

Załącznik do Zarządzenia Nr

z dnia

w sprawie: przyjęcia projektu zmiany Wieloletniej
Prognozy Finansowej Miasta Sopotu na lata 2025-
2042

UCHWAŁA Nr

Rady Miasta Sopotu

z dnia

w sprawie: zmiany wieloletniej prognozy finansowej Miasta Sopotu na lata 2025-2042

Na podstawie art.226, art.227, art.228, art.230 ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2024 r. poz.1530 z późn. zm.) oraz § 2 i § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r. poz.83)

Rada Miasta Sopotu uchwala co następuje:

§ 1

1. Przyjmuje się zmiany wieloletniej prognozy finansowej Miasta Sopotu na lata 2025 - 2042, zawierające prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały wraz z objaśnieniami przyjętych w prognozie wartości.
2. Przyjmuje się wykaz planowanych i realizowanych przedsięwzięć wieloletnich zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2

1. Upoważnia się Prezydenta Miasta Sopotu do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć,
2. Upoważnia się Prezydenta Miasta Sopotu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
3. Upoważnia się Prezydenta Miasta Sopotu do zaciągania zobowiązań - do wysokości limitów zobowiązań określonych załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.
4. Upoważnia się Prezydenta Miasta Sopotu do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych miasta uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 i 2 uchwały.
5. Upoważnia się Prezydenta Miasta Sopotu do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Sopotu.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r. **PREZYDENT MIASTA SOPOTU**
Magdalena Czarzyńska-Jachim

Sprawdzone
pod względem prawnym
14.11.2024
Rada Prawy



**Objaśnienia przyjętych wartości przy sporządzaniu
Wieloletniej Prognozy Finansowej
Miasta Sopotu na lata 2025-2042**

Dochody:

W 2025r. i w latach 2026-2027 w zakresie dochodów bieżących zakłada się znaczny wzrost w porównaniu z planem na III kw. 2024 r. Jest to wynik utrzymującej się wysokiej inflacji w 2024r., i prognozowane na lata następne. Na rok 2025 dochody majątkowe przyjęto na zbliżonym poziomie jak plan na III kw. na 2024r. Sprzedaż nieruchomości przyjęto wg ostrożnych wartości szacunkowych. Z uwagi na coraz mniejszą ilość nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży założono, iż sprzedaż w kolejnych latach objętych prognozą będzie wynosić od 5 do 3 mln. W zakresie dochodów majątkowych pochodzących z dofinansowania UE oraz programów rządowych przyjęto w 2025 znacznie niższe wartości z powodu braku oficjalnych informacji o takim dofinansowaniu. W latach następnych zaprognozowano poziom dofinansowania wg danych z lat wcześniejszych.

Wydatki:

Wydatki bieżące na 2025 r. planuje się na wyższym o 8,3 % poziomie w stosunku do przewidywanego wykonania za 2024 r. Z powodu konieczności zrównoważenia dochodów i wydatków bieżących, w latach 2026-2027 zaprognozowano spadek tempa zwiększania wydatków bieżących i konieczne będzie wdrożenie programu oszczędności w tym zakresie. Od 2020r. jest inny sposób wyliczania wskaźnika zadłużenia. W metodologii tego wskaźnika położono znaczny nacisk na zadania bieżące.

Wydatki majątkowe w 2025 r. planuje się na niższym poziomie w porównaniu do planu na III kw. 2024r. W latach 2026-2027 będą oscylowały na podobnym poziomie, i będą systematycznie malały z powodu przeznaczania części dochodów na spłatę kredytów i wykup obligacji.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów wynikających z zawartych umów, oraz wykupu wyemitowanych obligacji. Na tej samej podstawie zaplanowano wysokość rozchodów. Rozchwiana stopa inflacji w ostatnich latach utrudnia dokładne oszacowania tego kosztu.

Zaprognozowano wzrost wydatków na wynagrodzenia i składki związane z ich naliczaniem przy uwzględnieniu ww. wskaźników wydatków bieżących o około 7%.

Przychody:

Planuje się przychody z tytułu wolnych środków, emisji obligacji, spłaty udzielonych pożyczek. Zaplanowano emisję obligacji komunalnych (ew. zaciągnięcie kredytu) tj:

- w roku 2025 - na 54.000.00 zł z wykupem od 2026 do 2042.

Zapłatę odsetek zaplanowano dwa razy rocznie.

