

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej

Miasta Sosnowca na lata 2024 – 2040

- po autopoprawce

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 2024-2040. Powyższe wynika z okresu prognozy kwoty długu, która stanowi integralną część wieloletniej prognozy finansowej.

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 ze 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 2024 roku oraz prognozę na lata 2025-2040. 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 2024 rok. Opracowany został do 2040 roku, tzn. na planowany okres spłaty zobowiązań.

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. Przy budowie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sosnowiec posłużono się prognozami: wzrostu PKB w ujęciu realnym, średniorocznego wzrostu cen towarów i usług oraz dynamiki realnej wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej, wynikającymi z wytycznych podanych przez Ministra Finansów w zakresie stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, wg stanu na październik 2023 roku.

W budżecie 2024 roku zaplanowano nową pozycję długu – obligacje w kwocie 30 mln zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu, przewidziane do wykupu w latach 2036-2040. Uzupełnienie budżetu długiem okazało się zabiegiem niezbędnym do jego zbilansowania w warunkach wygenerowanej przez rząd niestabilności systemu finansów samorządowych. Zgodnie z treścią projektu ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2024, samorzady pozbawiono subwencji rozwojowej należnej w 2024 roku. Zgodnie z przyjętą w gminie metodologią szacowania tej pozycji, byłyby to kwota ponad 34 mln zł.

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 2024.

Punktem wyjścia jest szacunek dochodów bieżących. W roku 2024 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. Szczegółowe kształtowanie się dochodów w 2024 r. przedstawia uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok.

1.1 Dochody bieżące

Kwoty dochodów bieżących są wynikiową 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 2024 roku dochody bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 4,62 % w porównaniu do przewidywanego wykonania 2023 roku.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz od osób prawnych zostały zaplanowane w kwotach podanych przez Ministerstwo Finansów i uwzględniają rekompensatę dochodów z tytułu udziału we wpływach z PIT za 2022 r., o której mowa w art. 9c ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Udziały w PIT rosły w stosunku do przewidywanego wykonania 2023 r. o 34,75 %. Udziały w CIT wykazują wzrost o 21,67 %. Subwencja ogólna maleje o 1,48 %. Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące wykazują spadek o 30,13 %. Wzrost wykazano w zakresie dochodów pozostałych poz. 1.1.5 (+1,74 %), w tym z podatku od nieruchomości poz. 1.1.5.1 (+9,66 %). 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 2025 – 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 2023” z października 2023 r.

Wyjątki od uwzględnienia danych zawartych w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja 2023”:

- poz. 1.1.3 (kwota subwencji ogólnej) dla roku 2025 skorygowana została o wartość subwencji rozwojowej, wyliczoną w oparciu o prognozę jej wysokości na 2023 (33 236 346,00 zł) sporządzoną przez Ministerstwo Finansów przed nowelizacją ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, skorygowaną o wskaźnik wzrostu PKB z ww. wytycznych. Kolejne lata prognozy uwzględniają dalszy wpływ subwencji rozwojowej,
- poz. 1.1.4 (kwota dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące) skorygowana została dla lat 2025-2027 o wartość dotacji na realizację zadań z udziałem środków unijnych,
- poz. 1.1.5 (pozostałe dochody bieżące) - niższy niż w projekcie wzrost w 2025 roku względem 2024 wynika ze zmian zawartych w autopoprawce.

1.2 Dochody majątkowe

W ramach tej grupy dochodów zaplanowane zostały:

