

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Sosnowca na lata 2022 – 2040

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Sosnowiec została sporządzona zgodnie z art. 226 – 232 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. Obejmuje ona lata 2022-2040. Powyższe wynika z okresu w zakresie ujęcia prognozy kwoty długu, która stanowi integralną część wieloletniej prognozy finansowej na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Przedstawione w poszczególnych latach wielkości planowanych dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy mają na celu określenie możliwości inwestycyjnych gminy Sosnowiec i wyznaczenie trendów oraz kierunków rozwoju poprzez kształtowanie odpowiedniej polityki, pokazanie jak kształtowanie się poszczególnych wielkości budżetowych może wpłynąć na wynik relacji wynikającej z art. 242 oraz art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wieloletnia Prognoza Finansowa ma dostarczyć informacji w zakresie możliwości optymalizowania dochodów Gminy w poszczególnych latach, wyznaczyć trendy restrukturyzacyjne w zakresie wydatkowania środków publicznych na zadania bieżące. Dane w niej zawarte mają za cel wskazanie ile Gmina dzięki odpowiednim działaniom może przeznaczyć na wdrożenie i realizację swojej strategii rozwoju przewidzianej na kolejne lata.

Załączniki nr 1 oraz nr 2 zostały sporządzone zgodnie z wzorem wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz 83 – tekst jednolity). Załącznik nr 1 obejmuje swoim horyzontem czasowym projekt 2022 roku oraz prognozę na lata 2022-2040. Podstawową zasadą obowiązującą w trakcie konstruowania wieloletniej prognozy finansowej jest prowadzenie równoległe prac nad uchwałą budżetową w celu zapewnienia ich wzajemnej zgodności. Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i uchwale budżetowej powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu gminy. Prezentowany projekt wieloletniej prognozy finansowej jest zgodny z projektem wartości przedstawionych w uchwale budżetowej na 2022 rok. Opracowany został do 2040 roku, tzn. na planowany okres spłaty zobowiązań.

W latach objętych wieloletnią prognozą finansową poziom dochodów i wydatków oszacowano w oparciu o trendy historyczne poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków Gminy Sosnowiec w latach ubiegłych, założenia makroekonomiczne na potrzeby wieloletnich prognoz

finansowych jednostek samorządu terytorialnego, ujmując do planowania m.in. wzrost PKB w ujęciu realnym oraz średnioroczny wzrost cen towarów i usług.

Przy planowaniu poszczególnych wielkości budżetowych kierowano się przede wszystkim wytycznymi makroekonomicznymi będącymi podstawą i punktem wyjściowym do planowania podstawowych wielkości budżetu gminy, jak również trendami i założeniami dotyczącymi funkcjonowania organizacji wewnątrz. Do budowy wieloletniej prognozy finansowej gminy Sosnowiec przyjęto prognozy wynikające z wytycznych podanych przez Ministra Finansów w zakresie stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, wg stanu na sierpień 2021 roku.

1. Dochody

Pierwszym etapem w procesie opracowania projektu WPF jest szacowanie dochodów. W odniesieniu do prognozowanych wielkości dochodów budżetowych ogółem wzięto pod uwagę dane planistyczne otrzymane z Ministerstwa Finansów dla Gminy Sosnowiec dotyczące planowanych kwot subwencji oraz zaplanowanych udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz prawnych na rok 2022.

Punktem wyjścia jest szacunek dochodów bieżących. W roku 2022 zaplanowano dochody bieżące zgodnie z wyżej powołanymi informacjami od Ministra Finansów, z otrzymaną informacją od Wojewody Śląskiego w zakresie planowanych do uzyskania kwot dotacji, a także w odniesieniu do własnych szacunków w stosunku do pozostałych pozycji dochodowych.

