

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

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 29 lutego 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Sanoka:

1. Dochody ogółem zwiększono o **9 235 556,18 zł**, z czego dochody bieżące zwiększono o 9 235 556,18 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.

Dokonano następujących zmian:

- a) zwiększono dochody o kwotę **9 235 556,18 zł** w tym z następujących źródeł:
 - *rdz. 75801 – Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego* – z tytułu subwencji ogólnej, w związku z pismem Ministra Finansów znak ST3.4750.2.2024 z dnia 8 lutego 2024 r. – 6 867 740,00 zł
 - *rdz. 75806 – Część rozwojowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego* – z tytułu części rozwojowej subwencji ogólnej, w związku z pismem Ministra Finansów znak ST3.2.2024 z dnia 8 lutego 2024 r. – 2 144 766,00 zł
 - *rdz. 85295 – Pozostała działalność* – z tytułu dotacji na podstawie art. 14 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U z 2023 poz. 103 z późn. zm.) w ramach Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie – 95 879,18 zł
 - *rdz. 75095 – Pozostała działalność* - z tytułu dotacji na podstawie art. 14 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U z 2023 poz. 103 z późn. zm.) w ramach Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie – 203,00 zł
 - *rdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe* – środki z Funduszu Pomocy z tytułu wsparcia jednostek samorządu terytorialnego w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy, o których mowa w art. 50 ust. 6 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa – pismo Ministra Finansów znak: ST3.4752.2.2024.g – 126 968,00 zł

w tym zwiększono plan dotacji o kwotę **170 738,18 zł**, z przeznaczeniem na następujące zadania:

- *rdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe* – 126 968,00 zł, środki z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na realizację dodatkowych zadań oświatowych związanych

z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy

- *rdz. 85295 – Pozostała działalność* – 1 224,00 zł, środki z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na wypłatę jednorazowego świadczenia pieniężnego przysługującego obywatelom Ukrainy
 - *rdz. 85295 – Pozostała działalność* – 807,00 zł, środki z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń rodzinnych oraz na opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne
 - *rdz. 85295 – Pozostała działalność* – 35 000 zł, środki z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń rodzinnych
 - *rdz. 85295 – Pozostała działalność* – 5 000 zł, środki z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na zapewnienie posiłku dla dzieci i młodzieży
 - *rdz. 85295 – Pozostała działalność* – 1 536,18 zł, środki z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków stałych
 - *rdz. 85295 – Pozostała działalność* – 203,00 zł, środki z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na nadanie numeru PESEL obywatelom Ukrainy
2. Wydatki ogółem zwiększono o **9 867 870,65 zł**, z czego wydatki bieżące zwiększono o 7 538 115,12 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 2 329 755,53 zł.

W ślad za otrzymanymi dotacjami, zwiększono wydatki bieżące, przeznaczając je na wskazane przez Wojewodę działania i zadania. W *rdz. 85295 – Pozostała działalność* – zabezpieczono środki przekazane z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie w wysokości 95 879,18 zł. Wprowadzono również wydatki na zadania:

- *rdz. 40002 – Dostarczanie wody* – „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie miasta Sanoka i zminimalizowanie szkód w środowisku związanych z brakiem odpowiedniej infrastruktury” – 127 308,62 zł
- *rdz. 60016 – Drogi publiczne gminne* – „Modernizacja infrastruktury drogowej poprzez rozbudowę ulic Kalinowej, Dworskiej i Granicznej w Sanoku” – 844 857,01 zł
- *rdz. 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu* – „Odnawialne źródła energii na terenie gminy miasta Sanoka, gminy Tyrawa Wołoska i gminy Zarszyn w ramach Klastra Energii „Sanocka Dolina Wodorowa” – 44 000,00 zł
- *rdz. 92601 – Obiekty sportowe* – „Rozbudowa infrastruktury technicznej w zakresie ruchu rowerowego na terenie miasta Sanoka” – 397 680,91 zł

W związku z realizacją w Szkole Podstawowej nr 2 programu ERASMUS+ wprowadzono wydatki w wysokości 107 324,94 zł.