- w latach 2024-2040 wpłaty ze sprzedaży majątku (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 2017-2022 wyniosły ponad 19 mln zł)), w tym:
 - w 2024 roku zaplanowano 34,6 mln zł wpływów, z czego 10 mln zł ze sprzedaży nieruchomości, 4,6 mln zł w związku ze sprzedażą lokali mieszkalnych, 20,0 mln zł ze sprzedaży terenów inwestycyjnych za pośrednictwem Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej,
 - w latach 2025 – 2040 po 8,0 mln wpływów, z czego 4,5 mln zł ze sprzedaży nieruchomości, 3,5 mln zł w związku ze sprzedażą lokali mieszkalnych,
- dochody z tytułu dotacji ze środków unijnych na realizację przedsięwzięć majątkowych - w 2024 roku 1 813 490,50 zł,
- środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych - w roku 2024 kwota 60 843 958,28 zł oraz w roku 2025 kwota 5 000 000,00 zł,
- dofinansowanie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg do zadania: „Budowa drogi łączącej ul. Wiązową z ul. Gospodarczą w Sosnowcu wraz z przebudową istniejącej części ul. Gospodarczej oraz przebudową ul. Siennej” - w 2024 roku 1 442 800,00 zł oraz w 2025 roku 1 400 000,00 zł,
- dofinansowanie z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej do zadania: "Budowa boiska o nawierzchni z trawy syntetycznej wraz z zadaszeniem oraz infrastrukturą towarzyszącą na terenie Kompleksu Rekreacyjno - Sportowego przy ul. Hubala - Dobrzańskiego 99D w Sosnowcu" - w roku 2024 kwota 3 000 000,00 zł,
- dofinansowanie z „Program Olimpia – Program budowy przyszkolnych hal sportowych na 100-lecie pierwszych występów reprezentacji Polski na Igrzyskach Olimpijskich” w 2024 roku na kwotę 9 295 354,00 zł,
- dofinansowanie z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków 4 039 000,00 zł,
- środki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadania „Ciepłe Mieszkanie” 2 161 388,19 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, ale także przyczynią się do poprawy funkcjonalności miasta.

2. Wydatki

Wydatki budżetu w latach 2024-2040 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 nadwyżki operacyjnej. Dla roku 2024 przyjęto 3,88 % wzrost wydatków bieżących w stosunku do przewidywanego wykonania 2023 roku. Przy prognozie kolejnych lat skorzystano z danych zawartych w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja 2023” (październik 2023). Dla wynagrodzeń przyjęto wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej, natomiast dla pozostałych wydatków bieżących (z wyłączeniem wydatków na obsługę długu, na potencjalne wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń oraz na zadania finansowane środkami unijnymi) szacowany średnioroczny wskaźnik inflacji CPI. Niższy niż w projekcie wzrost w 2025 roku względem 2024 wynika ze zmian zawartych w autopoprawce.

Udzielone przez miasto poręczenia:

podmiot, któremu udzielono poręczenia	beneficjent poręczenia	termin obowiązywania umowy poręczenia	kwota poręczenia ujęta w WPF (2024-2027)
Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami Sp. z o.o.	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	31.03.2027 r.	6 480 000,00
Sosnowiecki Szpital Miejski Sp. z o.o. w restrukturyzacji	PKO Bank Polski S.A	31.12.2028 r.	39 124 153,07

Zaplanowane odsetki w ramach obsługi długu dotyczą zaciągniętych oraz planowanych zobowiązań:

rodzaj tytułu dłużnego	podmiot finansujący	kwota zadłużenia pozostała do spłaty (zaplanowana w WPF)	warunki oprocentowania
Zobowiązania zaciągnięte:			
kredyt	Europejski Bank Inwestycyjny	158 620 928,60	różne dla poszczególnych transz – zmienne lub stałe - z rewizją co 5 lat
kredyt	PKO Bank Polski S.A.	50 000 000,00	WIBOR 3M + marża 1,2%
obligacje	agent emisji - Bank Gospodarstwa Krajowego	100 000 000,00	WIBOR 6M + marża 0,87%
pożyczka	Bank Gospodarstwa Krajowego	20 547 537,13	stała 0,57 %
pożyczka	Bank Ochrony Środowiska S.A.	450 000,00	3M WIBOR - 2,5 %; nie mniej niż 1 %
pożyczka	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach	38 435,00	0,5 * stopa bazowa Komisji Europejskiej + 3 %
pożyczki (9 pożyczek)	WFOŚiGW w Katowicach	1 243 159,00	0,95 * stopa redyskonta weksli ze stycznia danego roku, ale nie mniej niż 3 %
Zobowiązania planowane:			
obligacje	-	30 000 000,00	WIBOR 6M + marża 2,0%

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 2024-2040 łącznie 2 405 435,97 zł) od kredytu zaciągniętego w Europejskim Banku Inwestycyjnym (umowy na kwotę 170 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 oświetlania w gminie Sosnowiec”,
 - "Rewitalizacja na cele społeczne dzielnicy Kazimierz Górniczy: 1.MDK Kazimierz wraz z otoczeniem 2.Muszla Koncertowa wraz z otoczeniem w Parku im. J. Kuronia w Sosnowcu",
 - „Rozbudowa i przebudowa DK 94 w Sosnowcu Etap II",
 - "Zagłębiowski Park Linearny - rewitalizacja obszaru funkcjonowania doliny rzeki Przemszy i Brynicy przez rozwój terenów zielonych - utworzenie Parku Bioróżnorodności w Sosnowcu"
- ***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 3 912 904,64 zł) w związku z niższymi udziałami we wpływach podatkowych.

