

## **Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Koszalina na lata 2018-2033**

### **Założenia ogólne**

- 1. Wartości przyjęte w WPF są zgodne z projektem budżetu na 2018 rok.**
- 2. Prognoza obejmuje okres, na który zaciągnięto zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji, tj. do 2033 roku.**
- 3. Prognoza obejmuje rok budżetowy 2018 oraz kolejne lata, 2019-2021, dla których określono wskaźniki wzrostu, natomiast dla prognozy na lata 2021-2033 przyjęto wielkości stałe na poziomie 2021 roku.**

### **Załącznik nr 1 projektu Uchwały: „Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Koszalina na lata 2018-2033”**

#### **1. Dochody ogółem wykazane w punkcie 1 Załącznika nr 1, z podziałem na dochody bieżące i majątkowe w latach 2018-2033**

Podstawą ustalenia wielkości dochodów ogółem są dochody bieżące i majątkowe zrealizowane w latach poprzednich, planowane do uzyskania w roku 2017, a także założenia wynikające z projektu budżetu na 2018 rok oraz na lata przyszłe.

Dochody ogółem wynikające z projektu budżetu wynoszą w 2018 roku 589,7 mln zł, w 2019 roku 584,9 mln zł, w 2020 roku przyjęto plan dochodów w wysokości 593,0 mln zł, w 2021 roku 605,4 mln zł, natomiast od 2022 do 2033 roku przyjęto wielkość stałą w kwocie 595,5 mln zł.

##### **1.1. Dochody bieżące**

Na 2018 rok zaplanowano dochody bieżące w wysokości 525,6 mln zł, w 2019 roku 545,5 mln zł, w 2020 roku 564,0 mln zł. W latach 2021 - 2033 prognozuje się wysokość dochodów na niezmiennym poziomie 581,0 mln zł.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) zaplanowane przez Ministerstwo Finansów na 2018 r. wynoszą 144,5 mln zł i są o 7,7 % wyższe od wielkości planowanej na 2017 rok (tj. o 10,3 mln zł). W latach 2019-2021 przyjęto wzrost tych dochodów o 10,0 mln zł w każdym roku.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) w latach 2018-2021 zaplanowano na stałym poziomie 8,0 mln zł.

Na 2018 rok założono wpływy z tytułu podatków i opłat w kwocie 123,6 mln zł, a w latach kolejnych ich wzrost o 3 %, w tym wzrost stawek podatku od nieruchomości również o 3 %.

Wielkość subwencji ogólnej otrzymywanej z budżetu państwa w omawianym okresie zaplanowano na poziomie 2018 roku, tj. 131,3 mln zł.

Kwota dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w 2018 roku wynosi 105,8 mln zł. W latach 2019-2021 nie przewiduje się wzrostu dochodów z tego tytułu.

## **1.2. Dochody majątkowe**

Dochody majątkowe na 2018 rok są zgodne z projektem uchwały budżetowej i wynoszą 64,0 mln zł.

Plan dochodów ze sprzedaży majątku w 2018 roku oraz trzech kolejnych latach prognozy planuje się w wysokości 16,0 mln zł. Dochody z tego tytułu od 2022 roku zaplanowano w kwocie 14,0 mln zł.

Wpływy z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w 2018 roku wynoszą 47,5 mln zł, w 2019 roku jest to kwota 22,9 mln zł, 2020 rok – 12,5 mln zł i w 2021 roku 7,9 mln zł. Dochody te zaplanowano na podstawie aktualnych harmonogramów rzeczowo finansowych projektów, na które podpisano umowy o dofinansowanie, złożono wnioski o dofinansowanie lub planuje się ich dofinansowanie w ramach perspektywy finansowej UE 2014-2020 oraz z budżetu państwa. W Wieloletniej Prognozie Finansowej zabezpieczono całkowitą wartość dochodów i wydatków na zadania realizowane przy udziale środków zewnętrznych, natomiast w przypadku braku dofinansowania inwestycji, zadanie zostanie wykreślone z wykazu przedsięwzięć.

