

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sanok na lata 2023-2040

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącą się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Sanok zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sanok jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Miasta Sanok za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Miasta Sanok na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2040. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Sanok została przygotowana na lata 2023-2040.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Miasta Sanok wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Miasta Sanok, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%
2033	2,60%	2,50%	2,80%
2034	2,50%	2,50%	2,80%
2035	2,40%	2,50%	2,80%
2036	2,30%	2,50%	2,80%
2037	2,20%	2,50%	2,80%
2038	2,10%	2,50%	2,80%
2039	2,00%	2,50%	2,70%
2040	2,00%	2,50%	2,70%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2040 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Miasta Sanok.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Miasta Sanok dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Miasta Sanok oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	50,00%	150,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2040	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	50,00%	150,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2040	100,00%	0,00%
subwencja	2024	50,00%	150,00%

ogólna	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2040	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	50,00%	150,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2040	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	50,00%	150,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2040	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024-2040	0,00%	100,00%
	2024	50,00%	150,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Miasta Sanok, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 30 898 330,00 zł, co stanowi 114,98% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 5 120 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy

stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 14 661 026,60 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację zadań wymienionych w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz najważniejszych dotacji majątkowych w latach 2023-2026

L.p.	Nazwa zadania	Dotacja majątkowa w budżecie 2023	Planowane dotacje majątkowe 2024	Planowane dotacje majątkowe 2025	Planowane dotacje majątkowe 2026
1	Budowa mostu na rzece San wraz z budową dróg dojazdowych i skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 886 (ul. Królowej Bony)	367 240,00	16 000 000,00	23 200 000,00	11 920 000,00
2	Rozbudowa ulic Kalinowej (G117165R), Dworskiej (G117164R) i Granicznej (G117163R) w Sanoku - POLSKI ŁAD	4 907 913,00			
3	Przebudowa szkół SP2 i SP8 - POLSKI ŁAD	7 189 350,00	10 270 500,00		
4	Przebudowa Żłobka nr 2 - POLSKI ŁAD	1 960 000,00			
5	Zakup autobusów elektrycznych wraz z niezbędną infrastrukturą ładowania dla Gminy Miasta Sanoka	65 000,00	3 840 000,00		
6	Budowa łącznika obwodnicy Sanoka (DK28) z drogą powiatową nr P2212R (ul. Okulickiego) w Sanoku i uzbrojeniem przyległego terenu - I Etap		7 980 000,00		
7	Dostępny samorząd - granty	171 523,60			
8	Cyfrowa gmina	288 114,75			

SUMA	14 949 141,35	38 090 500,00	23 200 000,00	11 920 000,00
-------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Źródło: Opracowanie własne.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2024-2026 w łącznej kwocie 73 210 500,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Miasta Sanok dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Miasta Sanok oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2025	0,00%	0,00%	50,00%
	2026-2040	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2024-2025	0,00%	25,00%	0,00%
	2026-2040	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Miasta Sanok wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 82 517 532,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę -143 268,00 zł. W latach 2024-2040 dokonano indeksacji wydatków na

wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Miasto Sanok nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnięta ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2024 r. założono wzrost pozostałych wydatków bieżących. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego, dlatego dynamika wzrostu wydatków w latach 2024-2026 jest niższa niż w pozostałych latach prognozy.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sanok na lata 2023-2040. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Do załącznika nr 2 WPF wprowadzono nowe zadania, a mianowicie:

1. Budowa drogi łączącej ul. Kenara, ul. Płowiecką, ul. Konopnickiej drogą wojewódzką nr 886 - łącznikiem obwodnicy miasta Sanoka DK28 - dokumentacja;
2. Przebudowa szkół - Szkoła Podstawowa Nr 2 i Szkoła Podstawowa Nr 8.

