

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 uchwała budżetowa 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 przyjęcia uchwały, 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 uchwały budżetowej;
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 uchwale budżetowej 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;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – 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 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 8,96% 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 32 295 826,00 zł, co stanowi 103,95% 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.

W okresie prognozy WPF przewiduje się wzrost dochodów bieżących z tytułu obecnie realizowanej i tworzonej w Sanoku Certyfikowanej Zielonej Strefy Gospodarczej. Dziś obejmuje ona 33 hektary gruntu, z tego 15 hektarów jest przeznaczonych pod infrastrukturę przemysłową. Pozostałe 18 hektarów planowane jest pod infrastrukturę farm fotowoltaicznych i magazynów energii. W ramach pozyskanych środków zewnętrznych miasto realizuje projekt uzbrojenia zielonej strefy gospodarczej oraz budowę łącznika obwodnicy z ulicą Okulickiego.

W tym miejscu powstanie obszar dla rozwoju przedsiębiorczości i zostaną stworzone nowe miejsca pracy. Pierwszy inwestor, który został właścicielem terenu w obszarze strefy, realizuje już inwestycję.

Zainteresowanie strefą ze strony potencjalnych inwestorów jest bardzo duże, w związku z czym zaplanowaliśmy w latach 2024-2025 zwiększone wpływy ze sprzedaży mienia i dodatkowe wpływy z podatki od nieruchomości, co obrazują poniższe tabele.

Przygotowany został również katalog inwestycyjny obejmujący zrównoważone nieruchomości znajdujące się na terenie miasta przeznaczone pod działalność gospodarczą.

Dodatkowy dochód majątkowy zapewni także Spółka Hydro Sanok, która po pozyskaniu dodatkowych środków rozwojowych, wykupi od miasta tereny z przeznaczeniem pod inwestycje w ramach projektu wodorowego.

Kasę urzędu miasta z tytułu podatku od nieruchomości zasili również nowopowstający pasaż handlowy w Sanoku pod nazwą „Brama Bieszczad”. Początkowo planowany pasaż handlowy miał być dużo mniejszy i zapewnić podstawową ofertę, ale dostępność terenu i duże zainteresowanie skłoniło inwestora do powiększenia projektu, co przyniesie dodatkowe wymierne korzyści dla miasta. Wielobranżowa koncepcja ma na celu jak najlepsze zagospodarowanie obszaru o powierzchni 10 hektarów, co przełoży się bezpośrednio na dochody podatkowe miasta. Pierwsi najemcy potwierdzili już chęć otwarcia nowoczesnych sklepów. Budowę „Bramy Bieszczad” zajmie się firma Refield Spółka z o.o. Planowane rozpoczęcie prac przewidywane jest na 2024r. Inwestycja spełniać będzie najwyższe standardy i normy, w tym środowiskowe, ze szczególnym uwzględnieniem aspektów energetycznych i certyfikacji. Planowane jest zainstalowanie nowoczesnych ładowarek dla samochodów elektrycznych, co znacznie uatrakcyjni ofertę świadczonych usług i przyciągnie nowych klientów.

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 9 345 000,00 zł, w tym ze sprzedaży działek miejskich (wykaz poniżej) oraz ze sprzedaży drewna w dzielnicy Olchowce (140.000,00 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 2024 roku 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
Sanok-M	1756/2 Dąbrówka	0,31	779 500,00 zł	780 000,00 zł
Sanok-M	1756/22 Dąbrówka	0,32	797 000,00 zł	800 000,00 zł

Suma:	9 205 000,00 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 64 530 695,64 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026 w łącznej kwocie 76 526 366,93 zł.

Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

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 nr 886 (ul. Królowej Bony)	POLSKI ŁAD	15 000 000,00 zł	14 925 000,00 zł	-
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 ul. Jagodowej w Sanoku	RFRD	1 530 912,00 zł	-	-
Przebudowa I piętra budynku szkoły przy ul. Lipińskiego 63 w Sanoku	Wojewoda Podkarpacki	2 000 000,00 zł	-	-
Rozbudowa ulic Kalinowej (G117165R), Dworskiej (G117164R) i Granicznej (G117163R)	POLSKI ŁAD	4 907 913,00 zł	-	-

Sanoku				
	Suma:	64 530 695,64 zł	54 726 366,93 zł	21 800 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

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 uchwały budżetowej. W 2024 r. w budżecie Miasta Sanoka wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń

zabezpieczono w wysokości 95 962 191,40 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 4 151 007,43 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 spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Miasta Sanoka przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2025 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2024 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 2026 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2025 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

W okresie prognozy WPF przewiduje się spadek wydatków bieżących z tytułu powołania samorządowej spółki wodorowej, której celem jest dekarbonizacja oraz produkcja zielonego wodoru. Miasto planuje modernizację systemu ciepłowniczego oraz budowę nowych źródeł energii bazujących na wodorze.

