

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 wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej 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 (2021) oraz trzy kolejne lata budżetowe (2022-2024), 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, Inwestycji i Rozwoju 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 budżetową Miasta Olsztyna na 2021 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.

Podstawę do sporządzenia prognozy stanowiły wytyczne wynikające z zarządzenia nr 280 Prezydenta Olsztyna z dnia 11 sierpnia 2020 r. *w sprawie założeń do projektu budżetu na 2021 rok i aktualizacji wieloletniej prognozy finansowej Miasta Olsztyna*, a także konieczność zbilansowania budżetu

bieżącego w świetle ograniczenia dochodów bieżących i wzrostu wydatków bieżących będących następstwem zmian przepisów prawa w latach 2019-2020 (m.in. w zakresie podatku PIT, wzrost płac dla nauczycieli, wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę, wprowadzenie Pracowniczych Planów Kapitałowych) jak również skutków wystąpienia pandemii COVID-19.

Wieloletnia prognoza finansowa została opracowana na bazie poprzedniej edycji prognozy na lata 2020-2040 wg stanu na dzień 30 września 2020 r.

Wartości przyjęte w WPF zostały oszacowane w oparciu o:

- a) założenia projektu budżetu państwa na rok 2021 opracowane przez Radę Ministrów w lipcu 2020 r.,
- b) wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, zaktualizowane przez Ministerstwo Finansów w lipcu 2020 r., a w szczególności wytyczne dotyczące prognozy wskaźnika PKB w ujęciu realnym oraz wskaźnika średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych,
- c) informacje Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 14 października 2020 r. znak ST3.4750.30.2020 oraz ST8.4750.8.2020 o: rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2021, planowanej na 2021 r. kwocie dochodów z udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, planowanej na 2021 r. wysokości rocznej wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla powiatów,
- d) informacje Wojewody Warmińsko-Mazurskiego oraz Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Olsztynie o wstępnych wielkościach dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych gminy i powiatu oraz dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań własnych i zleconych gminy i powiatu na rok 2021,
- e) zawarte umowy, porozumienia i inne posiadane dokumenty określające wysokość możliwych do pozyskania dochodów bieżących i dochodów majątkowych ze źródeł zewnętrznych (w tym środków unijnych) na finansowanie, bądź dofinansowanie wydatków bieżących i majątkowych związanych z realizacją zadań własnych miasta,
- f) harmonogramy spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych wyemitowanych przez miasto w latach ubiegłych,
- g) przewidywane wykonanie budżetu w 2020 r., informacje i analizy własne.

Główne kierunki wydatkowania środków budżetowych w 2021 r. i w latach następnych są związane z realizacją celów określonych w „Strategii Rozwoju Miasta – Olsztyn 2020:

- zapewnienie dostępności do usług publicznych, w tym finansowanie zadań realizowanych przez jednostki organizacyjne oraz wydziały Urzędu Miasta na poziomie gwarantującym zabezpieczenie co najmniej minimum potrzeb,
- przeprowadzanie niezbędnych remontów i napraw zabezpieczających mienie komunalne,
- realizację zadań wyłonionych w ramach Olsztyńskiego Budżetu Obywatelskiego,

- zapewnienie środków na realizację programów, projektów lub zadań ujętych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym przewidzianych do realizacji z udziałem środków unijnych w ramach perspektywy finansowej 2014-2020,
- zarządzanie długiem miasta w sposób gwarantujący obciążenie budżetu kosztami jego obsługi na poziomie dopuszczalnym, z zachowaniem wskaźników fiskalnych wynikających z uofp na poziomie bezpiecznym i pozwalającym na zachowanie płynności finansowej miasta.

