



Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sanoka na lata 2024-2040

UCHWAŁA NR /24
RADY MIASTA SANOKA
z dnia 2024r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sanoka na lata 2024-2040

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn.) oraz art. 226, art. 227, art. 228 ust. 1 i art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)

Rada Miasta Sanoka
uchwala się, co następuje:

§1

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Sanoka na lata 2024-2040, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§2

Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Miasta Sanoka, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§3

1. Upoważnia się Burmistrza Miasta Sanoka do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały, ogółem do kwoty 85.116.897,96 zł, w tym:
 - a) w 2025r. do kwoty 62.316.897,96 zł
 - b) w 2026r. do kwoty 22.800.000,00 zł
- 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, zawieranych na czas nieokreślony w zakresie:
 - a) dostawy wody za pomocą sieci wodnokanalizacyjnej i odprowadzanie ścieków do tej sieci,
 - b) dostawy gazu z sieci gazowej,
 - c) dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej,
 - d) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe,
 - e) usług przesyłowych lub dystrybucyjnych energii elektrycznej lub gazu ziemnego

2. Upoważnia się Burmistrza Miasta Sanoka do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zawieranych na czas określony w zakresie wydatków związanych z zadaniami z zakresu kultury dotyczących umów z agencjami muzycznymi lub artystami estradowymi do kwoty 200.000,00 zł.

§4

Upoważnia się Burmistrza Miasta Sanoka 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 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.

§5

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Sanoka.

§6

Traci moc uchwała Nr LXXII/651/23 Rady Miasta Sanoka z dnia 12 stycznia 2023r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sanoka na lata 2023-2040, zmieniona uchwałą Nr LXXIII/657/23 Rady Miasta Sanoka z dnia 26 stycznia 2023r., uchwałą Nr LXXIII/675/23 Rady Miasta Sanoka z dnia 23 lutego 2023r., uchwałą Nr LXXIII/687/23 Rady Miasta Sanoka z dnia 30 marca 2023r., uchwałą Nr LXXIX/719/23 Rady Miasta Sanoka z dnia 30 maja 2023r., uchwałą Nr LXXXI/736/23 Rady Miasta Sanoka z dnia 29 czerwca 2023r., uchwałą Nr LXXXIII/754/23 Rady Miasta Sanoka z dnia 31 sierpnia 2023r., uchwałą Nr LXXXV/775/23 Rady Miasta Sanoka z dnia 28 września 2023r., uchwałą Nr LXXXVI/786/23 Rady Miasta Sanoka z dnia 9 października 2023r., uchwałą Nr LXXXVI/788/23 Rady Miasta Sanoka z dnia 24 października 2023r.

§7

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

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

Załącznik nr 1 do Uchwały nr ...

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⁾	w tym:			ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości				
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		
Wykonanie 2017	155 913 193,57	138 360 152,17	28 810 337,00	4 001 151,08	29 015 003,00	37 114 389,97	39 419 271,12	21 120 633,79	17 553 041,40	5 339 981,58	12 193 398,32	
Wykonanie 2018	165 949 874,44	143 589 445,21	31 842 230,00	3 979 726,63	29 729 201,00	37 262 733,65	40 775 553,93	21 034 240,87	22 360 429,23	7 688 140,79	14 638 894,79	
Wykonanie 2019	191 972 105,92	160 158 230,92	33 156 702,00	1 942 980,26	32 740 418,00	45 347 528,58	46 970 602,08	21 565 875,18	31 813 875,00	1 235 740,07	30 313 430,09	
Wykonanie 2020	195 839 578,22	179 453 283,92	32 552 725,00	3 723 338,11	39 031 723,00	54 250 062,57	49 895 435,24	23 231 168,60	16 386 294,30	7 736 097,17	8 529 361,54	
Wykonanie 2021	223 311 196,87	204 871 505,81	36 307 186,00	7 038 834,44	45 895 536,00	54 654 442,29	60 975 507,08	26 478 358,75	18 439 691,06	2 119 477,98	16 247 386,02	
Wykonanie 2022	203 173 932,58	191 828 403,16	35 612 808,61	4 427 073,58	40 785 967,00	49 582 491,48	61 420 062,49	26 765 350,18	11 345 529,42	4 501 638,03	6 805 333,92	
Plan 3 kw. 2023	223 686 503,16	193 599 087,50	30 207 486,00	4 000 146,00	53 331 682,00	31 083 754,99	74 976 018,51	31 068 901,00	30 087 415,66	6 975 905,00	23 076 510,66	
Wykonanie 2023	230 128 195,35	195 292 416,09	30 207 486,00	4 000 146,00	54 089 451,85	31 949 313,73	75 046 018,51	31 068 901,00	34 835 779,26	6 975 905,00	27 824 874,26	
2024	272 209 793,87	205 589 527,00	38 905 798,00	4 178 651,00	55 574 856,00	28 634 563,00	78 295 659,00	34 652 154,00	66 620 266,87	6 840 000,00	59 745 266,87	
2025	280 800 617,93	221 604 951,00	41 936 560,00	4 504 168,00	59 904 137,00	30 865 195,00	84 394 891,00	37 351 557,00	59 195 666,93	4 469 300,00	54 726 366,93	
2026	250 274 704,00	228 474 704,00	43 236 593,00	4 643 797,00	61 761 165,00	31 822 016,00	87 011 133,00	38 509 455,00	21 800 000,00	0,00	21 800 000,00	
2027	234 186 571,00	234 186 571,00	44 317 508,00	4 759 892,00	63 305 194,00	32 617 566,00	89 186 411,00	39 472 191,00	0,00	0,00	0,00	
2028	240 041 235,00	240 041 235,00	45 425 446,00	4 878 889,00	64 887 824,00	33 433 005,00	91 416 071,00	40 458 996,00	0,00	0,00	0,00	
2029	240 041 235,00	240 041 235,00	45 425 446,00	4 878 889,00	64 887 824,00	33 433 005,00	91 416 071,00	40 458 996,00	0,00	0,00	0,00	
2030	240 041 235,00	240 041 235,00	45 425 446,00	4 878 889,00	64 887 824,00	33 433 005,00	91 416 071,00	40 458 996,00	0,00	0,00	0,00	