## **2. Wydatki ogółem**

W latach prognozy przyjęto spadek wielkości wydatków ogółem z 608,3 mln zł w 2018 roku do 578,7 mln zł w 2033 roku. Wynika to z wysokich nakładów na inwestycje realizowane przy udziale środków zewnętrznych w latach 2018 –2021. Wydatki majątkowe wynoszą od 93,4 mln zł w 2018 r. do 70,1 mln zł w 2021 roku. W 2022 roku wydatki majątkowe realizowane ze środków własnych prognozuje się na poziomie 57,5 mln zł, a następnie ich wzrost do kwoty 65,7 mln zł w 2033 roku.

Planowana wielkość wydatków bieżących w 2018 roku wynosi 514,9 mln zł, w dalszych latach prognozy jest to stała wielkość na poziomie 513,0 mln zł.

### **2.1. Wydatki bieżące**

Wydatki bieżące na 2018 rok zaplanowano w kwocie 514,9 mln zł, a następnie od 2019 roku zakłada się ich spadek do poziomu 513,0 mln zł. Zmniejszenie wydatków bieżących wynika ze zmian organizacyjnych w placówkach oświatowych na skutek reformy systemu oświaty.

W wydatkach bieżących uwzględniono potencjalne spłaty poręczeń udzielonych dla Koszalińskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. oraz dla Zarządu Obiektów Sportowych Sp. z o.o.

Prognozowane wydatki na obsługę długu zostały zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami z bankami oraz planowanym zadłużeniem w latach 2018 - 2020.

### **2.2. Wydatki majątkowe**

Wielkości przyjęte do realizacji w latach 2018-2021 dotyczą zadań kontynuowanych oraz nowych inwestycji realizowanych ze środków własnych Miasta oraz

współfinansowanych z funduszy Unii Europejskiej oraz budżetu państwa w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019. Od 2022 roku planuje się wydatki majątkowe realizowane w ramach własnych środków, zadania współfinansowane ze środków zewnętrznych będą wprowadzane systematycznie. W 2018 roku plan wydatków majątkowych wynosi 93,4 mln zł, z tego 64,1 mln zł to wydatki na zadania realizowane przy udziale środków zewnętrznych (UE i budżet państwa).

### **3. Wynik budżetu**

W prognozie finansowej przyjęto ujemny wynik budżetu w 2018 roku, który jest zgodny z projektem uchwały budżetowej. Począwszy od 2019 roku przyjęto nadwyżkę budżetową, którą planuje się przeznaczyć na spłatę pożyczek, kredytów i wykup obligacji.

### **4 i 5. Przychody i rozchody budżetu**

Przychody budżetu zawierają wolne środki z lat poprzednich, planowaną emisję obligacji oraz spłatę pożyczek, które Miasto udzieliło innym jednostkom.

Planuje się zaangażowanie wolnych środków w 2018 roku w wysokości 12,4 mln zł. Kwota 6,4 mln zł została obliczona na podstawie sprawozdania za 2016 rok - 45,0 mln zł oraz planowanego zaangażowania wolnych środków w 2017 roku – 39,1 mln zł. Ponadto planuje się wolne środki z tytułu niewykonania planu wydatków majątkowych w 2017 roku na realizację zadania „Usprawnienie drogi krajowej nr 11”. W projekcie budżetu na 2018 rok zaplanowano wydatki na ten cel w wysokości 6,0 mln zł oraz przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 6,0 mln zł.

Przychody z tytułu emisji obligacji w 2018 roku wynoszą 30,0 mln zł, następnie w 2019 roku – 20,0 mln zł i w 2020 roku – 8,0 mln zł.

W latach 2018-2026 planuje się przychody z tytułu spłaty pożyczek udzielonych na modernizację Stadionu Gwardia oraz na realizację projektu pn. „Park rekreacyjno - kulturowy w Neubrandenburgu i Koszalinie”.

Plan rozchodów uwzględnia spłaty rat z tytułu zadłużenia do końca 2017 roku oraz zaplanowanego na lata 2018-2020 z terminem spłaty do 2033 roku. W rozchodach ujęto również pożyczkę, która zostanie udzielona Centrum Kultury 105 zgodnie z harmonogramem projektu, tj. do 2020 roku.