1.1 Dochody bieżące

Kwoty dochodów bieżących są wynikiem prognoz wykonanych dla poszczególnych składowych źródeł, przeanalizowanych pod kątem kształtowania się trendów historycznych oraz przewidywanych zdarzeń. Do ich prognozowania uwzględniono również zmiany w przepisach prawnych, mających przełożenie na kształtowanie się poziomu dochodów. W 2022 roku dochody bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 14,74 % w porównaniu do przewidywanego wykonania 2021 roku.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz od osób prawnych zostały zaplanowane w kwotach podanych przez Ministerstwo Finansów. Udziały w PIT maleją w stosunku do przewidywanego wykonania 2021 r. o 8,01 %, natomiast udziały w CIT wykazują spadek o 2,93 %. Subwencja ogólna, bez uwzględnienia subwencji uzupełniającej (przyznanej w 2021 roku celem złagodzenia skutków obniżenia dochodów z tytułu udziału j.s.t. we wpływach z podatku

dochodowego od osób fizycznych PIT spowodowanych wprowadzeniem zmian podatkowych w ramach programu „Polski Ład”) rośnie o 2,70 %. Z uwzględnieniem tej części subwencji pozycja 1.1.3 wykazuje natomiast spadek o 15,12 % w stosunku do przewidywanego wykonania 2021 roku.

Wzrost wykazano w zakresie dochodów pozostałych poz. 1.1.5 (+2,99 %), w tym z podatku od nieruchomości poz. 1.1.5.1 (+1,95 %). Wpływy z podatku od nieruchomości mają tendencję stale rosnącą, co wynika ze wzrostu stawek podatkowych, z opodatkowania nowopowstałych budynków i budowli oraz wygasania zwolnień podatkowych z tytułu regionalnej pomocy inwestycyjnej.

Dla lat 2023 – 2040 na ogół przyjęto wzrosty dochodów bieżących odpowiadające wzrostom PKB realnego zawartym w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja - sierpień 2021”. Niżej opisano wyjątki:

- Poz. 1.1.1 i 1.1.2 (kwoty PIT i CIT) przyjęto opierając się na wytycznych zawartych w uzasadnieniu do projektu Ustawy o wsparciu jednostek samorządu terytorialnego w związku z Programem Polski Ład – przyjęto wartości z Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Sosnowca na lata 2021 – 2040, wg stanu na 5 maja 2021 r., wykazane w odpowiednich wierszach dla roku 2022. Zaznaczyć należy, iż kwota PIT przyjęta w ten sposób, bazuje na zaniżonej wartości PIT z 2021 roku. Ze względów ostrożnościowych w uchwalonym budżecie na 2021 rok i równolegle wprowadzanej WPF ujęto dla roku 2021 kwoty PIT w wartościach niższych od zaplanowanych dla Sosnowca przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. Z łącznej podanej przez MFFiPR kwoty 303 366 457,00 zł wprowadzono do planu 289 972 137,00 zł, w związku z czym różnica in minus wyniosła 13 394 320,00 zł. Prognozowana w WPF na lata 2021-2040 kwota wpływów z PIT na rok 2022 wyliczona została więc o zaniżoną wartość (289 972 137,00 zł) skorygowaną o wartość wzrostu PKB realnego z wytycznych makroekonomicznych (+3,4 %), dając zaokrągloną do pełnych złotych wartość 299 831 190,00 zł. W przypadku wersji alternatywnej z wykorzystaniem kwoty planowanego przez Ministra kwota zaokrąglona do pełnych złotych wyniosłaby 313 680 917 zł, czyli wyższa o 13 849 727,00 zł od zaplanowanej na rok 2022 (WPF na lata 2021-2040) i w ślad za tym na rok 2023 (niniejsza WPF na lata 2022-2040). Kwota CIT planowana na 2023 rok zgodnie z przyjętą metodologią (12 511 400,00 zł) wykazuje natomiast znaczny spadek (-6 130 019,00 zł) w stosunku do planu na 2022 rok, otrzymanego po raz pierwszy od Ministra Finansów (18 641 419,00 zł).
- subwencja uzupełniająca w celu złagodzenia skutków obniżenia dochodów z tytułu udziału j.s.t. we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych PIT spowodowanych wprowadzeniem zmian podatkowych w ramach programu „Polski Ład” została ujęta

w przyznanej kwocie w przewidywanym wykonaniu 2021 roku, natomiast w latach następnych nie zaplanowano wpływów z tego tytułu,

- poz. 1.1.4 (kwota dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące) skorygowana została dla roku 2023 o wartość dotacji na realizację zadań z udziałem środków unijnych.