Objaśnienia do Załącznika 1 Wieloletnia prognoza finansowa

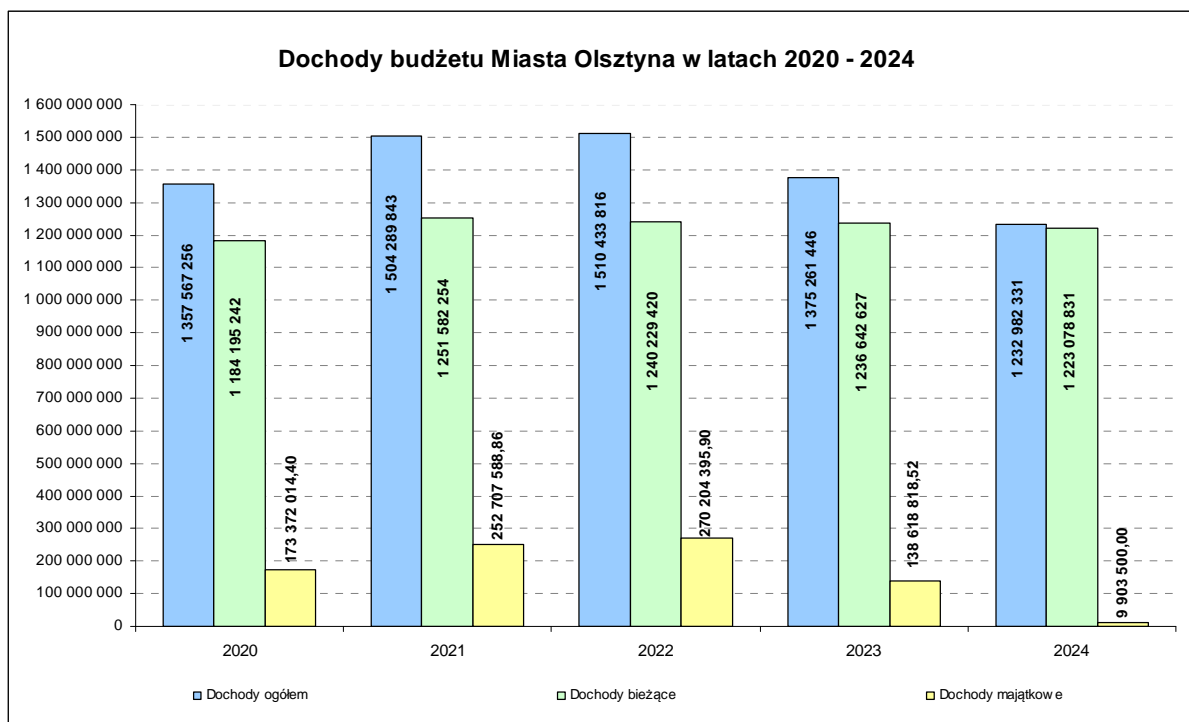
Objaśnienia wartości przyjętych w WPF zostały sporządzone w układzie odpowiadającym poszczególnym sekcjom WPF określonym w **załączniku nr 1**. Zakres danych w poszczególnych sekcjach został przyjęty zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów zawartymi w dokumencie „Wieloletnia prognoza finansowa jednostki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

1. Dochody ogółem

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

W 2021 r. prognozuje się dochody budżetu Miasta Olsztyna w wysokości **1.504.289.843,11 zł**. W odniesieniu do przewidywanego wykonania w 2020 r. są one wyższe o 10,8% (o 146,7 mln zł), na co składa się zwiększenie dochodów bieżących o 67,4 mln zł oraz zwiększenie dochodów majątkowych o 79,3 mln zł.

W latach 2022-2040 zakłada się dochody budżetu Miasta Olsztyna w granicach 1,2 –1,5 mld zł. Dynamika zmiany dochodów rok do roku związana jest z wysokością planowanych do pozyskania dotacji celowych na finansowanie wydatków bieżących i majątkowych dotyczących programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków unijnych w ramach perspektywy finansowej 2014-2020 (z okresem rozliczeniowym do 2023 r.).



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*.

W 2021 r. prognozuje się dochody bieżące w wysokości **1.251.582.254,25 zł**. W odniesieniu do przewidywanego wykonania w 2020 r. są one wyższe o 5,7% (o 67,4 mln zł).

Wyższe dochody zakłada się z tytułu:

- udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (o 25,6 mln zł),
- subwencji ogólnej (o 15,2 mln zł),
- dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (o 0,2 mln zł),
- pozostałych dochodów bieżących (o 26,3 mln zł).

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w 2020 r. (18 mln zł).

W latach 2022-2040 zakłada się dochody bieżące na poziomie 1,2 mld zł. W odniesieniu do 2021 r. przyjmuje się w kolejnych latach:

- niezmienny poziom dochodów bieżących z tytułu udziałów we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i osób prawnych oraz subwencji ogólnych,
- zmienny poziom dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące oraz pozostałych dochodów bieżących.

