

Objaśnienia **wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Olsztyna**

Wstęp

Wieloletnia prognoza finansowa Miasta Olsztyna (*dalej WPF*) została sporządzona w zakresie określonym w art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych (dalej uofp)*, z zastosowaniem nowego wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. *zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego* (Dz. U. poz. 1381) z uwzględnieniem zmian wprowadzonych ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. *o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw* (Dz.U. poz. 2500), a także zmian wprowadzonych ustawą z dnia 2 marca 2020 r. *o szczególnych rozwiązaniach z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych* (Dz. U. poz. 374, z późn. zm.), w szczególności art. 15zoa-15zoc, co ma odzwierciedlenie w nw. załącznikach do uchwały w sprawie WPF:

- załącznik nr 1 – przedstawia WPF w zakresie, o którym mowa w art. 226 ust. 1 uofp,
- załącznik nr 2 – przedstawia wykaz przedsięwzięć wieloletnich w zakresie, o którym mowa w art. 226 ust. 3 uofp, w tym określa limity wydatków bieżących i majątkowych na planowane i realizowane przedsięwzięcia z udziałem środków unijnych.

Zgodnie z art. 227 uofp WPF obejmuje okres roku budżetowego (2020) oraz trzy kolejne lata budżetowe (2021-2023), natomiast prognoza kwoty długu stanowiąca część WPF, została sporządzona na okres, na który zostały zaciągnięte i planuje się zaciągnąć zobowiązania (do 2040 r.). Zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r., wielkości związane ze spłatą zobowiązań dłużnych oraz uwzględniane przy obliczaniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, prognozuje się w okresie, na który zostały zaciągnięte i planuje się zaciągnąć zobowiązania (do 2040 r.).

W każdym roku prognozy zostały spełnione wskaźniki, określone w uofp:

- relacja zrównoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi (art. 242 uofp),
- wskaźnik spłaty zobowiązań (art. 243 uofp).

Zgodnie z art. 229 uofp wartości przyjęte w WPF są zgodne z uchwałą zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu Miasta Olsztyna na 2020 rok w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu miasta. Spójność zachowują również dane w zakresie wartości przyjętych dochodów i wydatków.

Zmiany wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej obejmują zmiany wprowadzone Zarządzeniami Prezydenta Olsztyna:

- Nr 348 z dnia 30 września 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Olsztyna na 2020 rok o kwoty przyznanych dotacji celowych (zwiększenie dochodów i wydatków o 86.186,67 zł),
- Nr 349 z dnia 30 września 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Olsztyna na 2020 rok (przeniesienia w ramach planów finansowych jednostek budżetowych w wysokości 24.023,68 zł),
- Nr 350 z dnia 30 września 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Olsztyna na 2020 rok w zakresie podziału rezerw (przeniesienie kwoty 205.122 zł).

Zmiany wprowadzone ww. Zarządzeniami wywierają wpływ wyłącznie w zakresie 2020 r.

Objaśnienia do Załącznika Nr 1 Wieloletnia prognoza finansowa

Objaśnienia wartości przyjętych w WPF zostały sporządzone w układzie odpowiadającym poszczególnym sekcjom WPF określonym w **Załączniku nr 1**. Zakres danych w poszczególnych sekcjach został przyjęty zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów z sierpnia 2020 r. zawartymi w dokumencie „Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego. Metodologia opracowania”.

W Załączniku nr 1 poszczególne wiersze przedstawiają:

- kwotę po zmianie – wiersz A,
- kwotę zmiany – wiersz B,
- kwotę przed zmianą – wiersz C.

1. Dochody ogółem

Dochody ogółem w pozycji 1 stanowią sumę dochodów wykazanych w pozycjach 1.1 Dochody bieżące oraz 1.2 Dochody majątkowe.

*Dochody budżetu w 2020 r. zwiększa się o 86.186,67 zł do wysokości **1.357.567.256,17 zł**.*

Zmiany dotyczą dochodów bieżących i dochodów majątkowych.

