

Burmistrz Miasta Szczecinek



*Projekt
wieloletniej prognozy finansowej
miasta Szczecinek
na lata 2022 - 2030*

Szczecinek, 15 listopada 2021 roku

- projekt -

UCHWAŁA Nr .../.../2021
Rady Miasta Szczecinek
z dnia ... grudnia 2021 roku

w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Szczecinek na lata 2022-2030

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) - Rada Miasta Szczecinek uchwala, co następuje:

§ 1. Ustala się wieloletnią prognozę finansową Miasta Szczecinek na lata 2022-2030 zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2. Ustala się objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, o której mowa w § 1.

§ 3. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Miasta Szczecinek, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Miasta do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Burmistrza Miasta Szczecinek do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Burmistrza Miasta Szczecinek do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 5. Traci moc uchwała Nr XXX/276/2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Szczecinek na lata 2021-2030.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Szczecinek.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 roku.

Przewodnicząca Rady Miasta

Katarzyna Dudź

Uzasadnienie

do projektu uchwały wieloletniej prognozy finansowej miasta Szczecinek na lata 2021 - 2030

Zgodnie z art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) Burmistrz Miasta przedkłada Radzie Miasta Szczecinek projekt uchwały wieloletniej prognozy finansowej Miasta Szczecinek na lata 2022-2030 wraz z załącznikami.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr/2021 Rady Miasta Szczecinek z dnia 2021 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2022	186 703 674,00	167 100 546,00	34 700 000,00	3 500 000,00	34 566 349,00	39 494 717,00	54 839 480,00	31 000 000,00	19 603 128,00	5 000 000,00	14 453 128,00	
2023	182 709 796,00	173 509 796,00	35 983 900,00	3 629 500,00	35 845 304,00	40 956 022,00	57 095 070,00	32 170 000,00	9 200 000,00	3 200 000,00	6 000 000,00	
2024	180 772 019,00	178 772 019,00	37 243 336,00	3 756 532,00	37 099 890,00	42 389 483,00	58 282 778,00	32 385 630,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	
2025	187 262 171,00	185 262 171,00	38 546 853,00	3 888 011,00	38 398 386,00	43 873 115,00	60 555 806,00	33 648 670,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	
2026	191 988 570,00	191 988 570,00	39 895 993,00	4 024 091,00	39 742 330,00	45 408 674,00	62 917 482,00	34 960 968,00	0,00	0,00	0,00	
2027	198 830 769,00	198 830 769,00	41 252 457,00	4 160 910,00	41 093 569,00	46 952 569,00	65 371 264,00	36 324 446,00	0,00	0,00	0,00	
2028	205 784 412,00	205 784 412,00	42 613 788,00	4 298 220,00	42 449 657,00	48 502 004,00	67 920 743,00	37 741 099,00	0,00	0,00	0,00	
2029	212 707 094,00	212 707 094,00	43 934 815,00	4 431 465,00	43 765 596,00	50 005 566,00	70 569 652,00	39 213 002,00	0,00	0,00	0,00	
2030	219 581 295,00	219 581 295,00	45 208 925,00	4 559 977,00	45 034 798,00	51 455 727,00	73 321 868,00	40 742 309,00	0,00	0,00	0,00	