1.1.1 Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych

Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 23 z późn. zm.) udział gmin w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), od podatników tego podatku zamieszkałych na terenie gminy w wysokości 39,34%

poniższa się o liczbę punktów procentowych odpowiadających iloczynowi 3,81 punktu procentowego i wskaźnika obliczonego łącznie dla całego kraju. Wskaźnik ustala się dzieląc liczbę mieszkańców przyjętych przed dniem 1 stycznia 2004 r. do domów pomocy społecznej, według stanu na dzień 30 czerwca roku bazowego (2019), przez liczbę mieszkańców przyjętych przed dniem 1 stycznia 2004 r., według stanu na dzień 31 grudnia 2003 r. W 2021 r. wysokość udziałów gmin w podatku PIT obliczona w ww. sposób wynosi 38,23% i jest wyższa w porównaniu do 2020 r. o 0,07%. Wysokość udziału powiatu we wpływach z podatku PIT od podatników tego podatku zamieszkałych na terenie powiatu, zgodnie z art. 5 ust. 2 ww. ustawy, jest stała i wynosi 10,25%.

W 2021 r. prognozuje się dochody z udziałów w podatku PIT w wysokości **287.237.406 zł**, z tego: udział gminy – 226.507.550 zł oraz udział powiatu – 60.729.856 zł. Wielkości wynikają informacji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 14 października 2020 r. W odniesieniu do dochodów prognozowanych przez Ministerstwo Finansów na 2020 w wysokości 284.191.327 r. są one wyższe o 1,07%, tj. o 3,04 mln zł. W 2020 r. planowane wpływy do budżetu miasta z podatku dochodowego od osób fizycznych zostały pomniejszone o kwotę 22.600.000 zł do wysokości 261.591.327 zł, w związku z szacowanym ubytkiem w dochodach podatkowych z tego tytułu będących skutkiem wystąpienia COVID-19, o którym mowa w art. 15zoa ust. 1 pkt 2, ust. 2 i 3 ustawy *o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych* (Dz.U. z 2020 r., poz. 374 z późn. zm.).

Informacje przekazywane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju nie mają charakteru dyrektywnego, a jedynie informacyjno-szacunkowy, ponieważ dochody podatkowe planowane są w budżecie państwa na podstawie szacunków i prognoz. Faktyczne dochody mogą być niższe lub wyższe od wielkości prognozowanych.

W latach 2022-2024 oraz w latach 2025-2040 zakłada się dochody z udziałów w podatku PIT na poziomie z 2021 r., z uwagi na niepewność co do stabilności przepisów prawa podatkowego i nieprzewidywalność skutków pandemii COVID-19.

1.1.2 Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych

Zgodnie z ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 23 z późn. zm.) wysokość udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), od podatników tego podatku, posiadających siedzibę na obszarze gminy/powiatu jest stała i wynosi odpowiednio dla gminy – 6,71% (rozdz. 75621), a dla powiatu – 1,40% (rozdz. 75622).

W 2021 r. oraz w latach 2022-2024 i 2025-2040 prognozuje się dochody z tytułu udziałów we wpływach z podatku CIT w wysokości **18.000.000 zł** w każdym roku.

Szacunek opiera się na wysokości wpływów z udziałów w podatku CIT uzyskanych w 2019 r. (19,5 mln zł) oraz wykonanych za III kwartały 2020 r. (22,7 mln zł, co stanowi 126% planu). Jednak z uwagi na nieprzewidywalność skutków pandemii COVID-19 oraz w świetle braku możliwości oceny faktycznych skutków finansowych planowanych zmian w prawie podatkowym od 2021 r., we wszystkich latach prognozy przyjmuje się wpływy z podatku CIT na stałym poziomie.

1.1.3 Subwencja ogólna

W 2021 r. planuje się dochody z subwencji ogólnych dla gminy i powiatu w łącznej wysokości **312.564.836 zł**, z tego:

- a) część oświatowa – 303.714.142 zł,
- b) część równoważąca – 8.850.694 zł.

Wymienione kwoty subwencji pochodzą z informacji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 14 października 2020 r., i wynikają z wielkości przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2021.

