

*Burmistrz Miasta Szczecinek*



*Projekt  
wieloletniej prognozy finansowej  
miasta Szczecinek  
na lata 2023 - 2030*

*Szczecinek, 15 listopada 2022 roku*

- projekt -

**UCHWAŁA Nr .../.../2022**  
**Rady Miasta Szczecinek**  
z dnia ... grudnia 2022 roku

**w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Szczecinek na lata 2023-2030**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) - Rada Miasta Szczecinek uchwala, co następuje:

**§ 1.** Ustala się wieloletnią prognozę finansową Miasta Szczecinek na lata 2023-2030 zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 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 do niniejszej uchwały.

**§ 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 XL/375/2021 z dnia 23 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Szczecinek na lata 2022-2030.

**§ 6.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Szczecinek.

**§ 7.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 roku.

Przewodnicząca Rady Miasta

Katarzyna Dudź

## **U z a s a d n i e n i e**

### **do projektu uchwały wieloletniej prognozy finansowej Miasta Szczecinek na lata 2023 - 2030**

Zgodnie z art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) Burmistrz Miasta przedkłada Radzie Miasta Szczecinek projekt uchwały wieloletniej prognozy finansowej Miasta Szczecinek na lata 2023-2030 wraz z załącznikami.

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Dokument podpisany elektronicznie

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (roz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Załącznik nr 1 do uchwały nr .../.../2022 Rady Miasta Szczecinek z dnia ... grudnia 2022 roku

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:									
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:						Dochody majątkowe <sup>x</sup>	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 <sup>x3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:		ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
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
2023	199 327 540,00	166 172 790,00	33 200 000,00	5 400 000,00	41 388 291,00	24 872 301,00	61 312 198,00	36 000 000,00	33 154 750,00	10 000 000,00	22 924 750,00
2024	187 035 746,00	177 860 996,00	35 449 300,00	5 765 850,00	44 192 348,00	26 557 399,00	65 896 099,00	38 439 000,00	9 174 750,00	2 000 000,00	7 026 250,00
2025	185 571 906,00	183 131 356,00	36 548 228,00	5 944 591,00	45 562 311,00	27 380 678,00	67 695 548,00	39 630 609,00	2 440 550,00	2 000 000,00	0,00
2026	187 937 271,00	187 504 641,00	37 461 934,00	6 093 206,00	46 701 369,00	28 065 195,00	69 182 937,00	40 621 374,00	432 630,00	0,00	0,00
2027	193 366 986,00	192 942 276,00	38 548 330,00	6 269 909,00	48 055 709,00	28 879 086,00	71 189 242,00	41 799 394,00	424 710,00	0,00	0,00
2028	198 954 392,00	198 537 602,00	39 666 232,00	6 451 736,00	49 449 325,00	29 716 579,00	73 253 730,00	43 011 576,00	416 790,00	0,00	0,00
2029	204 505 524,00	204 096 654,00	40 776 886,00	6 632 385,00	50 833 906,00	30 548 643,00	75 304 834,00	44 215 900,00	408 870,00	0,00	0,00
2030	210 008 213,00	209 607 263,00	41 877 862,00	6 811 459,00	52 206 421,00	31 373 456,00	77 338 065,00	45 409 729,00	400 950,00	0,00	0,00

<sup>1)</sup> Ważr może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

<sup>2)</sup> 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 ważr stosuje się dla lat wykaszających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