3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi **-20 736 785,83 zł**.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2024 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	277 742 722,64	+9 235 556,18	286 978 278,82
Dochody bieżące	203 832 027,00	+9 235 556,18	213 067 583,18
Subwencja ogólna	55 574 856,00	+9 012 506,00	64 587 362,00
Dotacje bieżące	28 634 563,00	+223 050,18	28 857 613,18
Wydatki ogółem	297 847 194,00	+9 867 870,65	307 715 064,65
Wydatki bieżące	208 053 886,68	+7 538 115,12	215 592 001,80
Wynagrodzenia i pochodne	95 962 191,40	+7 064 911,00	103 027 102,40
Pozostałe wydatki bieżące	104 341 695,28	+473 204,12	104 814 899,40
Wydatki majątkowe	89 793 307,32	+2 329 755,53	92 123 062,85
Wynik budżetu	-20 104 471,36	-632 314,47	-20 736 785,83

Źródło: opracowanie własne.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Miasta Sanoka oraz przewidywania na następne lata, zaktualizowano prognozowane dochody bieżące z tytułu subwencji z uwagi na jej wzrost w stosunku do lat poprzednich oraz pojawienie się subwencji rozwojowej. Posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla tej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
subwencja ogólna	2025-2028	0,00%	50,00%
	2029-2040	0,00%	25,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Dodatkowo, w okresie prognozy WPF dokonano aktualizacji wydatków na obsługę długu, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. Zmiany w wydatkach na obsługę długu w okresie prognozy

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	6 262 641,00	+189 801,00	6 452 442,00
2026	4 822 911,00	+189 801,00	5 012 712,00
2027	4 345 600,00	+189 801,00	4 535 401,00
2028	4 218 051,00	+189 801,00	4 407 852,00
2029	4 131 500,00	+189 801,00	4 321 301,00
2030	3 822 149,00	+189 801,00	4 011 950,00

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2031	3 419 071,00	+189 801,00	3 608 872,00
2032	3 022 845,00	+189 801,00	3 212 646,00
2033	2 616 932,00	+189 801,00	2 806 733,00
2034	2 176 020,00	+189 801,00	2 365 821,00
2035	1 738 520,00	+189 801,00	1 928 321,00
2036	1 301 860,00	+94 900,00	1 396 760,00

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Sanoka:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o **3 415 314,47 zł**, w tym przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych zwiększono o **2 783 000,00 zł**.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym zwiększono o **2 783 000,00 zł**, w tym z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych zwiększono o 2 783 000,00 zł, zaś inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu, nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 4. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2024 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	22 874 471,36	+3 415 314,47	26 289 785,83
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	14 000 000,00	+2 783 000,00	16 783 000,00
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	786 233,02	+632 314,47	1 418 547,49
Rozchody budżetu	2 770 000,00	+2 783 000,00	5 553 000,00
Spłata rat kapitałowych i wykup obligacji	2 770 000,00	+2 783 000,00	5 553 000,00

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2025 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 5. Zmiany w rozchodach w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2030	11 501 500,00	-1 391 500,00	10 110 000,00
2031	11 751 500,00	-1 391 500,00	10 360 000,00
2032	11 110 000,00	-	11 110 000,00
2033	12 305 000,00	-	12 305 000,00
2034	13 110 000,00	-	13 110 000,00
2035	12 110 000,00	-	12 110 000,00

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2036	12 952 000,00	+2 783 000,00	15 735 000,00

Źródło: opracowanie własne.

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 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Miasta Sanoka

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	5 553 000,00	0,00	5 553 000,00
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
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	10 000 000,00	110 000,00	10 110 000,00
2031	10 250 000,00	110 000,00	10 360 000,00
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	3 783 000,00	15 735 000,00
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.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Miasto Sanok planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 7. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Miasta Sanoka

Rok	Wcześniejsza spłata zobowiązań*** [zł]
2024	2 783 000,00

***kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, w związku z wcześniejszą spłatą zobowiązań, która przypadaby po roku budżetowym

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Sanoka na lata 2024-2040 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 8. 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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2024	5,71%	6,65%	TAK	6,06%	TAK
2025	5,02%	5,75%	TAK	5,16%	TAK
2026	2,53%	3,21%	TAK	2,67%	TAK
2027	4,19%	5,17%	TAK	4,63%	TAK
2028	6,11%	7,56%	TAK	7,02%	TAK
2029	6,36%	8,53%	TAK	7,99%	TAK
2030	6,67%	10,97%	TAK	10,43%	TAK
2031	6,58%	13,06%	TAK	13,06%	TAK
2032	6,74%	14,83%	TAK	14,83%	TAK
2033	7,09%	15,14%	TAK	15,14%	TAK
2034	7,25%	15,23%	TAK	15,23%	TAK
2035	6,56%	15,32%	TAK	15,32%	TAK
2036	7,99%	15,49%	TAK	15,49%	TAK
2037	5,53%	15,67%	TAK	15,67%	TAK
2038	4,76%	15,84%	TAK	15,84%	TAK
2039	2,44%	16,02%	TAK	16,02%	TAK
2040	2,35%	16,19%	TAK	16,19%	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 dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sanoka obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

- 1) Rozbudowa infrastruktury turystycznej w zakresie ruchu rowerowego na terenie Miasta Sanoka – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym i limitu zobowiązań o kwotę 397 680,91 zł.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 9. Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	61 771 423,66	+397 680,91	62 169 104,57

Źródło: opracowanie własne.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.