Centrum Kultury 105 złożyło wniosek o dofinansowanie zadania pn. „Park rekreacyjno - kulturowy w Neubrandenburgu i Koszalinie”. Wniosek został wstępnie zaakceptowany, podpisanie umowy o dofinansowanie planowane jest w I kwartale 2018 roku. Kwota pożyczki, którą Miasto udzieli CK 105, stanowi wartość dofinansowania, jakie CK 105 otrzyma ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Po otrzymaniu kolejnych transz z budżetu europejskiego, CK 105 będzie dokonywać spłaty pożyczki, zgodnie z umową.

### **6. Kwota długu**

Stan zadłużenia na koniec 2018 roku wyniesie 311,0 mln zł. Wielkość ta wynika z emisji papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych oraz

planowanych na lata 2018-2020. W kolejnych latach nie planuje się zaciągać nowych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji, dzięki czemu dług publiczny Miasta od 2019 roku zacznie się zmniejszać.

### **7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących wykazana w punkcie 8**

W przedstawionej prognozie finansowej spełniony jest warunek pokrycia wydatków bieżących dochodami bieżącymi powiększonymi o nadwyżkę budżetową i wolne środki z lat ubiegłych. Wynik budżetu bieżącego (nadwyżka operacyjna) jest dodatni we wszystkich latach prognozy. W 2018 roku różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi wynosi 10,7 mln zł, a po uwzględnieniu wolnych środków wzrasta do kwoty 23,1 mln zł.

### **8. Wskaźnik spłaty zobowiązań zawarty w punkcie 9**

Wskaźniki zadłużenia liczone są indywidualnie dla każdego samorządu. Określają indywidualną możliwość poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego do zaciągania kredytów i pożyczek.

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w danym roku budżetowym określony jest średnią arytmetyczną z trzech ostatnich lat obliczoną z relacji wyniku budżetu bieżącego powiększonego o sprzedaż majątku do dochodów ogółem.

Wskaźnik określony dla Koszalina w roku 2018 wynosi 5,69 %, przy dopuszczalnym 7,45%.

W pozostałych latach prognozy kształtuje się on następująco:

2019 rok – indywidualny wskaźnik zadłużenia 5,90 % do dopuszczalnego 6,65%,

2020 rok – indywidualny wskaźnik zadłużenia 5,88 % do dopuszczalnego 6,40%,

2021 rok – indywidualny wskaźnik zadłużenia 5,63 % do dopuszczalnego 8,04%.

### **9. Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej – punkt 10**

Nadwyżkę budżetową, którą prognozuje się od 2019 roku, planuje się przeznaczyć na spłatę kredytów, pożyczek i wykup obligacji.

### **10. Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych zawarte w punkcie 11**

Informacje te dotyczą wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego, wydatków bieżących i majątkowych objętych limitem oraz wydatków inwestycyjnych kontynuowanych, nowych i wydatków majątkowych w formie dotacji.

**a) wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane** - w latach 2019-2021 przyjęto plan wynagrodzeń na poziomie 2018 roku, tj. w kwocie 218,0 mln zł,

**b) wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst.**

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST stanowią sumę wydatków na funkcjonowanie Rady Miejskiej, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (wydatki na zadania własne Starostwa Powiatowego) i bieżących wydatków Urzędu Miejskiego, pomniejszonych o porozumienia z jednostkami samorządu terytorialnego. W latach 2018 – 2021 jest to kwota po 36,8 mln zł w każdym roku.

**c) wydatki bieżące objęte limitem (art. 226 ust. 3 pkt 4 ufp)**, 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 – wydatki te stanowią w 2018 roku kwotę 9,2 mln zł (projekty dofinansowane z budżetu Unii Europejskiej z tytułu podpisanych umów oraz złożonych wniosków o dofinansowanie).

**d) wydatki majątkowe objęte limitem (art. 226 ust. 3 pkt 4 ufp)**, wynikają z limitów wydatków na planowane i realizowane wieloletnie programy, projekty i zadania finansowane ze środków własnych Miasta oraz ze środków zewnętrznych. W 2018 roku zaplanowano je w wysokości 72,5 mln zł.

**e) wydatki inwestycyjne kontynuowane** – plan wydatków na 2018 rok wynosi 65,2 mln zł i stanowi 72,4 % wszystkich inwestycji Miasta (90,0 mln zł).

