

Objaśnienia
wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Olsztyna
na lata 2015-2029

Wstęp

Zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o *finansach publicznych* (dalej ustawy o fp), wieloletnia prognoza finansowa (dalej WPF) obejmuje okres roku budżetowego (2015) oraz trzy kolejne lata budżetowe (2016-2018). Natomiast prognoza kwoty długu stanowiąca część WPF, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o fp, została sporządzona na okres, na który zostały zaciągnięte i planuje się zaciągnąć zobowiązania, tj. do roku 2029.

WPF została opracowana z uwzględnieniem regulacji wynikających z Zarządzenia Nr 388 z dnia 26 września 2014 roku w sprawie *założeń do projektu budżetu na 2015 rok i aktualizacji wieloletniej prognozy finansowej*.

Konstrukcja wieloletniej prognozy finansowej została oparta na:

- regulacjach wynikających z ustawy o fp oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2014 r. *zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego*,
- założeniach makroekonomicznych Ministerstwa Finansów przyjętych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2014-2017,
- wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, zaktualizowanych przez Ministerstwo Finansów w październiku 2014 r., których prognoza została zaprezentowana w poniższym zestawieniu

Prognoza podstawowych wskaźników makroekonomicznych w latach 2015-2029

Lata	2015	2016	2017	2018	2019
PKB w ujęciu realnym, dynamika %	103,4	103,7	103,9	104,0	104,0
Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, dynamika %	101,2	102,3	102,1	102,5	102,4
Lata	2020	2021	2022	2023	2024
PKB w ujęciu realnym, dynamika %	103,8	103,7	103,4	103,2	103,1
Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, dynamika %	102,4	102,4	102,4	102,3	102,3
Lata	2025	2026	2027	2028	2029
PKB w ujęciu realnym, dynamika %	103,0	102,9	102,9	102,9	102,8
Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, dynamika %	102,3	102,3	102,3	102,2	102,2

- analizie aktualnej sytuacji finansowej Miasta, w tym w zakresie wykonania dochodów i wydatków bieżących w latach poprzednich oraz przewidywanego wykonanie w roku 2014, celem określenia możliwej do wygospodarowania nadwyżki operacyjnej oraz możliwości finansowania (także przy uwzględnieniu przychodów zwrotnych) przyszłych przedsięwzięć dotyczących w szczególności twardych projektów, w tym współfinansowanych ze środków UE,
- analizie zawartych umów dotyczących tytułów dłużnych oraz przyszłego zadłużenia, a także ich wpływu na wskaźniki wynikające z ustawy o fp.

Założenia do WPF dotyczące w szczególności działalności bieżącej i inwestycyjnej Miasta stanowiły ponadto:

- przyjęcie dochodów bieżących na realnym poziomie ich uzyskania oraz optymalizacja dochodów,
- dążenie do intensyfikacji dochodów ze sprzedaży majątku w kontekście ograniczeń wynikających z art. 242 i 243 ustawy o fp,
- oszczędne i efektywne gospodarowanie środkami publicznymi, przeznaczonymi na realizację zadań Miasta, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące, a Miasto ma wpływ na ich kształtowanie,
- racjonalizację wydatków oraz podejmowanie działań zmierzających do zmniejszania wydatków bieżących, w tym poprzez wdrażanie zmian organizacyjnych, w celu poprawy wyniku operacyjnego w horyzoncie kilkuletnim, który kształtuje w istotny sposób poziom wiarygodności kredytowej Miasta,
- weryfikację poziomu dofinansowania zadań niebędących zadaniami własnymi Miasta,
- zapewnienie finansowania zadań/przedsięwzięć kontynuowanych, w tym współfinansowanych ze środków UE w ramach aktualnej perspektywy unijnej (finansowanie do 2015 r.),
- zabezpieczenie finansowania zadań związanych z zapewnieniem dostępności do usług publicznych, co najmniej na poziomie minimum potrzeb,
- zabezpieczenie środków na zadania wyłonione w ramach Budżetu Obywatelskiego,
- przygotowanie do absorpcji środków z UE w ramach kolejnej perspektywy unijnej na lata 2014-2020,
- zarządzanie długiem w sposób gwarantujący obciążenie budżetów lat objętych WPF kosztami jego obsługi na poziomie dopuszczalnym, z zachowaniem wskaźników na poziomie bezpiecznym i pozwalającym na utrzymanie płynności finansowej Miasta,
- ustalanie wyniku budżetu bieżącego na poziomie zgodnym z art. 242 ust.1 ustawy o fp oraz gwarantującym wygospodarowanie nadwyżki operacyjnej przesądzającej o możliwościach kredytowych Miasta.

Wyniki wieloletniego prognozowania uwzględniające opisane wyżej założenia, przedstawione zostały załączniku nr 1 do uchwały w sprawie WPF. W załączniku nr 2 przedstawiono kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikające z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o fp.