2031	240 041 235,00	240 041 235,00	45 425 446,00	4 878 889,00	64 887 824,00	33 433 005,00	91 416 071,00	40 458 996,00	0,00	0,00	0,00
2032	240 041 235,00	240 041 235,00	45 425 446,00	4 878 889,00	64 887 824,00	33 433 005,00	91 416 071,00	40 458 996,00	0,00	0,00	0,00
2033	240 041 235,00	240 041 235,00	45 425 446,00	4 878 889,00	64 887 824,00	33 433 005,00	91 416 071,00	40 458 996,00	0,00	0,00	0,00
2034	240 041 235,00	240 041 235,00	45 425 446,00	4 878 889,00	64 887 824,00	33 433 005,00	91 416 071,00	40 458 996,00	0,00	0,00	0,00
2035	240 041 235,00	240 041 235,00	45 425 446,00	4 878 889,00	64 887 824,00	33 433 005,00	91 416 071,00	40 458 996,00	0,00	0,00	0,00
2036	240 041 235,00	240 041 235,00	45 425 446,00	4 878 889,00	64 887 824,00	33 433 005,00	91 416 071,00	40 458 996,00	0,00	0,00	0,00
2037	240 041 235,00	240 041 235,00	45 425 446,00	4 878 889,00	64 887 824,00	33 433 005,00	91 416 071,00	40 458 996,00	0,00	0,00	0,00
2038	240 041 235,00	240 041 235,00	45 425 446,00	4 878 889,00	64 887 824,00	33 433 005,00	91 416 071,00	40 458 996,00	0,00	0,00	0,00
2039	240 041 235,00	240 041 235,00	45 425 446,00	4 878 889,00	64 887 824,00	33 433 005,00	91 416 071,00	40 458 996,00	0,00	0,00	0,00
2040	240 041 235,00	240 041 235,00	45 425 446,00	4 878 889,00	64 887 824,00	33 433 005,00	91 416 071,00	40 458 996,00	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 2010 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			
Wykonanie 2017	155 855 524,42	129 898 152,75	55 009 249,10	0,00	0,00	872 280,85	0,00	0,00	0,00	25 957 371,67	25 957 371,67	239 838,47	
Wykonanie 2018	198 974 865,59	142 077 221,18	61 264 060,40	0,00	0,00	1 260 034,77	0,00	0,00	0,00	56 897 644,41	56 897 644,41	249 264,49	
Wykonanie 2019	200 574 872,61	160 606 803,93	68 034 665,77	0,00	0,00	2 088 140,16	0,00	0,00	0,00	39 968 068,68	39 968 068,68	3 000,00	
Wykonanie 2020	198 277 479,47	184 027 843,33	73 349 746,57	0,00	0,00	1 844 244,01	0,00	0,00	0,00	14 249 636,14	14 249 636,14	744 360,84	
Wykonanie 2021	213 038 914,43	194 823 294,94	79 339 950,35	0,00	0,00	1 490 024,00	0,00	0,00	0,00	18 215 619,49	15 053 055,49	600 000,00	
Wykonanie 2022	230 249 335,29	200 446 497,85	83 833 347,52	0,00	0,00	5 698 685,62	0,00	0,00	0,00	29 802 837,44	29 575 275,44	3 745 806,93	
Plan 3 kw. 2023	254 068 474,56	200 298 972,32	91 244 560,00	0,00	0,00	7 445 000,00	0,00	0,00	0,00	53 769 502,24	53 769 502,24	85 000,00	
Wykonanie 2023	267 510 166,75	202 599 993,26	91 811 183,97	0,00	0,00	7 445 000,00	0,00	0,00	0,00	64 910 173,49	64 910 173,49	155 000,00	
2024	266 728 852,23	208 658 995,68	97 103 131,00	0,00	0,00	7 750 000,00	0,00	0,00	0,00	78 069 856,55	78 069 856,55	450 000,00	
2025	278 509 117,93	208 562 906,20	98 062 575,00	0,00	0,00	6 268 041,00	0,00	0,00	0,00	69 946 211,73	69 946 211,73	0,00	
2026	250 164 704,00	209 167 853,00	99 041 051,00	0,00	0,00	4 963 311,00	0,00	0,00	0,00	40 996 851,00	40 996 851,00	0,00	
2027	230 076 571,00	212 649 742,00	101 089 064,00	0,00	0,00	4 410 600,00	0,00	0,00	0,00	17 426 829,00	17 426 829,00	0,00	
2028	231 556 908,38	217 854 533,00	103 742 652,00	0,00	0,00	4 283 051,00	0,00	0,00	0,00	13 702 375,38	13 702 375,38	0,00	
2029	230 931 235,00	217 750 482,00	103 742 652,00	0,00	0,00	4 179 000,00	0,00	0,00	0,00	13 180 753,00	13 180 753,00	0,00	
2030	228 539 735,00	217 393 631,00	103 742 652,00	0,00	0,00	3 822 149,00	0,00	0,00	0,00	11 146 104,00	11 146 104,00	0,00	
2031	228 289 735,00	216 990 553,00	103 742 652,00	0,00	0,00	3 419 071,00	0,00	0,00	0,00	11 299 182,00	11 299 182,00	0,00	
2032	228 931 235,00	216 594 327,00	103 742 652,00	0,00	0,00	3 022 845,00	0,00	0,00	0,00	12 336 908,00	12 336 908,00	0,00	
2033	227 736 235,00	216 188 414,00	103 742 652,00	0,00	0,00	2 616 932,00	0,00	0,00	0,00	11 547 821,00	11 547 821,00	0,00	
2034	226 931 235,00	215 747 502,00	103 742 652,00	0,00	0,00	2 176 020,00	0,00	0,00	0,00	11 183 733,00	11 183 733,00	0,00	
2035	227 931 235,00	215 310 002,00	103 742 652,00	0,00	0,00	1 738 520,00	0,00	0,00	0,00	12 621 233,00	12 621 233,00	0,00	