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2022	198 706 638,00	176 567 100,00	54 538 149,00	1 205 857,00	853 530,00	958 331,00	0,00	0,00	0,00	22 139 538,00	17 839 738,00	1 650 000,00
2023	176 242 912,00	167 605 434,00	56 174 293,00	1 067 082,00	827 795,00	799 296,00	0,00	0,00	0,00	8 637 478,00	8 637 478,00	0,00
2024	174 305 135,00	171 085 933,00	57 690 999,00	229 742,00	0,00	642 180,00	0,00	0,00	0,00	3 219 202,00	3 219 202,00	0,00
2025	179 463 439,00	175 140 563,00	59 133 274,00	203 244,00	0,00	467 958,00	0,00	0,00	0,00	4 322 876,00	4 322 876,00	0,00
2026	187 966 362,00	179 238 155,00	60 611 606,00	78 770,00	0,00	328 290,00	0,00	0,00	0,00	8 728 207,00	8 728 207,00	0,00
2027	194 808 561,00	183 627 359,00	62 126 896,00	81 772,00	0,00	243 715,00	0,00	0,00	0,00	11 181 202,00	11 175 202,00	0,00
2028	201 762 204,00	188 128 920,00	63 680 068,00	84 839,00	0,00	159 663,00	0,00	0,00	0,00	13 633 284,00	13 633 284,00	0,00
2029	208 684 766,00	192 727 492,00	65 272 070,00	71 399,00	0,00	74 564,00	0,00	0,00	0,00	15 957 274,00	15 957 274,00	0,00
2030	218 247 955,00	197 457 716,00	66 903 872,00	46 039,00	0,00	15 610,00	0,00	0,00	0,00	20 790 239,00	20 790 239,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2022	-12 002 964,00	0,00	18 469 848,00	0,00	0,00	2 837 125,00	2 837 125,00	15 632 723,00	9 165 839,00
2023	6 466 884,00	6 466 884,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	6 466 884,00	6 466 884,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	7 798 732,00	7 798 732,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	4 022 208,00	4 022 208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	4 022 208,00	4 022 208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	4 022 208,00	4 022 208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	4 022 328,00	4 022 328,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 333 340,00	1 333 340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	6 466 884,00	6 466 884,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	6 466 884,00	6 466 884,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	6 466 884,00	6 466 884,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	7 798 732,00	7 798 732,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	4 022 208,00	4 022 208,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	4 022 208,00	4 022 208,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	4 022 208,00	4 022 208,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	4 022 328,00	4 022 328,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 333 340,00	1 333 340,00	0,00	0,00	0,00

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38 154 792,00	0,00	-9 466 554,00	-6 629 429,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	31 687 908,00	0,00	5 904 362,00	5 904 362,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	25 221 024,00	0,00	7 686 086,00	7 686 086,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	17 422 292,00	0,00	10 121 608,00	10 121 608,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	13 400 084,00	0,00	12 750 415,00	12 750 415,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	9 377 876,00	0,00	15 203 410,00	15 203 410,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	5 355 668,00	0,00	17 655 492,00	17 655 492,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 333 340,00	0,00	19 979 602,00	19 979 602,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	22 123 579,00	22 123 579,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2022	6,13%	-6,60%	-2,68%	7,38%	9,51%	TAK	TAK
2023	5,71%	5,06%	7,47%	2,80%	4,94%	NIE	NIE
2024	5,42%	6,11%	7,57%	2,92%	5,05%	NIE	NIE
2025	6,03%	7,49%	x	4,12%	4,12%	NIE	NIE
2026	3,06%	8,92%	x	3,63%	4,58%	TAK	TAK
2027	2,89%	10,17%	x	3,77%	4,72%	TAK	TAK
2028	2,72%	11,33%	x	4,47%	5,43%	TAK	TAK
2029	2,56%	12,33%	x	6,07%	6,07%	TAK	TAK
2030	0,83%	13,17%	x	8,77%	8,77%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2022	1 951 906,00	1 888 906,00	1 376 831,00	1 492 500,00	1 492 500,00	1 492 500,00	1 979 956,00	1 979 956,00	1 376 765,63
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2022	1 650 000,00	1 650 000,00	1 492 500,00	13 671 094,00	1 492 956,00	12 178 138,00	0,00	0,00	42 996,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	7 600 000,00	0,00	7 600 000,00	0,00	0,00	58 765,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 641,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54 836,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 184,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 706,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 992,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2022	6 466 884,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	6 466 884,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	6 466 884,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	7 798 732,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	4 022 208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	4 022 208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	4 022 208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	4 022 328,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 333 340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć wieloletnich