Oba załączniki sporządzone zostały wg wzoru określonego ww. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2014 r.

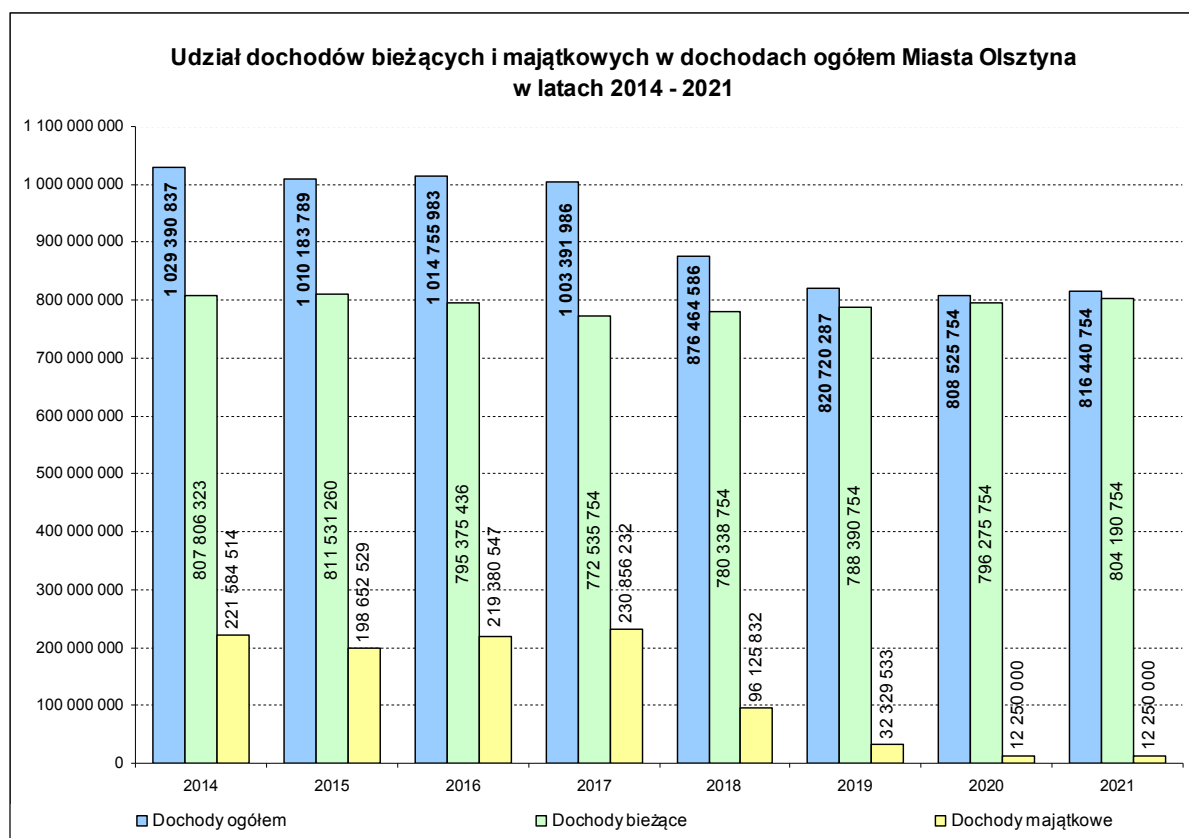
Zgodnie z art. 229 ustawy o fp wartości przyjęte w WPF są zgodne z projektem uchwały budżetowej Miasta Olsztyna na rok 2015 w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Miasta. Spójność zachowują również w zakresie wartości przyjętych dochodów i wydatków.

Objaśnienia wartości przyjętych w WPF zostały sporządzone w układzie odpowiadającym poszczególnym sekcjom WPF określonym w załączniku nr 1 do uchwały w sprawie WPF z uwzględnieniem okresu na jaki wymagane jest prognozowanie poszczególnych wielkości w WPF. Wielkości, które są związane ze spłatą zobowiązań oraz służą do wyliczenia wskaźnika limitu obsługi zobowiązań prognozuje się do 2029 r., pozostałe do 2018 r.

1. Dochody

Dochody ogółem ujęte w kolumnie 1 stanowią sumę dochodów bieżących i dochodów majątkowych wykazanych odpowiednio w kolumnach 1.1 i 1.2.

Dochody budżetu Miasta prognozuje się w 2015 r. w wysokości 1.010.183.789 zł. W latach 2016-2017 zakłada się, że dochody będą kształtowały się w granicach 1 mld zł, zaś w latach 2018-2029 nie przekroczą 900 mln zł. Dynamika zmiany dochodów uzależniona jest głównie od harmonogramu projektów realizowanych przy udziale środków unijnych.



