

Burmistrz Miasta Szczecinek



*Projekt
wieloletniej prognozy finansowej
miasta Szczecinek
na lata 2021 - 2030*

Szczecinek, 13 listopada 2020 roku

- projekt -

UCHWAŁA Nr .../.../2020
Rady Miasta Szczecinek
z dnia ... grudnia 2020 roku

w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Szczecinek na lata 2021-2030

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) - Rada Miasta Szczecinek uchwala, co następuje:

§ 1. Ustala się wieloletnią prognozę finansową Miasta Szczecinek na lata 2021-2030 zgodnie z załącznikiem nr 1.

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

§ 3. Ustala się planowane i realizowane przedsięwzięcia Miasta Szczecinek w latach 2021-2022 zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 4. Upoważnia się Burmistrza Miasta do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 5. Upoważnia się Burmistrza Miasta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych miasta do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 4.

§ 6. Traci moc uchwała Nr XVIII/178/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Szczecinek na lata 2020-2029.

§ 7. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Szczecinek.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) Burmistrz Miasta przedkłada Radzie Miasta Szczecinek projekt uchwały wieloletniej prognozy finansowej Miasta Szczecinek na lata 2021-2030 wraz z załącznikami.

Wykaz przedsięwzięć wieloletnich

w złotych

L.p	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca program	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	limit na 2021 rok	limit na 2022 rok	Limit zobowiązań
1	Wydatki na przedsięwzięcia - ogółem (1.1+1.2+1.3) z tego:			13 982 019	7 401 693	2 034 196	9 435 889
1.a	wydatki bieżące			3 115 998	1 712 153	654 496	2 366 649
1.b	wydatki majątkowe			10 866 021	5 689 540	1 379 700	7 069 240
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:			7 720 241	3 099 915	1 634 196	4 734 111
1.1.1	wydatki bieżące			3 115 998	1 712 153	654 496	2 366 649
1.1.1.1	Lasek komunalny	Urząd Miasta	2021-2022	600 000	360 000	240 000	600 000
1.1.1.2	Mniej zależni	MOPS	2020-2022	889 654	310 833	330 073	640 906
1.1.1.3	Modelowa Szkoła Ćwiczeń w Szczecinku	KCUW	2020-2022	1 312 484	919 575	84 423	1 003 998
1.1.1.4	Lokalny Ośrodek Wiedzy i Edukacji w Szczecinku - LOWE realizowane w SP-7	KCUW	2020-2021	202 860	68 945		68 945
1.1.1.5	Likwidacja "niskiej emisji" poprzez wymianę starych kotłów, pieców, urządzeń grzewczych na mniej emisyjne	Urząd Miasta	2020-2021	21 000	7 800		7 800
1.1.1.6	Modernizacja energetyczna budynków jednorodzinnych wraz z wymianą źródła ciepła na mniej emisyjną	Urząd Miasta	2020-2021	90 000	45 000		45 000
1.1.2	wydatki majątkowe			4 604 243	1 387 762	979 700	2 367 462
1.1.2.1	Budowa punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych oraz zakup samochodu do wywozu odpadów komunalnych	Urząd Miasta	2019-2021	1 904 243	57 462		57 462
1.1.2.2	Likwidacja "niskiej emisji" poprzez wymianę starych kotłów, pieców, urządzeń grzewczych na mniej emisyjne	Urząd Miasta	2020-2022	450 000	163 800	46 200	210 000
1.1.2.3	Modernizacja energetyczna budynków jednorodzinnych wraz z wymianą źródła ciepła na mniej emisyjną	Urząd Miasta	2020-2022	2 250 000	1 166 500	933 500	2 100 000
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						

Załącznik nr 2 do uchwały nr .../.../2020 Rady Miasta Szczecinek z dnia ... grudnia 2020 roku

L.p	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca program	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	limit na 2021 rok	limit na 2022 rok	Limit zobowiązań
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe z tego:			6 261 778	4 301 778	400 000	4 701 778
1.3.1	wydatki bieżące						
1.3.2	wydatki majątkowe			6 261 778	4 301 778	400 000	4 701 778
1.3.2.1	Nowa droga łącząca Kołobrzeską z Polną	Urząd Miasta	2020-2021	1 900 500	550 500		550 500
1.3.2.2	Budowa ulicy Prusa w Szczecinku	Urząd Miasta	2020-2021	2 263 278	2 193 278		2 193 278
1.3.2.3	Budowa drogi ulicy Cichej wraz z przebudową skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 172	Urząd Miasta	2020-2021	664 000	614 000		614 000
1.3.2.4	Budowa odcinka ulicy Letniskowej na osiedlu Trzesieka	Urząd Miasta	2020-2021	484 000	444 000		444 000
1.3.2.5	Przebudowa Kina Wolność	Urząd Miasta	2020-2021	350 000	300 000		300 000
1.3.2.6	Regulacja gospodarki wodami deszczowymi (przebudowa sieci deszczowej ulica Kamińskiego)	Urząd Miasta	2021-2022	600 000	200 000	400 000	600 000

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Szczecinek na lata 2021-2030.