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sanok stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sanok na lata 2023-2040, a ostatnią zmianą WPF na lata 2022-2038 występują rozbieżności w zakresie wysokości limitów i nakładów wydatków na przedsięwzięcia. Ww. rozbieżności dopuszczają przepisy ustawy o finansach publicznych.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do

prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -28 570 505,40 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 16 617 993,88 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 4 823 100,75 zł;
3. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 7 129 410,77 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Tabela 5. Wynik budżetu Miasta Sanok

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	196 135 402,60	224 705 908,00	-28 570 505,40
2024	233 837 822,00	231 067 822,00	2 770 000,00
2025	222 891 489,00	219 499 989,00	3 391 500,00
2026	214 553 775,00	214 553 775,00	0,00
2027	208 510 154,00	204 510 154,00	4 000 000,00
2028	214 556 948,00	207 182 621,38	7 374 326,62
2029	220 564 542,00	213 564 542,00	7 000 000,00
2030	226 519 784,00	218 128 284,00	8 391 500,00
2031	232 635 819,00	223 994 319,00	8 641 500,00
2032	238 684 351,00	230 684 351,00	8 000 000,00
2033	244 890 144,00	234 695 144,00	10 195 000,00
2034	251 012 397,00	243 012 397,00	8 000 000,00
2035	257 036 695,00	249 036 695,00	8 000 000,00
2036	262 948 540,00	252 996 540,00	9 952 000,00
2037	268 733 407,00	259 733 407,00	9 000 000,00
2038	274 376 809,00	265 656 809,00	8 720 000,00
2039	279 864 345,00	270 864 345,00	9 000 000,00
2040	285 461 632,00	276 461 632,00	9 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 31 952 511,52 zł. Przychody Miasta Sanok w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 20 000 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 4 823 100,75 zł;
3. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 7 129 410,77 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Miasta Sanok obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Miasta Sanok zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Z uwagi na ograniczenia wynikające z ustawy o finansach publicznych oraz pogorszenie sytuacji gospodarczej, które ma miejsce od 2020 r. i w istotny sposób oddziałuje na sytuację budżetową miasta, w 2023 r. konieczne jest podjęcie działań mających na celu dostosowanie pierwotnie planowanego harmonogramu obsługi zadłużenia do aktualnych możliwości miasta, które wynikają z obliczeń wykonanych na potrzeby wieloletniej prognozy finansowej. W tym celu, w trakcie 2023 r. podjęte zostaną działania, w wyniku których część wykupów obligacji przypadających na lata 2024-2027, zostanie przesunięta w formie aneksów do umów na lata 2030-2038 w oparciu o następujące założenia:

1. Wykup kwoty 4.000.000,00 zł z 2024 r. zostanie przesunięty na 2036 r.;
2. Wykup kwoty 4.000.000,00 zł z 2025 r. zostanie przesunięty na 2037 r.;
3. Wykup kwoty 6.391.500,00 zł z 2026 r. zostanie przesunięty na:

2030 r. – kwota 1.391.500,00 zł;
2035 r. – kwota 1.000.000,00 zł;
2038 r. – kwota 4.000.000,00 zł;

4. Wykup kwoty 3.391.500,00 zł z 2027 r. zostanie przesunięty na:

2031 r. – kwota 1.391.500,00 zł;
2032 r. – kwota 1.000.000,00 zł;
2037 r. – kwota 1.000.000,00 zł;

Opisane powyżej działanie pozwoli na zachowanie wszystkich relacji wymaganych obowiązującymi przepisami, a tym samym umożliwi uchwalenie wieloletniej prognozy finansowej oraz budżetu miasta, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242–244 u.f.p.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2038-2040. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Miasta Sanok

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	3 382 006,12	0,00	3 382 006,12
2024	2 770 000,00	0,00	2 770 000,00
2025	3 391 500,00	0,00	3 391 500,00
2026	0,00	0,00	0,00
2027	4 000 000,00	0,00	4 000 000,00
2028	7 374 326,62	0,00	7 374 326,62
2029	7 000 000,00	0,00	7 000 000,00
2030	8 391 500,00	0,00	8 391 500,00
2031	8 641 500,00	0,00	8 641 500,00