Powołanie spółki wodorowej - Hydro Sanok, stanowi pierwszy etap sanockiego projektu wodorowego, o wartości blisko 1,5 mld zł. Jest to nie tylko ważny krok na drodze ku zrównoważonemu rozwojowi energetycznemu, ale stwarza szansę na tworzenie nowych miejsc pracy i wieloaspektowy rozwój regionu.

Celem projektu wodorowego jest stworzenie warunków do rozwoju technologii zielonego wodoru opartej o japońskie doświadczenia. Projekt zakłada m.in. zastosowanie wodoru na potrzeby ciepłownicze tzw. zielonego transportu publicznego oraz w rozwiązaniach przemysłowych. Realizacja projektu ma na celu również

stworzenie zaplecza dla rozwoju innych projektów z wykorzystaniem technologii wodorowych.

Transformacja Sanoka będzie obejmować wiele aspektów, przede wszystkim budowę własnych źródeł wytwórczych energii elektrycznej. Rolę tę mają pełnić instalacje fotowoltaiczne. Kolejnym elementem, który zostanie zrealizowany będzie budowa magazynów energii i ciepła. Pierwsze farmy fotowoltaiczne powstaną już w 2024r., w związku z tym miasto Sanok jest w stanie wygenerować bardzo duże oszczędności w kosztach energii. Projekt wodorowy zakłada, że w kolejnych latach wodór ma szansę stać się jednym z kluczowych paliw w transformacji energetycznej zachodzącej w Unii Europejskiej. Dostarczane w mieście ciepło będzie pochodziło całkowicie z produkcji wodorowej i tym samym wydatki bieżące z tytułu kosztów energii zmniejszą się znacznie, aby w kolejnych latach stać się wydatkiem śladowym w budżecie miasta.

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 -20 104 471,36 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 11 230 000,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 786 233,02 zł;
3. wolnych środków – 8 088 238,34 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	277 742 722,64	297 847 194,00	-20 104 471,36
2025	281 300 617,93	279 009 117,93	2 291 500,00
2026	250 774 704,00	250 664 704,00	110 000,00
2027	234 686 571,00	230 576 571,00	4 110 000,00
2028	240 541 235,00	232 056 908,38	8 484 326,62
2029	240 541 235,00	231 431 235,00	9 110 000,00
2030	240 541 235,00	229 039 735,00	11 501 500,00
2031	240 541 235,00	228 789 735,00	11 751 500,00
2032	240 541 235,00	229 431 235,00	11 110 000,00

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2033	240 541 235,00	228 236 235,00	12 305 000,00
2034	240 541 235,00	227 431 235,00	13 110 000,00
2035	240 541 235,00	228 431 235,00	12 110 000,00
2036	240 541 235,00	227 589 235,00	12 952 000,00
2037	240 541 235,00	229 541 235,00	11 000 000,00
2038	240 541 235,00	230 821 235,00	9 720 000,00
2039	240 541 235,00	235 541 235,00	5 000 000,00
2040	240 541 235,00	235 541 235,00	5 000 000,00

Zródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 22 874 471,36 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 – 786 233,02 zł;
3. wolne środki – 8 088 238,34 zł.

W 2025 r. zaplanowano również przychody w wysokości 1 155 000 zł z tytułu pożyczki z Narodowego Funduszu 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 2025-2038. 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 [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	2 770 000,00	0,00	2 770 000,00
2025	3 391 500,00	55 000,00	3 446 500,00
2026	0,00	110 000,00	110 000,00
2027	4 000 000,00	110 000,00	4 110 000,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2028	8 374 326,62	110 000,00	8 484 326,62
2029	9 000 000,00	110 000,00	9 110 000,00
2030	11 391 500,00	110 000,00	11 501 500,00
2031	11 641 500,00	110 000,00	11 751 500,00
2032	11 000 000,00	110 000,00	11 110 000,00
2033	12 195 000,00	110 000,00	12 305 000,00
2034	11 000 000,00	2 110 000,00	13 110 000,00
2035	9 000 000,00	3 110 000,00	12 110 000,00
2036	11 952 000,00	1 000 000,00	12 952 000,00
2037	7 000 000,00	4 000 000,00	11 000 000,00
2038	5 720 000,00	4 000 000,00	9 720 000,00
2039	5 000 000,00	0,00	5 000 000,00
2040	5 000 000,00	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 pomniejszych 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 75,67%.