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 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Miasta Szczecinek za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 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 2019 r. poz. 869 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 2021-2030.

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 dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). 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 19 lipca 2020 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%	3,00%	3,00%
Wskaźnik	2028	2029	2030				
PKB	3,00%	2,80%	2,80%				
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%				
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%				

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 19 lipca 2020 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2020.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2022-2030 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 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 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	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	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 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Miasta Szczecinek, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 29 000 000,00 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 2021-2030 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 2021 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 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 4 700 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna.

Wartość zaplanowanych w 2021 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2021 roku

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

1.	Osiedle Marcelin		
	działka nr 341/20 obr. 15	863 m ²	65.000,00
	działka nr 341/21 obr. 15	581 m ²	45.000,00
	działka nr 341/22 obr. 15	654 m ²	50.000,00
	działka nr 341/24 obr. 15	681 m ²	51.000,00
	działka nr 341/25 obr. 15	752 m ²	56.000,00
	działka nr 291 obr. 15	841 m ²	54.000,00
	działka nr 323 obr. 15	643 m ²	50.000,00
	działka nr 324 obr. 15	640 m ²	49.000,00
2.	ul. Derdowskiego		
	działka nr 72/19 obr. 07	2037 m ²	180.000,00
3.	ul. Wypoczynkowa		
	działka nr 24/8 obr. 28	1593 m ²	56.000,00
	działka nr 362/20 obr. 28	918 m ²	51.000,00
	działka nr 362/21 obr. 28	899 m ²	50.000,00
	działka nr 362/22 obr. 28	920 m ²	51.000,00
	działka nr 362/23 obr. 28	941 m ²	52.000,00
	działka nr 362/24 obr. 28	1077 m²	60.000,00
	działka nr 362/26 obr. 28	1011 m²	57.000,00
	działka nr 362/27 obr. 28	967 m²	54.000,00
4.	ul. Kaszubska		
	działka nr 99/1 obr. 09	985 m ²	80.000,00
	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	300.000,00

7.	ul. Kaszubska		
	działki nr : 290/1 i 366/1 obr.08	7388 m ²	1.200.000,00
	działka nr 292/4 obr.08	6405 m ²	800.000,00
8.	ul. Słowiańska		
	działka nr 685 obr. 13	1827 m ²	340.000,00
9.	ul. Koszalińska		
	działki nr : 8/3, 8/4, 552 i 553 obr. 07	4286 m ²	900.000,00
10	ul. Armii Krajowej		
	działka nr 54 obr. 20	3640 m ²	220.000,00
11.	ul. Harcerska		
	działka nr 31/13 wraz z działem do 1/3 części w działce nr 31/22 obr. 21	2202 m ²	180.000,00
	ul. Fabryczna		
	działki nr : 25/10 i 25/12 obr. 21	9156 m ²	425.000,00
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 48	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	

Źródło: Informacja - Wydział Nieruchomości Miasta Szczecinek.

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 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2030 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. 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, pożyczkowych i emisji obligacji.

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

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	50,00%	0,00%	0,00%
inne	50,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

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 2037 roku. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92 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 2031-2037 (nieobjętych prognozą) kształtują się następująco:

- 2031 rok – 46 126,57zł
- 2032 rok - 48 443,31 zł
- 2033 rok - 50 849,61 zł
- 2034 rok - 53 348,69 zł
- 2035 rok – 55 943,92 zł
- 2036 rok - 58 638,76 zł
- 2037 rok – 33259,79 zł

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Szczecinek na lata 2021-2024. 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). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Miasta Szczecinek

	2021	2022	2023	2024
Dochody	189 468 096,74	196 212 503,00	199 937 919,00	203 565 057,00
Wydatki	196 701 212,74	189 745 619,00	193 471 035,00	197 098 173,00
Wynik budżetu	-7 233 116,00	6 466 884,00	6 466 884,00	6 466 884,00

	2025	2026	2027	2028
Dochody	209 067 009,00	212 455 087,00	219 041 194,00	225 612 430,00
Wydatki	201 268 277,00	208 432 879,00	215 018 986,00	221 590 222,00
Wynik budżetu	7 798 732,00	4 022 208,00	4 022 208,00	4 022 208,00
	2029	2030		
Dochody	231 929 579,00	238 423 607,00		
Wydatki	227 907 251,00	237 090 267,00		
Wynik budżetu	4 022 328,00	1 333 340,00		