2036	227 089 235,00	214 873 342,00	103 742 652,00	0,00	0,00	1 301 860,00	0,00	0,00	0,00	12 215 893,00	12 215 893,00	0,00
2037	229 041 235,00	214 454 182,00	103 742 652,00	0,00	0,00	882 700,00	0,00	0,00	0,00	14 587 053,00	14 587 053,00	0,00
2038	230 321 235,00	214 091 582,00	103 742 652,00	0,00	0,00	520 100,00	0,00	0,00	0,00	16 229 653,00	16 229 653,00	0,00
2039	235 041 235,00	213 833 982,00	103 742 652,00	0,00	0,00	262 500,00	0,00	0,00	0,00	21 207 253,00	21 207 253,00	0,00
2040	235 041 235,00	213 658 982,00	103 742 652,00	0,00	0,00	87 500,00	0,00	0,00	0,00	21 382 253,00	21 382 253,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^X	w tym:		z tego:						
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	Przychody budżetu ^X	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^X	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{X 6)}	w tym:		Wołne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^X
					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	
Wykonanie 2017	57 669,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	-33 024 991,15	0,00	41 880 959,68	39 750 000,00	30 894 031,47	0,00	0,00	2 130 959,68	2 130 959,68	
Wykonanie 2019	-8 602 766,69	0,00	21 358 297,53	18 099 000,00	5 343 469,16	0,00	0,00	3 259 297,53	3 259 297,53	
Wykonanie 2020	-2 437 901,25	0,00	25 721 598,84	18 720 000,00	0,00	1 756 191,95	1 756 191,95	5 245 406,89	681 709,30	
Wykonanie 2021	10 272 282,44	5 178 258,93	33 981 765,59	16 452 000,00	0,00	7 907 952,31	0,00	9 621 813,28	0,00	
Wykonanie 2022	-27 075 402,71	0,00	43 075 789,10	4 000 000,00	0,00	13 160 235,02	13 160 235,02	25 915 554,08	13 915 167,69	
Plan 3 kw. 2023	-30 381 971,40	0,00	33 763 977,52	20 000 000,00	16 617 993,88	6 423 308,75	6 423 308,75	7 340 668,77	7 340 668,77	
Wykonanie 2023	-37 381 971,40	0,00	40 763 977,52	27 000 000,00	23 617 993,88	6 423 308,75	6 423 308,75	7 340 668,77	7 340 668,77	
2024	-14 519 058,36	0,00	17 289 058,36	14 000 000,00	11 230 000,00	490 170,02	490 170,02	2 798 888,34	2 798 888,34	
2025	2 291 500,00	2 291 500,00	1 155 000,00	1 155 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	110 000,00	110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	4 110 000,00	4 110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	8 484 326,62	8 484 326,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	9 110 000,00	9 110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	11 501 500,00	11 501 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	11 751 500,00	11 751 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	11 110 000,00	11 110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	12 305 000,00	12 305 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	13 110 000,00	13 110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	12 110 000,00	12 110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