W odniesieniu do 2020 r. dochody z subwencji ogólnych planowane na 2021 r. są wyższe o 5,1%, tj. o 15.213.529 zł. Część oświatowa jest wyższa o 5,1%, tj. o 14.620.268 zł, natomiast część równoważąca jest wyższa o 9,9%, tj. o 799.323 zł. W 2020 r. miasto otrzymało również środki z rezerwy subwencji ogólnej z przeznaczeniem na: Remont nawierzchni ulicy Wojska Polskiego w ciągu drogi krajowej nr DK 51 na odcinku od km 84+764 do km 85+062 od km 85+303 do km 85+483 oraz 84+604 do km 84+764 oraz od km 85+062 do km 85+110 (206.062 zł). Obecnie nie ma podstaw do zaplanowania tego rodzaju subwencji na 2021 r.

Według informacji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w kwotach części oświatowej subwencji ogólnych na 2021 r. zostały uwzględnione skutki finansowe zmiany zakresu zadań oświatowych, w tym m.in.:

- skutki przechodzące na 2021 r. z tytułu podwyższenia wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez jst od 1 września 2020 r.,
- zmiany liczby etatów nauczycieli oraz awansu zawodowego nauczycieli.

Część równoważąca subwencji ogólnej dla gminy, planowana na 2021 r. w wysokości 1.415.387 zł, wyliczona została z uwzględnieniem wydatków gmin na dodatki mieszkaniowe wykonane w roku poprzedzającym rok bazowy (2019 r.), w przeliczeniu na jednego mieszkańca gminy (wg kalkulacji Ministerstwa Finansów nadwyżka wydatków na dodatki mieszkaniowe na 1 mieszkańca w gminie ponad 80% średniej krajowej na dzień 31.12.2019 r. wynosiła 8,23 zł przy średniej krajowej w wysokości 28,63 zł).

Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatu, planowana na 2021 r. w wysokości 7.435.307 zł, ustalona została z uwzględnieniem długości dróg wojewódzkich i krajowych znajdujących się w granicach Miasta Olsztyna (wg kalkulacji Ministerstwa Finansów długość tych dróg na dzień 31.12.2019 r. wynosiła 36,560 km).

W latach 2022-2024 oraz 2025-2040 przyjmuje się dochody z subwencji ogólnych w każdym roku na poziomie zaplanowanym w 2021 r.

1.1.4 Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące

W 2021 r. prognozuje się dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące w wysokości **307.532.439,73 zł**. W odniesieniu do przewidywanego wykonania w 2020 r. są one wyższe jedynie o 0,06% (o 0,02 mln zł), z tego:

- 1) dotacje celowe z budżetu państwa na bieżące zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę i powiat – 265.485.055 zł (wyższe o 7,2 mln zł); wysokość dochodów wynika z informacji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego oraz informacji Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Olsztynie o wstępnych kwotach dotacji celowych dla Miasta Olsztyna ujętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2021,
- 2) dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie bieżących zadań własnych gminy i powiatu – 15.721.561 zł (niższe o 10,08 mln zł); wysokość dochodów wynika z informacji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o wstępnych kwotach dotacji celowych dla Miasta Olsztyna ujętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2021,
- 3) dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące powierzone z zakresu administracji rządowej realizowane przez powiat – 779.200 zł (niższe o 0,18 mln zł); wysokość dochodów wynika z informacji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o wstępnych kwotach dotacji celowych dla Miasta Olsztyna ujętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2021 w rozdziale 75045 Kwalifikacja wojskowa oraz z porozumienia z MEN na realizację zadań wynikających z programu kompleksowego wsparcia dla rodzin "Za życiem",
- 4) dotacje celowe i środki z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących – 563.028 zł (niższe o 0,5 mln zł); planuje się środki z PFRON na pokrycie udziału w kosztach obsługi zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych oraz środki z Funduszu Pracy na dofinansowanie kosztów wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Miejskiego Urzędu Pracy pełniących funkcję doradców klienta,
- 5) dotacje celowe na programy, projekty lub zadania bieżące realizowane z udziałem środków unijnych, w tym na przedsięwzięcia określone w załączniku nr 2 w części 1.1.1 – 11.160.941,66 zł (niższe o 4,7 mln zł); wysokość środków na dofinansowanie lub finansowanie tzw. projektów miękkich w latach 2021-2023, wynika z zawartych, bądź planowanych do podpisania umów; dochody z tego tytułu zostały wyodrębnione w pozycjach 9.1.1 (środki unijne i środki stanowiące wkład krajowy) oraz 9.1.1.1 (tylko środki unijne),
- 6) dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie umów/porozumień z innymi JST – 5.623.169,07 zł (wyższe o 0,98 mln zł); planuje się dochody wynikające z porozumień dotyczących: dofinansowania kosztów uczestnictwa w Warsztatach Terapii Zajęciowej, zwrotu kosztów pobytu dzieci z innych powiatów w rodzinach zastępczych oraz w placówkach opiekuńczo-wychowawczych na terenie Miasta Olsztyna, wykonywania przewozów w komunikacji miejskiej organizowanej na obszarze gmin ościennych, funkcjonowania Straży Miejskiej w Gminie Dywity, współfinansowania Regionalnego Centrum Bezpieczeństwa,
- 7) środki z innych źródeł zewnętrznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących – 8.199.485 zł (wyższe o 7,4 mln zł); planuje się środki z fundacji polskich związków sportowych na dofinansowanie programu szkolenia i współzawodnictwa sportowego dzieci i młodzieży uzdolnionej, środki z Fundacji Polsko-Niemieckiej Współpracy Młodzieży na zadanie pn. Polsko-niemiecka wymiana młodzieży szkolnej oraz środki z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego w zakresie których dotacje celowe z budżetu państwa przyznawane są w trakcie roku budżetowego.