Planuje się wykonanie w 2025/2026 r. konsolidacji zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i obligacji i wydłużenia spłaty tej konsolidacji do 2042 r.

Rozchody:

Terminy i kwoty spłaty kapitału zaplanowano wg zawartych umów kredytowych, planu wykupu wyemitowanych obligacji.

Znaczącym czynnikiem przy planowaniu rozchodów była również konieczność respektowania ustawowych limitów w zakresie obsługi długu wynikających z zapisów art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu

Pozycja „Wynik budżetu” jest różnicą pomiędzy „Dochody ogółem” a „Wydatki ogółem”.

Finansowanie deficytu i przeznaczenie nadwyżki.

W związku z przepisem art. 89 ustawy o finansach publicznych w przypadku wystąpienia w danym roku deficytu budżetowego źródłem jego pokrycia będą wolne środki, emisja obligacji oraz spłata udzielonych pożyczek, a gdy wystąpi nadwyżka budżetowa przeznaczona ona będzie na spłatę kredytów i wykup obligacji..

Kwota długu, sposób jego finansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku „+” zaciągnięty dług w danym roku „-” spłata długu.

Sposób finansowania długu - przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, emisji obligacji, spłaty udzielonych pożyczek. Wyliczenia w tym zakresie zawierają wiersze „5” załącznika nr 1.

Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych od 2014 r. obowiązują w zakresie limitowania zadłużenia indywidualne dla każdej jednostki samorządu terytorialnego wskaźniki zadłużenia. Wskaźnik ten określa wielkość wydatków jakie w danym roku jednostka może przeznaczyć na spłatę rat i odsetek oraz na ewentualne zobowiązania wynikające z udzielonych poręczeń. Wskaźnik limitujący zadłużenie na 2025 r. i na lata następne jest wyliczany na podstawie nowelizacji ww. ustawy z 14 grudnia 2018 r.. Obliczany jest na podstawie danych z lat 2018 - 2023 (wykonania budżetu), oraz planu na III kw. 2024 r. Dla kolejnych lat z odpowiednim przesunięciem czasowym, co oznacza, że ma on charakter kroczący. Wskaźnik wynosi w 2025r. 6,42% przy maksymalnym 15,64%. W latach 2025-2042 dane odnosi się do średniej z 7 lat.

Miasto Sopot wypełnia normę wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych w każdym roku Wieloletniej Prognozy Finansowej począwszy od 2025 r. w horyzoncie do 2042 r.

Wymóg zastosowania nowego wskaźnika obsługi zadłużenia ograniczył swobodę budżetową jednostek samorządu terytorialnego. Wynika to z tego, że wskaźnik ten wylicza się na podstawie danych historycznych charakteryzujących sytuację finansową jednostki w okresie trzech i siedmiu ostatnich lat poprzedzających rok, na który wyliczany jest ten wskaźnik. Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych została przedstawiona w wierszach „8” załącznika nr 1.

SKARBNIK MIASTA

Mirosław Gólski

UZASADNIENIE

Z dyspozycji zapisu art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynika, że Wieloletnia Prognoza Finansowa ma mieć charakter kroczący tzn. że musi być uzupełniania corocznie, tak aby obejmować okres roku budżetowego oraz co najmniej trzy kolejne lata. Okres objęty WPF nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków, określone dla każdego przedsięwzięcia ujętego w dokumencie. Ponadto prognozę kwoty długu, stanowiącą część WPF, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz zamierza się zaciągnąć zobowiązania.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Ponieważ został przygotowany projekt budżetu miasta na 2025 r., wielkości o których mowa powyżej dotyczące 2025 r. zostały skorelowane z wielkościami ujętymi w prognozie. Zostały również zaktualizowane wielkości podstawowych kategorii obejmujące lata następne objęte prognozą.

Zgodnie z brzmieniem art. 226 ustawy o finansach publicznych WPF powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu , w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania spłaty długu;
- objaśnienia przyjętych wartości.

Podstawowe parametry budżetu, które mają bezpośrednie przełożenie na wynik budżetu i na wskaźnik zadłużenia tj. dochody i wydatki, są prognozowane na podstawie wielu danych, które mają wpływ na ich wysokość. Wielkości przyjmowane w WPF czy budżecie w znacznym stopniu zależą i zależą będą od czynników obiektywnych. Generalnie to możliwości finansowe i wykonanie budżetu danego roku będą miały wpływ na kształt WPF.

SKARBNIK MIASTA
Miroslaw Gośliński