2036	12 952 000,00	12 952 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	11 000 000,00	11 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	9 720 000,00	9 720 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	5 000 000,00	5 000 000,00	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:				
	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 zaciąganiem długu X 7)	na pokrycie deficytu budżetu X			z tego:			
							łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań 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	
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	5 596 671,00	5 596 671,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	5 753 932,00	5 753 932,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	5 753 932,00	5 753 932,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	5 178 258,93	5 178 258,93	2 728 326,93	0,00	0,00	
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	3 382 006,12	3 382 006,12	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	3 382 006,12	3 382 006,12	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 770 000,00	2 770 000,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	3 446 500,00	3 446 500,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	110 000,00	110 000,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	4 110 000,00	4 110 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	8 484 326,62	8 484 326,62	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	9 110 000,00	9 110 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	11 501 500,00	11 501 500,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	11 751 500,00	11 751 500,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	11 110 000,00	11 110 000,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	12 305 000,00	12 305 000,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	13 110 000,00	13 110 000,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	12 110 000,00	12 110 000,00	0,00	0,00	0,00	

2036	0,00	0,00	0,00	0,00	12 952 000,00	12 952 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	11 000 000,00	11 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	9 720 000,00	9 720 000,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	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:		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:							kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^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	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x					
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	
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	8 461 999,42	8 461 999,42	
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	66 282 888,54	49 932,87	1 512 224,03	3 643 183,71	
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	78 771 083,63	193 059,96	-448 573,01	2 810 724,52	
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	93 156 629,89	1 612 538,22	-4 574 559,41	2 427 039,43	
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	102 898 251,84	80 419,10	10 048 210,87	27 577 976,46	
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	104 829 177,84	11 345,10	-8 618 094,69	30 457 694,41	
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	121 435 826,62	0,00	-6 699 884,82	7 064 092,70	
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	128 435 826,62	0,00	-7 307 577,17	6 456 400,35	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139 665 826,62	0,00	-3 069 468,68	219 589,68	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	137 374 326,62	0,00	13 042 044,80	13 042 044,80	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	137 264 326,62	0,00	19 306 851,00	19 306 851,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	133 154 326,62	0,00	21 536 829,00	21 536 829,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	124 670 000,00	0,00	22 186 702,00	22 186 702,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	115 560 000,00	0,00	22 290 753,00	22 290 753,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	104 058 500,00	0,00	22 647 604,00	22 647 604,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	92 307 000,00	0,00	23 050 682,00	23 050 682,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	81 197 000,00	0,00	23 446 908,00	23 446 908,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	68 892 000,00	0,00	23 852 821,00	23 852 821,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	55 782 000,00	0,00	24 293 733,00	24 293 733,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	43 672 000,00	0,00	24 731 233,00	24 731 233,00	

2036	x	x	x	x	0,00	0,00	30 720 000,00	0,00	25 167 893,00	25 167 893,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	19 720 000,00	0,00	25 587 053,00	25 587 053,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	10 000 000,00	0,00	25 949 653,00	25 949 653,00
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	5 000 000,00	0,00	26 207 253,00	26 207 253,00
2040	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	26 382 253,00	26 382 253,00

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
Wykonanie 2017	0,00%	x	14,28%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	9,91%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	2,40%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	4,67%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	9,39%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	1,06%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2023	0,00%	0,54%	4,83%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	0,16%	4,43%	x	x	x	x
2024	5,95%	2,65%	6,51%	6,65%	6,59%	TAK	TAK
2025	5,09%	10,12%	x	5,54%	5,48%	TAK	TAK
2026	2,58%	12,34%	x	2,72%	2,66%	TAK	TAK
2027	4,23%	12,87%	x	4,29%	4,23%	TAK	TAK
2028	6,18%	12,81%	x	6,34%	6,29%	TAK	TAK
2029	6,43%	12,81%	x	7,03%	6,98%	TAK	TAK
2030	7,42%	12,81%	x	9,16%	9,11%	TAK	TAK
2031	7,34%	12,81%	x	10,92%	10,92%	TAK	TAK
2032	6,84%	12,81%	x	12,37%	12,37%	TAK	TAK
2033	7,22%	12,81%	x	12,75%	12,75%	TAK	TAK
2034	7,40%	12,81%	x	12,82%	12,82%	TAK	TAK
2035	6,70%	12,81%	x	12,81%	12,81%	TAK	TAK