<sup>3)</sup> 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.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>X</sup>	z tego:											
		Wydatki bieżące <sup>X</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>X</sup>	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>	w tym:		wydatki na obsługę długu <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	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) <sup>X</sup>		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>X</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>X</sup>				
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	
2023	219 689 208,00	178 501 627,00	64 502 507,00	0,00	0,00	3 435 878,00	0,00	0,00	0,00	41 187 581,00	37 087 581,00	380 000,00	
2024	180 494 612,00	169 486 410,26	65 463 749,00	662 003,51	0,00	1 896 074,00	0,00	0,00	0,00	11 008 201,74	11 008 201,74	0,00	
2025	177 377 174,00	170 147 474,31	66 576 678,00	628 378,31	0,00	1 205 133,00	0,00	0,00	0,00	7 229 699,69	7 229 699,69	0,00	
2026	183 519 063,00	173 482 347,72	67 945 270,00	502 418,72	0,00	709 408,00	0,00	0,00	0,00	10 036 715,28	10 036 715,28	0,00	
2027	188 948 778,00	177 722 370,99	69 881 710,00	507 985,99	0,00	399 293,00	0,00	0,00	0,00	11 226 407,01	11 220 407,01	0,00	
2028	194 536 184,00	182 127 861,20	71 838 398,00	505 204,20	0,00	177 542,00	0,00	0,00	0,00	12 408 322,80	12 408 322,80	0,00	
2029	200 087 196,00	186 588 194,47	73 831 914,00	332 605,47	0,00	76 790,00	0,00	0,00	0,00	13 499 001,53	13 499 001,53	0,00	
2030	208 377 873,00	191 370 766,73	75 862 292,00	336 614,73	0,00	16 303,00	0,00	0,00	0,00	17 007 106,27	17 007 106,27	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>X</sup>	w tym:		z tego:						
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>	Przychody budżetu <sup>X</sup>	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>X</sup>	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>X 6)</sup>	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>X</sup>
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>X</sup>	na pokrycie deficytu budżetu <sup>X</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>X</sup>	na pokrycie deficytu budżetu <sup>X</sup>	
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	
2023	-20 361 668,00	0,00	26 828 552,00	2 351 250,00	2 351 250,00	2 499 873,00	2 499 873,00	21 977 429,00	15 510 545,00	
2024	6 541 134,00	6 541 134,00	123 750,00	123 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	8 194 732,00	8 194 732,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	4 418 208,00	4 418 208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	4 418 208,00	4 418 208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	4 418 208,00	4 418 208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	4 418 328,00	4 418 328,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	1 630 340,00	1 630 340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> 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:				
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych X	w tym:		w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych X	w tym:			
		na pokrycie deficytu budżetu X	inne przychody niezwiązane z zadaniem długu x7)	na pokrycie deficytu budżetu X			z tego:			
							łącznie kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań X	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych wart. 243 ust. 3 ustawy X	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych wart. 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	
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	6 664 884,00	6 664 884,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	8 194 732,00	8 194 732,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	4 418 208,00	4 418 208,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	4 418 208,00	4 418 208,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	4 418 208,00	4 418 208,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	4 418 328,00	4 418 328,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 630 340,00	1 630 340,00	0,00	0,00	0,00	

<sup>71</sup> W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>X</sup>	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:							kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>X</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi skorygowanymi o środki <sup>B)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup>
	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 <sup>A)</sup>	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>X</sup>				
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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 039 158,00	0,00	-12 328 837,00	12 148 465,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	27 498 024,00	0,00	8 374 585,74	8 374 585,74
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	19 303 292,00	0,00	12 983 881,69	12 983 881,69
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	14 885 084,00	0,00	14 022 293,28	14 022 293,28
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	10 466 876,00	0,00	15 219 905,01	15 219 905,01
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	6 048 668,00	0,00	16 409 740,80	16 409 740,80
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 630 340,00	0,00	17 508 459,53	17 508 459,53
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	18 236 496,27	18 236 496,27