1.1. Dochody bieżące

Dochody bieżące w pozycji 1.1 stanowią sumę dochodów wykazanych w pozycjach: 1.1.1 dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, 1.1.2 dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, 1.1.3 z subwencji ogólnej, 1.1.4 z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące oraz 1.1.5 pozostałe dochody bieżące.

*Dochody bieżące w 2020 r. zwiększa się o 100.586,67 zł do wysokości **1.184.195.241,77 zł**.*

Zmiany dotyczą dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (wykazanych w pozycji 1.1.4).

1.1.1 Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych

Bez zmian.

1.1.2 Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych

Bez zmian.

1.1.3 Subwencja ogólna

Bez zmian.

1.1.4 Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące

Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące w 2020 r. zwiększa się o 100.586,67 zł do wysokości 307.335.132,30 zł.

1.1.5 Pozostałe dochody bieżące

Bez zmian.

1.2. Dochody majątkowe

Dochody majątkowe ujęte w pozycji 1.2 stanowią sumę dochodów wykazanych w pozycjach: 1.2.1 ze sprzedaży majątku i 1.2.2 z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje oraz pozostałych dochodów majątkowych, które nie posiadają wyodrębnionej pozycji w załączniku nr 1.

Dochody majątkowe w 2020 r. zmniejsza się o 14.400 zł do wysokości 173.372.014,40 zł.

Zmiany dotyczą dotacji i środków przeznaczonych na cele inwestycje (wykazanych w pozycji 1.2.2).

1.2.1 Sprzedaż majątku

Bez zmian.

1.2.2 Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje

Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje w 2020 r. zmniejsza się o 14.400 zł do wysokości 133.210.372,40 zł.

Pozostałe dochody majątkowe, które nie posiadają wyodrębnionej pozycji w załączniku nr 1

Bez zmian.

2. Wydatki ogółem

Wydatki ogółem ujęte w pozycji 2 stanowią sumę wydatków wykazanych w pozycjach 2.1 Wydatki bieżące i 2.2 Wydatki majątkowe.

Wydatki budżetu miasta w 2020 r. zwiększa się o 86.186,67 zł do wysokości 1.420.167.256,17 zł. Zmiany dotyczą wydatków bieżących i majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące ujęte w pozycji 2.1 stanowią sumę wydatków wykazanych w pozycjach: 2.1.1 na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, 2.1.2 z tytułu poręczeń i gwarancji i 2.1.3 wydatki

na obsługę długu, oraz pozostałych wydatków bieżących, które nie posiadają wyodrębnionej pozycji w załączniku nr 1.

Wydatki bieżące w 2020 r. zwiększa się o 100.586,67 zł do wysokości 1.236.576.620,96 zł.

Zmiany obejmują:

- a) wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (wykazane w pozycji 2.1.1),*
- b) wydatki bieżące w zakresie pozostałych wydatków, które nie posiadają wyodrębnionej kolumny w załączniku nr 1.*

2.1.1 Wynagrodzenia i składki od nich naliczane

W pozycji zostały ujęte tylko wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane sklasyfikowane zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia dot. klasyfikacji budżetowej do grupy paragrafów o symbolu 1400, w połączeniu z czwartą cyfrą paragrafu „0”.

Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w 2020 r. zmniejsza się o 248.922,40 zł do wysokości 433.548.845,73 zł, z tego:

Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane związane z realizacją programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków unijnych zostały przedstawione w części *Pozostałe wydatki bieżące, które nie posiadają wyodrębnionej pozycji w załączniku nr 1.*

2.1.2 Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji

Bez zmian.

2.1.3 Wydatki na obsługę długu – Bez zmian.

Wydatki na obsługę długu planuje się na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych papierów wartościowych, a także w oparciu o szacowaną wysokość kosztów obsługi zadłużenia planowanego do zaciągnięcia w latach 2020-2022 z tytułu kredytu i emisji papierów wartościowych.