W latach 2022-2024 wysokość dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące jest zmienna, w latach 2025-2040 pozostaje na stałym poziomie. Za podstawę szacunku przyjmuje się tytuły i wysokość dochodów planowanych w 2021 r., z wyjątkiem:

- a) dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące powierzone z zakresu administracji rządowej realizowane powiat, których nie planuje się po 2021 r.,
- b) dotacji celowych na programy, projekty lub zadania bieżące realizowane z udziałem środków unijnych, w tym na przedsięwzięcia określone w załączniku nr 2 w części 1.1.1, których wysokość w latach 2022-2023, wynika z zawartych, bądź planowanych do podpisania umów; wysokość dochodów z tego tytułu została wyodrębniona w pozycjach 9.1.1 (środki unijne i środki stanowiące wkład krajowy) oraz 9.1.1.1 (tylko środki unijne),
- c) dotacji celowych na zadania bieżące realizowane na podstawie umów/porozumień z innymi JST, których nie planuje się po 2021 r., ze względu na zróżnicowany charakter zadań, fakultatywność kontynuacji oraz zmienność czynników stanowiących podstawę kalkulacji dotacji.

1.1.5 Pozostałe dochody bieżące

W 2021 r. prognozuje się pozostałe dochody bieżące (nie ujęte w pozycjach 1.1.1-1.1.4) w wysokości **326.247.572,52 zł**. W odniesieniu do przewidywanego wykonania w 2020 r. są one wyższe o 8,8% (o 26,3 mln zł). Dochody w tej pozycji obejmują:

- 1) wpływy z podatków i opłat – 233.818.035 zł; w odniesieniu do przewidywanego wykonania w 2020 r. są wyższe o 6,9 mln zł, z tego:
 - a) wyższe dochody zakłada się m.in. z tytułu:
 - podatku od nieruchomości (wykazany w pozycji 1.1.5.1) – 112.700.000 zł (wyższe o 2,7 mln zł); prognoza została sporządzona w oparciu o wykazywane w 2020 r. do opodatkowania powierzchnie gruntów i budynków oraz wartości budowl; uwzględnia także zwiększenie w 2020 r. w stosunku do 2019 r. wielkości (wartości) przedmiotów opodatkowania oraz wzrost stawek podatkowych na rok 2021, zgodnie z uchwałą Nr XXVI/454/20 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 października 2020 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości,
 - podatku od środków transportowych – 7.850.000 zł (wyższe o 0,95 mln zł); prognoza została sporządzona w oparciu o zadeklarowaną w 2020 r. liczbę środków transportowych podlegających opodatkowaniu, wzrost stawek podatkowych o 4,4% na rok 2021, zgodnie z uchwałą Nr XXVI/455/20 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 października 2020 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych oraz dotychczasowe wykonanie dochodów,
 - opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 52.600.000 zł (wyższe o 0,2 mln zł),
 - opłat w strefie płatnego parkowania – 6.116.800 zł (wyższe o 1,2 mln zł); przewidywane dochody w 2020 r. są niższe w związku z wprowadzonymi ograniczeniami wynikającymi z COVID-19, które wpłynęły na liczbę nabywanych w parkomatach biletów oraz wykupowanych abonamentów; prognoza zakłada tendencję wzrostową i uzyskanie dochodów na poziomie sprzed COVID-19,
 - b) niższe dochody zakłada się z tytułu opłaty za trwały zarząd, użytkowanie i służebności – 1.200.000 zł (niższe o 0,3 mln); prognoza uwzględnia wygaszanie trwałego zarządu i sprzedaż nieruchomości,