<sup>B)</sup> 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 dotyczących do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 235 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) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup>		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) <sup>X</sup>	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) <sup>X</sup>	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 w roku budżetowy <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2023	7,04%	-6,06%	1,02%	12,97%	12,77%	TAK	TAK
2024	5,71%	6,79%	8,11%	9,93%	9,73%	TAK	TAK
2025	6,08%	9,11%	x	7,11%	6,91%	TAK	TAK
2026	3,58%	9,24%	x	3,79%	3,59%	TAK	TAK
2027	3,29%	9,52%	x	3,98%	3,77%	TAK	TAK
2028	3,06%	9,83%	x	4,59%	4,38%	TAK	TAK
2029	2,79%	10,13%	x	4,22%	4,02%	TAK	TAK
2030	1,12%	10,24%	x	6,94%	6,94%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022-2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej



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 <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi 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
2023	630 347,00	630 347,00	603 664,00	884 000,00	884 000,00	884 000,00	1 038 108,00	962 870,00	883 210,00
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, po doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>X</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych 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
2023	2 045 281,00	2 045 281,00	1 719 281,00	34 404 408,00	1 158 108,00	33 246 300,00	0,00	0,00	42 629,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	6 720 000,00	120 000,00	6 600 000,00	0,00	0,00	79 573,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75 634,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 697,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67 760,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59 546,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 510,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 129,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>X</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>X</sup>	w tym:				wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi o dsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>X</sup>	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>X</sup>	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>X</sup>	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>X</sup>						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>X</sup>	w tym: dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>X</sup>					
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
2023	6 466 884,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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

<sup>9)</sup> W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty 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.

<sup>\*</sup> 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. Automatische 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.

<sup>X</sup> - 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 zadągnięto oraz planuje się zadągnąć 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 do WPF

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 2 do uchwały nr .../.../2022 Rady Miasta Szczecinek z dnia ... grudnia 2022 roku

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				54 655 908,00	34 404 408,00	6 720 000,00	0,00	0,00	41 124 408,00
1.a	- wydatki bieżące				3 248 968,00	1 158 108,00	120 000,00	0,00	0,00	1 278 108,00
1.b	- wydatki majątkowe				51 406 940,00	33 246 300,00	6 600 000,00	0,00	0,00	39 846 300,00
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 z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				5 708 968,00	1 418 108,00	0,00	0,00	0,00	1 418 108,00
1.1.1	- wydatki bieżące				3 008 968,00	1 038 108,00	0,00	0,00	0,00	1 038 108,00
1.1.1.1	Dziecko w rodzinie	MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ	2022	2023	642 114,00	279 630,00	0,00	0,00	0,00	279 630,00
1.1.1.2	Modelowa Szkoła Ćwiczeń w Szczecinku	KOMUNALNE CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W SZCZECINKU	2020	2023	1 312 484,00	302 503,00	0,00	0,00	0,00	302 503,00
1.1.1.3	Pomorze Zachodnie -	Komunalne Centrum Usług Wspólnych w Szczecinku	2022	2023	223 478,00	31 767,00	0,00	0,00	0,00	31 767,00
1.1.1.4	ERASMUS+ "Rozwój kompetencji uczniów i nauczycieli kluczem do sukcesu szkoły" -	Komunalne Centrum Usług Wspólnych w Szczecinku	2022	2023	216 619,00	43 124,00	0,00	0,00	0,00	43 124,00
1.1.1.5	Zaopiekowani -	Miejskie Centrum Wsparcia w Szczecinku	2022	2023	614 273,00	381 084,00	0,00	0,00	0,00	381 084,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				2 700 000,00	380 000,00	0,00	0,00	0,00	380 000,00
1.1.2.1	Likwidacja "niskiej emisji" poprzez wymianę starych kotłów, pieców, urządzeń grzewczych na mniej emisyjne w mieście Szczecinek.	URZĄD MIASTA	2020	2023	450 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.1.2.2	Modernizacja energetyczna budynków jednorodzinnych wraz z wymianą źródła ciepła na mniej emisyjną	URZĄD MIASTA	2020	2023	2 250 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				48 946 940,00	32 986 300,00	6 720 000,00	0,00	0,00	39 706 300,00
1.3.1	- wydatki bieżące				240 000,00	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00	240 000,00
1.3.1.1	Rehabilitacja seniorów - mieszkańców miasta Szczecinek	URZĄD MIASTA	2023	2024	240 000,00	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00	240 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				48 706 940,00	32 866 300,00	6 600 000,00	0,00	0,00	39 466 300,00
1.3.2.1	Poprawa dostępności komunikacyjnej w mieście Szczecinek poprzez budowę, przebudowę i rozbudowę dróg	URZĄD MIASTA	2022	2023	13 898 000,00	7 025 000,00	0,00	0,00	0,00	7 025 000,00
1.3.2.2	Przebudowa ul. Rybackiej	URZĄD MIASTA	2022	2023	1 760 050,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00