1.2 Dochody majątkowe

W ramach tej grupy dochodów zaplanowane zostały:

- wpłaty ze sprzedaży majątku 27 005 000,00 zł, w tym:
 - z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, posiłkując się zapisami wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Sosnowiec, analizami wydziału merytorycznego oraz danymi historycznymi (średnie roczne wpływy z tego tytułu w latach 2015-2020 wyniosły ponad 17 mln zł) – w roku 2022 zaplanowano 27 mln zł wpływów, w tym 7 mln zł ze sprzedaży przetargowej nieruchomości, 4 mln zł ze sprzedaży lokali mieszkalnych, 16 mln zł ze sprzedaży terenów inwestycyjnych za pośrednictwem Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej,
 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych 5 tys. zł w roku 2022,
- dochody z tytułu dotacji ze środków unijnych na realizację przedsięwzięć majątkowych - w 2022 roku 32 839 007,62 zł,
- środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych - w roku 2022 kwota 12 293 076,00 zł oraz w roku 2023 kwota 49 172 304,00 zł,
- wpłaty od mieszkańców Sosnowca wynikające z podpisanych umów organizacyjno - finansowych w związku z udziałem w projekcie pn.: "Budowa instalacji odnawialnych źródeł energii w podregionie sosnowieckim - Irządze, Łazy, Poręba, Sosnowiec, Szczekociny, Zawiercie" - w 2022 roku 1 165 245,90 zł,
- dofinansowanie z Funduszu Termomodernizacji i Remontów w związku z podpisanym porozumieniem – dot. „Program STOP SMOG – likwidacja źródeł ciepła i termomodernizacja w budynkach mieszkalnych jednorodzinnych osób ubogich energetycznie” - w 2022 roku 760 128,00 zł,
- dofinansowanie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg do zadania pn. "Rozbudowa ul. G. Zapolskiej w Sosnowcu od skrzyżowania z ul. Hubala-Dobrzańskiego do zjazdu do Centrum Pediatrii im. Jana Pawła II wraz z realizacją zespołu parkingów w celu poprawy dostępności do Centrum Pediatrii im. Jana Pawła II w Sosnowcu" - w 2022 r. 596 252,50 zł,

- dofinansowanie z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej do zadań:
 - "Przebudowa Stadionu Lekkoatletycznego przy alei Mireckiego 4 w Sosnowcu" - w 2022 roku 2 500 000,00 zł,
 - "Budowa zadaszania boiska o nawierzchni z trawy syntetycznej i infrastruktury towarzyszącej na terenie Kompleksu Sportowego przy alei Mireckiego 31 w Sosnowcu" - w 2022 roku 650 000,00 zł,
 - "Budowa boiska o nawierzchni z trawy syntetycznej wraz z zadaszaniem oraz infrastrukturą towarzyszącą na terenie Kompleksu Rekreacyjno - Sportowego przy ul. Hubala - Dobrzańskiego 99D w Sosnowcu" - w roku 2022 kwota 2 500 000,00 zł oraz w roku 2023 kwota 500 000,00 zł.

W kolejnych latach miasto nadal będzie prowadziło działania w zakresie racjonalnego wykorzystania majątku w celu uzyskania jak najlepszych efektów ekonomicznych. Zintensyfikowane działania miasta będą koncentrowały się na stworzeniu szerokiej oferty nieruchomości inwestorom, którzy nie tylko je zagospodarują, a także przyczynią się do poprawy funkcjonalności miasta.