2036	6,90%	12,81%	x	12,81%	12,81%	TAK	TAK
2037	5,75%	12,81%	x	12,81%	12,81%	TAK	TAK
2038	4,96%	12,81%	x	12,81%	12,81%	TAK	TAK
2039	2,55%	12,81%	x	12,81%	12,81%	TAK	TAK
2040	2,46%	12,81%	x	12,81%	12,81%	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 ^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:		Wydávki 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:		Wydávki 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
Łp	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
Wykonanie 2017	490 474,27	488 050,45	473 179,15	4 834 309,32	4 834 309,32	4 834 309,32	269 402,34	269 402,34	227 989,42
Wykonanie 2018	114 164,04	112 462,86	91 620,08	3 198 269,37	3 198 269,37	3 198 269,37	188 920,73	188 920,73	128 284,24
Wykonanie 2019	134 896,36	132 619,58	132 619,58	17 483 958,84	17 483 958,84	17 483 958,84	15 022,60	15 022,60	13 937,90
Wykonanie 2020	305 083,65	304 918,86	289 548,86	474 703,54	474 703,54	474 703,54	716 128,61	716 128,61	686 658,32
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	107 973,97	107 973,97	95 262,90	446 502,05	446 502,05	444 480,77
Wykonanie 2022	909 194,29	909 194,29	909 194,29	753 077,51	753 077,51	753 077,51	838 914,74	838 914,74	838 914,74
Plan 3 kw. 2023	322 290,82	322 290,82	321 297,90	508 453,24	508 453,24	505 756,18	450 719,76	450 719,76	440 783,43
Wykonanie 2023	322 290,82	322 290,82	321 297,90	508 453,24	508 453,24	505 756,18	450 719,76	450 719,76	440 783,43
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
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	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
Wykonanie 2017	6 298 481,00	6 298 481,00	4 495 474,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	9 479 557,82	9 479 557,82	7 328 278,67	38 098 583,31	0,00	38 098 583,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	20 472 805,04	20 472 805,04	12 479 980,45	19 351 588,29	0,00	19 351 588,29	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	273 420,45	273 420,45	127 169,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	10 906 222,00	0,00	10 906 222,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	20 617 602,46	75 390,00	20 542 212,46	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	1 687 304,92	1 687 304,92	1 660 341,42	32 822 831,11	217 547,00	32 605 284,11	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	1 787 304,92	1 787 304,92	1 660 341,42	32 822 831,11	217 547,00	32 605 284,11	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	65 750 391,66	0,00	65 750 391,66	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	62 316 897,96	0,00	62 316 897,96	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	22 800 000,00	0,00	22 800 000,00	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	0,00
2028	0,00	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	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	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:				wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (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 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 ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	spłata 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					
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	
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2018	5 596 671,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 079 626,67	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	5 753 932,00	19 494,37	5 121,10	14 373,27	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	5 753 932,00	177 700,80	162 621,46	15 079,34	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	424 157,00
Wykonanie 2021	5 178 258,93	1 670 267,12	1 666 253,06	4 014,06	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	2 000 000,00	69 074,00	69 074,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	3 382 006,12	11 345,10	11 345,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	3 382 006,12	11 345,10	11 345,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	2 770 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	3 391 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	8 374 326,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	9 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	11 391 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	11 641 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	11 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	12 195 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	11 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	9 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

2036	11 952 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	7 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	5 720 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2040	5 000 000,00	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 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.

* 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 do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały nr ...