w złotych

L.p	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca program	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	limit na 2022 rok	limit na 2023 rok	Limit zobowiązań
1	Wydatki na przedsięwzięcia - ogółem (1.1+1.2+1.3) z tego:			24 553 940	13 671 094	7 600 000	21 271 094
1.a	wydatki bieżące			3 033 173	1 492 956		1 492 956
1.b	wydatki majątkowe			21 520 767	12 178 138	7 600 000	19 778 138
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych z tego:			5 493 173	3 022 956		3 022 956
1.1.1	wydatki bieżące			2 793 173	1 372 956		1 372 956
1.1.1.1	Mniej zależni	MOPS	2020-2022	889 654	364 106		364 106
1.1.1.2	Modelowa Szkoła Ćwiczeń w Szczecinku	KCUW	2020-2022	1 312 484	627 450		627 450
1.1.1.3	ERASMUS+	KCUW	2021-2022	480 035	375 100		375 100
1.1.1.4	Likwidacja "niskiej emisji" poprzez wymianę starych kotłów, pieców, urządzeń grzewczych na mniej emisyjne	Urząd Miasta	2020-2022	21 000	1 800		1 800
1.1.1.5	Modernizacja energetyczna budynków jednorodzinnych wraz z wymianą źródła ciepła na mniej emisyjną	Urząd Miasta	2020-2022	90 000	4 500		4 500
1.1.2	wydatki majątkowe			2 700 000	1 650 000		1 650 000
1.1.2.1	Likwidacja "niskiej emisji" poprzez wymianę starych kotłów, pieców, urządzeń grzewczych na mniej emisyjne	Urząd Miasta	2020-2022	450 000	120 000		120 000
1.1.2.2	Modernizacja energetyczna budynków jednorodzinnych wraz z wymianą źródła ciepła na mniej emisyjną	Urząd Miasta	2020-2022	2 250 000	1 530 000		1 530 000
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego z tego:						
1.2.1	wydatki bieżące						
1.2.2	wydatki majątkowe						
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe z tego:			19 060 767	10 648 138	7 600 000	18 248 138
1.3.1	wydatki bieżące			240 000	120 000		120 000
1.3.1.1	Rehabilitacja seniorów-mieszkańców Miasta Szczecinek	Urząd Miasta	2021-2022	240 000	120 000		120 000

Załącznik nr 2 do uchwały nr .../.../2021 Rady Miasta Szczecinek z dnia ... grudnia 2021 roku

L.p	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca program	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	limit na 2022 rok	limit na 2023 rok	Limit zobowiązań
1.3.2	wydatki majątkowe			18 820 767	10 528 138	7 600 000	18 128 138
1.3.2.1	Poprawa dostępności komunikacyjnej w mieście Szczecinek poprzez budowę, przebudowę i rozbudowę dróg	Urząd Miasta	2022-2023	12 000 000	6 000 000	6 000 000	12 000 000
1.3.2.2	Budowa odcinka drogi łączącej ul. Bugno z drogą krajową nr 11 na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej	Urząd Miasta	2021-2022	1 432 177	1 143 138		1 143 138
1.3.2.3	Budowa odcinka ulicy Skowronkowej i ulicy Sójczej	Urząd Miasta	2021-2022	940 000	840 000		840 000
1.3.2.4	Przebudowa ul. Rybackiej	Urząd Miasta	2022-2023	2 100 000	500 000	1 600 000	2 100 000
1.3.2.5	Przebudowa ulicy Ordona	Urząd Miasta	2021-2022	8 590	5 000		5 000
1.3.2.6	Budowa cmentarza komunalnego - etap 2A	Urząd Miasta	2021-2022	1 650 000	1 550 000		1 550 000
1.3.2.7	Regulacja gospodarki wodami deszczowymi (przebudowa sieci deszczowej ulica Kamińskiego)	Urząd Miasta	2021-2022	690 000	490 000		490 000