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	184 577 464,00	75,67%
2025	137 374 326,62	195 709 056,00	70,19%

*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 -5 321 859,68 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]
2018	143 589 445,21	142 077 221,18	1 512 224,03	3 643 183,71
2019	160 158 230,92	160 606 803,93	-448 573,01	2 810 724,52
2020	179 453 283,92	184 027 843,33	-4 574 559,41	2 427 039,43
2021	204 871 505,81	194 823 294,94	10 048 210,87	27 577 976,46
2022	191 828 403,16	200 446 497,85	-8 618 094,69	30 457 694,41
2023 3kw.	193 599 087,50	200 298 972,32	-6 699 884,82	7 064 092,70
2023 pw.	195 292 416,09	202 599 993,26	-7 307 577,17	6 456 400,35
2024	203 832 027,00	208 053 886,68	-4 221 859,68	4 652 611,68
2025	222 104 951,00	208 057 506,20	14 047 444,80	14 047 444,80
2026	228 974 704,00	208 527 453,00	20 447 251,00	20 447 251,00
2027	234 686 571,00	212 084 742,00	22 601 829,00	22 601 829,00
2028	240 541 235,00	217 289 533,00	23 251 702,00	23 251 702,00
2029	240 541 235,00	217 202 982,00	23 338 253,00	23 338 253,00
2030	240 541 235,00	216 893 631,00	23 647 604,00	23 647 604,00
2031	240 541 235,00	216 490 553,00	24 050 682,00	24 050 682,00
2032	240 541 235,00	216 094 327,00	24 446 908,00	24 446 908,00
2033	240 541 235,00	215 688 414,00	24 852 821,00	24 852 821,00
2034	240 541 235,00	215 247 502,00	25 293 733,00	25 293 733,00
2035	240 541 235,00	214 810 002,00	25 731 233,00	25 731 233,00
2036	240 541 235,00	214 373 342,00	26 167 893,00	26 167 893,00
2037	240 541 235,00	213 954 182,00	26 587 053,00	26 587 053,00
2038	240 541 235,00	213 591 582,00	26 949 653,00	26 949 653,00
2039	240 541 235,00	213 333 982,00	27 207 253,00	27 207 253,00
2040	240 541 235,00	213 158 982,00	27 382 253,00	27 382 253,00

Źródło: Opracowanie własne.

Wskazać przy tym należy, że wysokość prognozowanej nadwyżki operacyjnej w 2025 r. i latach kolejnych została zaplanowana na poziomie dostosowanym do wykonania budżetów w latach poprzednich. Zarówno dane zawarte w kolumnie “2023 Wykonanie” jak i w projekcie budżetu na 2024 r. są wartościami planowanymi, a zatem dochody to szacunki, wydatki to nieprzekraczalny limit. Stąd, bazując na dotychczasowej realizacji budżetów oraz na podstawie wykonania dochodów i wydatków po 3 kwartale 2023 r., przewiduje się wykonanie budżetu nadwyżkowego na koniec 2023 r. Do oceny realności prognozy WPF przyjęto dane z wykonania budżetów w latach historycznych. Ww. dane wskazują, że prognozowane wartości nadwyżek operacyjnych w okresie prognozy są realne.

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 9. 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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	6,00%	6,65%	TAK	6,59%	TAK
2025	5,08%	5,66%	TAK	5,60%	TAK
2026	2,50%	2,70%	TAK	2,64%	TAK
2027	4,18%	4,34%	TAK	4,28%	TAK
2028	6,13%	6,46%	TAK	6,40%	TAK
2029	6,39%	7,21%	TAK	7,16%	TAK
2030	7,40%	9,41%	TAK	9,35%	TAK
2031	7,32%	11,22%	TAK	11,22%	TAK
2032	6,82%	12,83%	TAK	12,83%	TAK
2033	7,20%	13,21%	TAK	13,21%	TAK
2034	7,38%	13,27%	TAK	13,27%	TAK
2035	6,69%	13,26%	TAK	13,26%	TAK
2036	6,88%	13,26%	TAK	13,26%	TAK
2037	5,74%	13,26%	TAK	13,26%	TAK
2038	4,94%	13,26%	TAK	13,26%	TAK
2039	2,54%	13,26%	TAK	13,26%	TAK
2040	2,46%	13,26%	TAK	13,26%	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 „2023 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.