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia ogółem (1.1+1.2+1.3)				160 874 807,47	65 750 391,66	62 316 897,96	22 800 000,00	0,00	8 303 800,00
1.a	wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	wydatki majątkowe				160 874 807,47	65 750 391,66	62 316 897,96	22 800 000,00	0,00	8 303 800,00
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 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240 z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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:				160 874 807,47	65 750 391,66	62 316 897,96	22 800 000,00	0,00	8 303 800,00
1.3.1	wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	wydatki majątkowe				160 874 807,47	65 750 391,66	62 316 897,96	22 800 000,00	0,00	8 303 800,00
1.3.2.1	Budowa mostu na rzece San wraz z budową dróg dojazdowych i skrzyżowania z drogą wojewódzka nr 886 (ul. Królowej Bony) - Poprawa infrastruktury drogowej	URZĄD MIASTA SANOKA	2020	2026	111 761 361,69	41 495 000,00	45 873 142,69	22 800 000,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Rozbudowa infrastruktury turystycznej w zakresie ruchu rowerowego na terenie Miasta Sanoka - Zapewnienie dostępności terenów nad rzeką San dla mieszkańców i turystów	URZĄD MIASTA SANOKA	2021	2024	4 821 868,47	490 170,02	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Zakup autobusów elektrycznych wraz z niezbędną infrastrukturą ładowania dla Gminy Miasta Sanoka - Ograniczenie emisji spalin przez transport publiczny Gminy Miasta Sanoka	URZĄD MIASTA SANOKA	2023	2025	6 223 800,00	0,00	6 223 800,00	0,00	0,00	6 223 800,00
1.3.2.5	Budowa łącznika obwodnicy Sanoka (DK 28) z drogą powiatową nr P2212R (ul. Okulickiego) w Sanoku i uzbrojeniem przyległego terenu - I etap. - poprawa infrastruktury drogowej	URZĄD MIASTA SANOKA	2023	2024	11 352 600,00	8 570 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Budowa i modernizacja infrastruktury edukacyjnej w budynkach Szkoły Podstawowej Nr 2 i Szkoły Podstawowej Nr 8 - Poprawa warunków kształcenia dzieci i młodzieży.	URZĄD MIASTA SANOKA	2023	2025	20 656 208,91	10 155 853,64	9 200 355,27	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Budowa drogi łączącej ul. Kenara, ul. Płowiecką, ul. Konopnickiej z drogą wojewódzką nr 886 - łącznikiem obwodnicy miasta Sanoka DK28 - dokumentacja - poprawa infrastruktury drogowej	URZĄD MIASTA SANOKA	2023	2024	433 206,00	433 206,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Przebudowa Żłobka nr 2 - poprawa jakości i dostosowanie infrastruktury do potrzeb dzieci w wieku do lat 3	URZĄD MIASTA SANOKA	2023	2024	3 545 762,40	3 545 762,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie miasta Sanoka - modernizacja infrastruktury wodno-ściekowej i zminimalizowanie szkód w środowisku związanych z brakiem odpowiedniej infrastruktury	URZĄD MIASTA SANOKA	2024	2025	2 080 000,00	1 060 400,00	1 019 600,00	0,00	0,00	2 080 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sanoka na lata 2024-2040

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 Sanoka 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 Sanoka jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Miasta Sanoka za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Miasta Sanoka na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2040. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Sanoka została przygotowana na lata 2024-2040.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Miasta Sanoka 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 Sanoka, 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 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%
2036	2,20%	2,50%	2,40%
2037	2,00%	2,50%	2,40%
2038	1,90%	2,50%	2,40%
2039	1,90%	2,50%	2,30%
2040	1,80%	2,50%	2,30%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2025-2040 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 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;

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

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Miasta Sanoka 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 Sanoka oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. W 2025 r. zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 7,79% w stosunku do roku projektowego, zaś od 2026 r. dochody prognozowano zgodnie z wartościami wskaźników makroekonomicznych przedstawionych w tabeli poniżej.

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	2026-2028	0,00%	100,00%
	2029-2040	0,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2026-2028	0,00%	100,00%
	2029-2040	0,00%	0,00%
subwencja ogólna	2026-2028	0,00%	100,00%
	2029-2040	0,00%	0,00%
dotacje bieżące	2026-2028	0,00%	100,00%
	2029-2040	0,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2026-2028	0,00%	100,00%
	2029-2040	0,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2026-2028	0,00%	100,00%
	2029-2040	0,00%	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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Miasta Sanoka, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 34 652 154,00 zł, co stanowi 111,53% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 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 2024 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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 6 840 000,00 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 latach 2024-2025 dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Sanok-M	389/1 Olchowce	0,10	185 000,00 zł	200 000,00 zł
Sanok-M	389/2 Olchowce	0,10	183 000,00 zł	190 000,00 zł
Sanok-M	389/3 Olchowce	0,11	191 000,00 zł	195 000,00 zł
Sanok-M	389/4 Olchowce	0,10	187 000,00 zł	190 000,00 zł
Sanok-M	389/5 Olchowce	0,08	140 000,00 zł	145 000,00 zł
Sanok-M	389/6 Olchowce	0,10	184 500,00 zł	185 000,00 zł
Sanok-M	389/7 Olchowce	0,12	220 000,00 zł	230 000,00 zł
Sanok-M	389/8 Olchowce	0,11	200 500,00 zł	210 000,00 zł

Sanok-M	389/9 Olchowce	0,08	150 000,00 zł	160 000,00 zł
Sanok-M	388/3 Olchowce	0,13	240 000,00 zł	260 000,00 zł
Sanok-M	388/4 Olchowce	0,16	280 000,00 zł	300 000,00 zł
Sanok-M	131/1 Śródmieście	0,09	1 300 000,00 zł	1 385 000,00 zł
Sanok-M	sprzedaż mieszkań	-	800 000,00 zł	800 000,00 zł
Sanok-M	579/8 Śródmieście	0,21	2 191 000,00 zł	2 250 000,00 zł
Suma:				6 700 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Tabela 4. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2025 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Sanok-M	1078/3 Posada	0,08	135 000,00 zł	166 050,00 zł
Sanok-M	1078/4 Posada	0,09	135 000,00 zł	166 050,00 zł
Sanok-M	1078/5 Posada	0,10	160 000,00 zł	196 800,00 zł
Sanok-M	1078/6 Posada	0,10	160 000,00 zł	196 800,00 zł
Sanok-M	1078/7 Posada	0,10	160 000,00 zł	196 800,00 zł
Sanok-M	1078/8 Posada	0,10	160 000,00 zł	196 800,00 zł
Sanok-M	1007/1 Śródmieście	0,29	2 150 000,00 zł	2 150 000,00 zł
Sanok-M	2193 Posada	0,30	1 500 000,00 zł	1 200 000,00 zł
Suma:				4 469 300,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 59 745 266,87 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 5. Wykaz dotacji majątkowych planowanych w latach 2024-2026

Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024	Planowane dotacje majątkowe 2025	Planowane dotacje majątkowe 2026
Budowa mostu na rzece San wraz z budową dróg dojazdowych i skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 886 (ul. Królowej Bony)	RFRD	21 600 000,00 zł	27 000 000,00 zł	21 800 000,00 zł
Budowa mostu na rzece San wraz z budową dróg dojazdowych i skrzyżowania z drogą wojewódzką	POLSKI ŁAD	15 000 000,00 zł	14 925 000,00 zł	-

nr 886 (ul. Królowej Bony)				
Zakup autobusów elektrycznych wraz z niezbędną infrastrukturą ładowania dla Gminy Miasta Sanoka - Ograniczenie emisji spalin przez transport publiczny Gminy Miasta Sanoka	NFOŚiGW	-	3 905 000,00 zł	-
Budowa łącznika obwodnicy Sanoka (DK 28) z drogą powiatową nr P2212R (ul. Okulickiego) w Sanoku i uzbrojeniem przyległego terenu - I etap.	POLSKI ŁAD	7 980 000,00 zł	-	-
Budowa i modernizacja infrastruktury edukacyjnej w budynkach Szkoły Podstawowej Nr 2 i Szkoły Podstawowej Nr 8	POLSKI ŁAD	8 552 270,64 zł	8 896 366,93 zł	-
Przebudowa Żłobka nr 2	POLSKI ŁAD	1 960 000,00 zł	-	-
Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie miasta Sanoka	POLSKI ŁAD	999 600,00 zł	-	-
Przebudowa drogi Nr 117155R ul. Wierzbowa w km od 0+014,99 do 0+148,26 w Sanoku	RFRD	122 484,23 zł	-	-
Przebudowa ul. Jagodowej w	RFRD	1 530 912,00 zł	-	-

Sanoku				
Przebudowa I piętra budynku szkoły przy ul. Lipińskiego 63 w Sanoku	Wojewoda Podkarpacki	2 000 000,00 zł	-	-
Suma:		59 745 266,87 zł	54 726 366,93 zł	21 800 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025-2026 w łącznej kwocie 76 526 366,93 zł.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

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

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

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Miasta Sanoka 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 6. 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	2025-2027	0,00%	0,00%	50,00%
	2028	25,00%	25,00%	50,00%
	2029-2040	0,00%	0,00%	0,00%
inne	2026-2027	0,00%	100,00%	0,00%
	2028	0,00%	100,00%	0,00%
	2029-2040	0,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Miasta Sanoka wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 97 103 131,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 5 291 947,03 zł. W latach 2025-2040 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

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

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie 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 2025 r. założono wzrost pozostałych wydatków bieżących. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego, dlatego dynamika wzrostu wydatków w latach 2025-2027 jest niższa niż w pozostałych latach prognozy.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sanoka na lata 2024-2040.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -14 519 058,36 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 11 230 000,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 490 170,02 zł;
3. wolnych środków – 2 798 888,34 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 7. Wynik budżetu Miasta Sanoka

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	272 209 793,87	286 728 852,23	-14 519 058,36
2025	280 800 617,93	278 509 117,93	2 291 500,00
2026	250 274 704,00	250 164 704,00	110 000,00
2027	234 186 571,00	230 076 571,00	4 110 000,00
2028	240 041 235,00	231 556 908,38	8 484 326,62
2029	240 041 235,00	230 931 235,00	9 110 000,00
2030	240 041 235,00	228 539 735,00	11 501 500,00
2031	240 041 235,00	228 289 735,00	11 751 500,00
2032	240 041 235,00	228 931 235,00	11 110 000,00
2033	240 041 235,00	227 736 235,00	12 305 000,00
2034	240 041 235,00	226 931 235,00	13 110 000,00
2035	240 041 235,00	227 931 235,00	12 110 000,00
2036	240 041 235,00	227 089 235,00	12 952 000,00
2037	240 041 235,00	229 041 235,00	11 000 000,00
2038	240 041 235,00	230 321 235,00	9 720 000,00
2039	240 041 235,00	235 041 235,00	5 000 000,00
2040	240 041 235,00	235 041 235,00	5 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 17 289 058,36 zł. Przychody Miasta Sanoka w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 14 000 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 490 170,02 zł;
3. wolne środki – 2 798 888,34 zł.

