnobrzegu”,
- 337.816 zł na projekt pn. „Odbudowa obiektów infrastruktury sportowej zalanych w wyniku powodzi w 2010 r. na terenie miasta Tarnobrzeg”.

Ponadto w związku z przyznaniem promes na projekty „Likwidacja osuwiska przy ul. Mickiewicza w Tarnobrzegu” – 5.480.000 zł oraz „Remont drogi gminnej Nr 122110R ul. Grzybowa w Tarnobrzegu w km 0+000-0+658” – 530.000 zł a także otrzymanych dotacji na „Doposażenie Regionalnego Centrum Promocji Obszarów Natura 2000 – Tarnobrzaska Dolina Wisły w Tarnobrzegu” - 44.601 zł i „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Tarnobrzegu” – 92.925 zł uległy zwiększeniu dotacje na inwestycje, otrzymywane z budżetu państwa, jst oraz innych jednostek sektora finansów publicznych o łączną kwotę 6.147.526 zł.

Wpływy z tytułu sprzedaży majątku w 2014 roku, które planuje się na poziomie 6.074.000 zł, zostały wykonane w kwocie 2.304.748 zł. W roku 2015 wysokość tych dochodów kształtuje się na poziomie 3.135.000 zł, a w kolejnych latach rośnie o wskaźnik inflacji podany przez Ministerstwo Finansów w ww. wytycznych.

WYDATKI

WYDATKI BIEŻĄCE

Prognozując wysokość wydatków bieżących założono, że w roku 2015 i 2016 będą one rosły odpowiednio o 17% i 21% a w latach 2017 – 2026 będą one rosły 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 2015 - 2026 oszacowano w oparciu o prognozowany wskaźnik inflacji podany w ww. wytycznych.

Wydatki na obsługę zadłużenia w latach 2015 - 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.

Łącznie planowane wydatki bieżące na 2014 rok uległy zwiększeniu do kwoty 178.103.898 zł i zostały wykonane w kwocie 96.947.394 zł tj. 54,4%.

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 na poziomie 7,9 mln zł na koniec czerwca 2014 r. wyniosła 4,8 mln zł.

WYDATKI MAJĄTKOWE

W Uchwale Budżetowej Miasta Tarnobrzeg na 2014 rok oraz w Uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej zaplanowano w latach 2014-2015 realizację w mieście ponad 40 inwestycji a wydatki majątkowe w roku 2014 zamknęły się kwotą ponad 45,7 mln zł.

W trakcie I półrocza 2014 r. wprowadzono nowe projekty inwestycyjne m.in.:

- Inwestycje na drogach,
- Likwidacja osuwiska przy ul. Mickiewicza w Tarnobrzegu,
- Remont drogi gminnej Nr 122110R ul. Grzybowa w Tarnobrzegu w km 0+000-0+658,
- Zakup wiat przystankowych,
- Modernizacja cmentarza wojennego w Tarnobrzegu (dokumentacja projektowa),
- Przystosowanie pomieszczenia dla celów siłowni w KMP w Tarnobrzegu
- Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej Nr 3 przy ul. Kochanowskiego 1 w Tarnobrzegu,
- Dotacja celowa na dofinansowanie zakupu wysoko wyspecjalizowanego sprzętu dla Wojewódzkiego Szpitala w Tarnobrzegu,
- Doposażenie Regionalnego Centrum Promocji Obszarów Natura 2000 – Tarnobrzaska Dolina Wisły w Tarnobrzegu,
- Uzbrojenie terenów inwestycyjnych miasta Tarnobrzega - etap II (wkład własny),
- Inwestycje komunalne,
- Dotacja celowa na zakup sprzętu komputerowego i wyposażenia dla Miejskiej Biblioteki Publicznej,
- Remont pomieszczeń na I piętrze Zamku Dzikowskiego,
- Odbudowa obiektów infrastruktury sportowej zalanych w wyniku powodzi w 2010 roku na terenie miasta Tarnobrzeg,
- Remont basenu pływackiego zlokalizowanego na terenie MOSiR przy Al. Niepodległości 2 w Tarnobrzegu.

Łącznie planowane kwota wydatków majątkowych wzrosła do 68.401.011 zł i została wykonana w kwocie 7.458.870 zł. W kwocie wykonanych wydatków majątkowych największy udział miały inwestycje:

- Modernizacja drogi wojewódzkiej nr 723 w Tarnobrzegu – 162.281 zł,
- Modernizacja dróg powiatowych w Tarnobrzegu – 342.944 zł,
- Modernizacja dróg gminnych w Tarnobrzegu – 596.266 zł,
- Wykup nieruchomości – 1.768.184 zł,
- Innowacyjny T@rnobrzeg - zintegrowany system zarządzania urzędem i świadczenia e-usług – 591.718 zł,
- Wykonanie 2 Mini Boisk przy przedszkolach w Tarnobrzegu – 130.000 zł,
- Dotacja celowa dla PWSZ im. prof. St. Tarnowskiego w Tarnobrzegu na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych tj. tworzenie bazy naukowo – dydaktycznej i laboratoriów – 50.000 zł,
- Budowa monitoringu wizyjnego – 79.304 zł,
- Uzbrojenie terenów inwestycyjnych miasta Tarnobrzeg – 276.990 zł,
- Zakup sprzętu żeglarskiego – 50.000 zł,
- Rewitalizacja terenów poprzemysłowych poprzez budowę stacji wodniackiej nad Jeziorem Machowskim – 2.298.761 zł,
- Wyposażenie oraz zagospodarowanie uzupełniające obiektów stacji wraz z przyległym terenem – 285.704 zł,
- Przebudowa stadionu w Tarnobrzegu - II etap – 606.937 zł.