1. 1. Dochody bieżące

Dochody bieżące ujęte w kolumnie 1.1 stanowią sumę dochodów wykazanych w kolumnach: 1.1.1 dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, 1.1.2 dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, 1.1.3 podatki i opłaty, 1.1.4 z subwencji ogólnej i 1.1.5 z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące oraz pozostałych dochodów własnych, które nie posiadają wyodrębnionej kolumny w załączniku nr 1.

Dochody bieżące prognozuje się na poziomie 811.531.260 zł. Jest to nieznaczny wzrost – 0,5% w odniesieniu do przewidywanego wykonania w 2014 r.

W latach 2016-2017 zakłada się spadek dochodów bieżących w każdym roku o ok. 2% - 2,9% co jest podyktowane zakończeniem inwestycji, z których realizacją związane są rozliczenia podatku od towarów i usług VAT.

W latach 2018-2029 założono coroczny wzrost dochodów bieżących na poziomie 1%.

1.1.1 Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) prognozuje się na 2015 r. w kwocie 209.019.340 zł. Wielkość ta została określona na podstawie informacji Ministra Finansów i wynika z wielkości prognozowanych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2015. W 2015 r. wysokość udziałów w PIT od podatników zamieszkałych na terenie gminy wyniesie 37,67% (nieznaczny wzrost o 0,13% w porównaniu do 2014 r.). Wysokość udziałów we wpływach z podatku PIT od podatników zamieszkałych na terenie powiatu jest stała i wynosi 10,25%.

Dochody z tytułu udziałów w podatku PIT w 2015 r. w odniesieniu do przewidywanego wykonania w 2014 r. będą wyższe o 7,3%, tj. o ok. 14,2 mln.

W latach 2016-2018 założono w każdym roku wzrost dochodów z udziału w podatku PIT na poziomie ok. 80% PKB w ujęciu realnym, co stanowi ok. 3% – 3,2% wskaźnik wzrostu dochodów rok do roku.

1.1.2 Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych

Zgodnie z ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz.U. z 2014 r. poz. 1115) wysokość udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) od podatników tego podatku posiadających siedzibę/zakład na obszarze gminy/powiatu jest stała, i wynosi odpowiednio dla gminy – 6,71% a dla powiatu – 1,4%.

Dochody z udziałów w CIT prognozuje się na 2015 r. w wysokości 14.150.000 zł. Zakłada się, że będą one wyższe w odniesieniu do przewidywanego wykonania w 2014 r. o 4,4% (ok. 600 tys.).

W latach 2016-2018 ustalono w każdym roku wzrost dochodów z podatku CIT na poziomie 3% – 3,2%. Podobnie jak dla podatku PIT, szacunku dokonano w oparciu o prognozy makroekonomiczne Ministerstwa Finansów.

1.1.3 Podatki i opłaty

W tej pozycji wykazano podatki i opłaty obejmujące sumę dochodów z nw. źródeł:

- podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od działalności gospodarczej opłacanej w formie tzw. karty podatkowej, od spadków i darowizn, od czynności cywilnoprawnych,
- opłaty: skarbowe, targowa, miejscowa, za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, adiacencka, planistyczna, komunikacyjna, za gospodarowanie odpadami komunalnymi, za zajęcie pasa drogowego, za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości,
- rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych,
- odsetki od nieterminowych wpłat podatków i opłat,
- różne opłaty, w tym: wpływy ze strefy płatnego parkowania, opłaty i kary za gospodarcze korzystanie ze środowiska, opłaty z tytułu dopłat rodzin za pobyt mieszkańca w domach pomocy społecznej na terenie miasta.

Dochody z podatków i opłat w 2015 r. prognozuje się w wysokości 169.838.377 zł. Kwota ta jest niższa w odniesieniu do przewidywanego wykonania 2014 r. o 2,6%. Niższe wpływy zakłada się m.in. w podatkach: od nieruchomości, od środków transportowych, od spadków i darowizn oraz z opłaty miejscowej. W 2016 r. utrzyma się tendencja spadkowa dochodów z podatków i opłat na poziomie 1,4% w odniesieniu do 2015 r., po czym w latach 2017-2018 nastąpi nieznaczny – 0,1% wzrost tych dochodów w każdym roku.

Dochody z podatku od nieruchomości (kolumna 1.1.3.1) przewiduje się wykonać w 2014 r. na kwotę 92.312.000 zł, przy czym ok. 6 mln zł stanowić będzie jednorazowa wpłata zaległego podatku od podatnika będącego osobą prawną, której nie uwzględniono przy szacunku dochodów na lata następne. W 2015 r. zakłada się osiągnąć dochody z podatku od nieruchomości w wysokości 87.420.000 zł, a latach 2016-2018 w każdym roku – 84.920.000 zł.