Wydatki na obsługę długu zostały wykazane w pozycji 2.1.3, z tego w pozycjach:

- 2.1.3.1 wydatki z tytułu odsetek od zadłużenia na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej zaciągniętego kredytu w 2019 r. i planowanego do zaciągnięcia kredytu w 2020 r., podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3 uofp,
- 2.1.3.2 wydatki z tytułu odsetek od zadłużenia na wkład krajowy w realizację programów, projektów lub zadań inwestycyjnych finansowanych z udziałem środków unijnych, zaciągniętego w latach 2015, 2018 i 2019 (obligacje komunalne) oraz planowanego do zaciągnięcia w latach 2020 i 2022 (obligacje komunalne), podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3a uofp,
- 2.1.3.3 wydatki z tytułu odsetek od zadłużenia planowanego do zaciągnięcia w 2020 r. na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu (obligacje komunalne) wynikającego z planowanego ubytku w dochodach podatkowych (PIT), o którym mowa w art. 15zoa ust. 1 pkt

2 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374, z późn. zm.), podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań na podstawie art. 15zob ust. 1 ww. ustawy.

Pozostałe wydatki bieżące, które nie posiadają wyodrębnionej pozycji w załączniku nr 1

Pozostałe wydatki bieżące, które nie posiadają wyodrębnionej pozycji w załączniku nr 1 obejmują:

- 1) wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane związane z realizacją programów, projektów i zadań finansowanych z udziałem środków unijnych, sklasyfikowane zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia dot. klasyfikacji budżetowej do grupy paragrafów o symbolu 1401 i 1402, w połączeniu z czwartą cyfrą paragrafu 7, 8 i 9,
- 2) dotacje udzielane z budżetu miasta na zadania bieżące,
- 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- 4) wydatki bieżące jednostek budżetowych związane z realizacją zadań statutowych.

*Pozostałe wydatki, które nie posiadają wyodrębnionej pozycji w załączniku nr 1 w 2020 r. zwiększa się o 349.507,09 zł do wysokości **795.864.049,68 zł.***

2.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe ujęte w pozycji 2.2 obejmują wydatki na przedsięwzięcia wykazane w załączniku nr 2 w częściach 1.1.2 i 1.3.2 oraz wydatki majątkowe roczne. Z wydatków majątkowych wykazanych w pozycji 2.2. wyodrębnia się w pozycjach:

- 2.2.1 wydatki majątkowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne obejmujące wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne sklasyfikowane zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia dotyczącego klasyfikacji budżetowej do grupy paragrafów o symbolach 1600, 1601, 1602 oraz wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne należące do grupy paragrafów o symbolach 1610, 1611 i 1612,
- 2.2.1.1 wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne sklasyfikowane zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia dotyczącego klasyfikacji budżetowej do grupy paragrafów o symbolach 1610, 1611 i 1612 (wchodzące w skład pozycji 2.2.1).

*Wydatki majątkowe w 2020 r. zmniejsza się o 14.400 zł do wysokości **183.590.635,21 zł.***

Wysokość wydatków majątkowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym wydatków o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne w latach 2020-2023 została wykazana w pozycjach 2.2.1 i 2.2.1.1.

3. Wynik budżetu

Bez zmian.

4. Przychody budżetu

Bez zmian.

4.1 Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych

Bez zmian.

4.2 Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych

Bez zmian.

4.3 Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy

Bez zmian.

4.4 Spłaty pożyczek udzielonych w latach ubiegłych

Bez zmian.

4.5 Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu

Bez zmian. Nie planuje się tego rodzaju przychodów.

5. Rozchody budżetu

Bez zmian.

5.1 Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych

Bez zmian.

5.2 Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu

Bez zmian.

6. Kwota długu

Bez zmian.

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

Bez zmian.

8. Wskaźnik spłaty zobowiązań

Bez zmian.

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

Bez zmian.

10. Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

10.1 Wydatki objęte limitem, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy

Bez zmian.

Pozycje 10.2-10.5, 10.7, 10.8, 10.9

Bez zmian. Nie ma podstaw do planowania.

10.6 Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych

Bez zmian.

10.10 Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwot ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19

Bez zmian.

10.11 Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań

Bez zmian.

Załącznik Nr 2 Wykaz przedsięwzięć do WPF do uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej pozostaje bez zmian.