Do wyłączenia wytypowano kwoty dotyczące pożyczki rewitalizacyjnej zaciągniętej w 2020 roku, oprocentowanej w stałej wartości 0,57 %. W latach 2024-2040 wyłączono odsetki w łącznej kwocie 173 735,37 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 2024 roku kształtuje się w wysokości -72 259 294,31 zł, natomiast w latach następnych prognozuje się nadwyżki.

4. Przychody budżetu

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

Na rok 2024 zaplanowano ponadto:

- wpływ kredytu zaciągniętego w PKO Banku Polskim S.A. (kwota 20 000 000,00 zł),
- wpływy z emisji obligacji (kwota 60 000 000,00 zł), w tym:
 - 30 mln na podstawie umowy zawartej z bankiem BGK,
 - 30 mln w ramach nowej emisji,
- 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 – kwotę 285 000,00 zł stanowią środki z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym uzyskane w roku 2022,
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających 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 726 680,99 zł.

5. Rozchody budżetu

W ramach rozchodów zaplanowano następujące tytuły :

- dla lat 2024 – 2026 spłaty rat kapitałowych pożyczek udzielonych przez WFOŚiGW (łącznie 1 281 594,00 zł),

- dla lat 2024 – 2025 spłaty rat kapitałowych pożyczki uzyskanej w Banku Ochrony Środowiska S.A. w ramach inicjatywy Jessica (450 000,00 zł),
- dla lat 2024 – 2040 spłaty rat kredytów zaciągniętych w Europejskim Banku Inwestycyjnym (łącznie 152 231 462,20 zł),
- dla lat 2027 – 2035 spłaty rat kredytu zaciągniętego w PKO Banku Polskim SA (50 000 000,00 zł),
- dla lat 2025 – 2032 wykup papierów wartościowych - obligacji BGK (100 000 000,00 zł),
- dla lat 2024 – 2040 spłaty rat kapitałowych pożyczki z BGK – 20 547 537,13 zł,
- dla lat 2036 – 2040 wykup papierów wartościowych - obligacji nowo planowanych (30 000 000,00 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 2024-2040 łącznie 6 098 755,77 zł) od kredytu zaciągniętego w Europejskim Banku Inwestycyjnym (umowy na kwotę 170 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/installacja efektywnego energetycznie oświetlenia w gminie Sosnowiec”,
- „Rozbudowa i przebudowa DK 94 w Sosnowcu Etap II”.

- ***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 3 912 904,64 zł) w związku z planowanymi niższymi udziałami we wpływach podatkowych.

Do wyłączenia wytypowano kwoty dotyczące pożyczki rewitalizacyjnej zaciągniętej w 2020 roku oprocentowanej w stałej wartości 0,57 %. Wyłączone spłaty w latach 2024-2040 wynoszą łącznie 3 637 347,98 zł.

6. Kwota długu

Pozycja ta ilustruje wartość zadłużenia w poszczególnych latach wg stanu na koniec roku. W roku 2024 wykazuje się wzrost kwoty długu (do wysokości 352 147 673,05 zł) związany z planowanym wpływem z tytułu kredytu w PKO BP SA (20 000 000,00 zł) oraz obligacji (60 000 000,00 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 2024 zaplanowana została na poziomie 9 780 427,88 zł, natomiast w latach następnych na poziomie wyższym z tendencją rosnącą do roku 2035. Pozycja 7.2 (Zał. Nr. 1 WPF) wskazuje nadwyżkę operacyjną skorygowaną o zwiększenia dopuszczone odpowiednimi przepisami.

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 zastosowania 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 (liczone od 2026 roku wzwyż, w latach 2023-2025 w związku z Art. 28 Ustawy o dodatku węglowym nie uwzględnia się ich w wyliczeniach wskaźnika) do planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących i wydatków bieżących skorygowanych zgodnie z przepisami o odpowiednie pozycje do planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące. 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 2024 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 pkt 4 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 rat pożyczki wraz z należnymi odsetkami, zaciągniętej w 2020 do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

Ponadto dla lat ubiegłych (sprzed 2024) ujęto kwoty m.in.:

- spłat zobowiązań wymagalnych z lat ubiegłych, w tym wypłat z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji,
- wydatków bieżących podlegających ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań w związku z przeciwdziałaniem COVID-19 oraz wsparciem uchodźców z Ukrainy.