1.1.4 Subwencje ogólne

Wysokość dochodów z subwencji ogólnej w 2015 r. (część oświatowa i część równoważąca) wynika z zawiadomienia Ministra Finansów o planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej dla gminy i powiatu, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2015.

W latach 2016-2018 założono dochody z tego tytułu w każdym roku na poziomie z 2015 r., tj. w wysokości 225.773.059 zł.

1.1.5 Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące

Poziom dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące kształtują w każdym roku objętym prognozą dochody z nw. źródeł:

- dotacje celowe z budżetu państwa na bieżące zadania zlecone i powierzone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę i powiat, a także na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych gminy i powiatu; dla roku 2015 ustalone zostały na podstawie zawiadomienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego oraz informacji Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego o projektowanych kwotach dotacji celowych dla miasta ujętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2015, natomiast dla

2016 r. i lat następnych zostały przyjęte w wartościach określonych w uchwale budżetowej na rok 2014, z uwzględnieniem dotacji celowych na dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego i pomocy materialnej dla uczniów,

- środki z innych źródeł zewnętrznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących Miasta, w tym: środki z funduszy celowych, środki unijne na realizację tzw. projektów miękkich, dotacje celowe otrzymywane od innych JST na podstawie zawartych umów/porozumień oraz środki z fundacji i związków sportowych.

Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące prognozują się w 2015 r. w wysokości 81.170.406 zł. W latach 2016-2018 wartości tych dochodów przyjmuje się na poziomie 77-78 mln zł.

1.2. Dochody majątkowe

Dochody majątkowe ujęte w kolumnie 1.2 stanowią sumę dochodów wykazanych w kolumnach: 1.2.1 ze sprzedaży majątku i 1.2.2 z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje oraz pozostałych dochodów majątkowych, które nie posiadają wyodrębnionej kolumny w załączniku nr 1.

Poziom dochodów majątkowych w latach 2015-2029 w głównej mierze kształtują dochody pozyskiwane ze źródeł zewnętrznych, w tym głównie ze środków unijnych na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych.

1.2.1 Dochody ze sprzedaży majątku

Dochody ze sprzedaży majątku obejmują:

- sprzedaż lokali mieszkalnych, gruntów, lokali użytkowych i innych obiektów budowlanych,
- nabycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,
- zwrot wywłaszczonych nieruchomości,
- sprzedaż składników majątku.

Dochody te w 2015 r. zaplanowane zostały w wysokości 28.124.300 zł. Zakłada się, że będą niższe w odniesieniu do przewidywanego wykonania w 2014 r. o 2,9%. W latach 2016-2018 również przyjęty został spadek dochodów ze sprzedaży majątku: w 2016 r. o 26,2%; w 2017 r. o 33,7% i w 2018 r. o 14,5%. W latach 2019-2029 dochody te pozostają na niezmiennym poziomie z 2018 r., tj. 11.750.000 zł.

1.2.2 Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje

Poziom dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje kształtują w każdym roku objętym prognozą dochody z nw. źródeł:

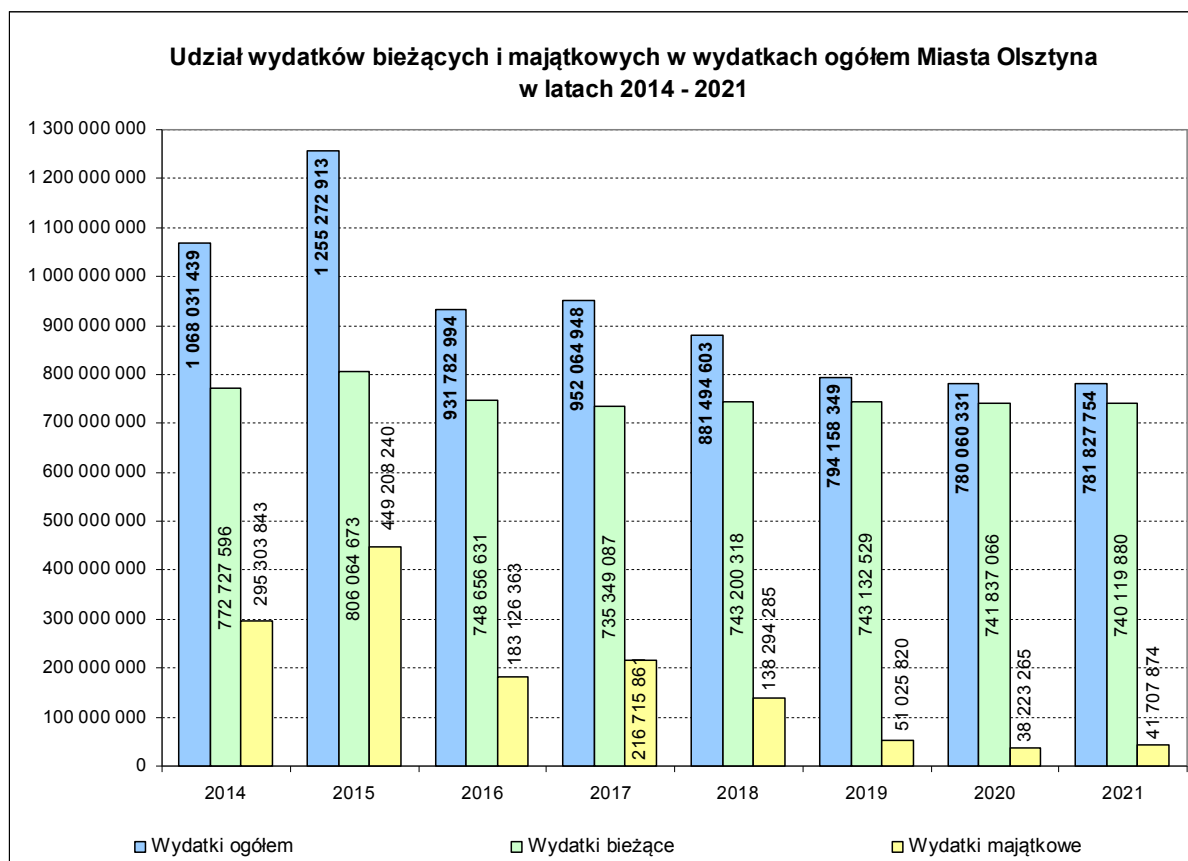
- środki z innych źródeł zewnętrznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych Miasta, w tym głównie środki unijne oraz środki z budżetu państwa stanowiące wkład krajowy w realizację projektów unijnych,
- dotacje celowe z budżetu państwa na zadania zlecone i powierzone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę i powiat, a także na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych gminy i powiatu – w 2015 r. i latach następnych nie ma podstaw do zaplanowania tego rodzaju dochodów.

Dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w 2015 r. ustalone zostały w wysokości 170.028.229 zł. W latach 2016-2018 zakłada się, że będą to kwoty rzędu 83-216 mln.

2. Wydatki

Wydatki ogółem ujęte w kolumnie 2 stanowią sumę wydatków bieżących i wydatków majątkowych wykazanych odpowiednio w kolumnach 2.1 i 2.2.

Poziom wydatków w poszczególnych latach prognozy zdeterminowany jest zakresem przyjętych do realizacji zadań, obsługą zadłużenia oraz możliwościami finansowymi Miasta. Wydatki budżetu miasta w 2015 r. planuje się w wysokości 1.255.272.913 zł. W 2016 r. zakładane jest ich obniżenie o 25,8%; w 2017 r. wzrost o 2,2% i w 2018 r. spadek o 7,4%. W latach 2019-2029 zakłada się wydatki na poziomie ok. 800-860 mln.



2.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące ujęte w kolumnie 2.1 stanowią sumę wydatków wykazanych w kolumnach: 2.1.1 z tytułu poręczeń i gwarancji, 2.1.2 na spłatę przyjętych zobowiązań spoz przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa oraz 2.1.3 wydatki na obsługę długu, a także pozostałych wydatków które nie posiadają wyodrębnionej kolumny w załączniku nr 1.

Wydatki bieżące w poszczególnych latach objętych prognozą kształtuje poziom wydatków zaplanowanych na obsługę długu oraz harmonogram realizacji przedsięwzięć bieżących. Realizacja przedsięwzięć bieżących została przewidziana do 2019 r., w każdym kolejnym roku począwszy od 2016 r. wydatki z nimi związane wykazują tendencję zniżkową.

Wydatki bieżące w 2015 r. zaplanowane zostały w wysokości 806.064.673 zł. W latach 2016-2029 nie przekraczają 750 mln zł.

2.1.1 Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji

Nie ma podstaw do zaplanowania tego rodzaju wydatków w latach 2015-2029, w związku z czym wartości w kolumnach 2.1.1 oraz 2.1.1.1 są zerowe.

2.1.2 Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań spoz przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa

Nie ma podstaw do zaplanowania tego rodzaju wydatków w latach 2015-2029, w związku z czym wartości wykazane w kolumnie 2.1.2 są zerowe.

2.1.3 Wydatki na obsługę długu

Wysokość wydatków na obsługę długu w poszczególnych latach prognozy uzależniona jest od harmonogramów spłaty rat zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia. Wysokość wydatków na ten cel wykazano w kolumnach 2.1.3 oraz 2.1.3.1. W kolumnach 2.1.3.1.1 i 2.1.3.1.2 wykazano wysokość odsetek od kredytów zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia odpowiednio na wyprzedzające finansowanie działań unijnych oraz wkład krajowy w realizację projektów unijnych, podlegających wyłączeniu zgodnie z art. 243 ustawy o fp.