2032	8 000 000,00	0,00	8 000 000,00
2033	10 195 000,00	0,00	10 195 000,00
2034	8 000 000,00	0,00	8 000 000,00
2035	8 000 000,00	0,00	8 000 000,00
2036	9 952 000,00	0,00	9 952 000,00
2037	9 000 000,00	0,00	9 000 000,00
2038	6 720 000,00	2 000 000,00	8 720 000,00
2039	0,00	9 000 000,00	9 000 000,00
2040	0,00	9 000 000,00	9 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sanok na lata 2023-2040, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 104 817 832,74 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 121 435 826,62 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 78,17%.

Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	121 435 826,62	155 342 269,00	78,17%
2024	118 665 826,62	167 328 656,00	70,92%
2025	115 274 326,62	170 391 844,00	67,65%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -7 120 560,61 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Miasto Sanok zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Miasta Sanok

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	176 319 376,00	183 289 936,61	-6 970 560,61	4 981 950,91
2024	191 747 322,00	185 812 616,00	5 934 706,00	5 934 706,00

2025	197 691 489,00	186 923 118,00	10 768 371,00	10 768 371,00
2026	202 633 775,00	190 774 624,00	11 859 151,00	11 859 151,00
2027	208 510 154,00	194 508 628,00	14 001 526,00	14 001 526,00
2028	214 556 948,00	198 284 409,00	16 272 539,00	16 272 539,00
2029	220 564 542,00	202 947 193,00	17 617 349,00	17 617 349,00
2030	226 519 784,00	208 056 033,00	18 463 751,00	18 463 751,00
2031	232 635 819,00	213 286 607,00	19 349 212,00	19 349 212,00
2032	238 684 351,00	218 637 618,00	20 046 733,00	20 046 733,00
2033	244 890 144,00	224 065 325,00	20 824 819,00	20 824 819,00
2034	251 012 397,00	229 611 489,00	21 400 908,00	21 400 908,00
2035	257 036 695,00	235 299 692,00	21 737 003,00	21 737 003,00
2036	262 948 540,00	241 090 101,00	21 858 439,00	21 858 439,00
2037	268 733 407,00	246 993 879,00	21 739 528,00	21 739 528,00
2038	274 376 809,00	253 034 995,00	21 341 814,00	21 341 814,00
2039	279 864 345,00	259 142 197,00	20 722 148,00	20 722 148,00
2040	285 461 632,00	265 402 959,00	20 058 673,00	20 058 673,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Miasta Sanok przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 9. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	7,21%	7,58%	TAK	7,72%	TAK
2024	6,19%	6,20%	TAK	6,35%	TAK
2025	5,67%	5,67%	TAK	5,82%	TAK
2026	2,89%	3,25%	TAK	3,40%	TAK
2027	4,37%	4,45%	TAK	4,60%	TAK
2028	5,40%	6,09%	TAK	6,25%	TAK
2029	4,79%	6,42%	TAK	6,57%	TAK
2030	5,31%	8,41%	TAK	8,41%	TAK
2031	5,21%	9,88%	TAK	9,88%	TAK
2032	4,68%	10,24%	TAK	10,24%	TAK
2033	5,53%	10,32%	TAK	10,32%	TAK
2034	4,28%	10,44%	TAK	10,44%	TAK
2035	4,11%	10,52%	TAK	10,52%	TAK
2036	4,81%	10,54%	TAK	10,54%	TAK
2037	4,20%	10,49%	TAK	10,49%	TAK
2038	3,92%	10,38%	TAK	10,38%	TAK

2039	3,89%	10,20%	TAK	10,20%	TAK
2040	3,74%	9,94%	TAK	9,94%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Miasto Sanok spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.