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W roku 2021 planuje się pozyskać przychody na kwotę 13 700 000,00 zł, z tego wolne środki – 5 700 000,00 zł, kredyt 8 000 000 zł. Planowane wolne środki w kwocie 5 700 000,00 zł są realne do osiągnięcia. Po stronie przychodów w 2020 roku została zaplanowana kwota wolnych środków 10 672 351,87 zł, a wykonana w kwocie 13 330 719,45 zł, co oznacza, że kwota 2 658 367,58 zł nie została zaangażowana w rozliczenia roku 2020 r. Realizacja planu inwestycyjnego w roku 2020 będzie niższa o ok. 1 658 000 zł. Dotyczy to niezrealizowanego zadania: Budowa punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych oraz zakup samochodu do wywozu odpadów komunalnych. W budżecie znalazły się również ponadplanowe dochody w kwocie 3 292 278,00 ze środków z Funduszu przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów wynosi 43 088 560,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2029. Spłatę planowanego do zaciągnięcia kredytu 2021 roku planuje się na lata 2025-2030.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Miasta Szczecinek

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Kredyt historyczny	6 466 884,00	6 466 884,00	6 466 884,00	6 466 884,00
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	6 466 884,00
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
Kredyt historyczny	6 465 400,00	2 688 876,00	2 688 876,00	2 688 876,00
Kredyt planowany	1 333 332,00	1 333 332,00	1 333 332,00	1 333 332,00

Roczna rata kapitałowa	7 798 732,00	4 022 208,00	4 022 208,00	4 022 208,00
Wyszczególnienie	2029	2030		
Kredyt historyczny	2 688 996,00	0,00		
Kredyt planowany	1 333 332,00	1 333 340,00		
Roczna rata kapitałowa	4 022 328,00	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;

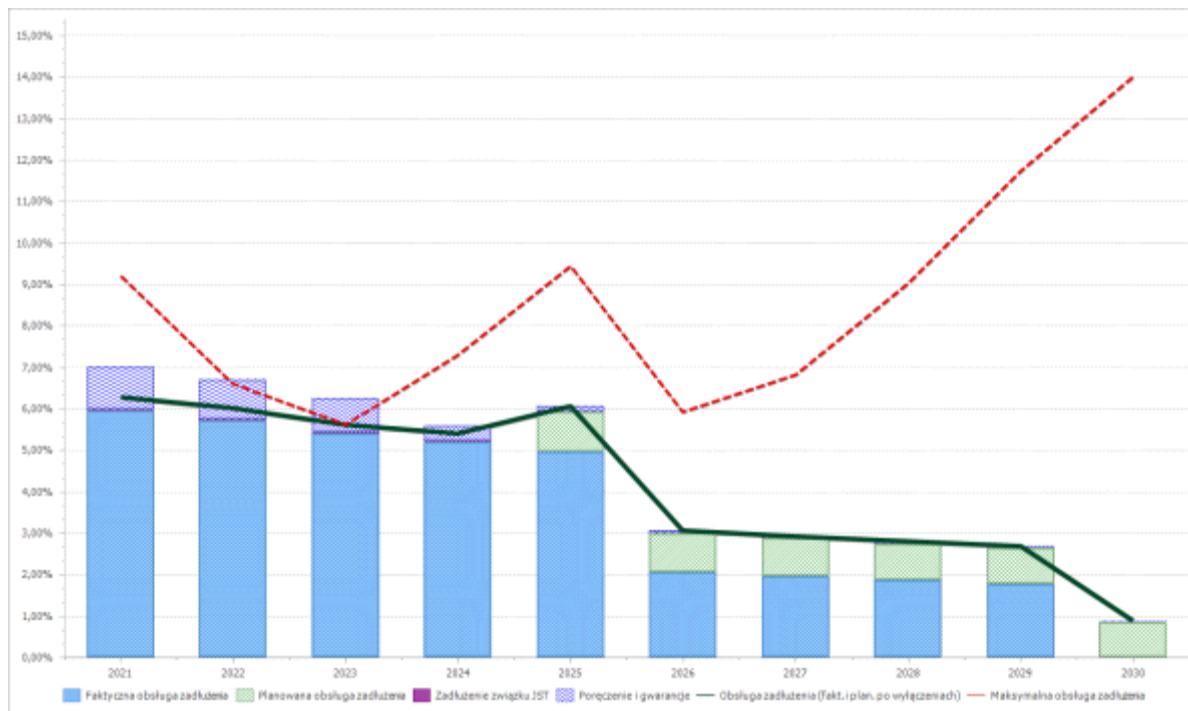
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	6,29%	6,01%	5,62%	5,39%	6,07%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	9,38%	6,76%	5,79%	7,29%	9,43%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	9,21%	6,59%	5,62%	7,29%	9,43%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028	2029	2030
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,06%	2,93%	2,80%	2,68%	0,88%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	5,98%	6,88%	9,02%	11,72%	14,00%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	5,91%	6,81%	9,02%	11,72%	14,00%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Zródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja miasta Szczecinek jest stabilna. Miasto terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie nadwyżka bieżąca (art. 242) jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.