L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.3	Przebudowa ulicy Ordona	URZĄD MIASTA	2021	2023	18 890,00	10 300,00	0,00	0,00	0,00	10 300,00
1.3.2.4	Rewitalizacja zabytkowego budynku dworca PKP w Szczecinku	URZĄD MIASTA	2022	2024	16 550 000,00	8 950 000,00	6 600 000,00	0,00	0,00	15 550 000,00
1.3.2.5	Zakup taboru autobusowego (autobusów elektrycznych i ładowarek mobilnych)	URZĄD MIASTA	2022	2023	13 530 000,00	13 530 000,00	0,00	0,00	0,00	13 530 000,00
1.3.2.6	Przebudowa zespołu przyszkolnych boisk sportowych przy Szkole Podstawowej nr 1 oraz Szkole Podstawowej nr 7	URZĄD MIASTA	2022	2023	1 750 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00
1.3.2.7	Zagospodarowanie Placu Sowińskiego przy pomniku Józefa Piłsudskiego	URZĄD MIASTA	2022	2023	600 000,00	586 000,00	0,00	0,00	0,00	586 000,00
1.3.2.8	Przebudowa z rozbudową lokalu użytkowego na potrzeby ogrzewalni przy ul Wodociągowej w Szczecinku - rzebudowa z rozbudową lokalu użytkowego na potrzeby ogrzewalni przy ul Wodociągowej w Szczecinku	URZĄD MIASTA	2022	2023	600 000,00	465 000,00	0,00	0,00	0,00	465 000,00



## UZASADNIENIE

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Szczecinek na lata 2023-2030

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 (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Szczecinek jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Miasta Szczecinek 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 Szczecinek 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 2030. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Szczecinek została przygotowana na lata 2023-2030.

#### Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Miasta Szczecinek 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 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 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
-----	---------------------	---------------------------------------	---



			<b>narodowej</b>
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%

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 2024-2030 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 Szczecinek.

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 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.

### 1.1. 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	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	25,00%	125,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	25,00%	125,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	25,00%	125,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	25,00%	125,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	25,00%	125,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024	25,00%	125,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%

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 Szczecinek, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 36 000 000,00 zł, co stanowi 116,13% 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 10 000 000,00 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 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

**Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku**

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Planowany dochód
SZCZECINEK	DZ NR 330 OBR 15	0,067	60 000,00 zł
SZCZECINEK	DZ NR 72/19 OBR 07	0,204	187 000,00 zł
SZCZECINEK	DZ NR 454/2 OBR 18	0,131	80 000,00 zł
SZCZECINEK	DZ NR 292/4 OBR 08	0,641	1 350 000,00 zł
SZCZECINEK	DZ NR 685 OBR 13	0,183	386 000,00 zł
SZCZECINEK	DZ NR 111/11 OBR 28	0,281	386 000,00 zł
SZCZECINEK	DZ NR 38/9 OBR 21	0,580	400 000,00 zł
SZCZECINEK	DZ NR 25/10, 25/12 OBR 21	0,916	476 000,00 zł
SZCZECINEK	DZ NR 3/24 OBR 02	3,471	2 000 000,00 zł
SZCZECINEK	DZ NR 3/9, 3/16 OBR 02	4,476	2 700 000,00 zł
SZCZECINEK	DZ NR 3/10, 3/11, 3/12 OBR 02	4,047	2 500 000,00 zł
SZCZECINEK	DZ NR 47	0,500	320 000,00 zł
SZCZECINEK	DZ NR 49	0,500	320 000,00 zł
SZCZECINEK	DZ NR 50/3	1,200	800 000,00 zł
SZCZECINEK	DZ NR 50/4	1,404	850 000,00 zł
<b>Suma:</b>			<b>12 815 000,00 zł</b>