2) pozostałe wpływy bieżące – 92.429.537,52 zł; w odniesieniu do przewidywanego wykonania w 2020 r. są one wyższe o 26,6% (o 19,4 mln zł), z tego:

a) wyższe dochody zakłada się z tytułu:

- usług świadczonych przez jednostki budżetowe – 55.592.860 zł (wyższe o 11,9 mln zł); plan dochodów w 2020 r. został obniżony m.in. z tytułu wpływów ze sprzedaży biletów w związku z ograniczeniami wynikającymi z COVID-19 dotyczącymi przemieszczania się ludności na terenie RP,
- wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności – 10.000.000 zł (wyższe o 10 mln zł); prognoza obejmuje planowany zwrot dotacji podmiotowej,
- rozliczeń dotyczących podatku VAT od realizowanych inwestycji i prowadzonej działalności bieżącej jednostek budżetowych – 9.640.042,44 zł (wyższe o 2,5 mln zł),
- dochody z najmu i dzierżawy składników majątku – 7.255.919 zł (wyższe o 0,6 mln zł),
- dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej – 4.519.397,08 zł (wyższe o 0,2 mln zł),

b) nie planuje się dochodów z tytułu dywidend (niższe o 4 mln zł).

W latach 2022-2024 oraz 2025-2040 prognozuje się pozostałe dochody bieżące na poziomie zbliżonym do przyjętego w 2021 r., z uwzględnieniem od 2020 r. wyższych wpływów ze sprzedaży biletów (o 4,6 mln zł) oraz wyższych wpływów z tytułu rozliczeń dotyczących podatku VAT od realizowanych inwestycji (o 6,6 mln zł w 2022 r. i w 2023 r.). Po 2021 r. nie planuje się wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności.

W latach 2022-2024 oraz 2025-2040 prognozuje się dochody z podatku od nieruchomości na poziomie z 2021 r. (wykazane w pozycji 1.1.5.1).

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.

W 2021 r. prognozuje się dochody majątkowe w wysokości **252.707.588,86 zł**. W odniesieniu do przewidywanego wykonania w 2020 r. są one wyższe o 45,8% (o 79,3 mln zł).

Wyższe dochody zakłada się z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje (o 94,6 mln zł).

Niższe dochody planuje się z tytułu sprzedaży majątku (o 14,8 mln) oraz pozostałych dochodów majątkowych, które nie posiadają wyodrębnionej pozycji w załączniku nr 1 (o 0,5 mln zł).

W latach 2022-2024 zakłada się dochody majątkowe na zmiennym poziomie, natomiast w latach 2025-2040 na poziomie 7,8 mln zł w każdym roku. W odniesieniu do 2021 r. przyjmuje się w kolejnych latach:

- wyższy poziom dochodów ze sprzedaży majątku w 2022 r. oraz niższy poziom w latach 2023-2024 oraz 2025-2040,
- zmienny poziom dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w latach 2022-2023 oraz brak podstawy do zaplanowania dochodów z tego tytułu w latach 2024-2040,

- niższy poziom pozostałych dochodów majątkowych, które nie posiadają wyodrębnionej pozycji w załączniku nr 1, w latach 2022-2024 oraz 2025-2040.