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Szczecinek na lata 2022-2030.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących 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 Szczecinek 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 (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Szczecinek jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Miasta Szczecinek za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Miasta Szczecinek na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Szczecinek została przygotowana na lata 2022-2030.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Miasta Szczecinek wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Miasta Szczecinek, 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 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%
Wskaźnik	2029	2030					
PKB	3,10%	2,90%					
Inflacja	2,50%	2,50%					
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%					

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 31 sierpnia 2021 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 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:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na

prognozowaną kategorię;

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

u_{WB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Miasta Szczecinek 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;

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Miasta Szczecinek 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	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	2023-2030	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2023-2030	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2023-2030	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2023-2030	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2023-2030	0,00%	0,00%

z podatku od nieruchomości	2023-2030	0,00%	0,00%
----------------------------	-----------	-------	-------

Zródło: 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 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Miasta Szczecinek, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 31 000 000,00 zł.

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 latach 2022-2030 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

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 2022 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 prognozowany wskaźnik PKB.

2.2. 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 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 5 000 000,00 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.

Wartość zaplanowanych w 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku

	Oznaczenie i położenie nieruchomości	Powierzchnia	Planowany dochód
--	---	--------------	---------------------

1.	Osiedle Marcelin		
	działka nr 341/21 obr. 15	581 m ²	50.000,00
	działka nr 341/22 obr. 15	654 m ²	60.000,00
	działka nr 341/25 obr. 15	752 m ²	65.000,00
	działka nr 312 obr. 15	573 m ²	50.000,00
	działka nr 329 obr. 15	658 m ²	60.000,00
	działka nr 330 obr. 15	665 m ²	60.000,00
2.	ul. Derdowskiego		
	działka nr 72/19 obr. 07	2037 m ²	160.000,00
3.	ul. Modrzewiowa		
	działka nr 454/2 obr. 18	1307 m ²	80.000,00
	działka nr 454/6 obr. 18	1347 m ²	80.000,00
	działka nr 454/8 obr. 18	1007 m ²	70.000,00
4.	ul. Kaszubska		
	działka nr 100/14 obr. 09	1246 m ²	95.000,00
5.	ul. Szkolna		
	działki nr : 992/1, 171/3, 171/4, 1002, 1003 obr. 13	3734 m ²	770.000,00
	działki nr : 992/5, 171/5, 1004 obr.13	4011 m ²	850.000,00
6.	ul. Lipowa		
	działka nr 103/1 obr. 13	1446 m ²	310.000,00
7.	ul. Kaszubska		
	działka nr 292/4 obr.08	6405 m ²	800.000,00
8.	ul. Słowiańska		
	działka nr 685 obr. 13	1827 m ²	365.000,00

9.	ul. Koszalińska		
	działki nr : 8/3, 8/4, 552 i 553 obr. 07	4286 m ²	800.000,00
10	ul. Piłska		
	działka nr 38/9 obr. 21	5802 m ²	280.000,00
11.	ul. Fabryczna		
	działki nr : 25/10 i 25/12 obr. 21	9156 m ²	470.000,00
12.	ul. Koszalińska		
	działka nr 3/24 obr. 02	34713 m ²	1.450.000,00
	działka nr 3/9 obr. 02	7442 m ²	300.000,00
	działka nr 3/10 obr. 02	16113 m ²	640.000,00
	działka nr 3/11 obr. 02	22367 m ²	890.000,00
	działka nr 3/16 obr. 02	37321 m ²	1.400.000,00
13.	ul. Harcerska – Łukasiewicza		
	działka nr 47	5000 m ²	290.000,00
	działka nr 49	5000 m ²	290.000,00
	działka nr 50/2	26043 m ²	900.000,00
		Razem :	11 635 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych.

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

Wyszczególnienie	Lata	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	2023-2030	100,00%	0,00%	0,00%
inne	2024-2030	100,00%	0,00%	0,00%

Zródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych).