W 2025 r. zaplanowano również przychody zwrotne w wysokości 1 155 000 zł z tytułu umóży pożyczki z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (pożyczka w trakcie finalizacji).

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Miasta Sanoka obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych. W zakresie zawartych umów, rozchody Miasta Sanoka zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2034-2038. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 8. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Miasta Sanoka

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane - 14 000 000 [zł]	Zobowiązanie planowane - 1 550 000 [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	2 770 000,00	0,00	0,00	2 770 000,00
2025	3 391 500,00	0,00	55 000,00	3 446 500,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane - 14 000 000 [zł]	Zobowiązanie planowane - 1 550 000 [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	0,00	0,00	110 000,00	110 000,00
2027	4 000 000,00	0,00	110 000,00	4 110 000,00
2028	8 374 326,00	0,00	110 000,00	8 484 326,62
2029	9 000 000,00	0,00	110 000,00	9 110 000,00
2030	11 391 500,00	0,00	110 000,00	11 501 500,00
2031	11 641 500,00	0,00	110 000,00	11 751 500,00
2032	11 000 000,00	0,00	110 000,00	11 110 000,00
2033	12 195 000,00	0,00	110 000,00	12 305 000,00
2034	11 000 000,00	2 000 000,00	110 000,00	13 110 000,00
2035	9 000 000,00	3 000 000,00	110 000,00	12 110 000,00
2036	11 952 000,00	1 000 000,00	0,00	12 952 000,00
2037	7 000 000,00	4 000 000,00	0,00	11 000 000,00
2038	5 720 000,00	4 000 000,00	0,00	9 720 000,00
2039	5 000 000,00	0,00	0,00	5 000 000,00
2040	5 000 000,00	0,00	0,00	5 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sanoka na lata 2024-2040, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 128 435 826,62 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 139 665 826,62 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 75,98%.

Tabela 9. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	139 665 826,62	183 829 964,00	75,98%
2025	137 374 326,62	195 209 056,00	70,37%

*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 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -3 069 468,68 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Miasto Sanok zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 10. Wynik budżetu bieżącego Miasta Sanoka

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	205 589 527,00	208 658 995,68	-3 069 468,68	219 589,68
2025	221 604 951,00	208 562 906,20	13 042 044,80	13 042 044,80
2026	228 474 704,00	209 167 853,00	19 306 851,00	19 306 851,00
2027	234 186 571,00	212 649 742,00	21 536 829,00	21 536 829,00
2028	240 041 235,00	217 854 533,00	22 186 702,00	22 186 702,00
2029	240 041 235,00	217 750 482,00	22 290 753,00	22 290 753,00
2030	240 041 235,00	217 393 631,00	22 647 604,00	22 647 604,00
2031	240 041 235,00	216 990 553,00	23 050 682,00	23 050 682,00
2032	240 041 235,00	216 594 327,00	23 446 908,00	23 446 908,00
2033	240 041 235,00	216 188 414,00	23 852 821,00	23 852 821,00
2034	240 041 235,00	215 747 502,00	24 293 733,00	24 293 733,00
2035	240 041 235,00	215 310 002,00	24 731 233,00	24 731 233,00
2036	240 041 235,00	214 873 342,00	25 167 893,00	25 167 893,00
2037	240 041 235,00	214 454 182,00	25 587 053,00	25 587 053,00
2038	240 041 235,00	214 091 582,00	25 949 653,00	25 949 653,00
2039	240 041 235,00	213 833 982,00	26 207 253,00	26 207 253,00
2040	240 041 235,00	213 658 982,00	26 382 253,00	26 382 253,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

Tabela 11. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	5,95%	6,65%	TAK	6,59%	TAK
2025	5,09%	5,54%	TAK	5,48%	TAK
2026	2,58%	2,72%	TAK	2,66%	TAK
2027	4,23%	4,29%	TAK	4,23%	TAK
2028	6,18%	6,34%	TAK	6,29%	TAK
2029	6,43%	7,03%	TAK	6,98%	TAK
2030	7,42%	9,16%	TAK	9,11%	TAK
2031	7,34%	10,92%	TAK	10,92%	TAK
2032	6,84%	12,37%	TAK	12,37%	TAK
2033	7,22%	12,75%	TAK	12,75%	TAK
2034	7,40%	12,82%	TAK	12,82%	TAK
2035	6,70%	12,81%	TAK	12,81%	TAK
2036	6,90%	12,81%	TAK	12,81%	TAK

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2037	5,75%	12,81%	TAK	12,81%	TAK
2038	4,96%	12,81%	TAK	12,81%	TAK
2039	2,55%	12,81%	TAK	12,81%	TAK
2040	2,46%	12,81%	TAK	12,81%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Miasto Sanok spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

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.