Źródło: Opracowanie własne.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 22 924 750,00 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 4. Wykaz dotacji majątkowych planowanych w latach 2023-2024**

L.p.	Nazwa zadania	Dotacja majątkowa w budżecie 2023	Planowane dotacje majątkowe 2024
1	Likwidacja "niskiej emisji" obejmująca wymianę starych kotłów, pieców, urządzeń grzewczych na mniej emisyjne	30 000,00 zł	-
2	Modernizacja energetyczna budynków jednorodzinnych wraz z wymiana źródła ciepła na mniej emisyjną	300 000,00 zł	-
3	Budowa półpodziemnych gniazd na odpady segregowane	276 000,00 zł	-
4	Budowa przejść dla pieszych w obrębie skrzyżowania ulic: Piłsudskiego, Klasztornej i Szczecińskiej	278 000,00 zł	-
5	Zakup autobusu do przewozu osób niepełnosprawnych	300 000,00 zł	-
6	Zakup taboru autobusowego (autobusów elektrycznych i ładowarek mobilnych)	8 098 750,00 zł	426 250,00 zł
7	Poprawa dostępności komunikacyjnej w mieście Szczecinek poprzez budowę, przebudowę i rozbudowę dróg (budowa ulic na osiedlu Raciborki, budowa infrastruktury drogowej na osiedlu Marcelin oraz przebudowa i rozbudowa odcinka ulicy Koszalińskiej	6 872 000,00 zł	-
8	Rewitalizacja zabytkowego budynku dworca PKP w Szczecinku	5 300 000,00 zł	6 600 000,00 zł
9	Przebudowa zespołu przyszkolnych boisk sportowych przy Szkole Podstawowej nr 1 oraz Szkole Podstawowej nr 7	1 470 000,00 zł	-
<b>SUMA:</b>		<b>22 924 750,00 zł</b>	<b>7 026 250,00 zł</b>

Źródło: Opracowanie własne.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2024 w kwocie 7 026 250,00 zł.

## 2. Wydatki

Prognozy wydatków Miasta Szczecinek 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 na poręczenia i gwarancje;
3. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
4. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Miasta Szczecinek 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 5. 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	2024-2026	0,00%	0,00%	50,00%
	2027-2030	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2026	0,00%	50,00%	0,00%
	2027-2030	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 Szczecinek wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 64 502 507,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 6 704 034,83 zł. W latach 2024-2030 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 Szczecinek planuje wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji. Wartości przedstawione w załączniku nr 1 WPF są zgodne z kwotami zobowiązań wynikającymi z umów poręczeniowych. Uzupełniająco należy wyjaśnić, że udzielone poręczenie wykracza poza okres prognozy i sięga 2034 r., zgodnie z wartościami poniższymi wartościami dla poszczególnych lat:

1. 2031 r. – 340 672,32 zł;
2. 2032 r. – 344 778,82 zł;
3. 2033 r. – 348 934,82 zł;
4. 2034 r. – 272 728,27 zł.

### 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, osiągnie 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 spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Miasta Szczecinek przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2024 r. W tym celu konieczne będzie

podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2023 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. 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. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2025 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2024 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

## 2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Szczecinek na lata 2023-2030. 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. Pomorze Zachodnie.

