

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

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 23 lutego 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Sanoka:

1. Dochody ogółem zwiększono o **1 151 205,35 zł**, z czego dochody bieżące zwiększono o 917 900,35 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 233 305,00 zł.

Dokonano następujących zmian:

- a) zwiększono plan dotacji o kwotę 147.640,00 zł
 - rdz. 85295 - Pozostała działalność - 384,00 zł, środki z Funduszu Pomocy, z przeznaczeniem na opłacenie składki zdrowotnej za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne
 - rdz. 85295 – Pozostała działalność – 29.000,00 zł, środki z Funduszu Pomocy, z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń rodzinnych
 - rdz. 85295 - Pozostała działalność – 7.000,00 zł, środki z Funduszu Pomocy, z przeznaczeniem na świadczenia społeczne „Zapewnienie posiłku dla dzieci i młodzieży”
 - rdz. 85295 - Pozostała działalność – 111.256,00 zł, środki z Funduszu Pomocy, z przeznaczeniem na zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy
- b) zwiększono dochody o kwotę 1.419.460,35 zł, w tym z następujących źródeł:
 - rdz. 80101 - z tytułu dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust.3 pkt 5 lit. a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego – aneks do umowy nr 062/ASPE/2022 o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 nr POWR.02.10.00-00-1004/20-00, z przeznaczeniem na zadanie pn. „Asystent ucznia ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi - pilotaż” — 80.971,98 zł
 - rdz. 80104 - z tytułu dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust.3 pkt 5 lit. a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego – aneks do umowy nr 062/ASPE/2022 o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 nr POWR.02.10.00-00-1004/20-00, z przeznaczeniem na zadanie pn. „Asystent ucznia ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi - pilotaż” – 33.041,37 zł
 - rdz. 40095 – Pozostała działalność – wpływy z preferencyjnej sprzedaży węgla mieszkańcom gminy – 384.000,00 zł

- rdz. 92601 – Obiekty sportowe - z tytułu dopłaty do odszkodowania przez Towarzystwo Usług Wzajemnych na podstawie ugody z dnia 08.02.2023r. dot. umowy nr MUUM/10715/2019 – 200.000,00 zł,
- rdz. 92604 – Instytucje kultury fizycznej – zwiększone dochody Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, w związku z otwarciem XXIX Ogólnopolskiej Olimpiady Młodzieży w Sportach Zimowych - Podkarpackie 2023 – 100.000,00 zł,
- rdz. 75615 z tytułu wpływów z podatku od nieruchomości od osób prawnych, wzrost na skutek złożonych korekt deklaracji podatkowych – 20.571,00 zł,
- rdz. 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami –z tytułu wpływów z opłaty adiacenckiej, dopłat za zwiększoną powierzchnię gruntów oraz zwrotów kosztów scalenia nieruchomości – 600.876,00 zł

Ponadto, otrzymano środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 z przeznaczeniem na realizację wypłat dodatków węglowych – 137.700,00 zł,

Z kolei zmniejszono dochody budżetu Miasta Sanoka z tytułu wpływów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – **553.595,00 zł**

Dochody majątkowe zwiększyły się z tytułu wpłat z odpłatnego nabycia prawa własności gruntów w wyniku przeprowadzonych przez Gminę scaleń (dochody ze sprzedaży działek).

2. Wydatki ogółem zwiększono o **1 151 205,35 zł**, z czego wydatki bieżące zwiększono o 546 329,35 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 604 876,00 zł.

W ślad za otrzymanymi dotacjami, zwiększono wydatki bieżące, przeznaczając je na wskazane przez Wojewodę działania i zadania.

W rdz. 70005 zabezpieczono środki na wypłacenie odszkodowań za drogi przejęte przez Gminę Miasta Sanoka w wyniku scaleń gruntów, zwiększając tym samym wydatki majątkowe na zakupy inwestycyjne.

W związku z realizacją w szkołach i przedszkolach programu pn. „Asystent ucznia ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi - pilotaż” wprowadzono wydatki na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w wysokości 114.013,35 zł.

Z kolei, zmniejszono wydatki bieżące budżetu Miasta Sanoka o kwotę **233.024,00 zł** z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi, w związku z obniżeniem przez Prezydenta Miasta Krosna ceny za przyjęcie odpadów komunalnych w instalacji komunalnej w Krośnie.