2. Wydatki

Wydatki budżetu w latach 2022-2040 zaplanowano w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. W ramach wydatków bieżących wyszczególniono ponadto wydatki na: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, potencjalne wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, obsługę długu. W ramach wydatków majątkowych wyszczególniono wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym o charakterze dotacyjnym.

2.1 Wydatki bieżące

Wysokość wydatków bieżących ujętych w wieloletniej prognozie finansowej wynika z wyliczeń uwzględniających obligatoryjne zadania, zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania oraz możliwości finansowe miasta. Począwszy od roku 2011 obowiązuje reguła (art.242 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych) która stanowi, że zarówno po stronie planu budżetu jak i po stronie jego wykonania, wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących (z uwzględnieniem wyjątków wprowadzonych odpowiednimi przepisami). Od roku 2014 obowiązuje przepis, który uzależnia możliwość zadłużania się od poziomu skorygowanej o wybrane pozycje dochodów i wydatków bieżących nadwyżki operacyjnej. Dla roku 2022 przyjęto 15,38 % spadek wydatków bieżących w stosunku do przewidywanego wykonania 2021 roku. W latach kolejnych zakłada się wzrost (z wyłączeniem wydatków na obsługę długu, na potencjalne wypłaty z tytułu

udzielonych poręczeń oraz na zadania finansowane środkami unijnymi) na poziomie szacowanego średniorocznego wskaźnika inflacji CPI zgodnie z „Wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja - sierpień 2021”.

Udzielone przez miasto poręczenia:

podmiot, któremu udzielono poręczenia	beneficjent poręczenia	termin obowiązywania umowy poręczenia	kwota poręczenia ujęta w WPF (2022-2027)
Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami Sp. z o.o.	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	31.03.2027 r.	11 565 000,00
Sosnowiecki Szpital Miejski Sp. z o.o. w restrukturyzacji	PKO Bank Polski S.A	31.12.2028 r.	58 295 630,55
Sosnowiecki Szpital Miejski Sp. z o.o. w restrukturyzacji	PKO Bank Polski S.A	30.12.2022 r.	951 840,28

Zaplanowane odsetki w ramach obsługi długu dotyczą zaciągniętych zobowiązań:

rodzaj tytułu dłużnego	podmiot finansujący	kwota zadłużenia pozostała do spłaty (zaplanowana w WPF)	warunki oprocentowania
kredyt	Europejski Bank Inwestycyjny	119 102 564,10	różne dla transz (z możliwością rewizji co 5 lat): - zmienne dla transzy 35 mln zł (6M WIBOR + SPREAD 0,271 % (w tym marża 0,05 %)) - zmienne dla transzy 40 mln zł (3M WIBOR + SPREAD 0,36 % (w tym marża 0,05 %)) - stałe dla transzy 45 mln (2,084% do 2024 roku, później ewentualna rewizja)
kredyt	Europejski Bank Inwestycyjny	50 000 000,00	- zmienne (6M WIBOR + SPREAD 0,31 % (w tym marża 0,05 %))
kredyt	PKO Bank Polski S.A.	50 000 000,00	WIBOR 3M + marża 1,2%
obligacje	agent emisji - ING Bank Śląski S.A.	14 000 000,00	WIBOR 6M + marża 0,92% - 1,4% (w zależności od transzy)
pożyczka	Bank Gospodarstwa Krajowego	22 104 168,73	stała 0,57 %
pożyczka	Bank Ochrony Środowiska S.A.	1 050 000,00	3M WIBOR - 2,5 %; nie mniej niż 1 %
pożyczka	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach	99 931,00	0,5 * stopa bazowa Komisji Europejskiej + 3 %
pożyczki (9 pożyczek)	WFOŚiGW w Katowicach	2 240 281,00	0,95 * stopa redyskonta weksli ze stycznia danego roku, ale nie mniej niż 3 %

Wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych - w Wieloletniej Prognozie Finansowej zastosowano następujące wyłączenia:

- *pozycja 2.1.3.2 - odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy*

W pozycji tej ujęto wyłączone kwoty odsetek (w latach 2020-2040 łącznie 1 290 257,27 zł) od kredytu zaciągniętego w Europejskim Banku Inwestycyjnym (umowa na kwotę 120 mln zł) w części przypadającej na sfinansowany kredytem kwalifikowalny wkład własny do zakończonych zadań inwestycyjnych:

- „Gospodarka wodno - ściekowa - etap III”
- „Nadbudowa i przebudowa budynku dydaktycznego CKZiU zlokalizowanego przy ul. Grota Roweckiego 66 w Sosnowcu”,
- „Rewitalizacja Centrum Miasta na cele społeczne”,
- „Kompleksowa termomodernizacja 11 obiektów szkolno-przedszkolnych w Sosnowcu”,
- „Termomodernizacja II LO im. E. Plater w Sosnowcu, ul. Parkowa 1”,
- „Termomodernizacja kompleksu obiektów szkoły nr 42 przy ul. B. Prusa w Sosnowcu”,
- „Montaż/instalacja efektywnego energetycznie oświetlenia w gminie Sosnowiec”.

- *pozycja 2.1.3.3 - pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy*

Przepisy ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych dały możliwość zastosowania tzw. wyłączeń ze wskaźników zadłużenia WPF. Zastosowane wyłączenie dotyczy długu razem z odsetkami (pozycje: 2.1.3.3, 5.1.1.4 oraz 10.10), zaciągniętego w 2020 do wysokości ubytku we wpływach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (kwota 8 000 000,00 zł) w związku z planowanymi niższymi wpływami we wpływach podatkowych.

Do wyłączenia wytypowano kwoty dotyczące pożyczki rewitalizacyjnej zaciągniętej w 2020 roku (umowa zawarta na kwotę 20 953 124,44 zł), oprocentowanej w stałej wartości 0,57 %. W latach 2020-2039 wyłączono odsetki w łącznej kwocie 478 255,45 zł.

2.2 Wydatki majątkowe

Wielkość wydatków majątkowych zaplanowano w Wieloletniej Prognozie Finansowej z uwzględnieniem celów polityki inwestycyjnej oraz możliwości finansowych miasta. Na pozycję tą składają się:

- wieloletnie przedsięwzięcia majątkowe, reprezentujące strategiczne inwestycje, ujęte w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały, dla których przyjęto limity wydatków do roku 2037,
- pozostałe wydatki majątkowe, nie ujęte w wykazie przedsięwzięć wieloletnich, zaplanowane zgodnie z możliwościami finansowymi miasta.

3. Wynik budżetu (nadwyżka/deficyt)

Wynik budżetu (będący różnicą pomiędzy dochodami a wydatkami) w 2022 roku kształtuje się w wysokości - 59 841 386,71 zł, natomiast w latach następnych prognozuje się nadwyżki.

4. Przychody budżetu

Na rok 2022 zaplanowano:

- wpływ kredytu zaciągniętego w PKO Banku Polskim S.A. na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych (kwota 50 000 000,00 zł),
- wpływ drugiej transzy pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego na modernizację budynku krytej pływalni i siłowni (na kwotę 2 104 168,73 zł),
- przychody wynikające z wpływu do budżetu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – kwota 12 400 917,70 zł stanowi uzyskane przez miasto dofinansowanie z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,
- wolne środki w kwocie 5 000 000,00 zł,
- przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 511 211,06 zł, która wynika z wprowadzenia nieplanowanych dochodów uzyskanych przed rokiem budżetowym.

We wszystkich latach prognozy zaplanowano uzyskanie spłat pożyczek udzielonych w ramach funduszu pożyczkowego dla organizacji pozarządowych (100 000,00 zł).