**f) nowe wydatki inwestycyjne** – zadania wieloletnie planowane do rozpoczęcia w 2018 roku stanowią 25,6 % wydatków inwestycyjnych i wynoszą 23,0 mln zł.

**g) wydatki majątkowe w formie dotacji** – plan na 2018 rok wynosi 1,8 mln zł (2,0 % wydatków inwestycyjnych) i dotyczy dotacji majątkowych udzielanych innym jednostkom.

**11. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ufp (punkt 12 załącznika)****a) dochody bieżące (punkt 12.1. załącznika)**

Prognozowana wielkość dochodów na lata 2018-2020 wynika z podpisanych umów o dofinansowanie oraz zadań planowanych do dofinansowania. Są to zadania z zakresu oświaty, pomocy społecznej, wspierania lokalnej gospodarki oraz wdrażania Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych na obszarze Koszalińsko-KołobrzESCO-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego. Plan dochodów na 2018 rok wynosi 8,2 mln zł, w tym dochody pochodzące z budżetu UE (bez wkładu krajowego) to kwota 7,9 mln zł. Na lata 2018 i 2019 prognoza dochodów ze środków budżetu UE kształtuje się odpowiednio: 5,3 mln zł, 1,9 mln zł.

**b) dochody majątkowe (punkt 12.2. załącznika)**

Dochody majątkowe ze środków Unii Europejskiej zaplanowane zostały na 2018 rok w kwocie 42,6 mln zł, z czego 35,0 tys. zł wynika z podpisanych umów o dofinansowanie. Pozostała kwota w roku bieżącym wynika z planowanego dofinansowania inwestycji ze środków UE. W kolejnych latach prognozy dochody z tytułu realizacji projektów

zaplanowano następująco: 2019 rok – 22,0 mln zł, 2020 rok – 11,5 mln zł, 2021 rok – 7,9 mln zł.

**c) wydatki bieżące (punkt 12.3. załącznika)**

Wielkości zaplanowane w latach 2018-2020 wynikają z podpisanych umów i zaakceptowanych wniosków o dofinansowanie. W 2018 roku plan wydatków wynosi 8,4 mln zł, w tym finansowane z budżetu UE 7,5 mln zł. W 2019 roku planuje się wydatki w kwocie 4,3 mln zł, a w 2020 roku 1,9 mln zł.

**d) wydatki majątkowe (punkt 12.4. załącznika)**

Plan wydatków określony w latach 2018-2020 dotyczy tylko zawartych umów i zaakceptowanych wniosków o dofinansowanie. W 2018 roku projekty ze środków Unii Europejskiej będą realizowane na łączną wartość 32,0 mln zł, w 2019 roku – 15,6 mln zł i 2020 roku – 5,1 mln zł.

Zadania, na które planuje się pozyskać dofinansowanie zaplanowane zostały z czwartą cyfrą paragrafu „0”, stąd nie zostały ujęte w pozycji 12.4. Wieloletniej Prognozy Finansowej („Budowa i przebudowa odcinka ul. Władysława IV łączącego zewnętrzny pierścień układu komunikacyjnego Miasta Koszalina (tzw. ringu) z węzłem obwodnicy Koszalina i Sianowa w ciągu drogi ekspresowej S – 6” oraz „Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej: Żłobek Skrzat, przedszkole nr 13, 14, 15, ZS nr 7 w Koszalinie”). Po podpisaniu umów o dofinansowanie zostaną dokonane zmiany klasyfikacji budżetowej zgodnie z wytycznymi instytucji zarządzających projektami.

**12. Dane uzupełniające o dźugu i jego spłacie (zawarte w punkcie 14 załącznika)**

Spłata rat kapitałowych w poszczególnych latach dotyczy zobowiązań z tytułu zawartych umów z bankami.

**Wykaz przedsięwzięć Miasta Koszalina na lata 2018 – 2021 stanowi Załącznik nr 2 do uchwały. Na podstawie tego wykazu Prezydent Miasta zgodnie z upoważnieniami zawartymi w § 3 uchwały będzie miał możliwość zawierania wieloletnich umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania miasta.**