3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2023 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	196 135 402,60	+1 151 205,35	197 286 607,95
Dochody bieżące	176 319 376,00	+917 900,35	177 237 276,35
Dotacje bieżące	26 132 107,00	+399 353,35	26 531 460,35
Pozostałe	70 995 252,00	+518 547,00	71 513 799,00
Podatek od nieruchomości	30 898 330,00	+20 571,00	30 918 901,00
Dochody majątkowe	19 816 026,60	+233 305,00	20 049 331,60
Sprzedaż majątku	5 120 000,00	+233 305,00	5 353 305,00
Wydatki ogółem	224 705 908,00	+1 151 205,35	225 857 113,35
Wydatki bieżące	183 289 936,61	+546 329,35	183 836 265,96
Wynagrodzenia i pochodne	82 517 532,00	+56 000,00	82 573 532,00
Pozostałe wydatki bieżące	93 327 404,61	+490 329,35	93 817 733,96
Wydatki majątkowe	41 415 971,39	+604 876,00	42 020 847,39

Zródło: opracowanie własne.

Od 2024 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów budżetowych.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2036	10 986 439,00	-1 000 000,00	9 986 439,00
2037	13 799 528,00	+1 000 000,00	14 799 528,00

Zródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Sanoka:

1. Przychody nie uległy zmianie.
2. Rozchody nie uległy zmianie.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2040. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 3. Splata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Miasta Sanoka

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	25 667,00	2 795 667,00
2025	3 391 500,00	102 668,00	3 494 168,00
2026	0,00	102 668,00	102 668,00
2027	4 000 000,00	102 668,00	4 102 668,00
2028	8 374 326,62	102 668,00	8 476 994,62
2029	8 000 000,00	1 102 668,00	9 102 668,00
2030	9 391 500,00	1 102 668,00	10 494 168,00
2031	9 641 500,00	1 102 668,00	10 744 168,00
2032	8 000 000,00	1 102 668,00	9 102 668,00
2033	10 195 000,00	1 102 668,00	11 297 668,00
2034	8 000 000,00	1 102 668,00	9 102 668,00
2035	8 000 000,00	1 102 653,00	9 102 653,00
2036	10 952 000,00	1 000 000,00	11 952 000,00
2037	6 000 000,00	1 000 000,00	7 000 000,00
2038	4 720 000,00	1 000 000,00	5 720 000,00
2039	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00
2040	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Sanoka na lata 2023-2040 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 4. 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 wykonania 2022)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie 2022)
2023	7,18%	7,58%	TAK	7,85%	TAK
2024	6,30%	6,27%	NIE	6,55%	TAK
2025	5,74%	5,74%	TAK	6,02%	TAK
2026	2,94%	3,30%	TAK	3,49%	TAK
2027	4,44%	4,50%	TAK	4,70%	TAK
2028	6,03%	6,14%	TAK	6,34%	TAK
2029	5,92%	6,47%	TAK	6,67%	TAK
2030	6,39%	8,46%	TAK	8,46%	TAK
2031	6,24%	9,88%	TAK	9,88%	TAK
2032	5,18%	10,24%	TAK	10,24%	TAK
2033	6,02%	10,32%	TAK	10,32%	TAK
2034	4,76%	10,44%	TAK	10,44%	TAK

2035	4,57%	10,52%	TAK	10,52%	TAK
2036	5,66%	10,54%	TAK	10,54%	TAK
2037	3,30%	10,49%	TAK	10,49%	TAK
2038	2,63%	10,38%	TAK	10,38%	TAK
2039	2,21%	10,20%	TAK	10,20%	TAK
2040	2,09%	9,94%	TAK	9,94%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane zawarte w tabeli wskazują, że w roku 2024 Miasto Sanok nie spełnia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w oparciu o plan po 3 kwartale roku poprzedzającego. Wskazać przy tym należy, że relacja planowanej kwoty długu na koniec roku 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, wynosi:

- dla 2023 roku 77,80%;
- dla 2024 roku 71,59%;
- dla 2025 roku 68,26%.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach JST oraz niektórych innych ustaw, relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, może być niezachowana w latach 2023–2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych 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. W związku z powyższym niespełnienie relacji z art. 243 ust. 1 ustawy w roku 2024 jest dopuszczalne.

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

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.