W 2015 r. zaplanowano wydatki na obsługę długu w wysokości 16.547.452 zł, w tym 2.280.083 zł stanowią odsetki od kredytów na wyprzedzające finansowanie działań unijnych oraz 306.819 zł odsetki od kredytów na wkład krajowy, podlegające wyłączeniu od wskaźnika limitu obsługi zadłużenia. W kolejnych latach wydatki na obsługę zadłużenia systematycznie zmniejszają się z 24.406.631 zł w 2016 r. aż do całkowitej ich spłaty w 2029 r. w wysokości 357.296 zł.

2.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe ujęte w kolumnie 2.2 obejmują wydatki na przedsięwzięcia wieloletnie wykazane w załączniku nr 2 oraz wydatki majątkowe roczne.

Okres realizacji przedsięwzięć majątkowych przewidywany jest do 2021 r. Natomiast w latach 2022-2029 wykazane zostały wydatki majątkowe możliwe do zrealizowania w każdym roku budżetowym.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu wykazany w kolumnie 3 stanowi różnicę między dochodami a wydatkami wykazanymi odpowiednio w kolumnach 1 i 2.

W 2015 r. planowany jest deficyt budżetu w wysokości 245.089.124 zł, który jest wynikiem planu inwestycyjnego Miasta realizowanego głównie przy współudziale środków unijnych.

W latach 2016-2017 przewiduje się nadwyżki budżetu w wysokości odpowiednio 82.972.989 zł i 51.327.038 zł., z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętego długu.

W 2018 r. przewiduje się deficyt budżetu w wysokości 5.030.017 zł, natomiast w latach 2019-2029 nadwyżki budżetu z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętego długu.

4. Przychody

Przychody wykazane w kolumnie 4 stanowią sumę przychodów ujętych w kolumnach: 4.1 nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, 4.2 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, 4.3 kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych oraz 4.4 inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu.

4.1 Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych

Wynik budżetu stanowi od lat skumulowany deficyt budżetu (skumulowany wynik to przede wszystkim kumulacja nadwyżek i deficytów poszczególnych lat budżetowych, od roku 1990 począwszy, co znajduje wyraz w bilansie z wykonania budżetu). Dlatego też nie przewiduje się przychodów z tytułu skumulowanych nadwyżek budżetowych w żadnym roku objętym prognozą. W związku z tym wartości wykazane w kolumnach 4.1 oraz 4.1.1 są zerowe.

4.2 Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy

Obecnie brak podstaw do ujęcia w prognozie od 2015 r. wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu miasta, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, w związku z czym wartości wykazane w kolumnach 4.2 oraz 4.2.1 od 2015 r. są zerowe.

4.3 Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych

Zaplanowane przychody obejmują:

- kredyty na sfinansowanie planowanego deficytu: w 2015 r. 144.021.557 zł,
- kredyty na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań: w 2015 r. – 25.768.443 zł, w 2017 r. – 16.861.123 zł, w 2018 r. – 21.375.295 zł,
- kredyt na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE: w 2015 r. – 101.067.567 zł, w 2018 r. – 2.061.833 zł.

4.4 Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu

W tej pozycji ujęte zostały spłaty rat pożyczek udzielonych wspólnotom mieszkaniowym na remonty budynków: w 2015 r. – 38.000 zł, a w latach 2016-2021 po 45.000 zł.

5. Rozchody

Rozchody wykazane w kolumnie 5 stanowią sumę rozchodów ujętych w kolumnach 5.1. spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, a także 5.2 inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu.

5.1 Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych

Prognozowane w tej pozycji przychody obejmują spłatę rat kredytów zaciągniętych na sfinansowanie planowanego deficytu i wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów, spłatę rat kredytów na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE, pożyczek zaciągniętych w NFOŚiGW, pożyczki z WFOŚiGW na realizację przedsięwzięcia „Rekultywacja terenu przemysłowego dawnej gazowni, leżącego przy ul. Knosały w Olsztynie”, a także wykup obligacji wyemitowanych w latach 2005-2006.

W kolumnie 5.1.1 wykazano łączne kwoty przypadających na dany rok wyłączeń od wskaźnika limitu spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych stanowiące sumę spłat zobowiązań z tytułu kredytów zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia na wyprzedzające finansowanie działań finansowych unijnych – wykazanych w kolumnie 5.1.1.1, oraz kredytów planowanych do zaciągnięcia na wkład krajowy w realizację projektów unijnych – wykazanych w kolumnie 5.1.1.2.

5.2 Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu

Zaplanowane w tej pozycji rozchody stanowią pożyczki planowane do udzielenia wspólnotom mieszkaniowym na remonty budynków wspólnot mieszkaniowych: w 2015 r. – 38.000 zł, w latach 2016-2021 po 45.000 zł.