5. Rozchody budżetu

W ramach rozchodów zaplanowano następujące tytuły :

- dla lat 2022 – 2025 spłaty rat kapitałowych pożyczek udzielonych przez WFOŚiGW (łącznie 2 340 212,00 zł) oraz spłaty rat kapitałowych pożyczki uzyskanej w Banku Ochrony Środowiska S.A. w ramach inicjatywy Jessica (1 050 000,00 zł),
- dla lat 2022 – 2040 spłaty rat kredytów zaciągniętych w Europejskim Banku Inwestycyjnym (łącznie 169 102 564,10 zł),
- dla lat 2026 – 2035 spłaty rat kredytu zaciągniętego w PKO Banku Polskim SA (50 000 000,00 zł),
- dla lat 2022 – 2023 wykup papierów wartościowych - obligacji (14 000 000,00 zł),
- dla lat 2022 – 2040 spłaty rat kapitałowych pożyczki z BGK (planowana łączna wartość 22 104 168,73 zł, w tym kwota wynikająca z dotychczas podpisanej umowy 20 953 124,44 zł),
- we wszystkich latach prognozy planuje się udzielone pożyczki w ramach funduszu pożyczkowego dla potencjalnych pożyczkobiorców w postaci organizacji pozarządowych (kwota 100 000,00 zł).

Wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych - w Wieloletniej Prognozie Finansowej zastosowano następujące wyłączenia:

- ***pozycja 5.1.1.2 - kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy***

W pozycji tej ujęto wyłączone kwoty spłat (w latach 2020-2040 łącznie 2 724 894,97 zł) od kredytu zaciągniętego w Europejskim Banku Inwestycyjnym (umowa na kwotę 120 mln zł) w części przypadającej na sfinansowany kredytem kwalifikowalny wkład własny do zakończonych zadań inwestycyjnych:

- „Gospodarka wodno - ściekowa - etap III”
- „Nadbudowa i przebudowa budynku dydaktycznego CKZiU zlokalizowanego przy ul. Grota Roweckiego 66 w Sosnowcu”,
- „Rewitalizacja Centrum Miasta na cele społeczne”,
- „Kompleksowa termomodernizacja 11 obiektów szkolno-przedszkolnych w Sosnowcu”,
- „Termomodernizacja II LO im. E. Plater w Sosnowcu, ul. Parkowa 1”,
- „Termomodernizacja kompleksu obiektów szkoły nr 42 przy ul. B. Prusa w Sosnowcu”,
- „Montaż/instalacja efektywnego energetycznie oświetlenia w gminie Sosnowiec”.

- ***pozycja 5.1.1.4 - kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań***

Wyłączenia zastosowane w związku z powoływanymi wcześniej przepisami ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, dotyczą długu razem z odsetkami (pozycje: 2.1.3.3, 5.1.1.4 oraz 10.10), zaciągniętego w 2020 do wysokości ubytku we wpływach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (kwota 8 000 000,00 zł) w związku z planowanymi niższymi wpływami we wpływach podatkowych.

Do wyłączenia wytypowano kwoty dotyczące pożyczki rewitalizacyjnej zaciągniętej w 2020 roku (umowa na kwotę 20 953 124,44 zł), oprocentowanej w stałej wartości 0,57 %. Wyłączono spłaty (lata 2022-2039) w łącznej kwocie 8 000 000,00 zł.

6. Kwota długu

Pozycja ta ilustruje wartość zadłużenia w poszczególnych latach wg stanu na koniec roku. W roku 2022 wykazuje się wzrost kwoty długu związany z planowanym wpływem kredytu z PKO BP SA (50 000 000,00 zł) oraz pożyczki z BGK (na kwotę 2 104 168,73 zł). W kolejnych latach dług maleje w związku z systematycznymi spłatami dotychczas zaciągniętych oraz zaplanowanych zobowiązań.