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Szczecinek 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 Szczecinek na lata 2023-2030, a ostatnią zmianą WPF na lata 2022-2030 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 -20 361 668,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. pożyczki – 2 351 250,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 2 499 873,00 zł;
3. wolnych środków – 15 510 545,00 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 6. Wynik budżetu Miasta Szczecinek**

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	199 327 540,00	219 689 208,00	-20 361 668,00
2024	187 035 746,00	180 494 612,00	6 541 134,00
2025	185 571 906,00	177 377 174,00	8 194 732,00
2026	187 937 271,00	183 519 063,00	4 418 208,00
2027	193 366 986,00	188 948 778,00	4 418 208,00
2028	198 954 392,00	194 536 184,00	4 418 208,00
2029	204 505 524,00	200 087 196,00	4 418 328,00
2030	210 008 213,00	208 377 873,00	1 630 340,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 26 828 552,00 zł. Przychody Miasta Szczecinek w 2023 r. obejmują:

1. pożyczka – 2 351 250,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 2 499 873,00 zł ( niewykorzystane środki z Funduszu przeciwdziałania Covid-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych -1 664 592,00 zł oraz środki z projektu Cyfrowa Gmina 835 281,00 zł )
3. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 21 977 429,00 zł.

## 5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2030. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Miasta Szczecinek**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	6 466 884,00	0,00	6 466 884,00
2024	6 466 884,00	198 000,00	6 664 884,00
2025	7 798 732,00	396 000,00	8 194 732,00
2026	4 022 208,00	396 000,00	4 418 208,00
2027	4 022 208,00	396 000,00	4 418 208,00
2028	4 022 208,00	396 000,00	4 418 208,00
2029	4 022 328,00	396 000,00	4 418 328,00
2030	1 333 340,00	297 000,00	1 630 340,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Szczecinek na lata 2023-2030, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 38 154 792,00 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 34 039 158,00 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 21,54%.

**Tabela 8. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025**

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	34 039 158,00	157 997 373,00	21,54%
2024	27 498 024,00	153 452 097,00	17,92%
2025	19 303 292,00	158 191 228,00	12,20%

\*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 -12 328 837,00 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 Szczecinek zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Tabela 9. Wynik budżetu bieżącego Miasta Szczecinek**

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	166 172 790,00	178 501 627,00	- 12 328 837,00	12 148 465,00
2024	177 860 996,00	169 486 410,26	8 374 585,74	8 374 585,74
2025	183 131 356,00	170 147 474,31	12 983 881,69	12 983 881,69
2026	187 504 641,00	173 482 347,72	14 022 293,28	14 022 293,28
2027	192 942 276,00	177 722 370,99	15 219 905,01	15 219 905,01
2028	198 537 602,00	182 127 861,20	16 409 740,80	16 409 740,80
2029	204 096 654,00	186 588 194,47	17 508 459,53	17 508 459,53
2030	209 607 263,00	191 370 766,73	18 236 496,27	18 236 496,27

Źródło: Opracowanie własne.

Dodatkowo, w ramach zobowiązań Miasta Szczecinek należy uzupełnić informację o kwocie zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty po okresie prognozy:

1. 2031 r. – 11 747,00 zł;
2. 2032 r. – 11 365,00 zł;
3. 2033 r. – 10 984,00 zł;

## 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 Szczecinek przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 10. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna na 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	7,04%	12,97%	TAK	12,77%	TAK
2024	5,71%	9,93%	TAK	9,73%	TAK
2025	6,08%	7,11%	TAK	6,91%	TAK
2026	3,58%	3,79%	TAK	3,59%	TAK
2027	3,29%	3,98%	TAK	3,77%	TAK
2028	3,06%	4,59%	TAK	4,38%	TAK
2029	2,79%	4,22%	TAK	4,02%	TAK



9					
2030	1,12%	6,94%	TAK	6,94%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Miasto Szczecinek 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.