3.2. Wydatki na poręczenia

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Szczecinek zaplanowano wydatki na poręczenia do 2030 roku. Udzielone przez Miasto Szczecinek poręczenia mają charakter niewymagalny i obejmują okres do 2036 roku. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83 z późn. zm.) w WPF poręczenia i gwarancje sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się do zaciągnięcia zobowiązania dłużne.

Zgodnie z zaleceniami zawartymi w ww. rozporządzeniu, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wydatki z tytułu poręczeń udzielonych przez Miasto Szczecinek w latach 2031-2036 (nieobjętych prognozą) kształtują się następująco:

- 2031 rok – 48 359,63zł
- 2032 rok - 50 770,03 zł
- 2033 rok - 53 273,45 zł
- 2034 rok - 55 873,25zł
- 2035 rok – 58 572,90 zł
- 2036 rok - 52 692,81 zł

3.3. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Szczecinek na lata 2022-2025, jednoroczne wydatki inwestycyjne oraz objęcie udziałów w spółkach ZGM TBS oraz Komunikacji Miejskiej. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Jedynie w planie roku 2022 utrzymana ww. relacja została osiągnięta przy uwzględnieniu wolnych środków i wynosi 9 003 294 zł. Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w pozostałym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Miasta Szczecinek

	2022	2023	2024	2025
Dochody	186 703 674,00	182 709 796,00	180 772 019,00	187 262 171,00
Wydatki	198 706 638,00	176 242 912,00	174 305 135,00	179 463 439,00
Wynik budżetu	-12 002 964,00	6 466 884,00	6 466 884,00	7 798 732,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	191 988 570,00	198 830 769,00	205 784 412,00	212 707 094,00
Wydatki	187 966 362,00	194 808 561,00	201 762 204,00	208 684 766,00
Wynik budżetu	4 022 208,00	4 022 208,00	4 022 208,00	4 022 328,00
	2030			
Dochody	219 581 295,00			
Wydatki	218 247 955,00			
Wynik budżetu	1 333 340,00			

Zródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2022 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz na spłatę rat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich. Planowane przychody to:

1.nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych - 2 837 125 zł (niewykorzystane środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

2. wolne środki - 15 632 723 zł. Z przewidywanego wykonania za 2021 rok wynika, że dochody zostaną wykonane ponad plan o: kwotę 6 469 145 zł, która wpłynie w grudniu tytułem uzupełnienia subwencji ogólnej na 2021 r. (pismo Ministra Finansów z dnia 29 października 2021r.), podatek od nieruchomości o kwotę 1 000 000 zł. Wydatki bieżące nie zostaną wykonane o kwotę około 3 300 000 zł, oraz wydatki majątkowe na kwotę około 1 000 000 zł. Niezaangażowana kwota wolnych środków z lat poprzednich w budżecie roku 2021 wynosi obecnie 6 092 252,43 zł.

W budżecie Miasta Szczecinek na 2022 r. nie planowano przychodów z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 44 621 676,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2030.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Miasta Szczecinek

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	6 466 884,00	6 466 884,00	6 466 884,00	7 798 732,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	6 466 884,00	6 466 884,00	6 466 884,00	7 798 732,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	4 022 208,00	4 022 208,00	4 022 208,00	4 022 328,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	4 022 208,00	4 022 208,00	4 022 208,00	4 022 328,00
Wyszczególnienie	2030			
Kredyt historyczny	1 333 340,00			
Kredyt planowany	0,00			
Roczna rata kapitałowa	1 333 340,00			

Zródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do

wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

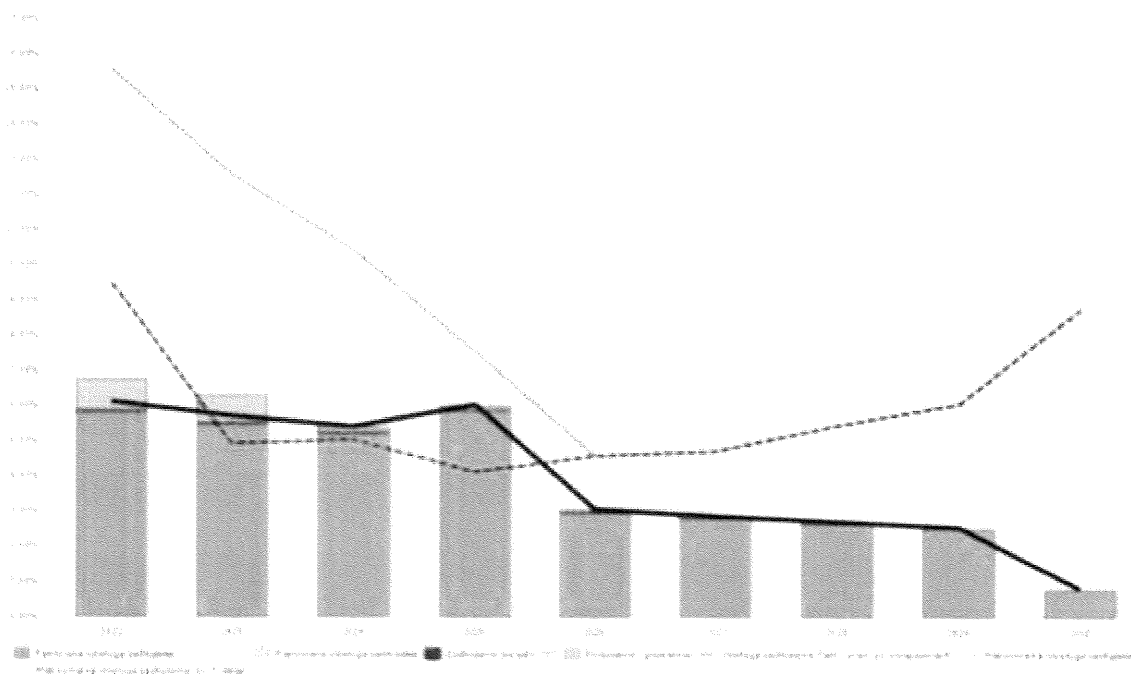
Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	6,13%	5,71%	5,42%	6,03%	3,06%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	7,38%	2,80%	2,99%	4,12%	3,63%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	9,51%	4,94%	5,05%	4,12%	4,58%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Nie	Nie	Nie	Tak
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	14,65%	11,62%	9,51%	6,61%	3,63%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	15,57%	12,54%	10,42%	7,52%	4,58%
Zachowanie relacji	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	2027	2028	2029	2030
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,89%	2,72%	2,56%	0,83%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	3,77%	4,47%	6,07%	8,77%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	4,72%	5,43%	6,07%	8,77%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak

Zródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Zgodnie z zapisami art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, które zmieniają brzmienie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, relacja określona z prawej strony wzoru wskaźnika zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2025 może zostać skalkulowana w oparciu o dane finansowe z ostatnich trzech lub siedmiu lat.

Biorąc pod uwagę wskazane powyżej zapisy, pomimo niezachowania relacji liczonej w oparciu o średnią trzyletnią, wskaźnik skalkulowany z uwzględnieniem siedmiu ostatnich lat pozostaje spełniony, zatem w świetle znowelizowanych przepisów zachowana zostaje relacja określona w art. 243 UoFP. W związku z powyższym oraz mając na uwadze, że wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze właściwą regionalną izbę obrachunkową oraz organ stanowiący tej jednostki, Miasto Szczecinek od roku budżetowego 2022 będzie korzystało z możliwości obliczania relacji określonej w art. 243 UoFP na lata 2022-2025 w oparciu o średnią siedmioletnią, o czym Regionalna Izba Obrachunkowa zostanie oficjalnie poinformowana w terminie określonym w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw.

W całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Sytuacja Miasta Szczecinek jest stabilna. Miasto terminowo reguluje swoje zobowiązania.