6. Kwota długu

Kwota długu na koniec 2013 r. wynosiła 259.557.466 zł, na koniec 2014 r. zakłada się, że będzie wynosiła 266.232.411 zł, natomiast na koniec 2015 r. – 511.321.535 zł. Ostateczna spłata długu objętego prognozą nastąpi w 2029 r.

7. Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jst zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych

Nie ma podstawy do prognozowania tego rodzaju zobowiązań, w związku z czym wartości w kolumnie 7 są zerowe.

8. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w danym roku budżetowym 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, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 wymienionej ustawy.

Różnica między dochodami bieżącymi wykazanymi w kolumnie 1.1 a wydatkami bieżącymi wykazanymi w kolumnie 2.1 została przedstawiona w kolumnie 8.1 załącznika nr 1.

Różnica między dochodami bieżącymi wykazanymi w kolumnie 1.1, powiększonymi o nadwyżkę budżetową wykazaną w kolumnie 4.1 i wolne środki wykazane w kolumnie 4.2 a wydatkami bieżącymi wykazanymi w kolumnie 2.1 pomniejszonymi o wydatki na spłatę przejętych zobowiązań spoz przekształconego na zasadach określonych w przepisach

o działalności leczniczej w wysokości w jakiej podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa, została przedstawiona w kolumnie 8.2 załącznika nr 1.

W każdym roku objętym prognozą ww. relacje przyjmują wartości dodatnie, zatem ustawowa reguła wydatkowa w zakresie wydatków bieżących jest spełniona.

9. Wskaźnik spłaty zobowiązań

Limity zadłużenia, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r. wyliczone zostały wg wzoru:

$$\left(\frac{R+O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}}\right)$$

Lewa strona wzoru – (R+O)/D określa obciążenie budżetu spłatami zadłużenia, gdzie:

R – planowana spłata rat długoterminowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, przy czym R nie uwzględnia spłat długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych,

O – odsetki, w tym od długu krótkoterminowego,

D – dochody ogółem.

Prawa strona wzoru – wyliczana jako średnia arytmetyczna z 3 lat poprzedzających dany rok budżetowy z równania (Db+Sm-Wb)/D – określa limit obciążenia budżetu spłatami zadłużenia, kosztami jego obsługi oraz poręczeniami i gwarancjami, gdzie:

Db – dochody bieżące,

Sm – sprzedaż majątku,

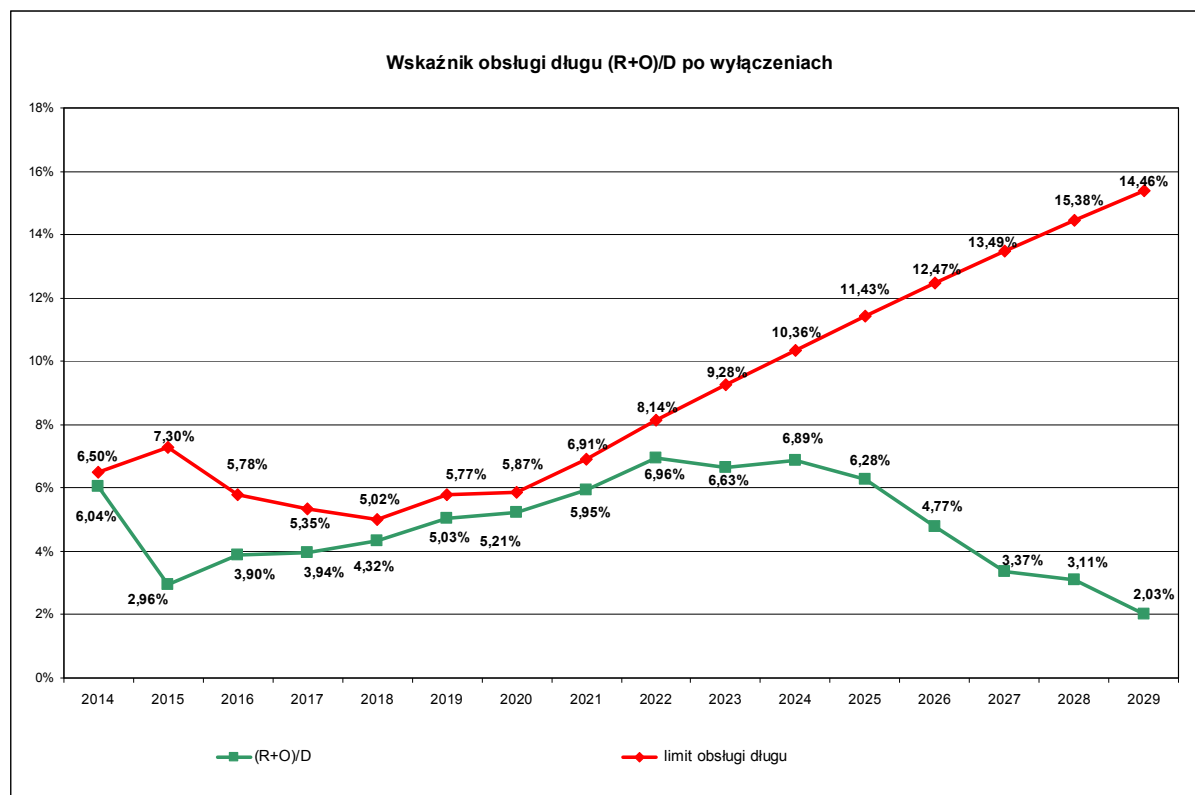
Wb – wydatki bieżące,

D – dochody ogółem.

Przy obliczaniu powyższej relacji uwzględnione zostały możliwe wyłączenia, o których mowa w art. 243 ustawy o fp. Przy obliczaniu realizacji dla 2015 r. przyjęte zostały wartości wykonane z lat 2012-2013 wynikające ze sprawozdań rocznych, natomiast dla roku 2014 – planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu.

Poniższy wykres przedstawia spełnienie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń.

Spełnienie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń:



10. Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej

Nadwyżka budżetowa stanowi dodatnią różnicę między dochodami a wydatkami budżetu. Taki wynik budżetu prognozuje się w latach 2016-2017 oraz 2019-2029. Nadwyżki budżetowe we wszystkich latach planuje się przeznaczyć na spłatę kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, co wykazane zostało w kolumnie 10.1.

11. Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych

11.1 Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane planuje się w 2015 r. w wysokości 311.809.947 zł. W latach 2016-2018 zakłada się utrzymanie stałego ich poziomu, tj. 313.100.000 zł.

11.2 Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego

Do naliczenia wydatków w tej pozycji przyjęte zostały wydatki bieżące i majątkowe na zadania własne sklasyfikowane w rozdziałach: 75020 starostwa powiatowe, 75022 rady gmin (miast i miast na prawach powiatu) oraz 75023 urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu). Wydatki z tego tytułu planuje się w 2015 r. w wysokości 51.038.614 zł. W latach 2016-2018 zakłada się utrzymanie ich na zbliżonym poziomie 51.039.000 zł.

11.3 Wydatki objęte limitem, o których mowa w art. 226 ust 3 pkt 4 ustawy

Wydatki wykazane w kolumnie 11.3 stanowią sumę wydatków objętych limitem, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o fp, ujętych w kolumnach 11.3.1 wydatki bieżące oraz 11.3.2 wydatki majątkowe. W kolumnach 11.3.1 oraz 11.3.2 wykazane zostały odpowiednio wydatki na przedsięwzięcia bieżące i majątkowe określone w załączniku nr 2 (wykaz przedsięwzięć do WPF).

11.4 Wydatki inwestycyjne kontynuowane

W tej pozycji wykazano sumę wartości inwestycji z okresem rozpoczęcia realizacji danej inwestycji co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy wiersz.

11.5 Nowe wydatki inwestycyjne

W pozycji wykazano wartości nowych inwestycji:

- a) wieloletnich, których okres rozpoczęcia realizacji jest w roku, którego dotyczy wiersz,
- b) rocznych, których okres rozpoczęcia i zakończenia jest w roku, którego wiersz dotyczy.

11.6 Wydatki majątkowe w formie dotacji

Wydatki majątkowe w formie dotacji zaplanowano w 2015 r. w związku z realizacją zadania rocznego pn. Usuwanie azbestu z terenu Gminy Olsztyn.

12. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

W kolumnach oznaczonych numerem 12 znajdują się dane dotyczące dochodów i wydatków związanych z realizacją programów, projektów i zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp), jak również innymi środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (art. 5 ust. 1 pkt 3 uofp).

13. Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po spzoz oraz pokrycia ujemnego wyniku.

Nie ma podstaw do zaplanowania kwot związanych z przejęciem bądź spłatą zobowiązań lub też pokrywaniem ujemnego wyniku finansowego spzoz.

14. Dane uzupełniające o długu i jego spłacie

14.1 Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych

W tej pozycji wykazane zostały spłaty rat oraz wykup papierów wartościowych wynikające z zaciągniętych do 2013 r. kredytów i pożyczek oraz obligacji wyemitowanych w latach 2005-2006, jak również spłaty rat kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2014 r. na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Olsztyna w 2014 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (umowa została podpisana w październiku 2014 r.).

Dane w kolumnach 14.2-14.4 przyjmują wartości zerowe.

W załączniku nr 2 do uchwały w sprawie WPF „Wykaz przedsięwzięć do WPF” ujęte zostały przedsięwzięcia bieżące i majątkowe – kontynuowane i nowe, w tym programy, projekty, i zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków unijnych.