7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy

Priorytetem dla budżetu jest dążenie do maksymalizacji nadwyżki operacyjnej celem zapewnienia możliwości realizacji inwestycji przy zachowaniu pozytywnej relacji określonej art. 243 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna (poz. 7.1 - różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w roku 2022 zaplanowana została na poziomie 22 903 269,66 zł, natomiast w latach następnych na poziomie wyższym z tendencją rosnącą do roku 2038.

Pozycja 7.2 (Zał. Nr. 1 WPF) wskazuje nadwyżkę operacyjną skorygowaną o zwiększenia dopuszczone art. 242. ust. 1. ustawy o finansach publicznych oraz art. 9. ust. 1. Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927).

8. Wskaźnik spłaty zobowiązań

Najistotniejszym wskaźnikiem w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej jest Indywidualny Wskaźnik Zadłużenia. Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, przy uwzględnieniu możliwości określonych wyłączeń, relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi od nich odsetkami, a także potencjalnych spłat kwot, wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, nie może przekroczyć:

- w latach 2020-2025: średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących (pomniejszonych o 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 ufp), powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (skorygowane o wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 i wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2), do dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,
- od roku 2026: średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących (pomniejszonych o 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 ufp), pomniejszonych o wydatki bieżące (skorygowane o wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, wydatki bieżące na obsługę długu i wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2), do dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące.

Przepisy ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych wprowadziły dodatkowe zmiany w zakresie wskaźnika, w tym:

- możliwość zastosowania wyłączenia dla spłaty zobowiązań dłużnych zaciągniętych w 2020 r. do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki będącego skutkiem wystąpienia COVID-19,

- przy ustaleniu limitu zadłużenia:

1) na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;

2) na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kolejne zmiany w zakresie wyliczania wskaźnika wprowadzono w 2021 roku – Artykułem 7. ust. 1. Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927), zmieniono Art. 9. Ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), mówiący o okresie liczenia tzw. limitu zadłużenia (prawa strona wzoru). Przepis dopuszcza możliwość wyboru przez organ wykonawczy jst dla lat 2022 – 2025 dotychczasowego trzyletniego lub alternatywnie (docelowego od 2026 r.) siedmioletniego okresu, z którego liczony jest wyżej wspomniany limit. Zarządzeniem Prezydenta Miasta Sosnowca Nr 449 z dnia 15.11.2021 r. dokonano wyboru 7-letniego okresu liczenia limitu.

W prezentowanej WPF wskaźniki zadłużenia mieszczą się w stosownych limitach.

9. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

Pozycja ta dookreśla wydatkowanie w ramach programów, projektów i zadań realizowanych z udziałem środków unijnych oraz źródła ich finansowania w podziale na dochody bieżące, dochody majątkowe, wydatki bieżące i wydatki majątkowe. Pozycja 9.4 i 9.4.1 dla 2022 roku wykazuje kwotę niższą od wartości z pozycji 1.1.2 w załączniku przedsięwzięć, ze względu na nieuwzględnienie paragrafów wydatkowych z czwartą cyfrą „0”, zgodnie z metodologią opracowania WPF, wydaną przez Ministerstwo Finansów.

10. Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych

W ramach tej informacji otrzymujemy szczegółowe dane dotyczące m.in. :

- wydatków objętych limitem art.226 ust.3 w podziale na wydatki bieżące, wydatki majątkowe (zgodnie z załącznikiem Nr 2),
- spłat, o których mowa w poz. 5.1, wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych,
- spłat wymagalnych z lat ubiegłych (dla danych dotyczących 2021 roku),
- wypłat z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji (dla danych dotyczących 2021 roku),
- spłat rat pożyczki wraz z należnymi odsetkami, zaciągniętej w 2020 do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach będącego skutkiem wystąpienia COVID-19,
- wydatków bieżących podlegających ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań w związku z przeciwdziałaniem COVID-19 (dla danych dotyczących 2021 roku).