1.2.1 Sprzedaż majątku

W 2021 r. prognozuje się dochody ze sprzedaży majątku w wysokości **23.891.400 zł**. W odniesieniu do przewidywanego wykonania w 2020 r. są one niższe 38,2% (o 14,8 mln zł), z tego:

- 1) sprzedaż lokali mieszkalnych – 4.000.000 zł (na poziomie z 2020 r.),
- 2) sprzedaż lokali użytkowych – 300.000 zł (na poziomie z 2020 r.),
- 3) sprzedaż innych obiektów budowlanych – 100.000 zł (na poziomie z 2020 r.),
- 4) sprzedaż gruntów – 19.300.000 zł (wyższe o 8,3 mln zł),
- 5) zwrot wywłaszczonych nieruchomości – 50.000 zł (wyższe o 50 tys. zł),
- 6) nabycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – 100.000 zł (niższe o 15 mln zł),
- 7) zbycie udziałów – nie planuje się (niższe o 8.000.000 zł),
- 8) sprzedaż składników majątku – 41.400 zł (niższe o 0,15 mln zł).

Planuje się dochody ze sprzedaży majątku w latach 2022-2024, z tego:

- 2022 w kwocie 28.291.400 zł,
- 2023 w kwocie 21.153.500 zł,
- 2024 w kwocie 9.403.500 zł,

oraz w latach 2025-2040 w wysokości 7.253.500 zł w każdym roku.

Założenia uwzględniają m.in.:

- regulacje wynikające z uchwały Nr XLVIII/948/18 Rady Miasta Olsztyna z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie ustalenia wykazu budynków pozostających w 100% własności Gminy Olsztyn, w których nie prowadzi się sprzedaży lokali (zasób obecnie obejmuje 108 budynków),
- kontynuowanie polityki sprzedaży wolnych lokali mieszkalnych przekazanych przez ZLiBK do sprzedaży w trybie przetargu,
- niewielkie zainteresowanie wykupem lokali użytkowych, ze względu na mało atrakcyjną lokalizację, jak również znajdujących się w budynkach nie przeznaczonych do trwałej adaptacji,
- przygotowane do sprzedaży nieruchomości gruntowe,
- pozostałe do spłaty raty z tytułu nabycia prawa własności gruntów przez użytkowników wieczystych,
- toczące się postępowania w sprawie zwrotu wywłaszczonych nieruchomości i możliwość ich zakończenia w latach 2020-2024.

Dochody ze sprzedaży majątku zostały wykazane w załączniku nr 1 do 2024 r. Zgodnie z nowym wzorem WPF nie ma obowiązku wykazywania dochodów z tego tytułu w całym okresie prognozy, co wiąże się ze zmianą wielkości branych pod uwagę do obliczenia dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań z art. 243 uofp od 2026 r. (opis w części 8 *Wskaźnik spłaty zobowiązań*).

1.2.2 Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje

W 2021 r. planuje się dotacje i środki na inwestycje w wysokości **227.816.188,86 zł**. W odniesieniu do przewidywanego wykonania w 2020 r. są one wyższe o 71% (o 94,6 mln zł), z tego:

- 1) dotacje celowe na programy, projekty lub zadania inwestycyjne realizowane z udziałem środków unijnych, w tym na przedsięwzięcia określone w załączniku nr 2 w części 1.1.2 – 221.461.550,60 zł (wyższe o 114 mln zł); wysokość środków na dofinansowanie lub finansowanie tzw. projektów twardych w latach 2021-2023, wynika z zawartych, bądź planowanych do podpisania umów; dochody z tego tytułu zostały wyodrębnione w pozycjach 9.2.1 (środki unijne i środki stanowiące wkład własny) oraz 9.2.1.1 (tylko środki unijne),
- 2) dotacje celowe na zadania inwestycyjne realizowane na podstawie umów/porozumień z innymi JST – 151.809,05 zł (niższe o 0,2 mln zł); planuje się dochody na realizację przedsięwzięcia pn. Bezpieczny MOF w ramach porozumienia z Powiatem Olsztyńskim oraz sześcioma ościennymi gminami: Dywity, Barczewo, Purda, Stawiguda, Gietrzwałd i Jonkowo, stanowiące wkład krajowy w realizację projektu,
- 3) środki z innych źródeł zewnętrznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych – 6.202.829,21 zł (niższe o 18,9 mln zł); planuje się środki z Funduszu Dopłat Banku Gospodarstwa Krajowego na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. Przebudowa budynku mieszkalnego przy ul. Niepodległości 52/58 w Olsztynie z przeznaczeniem na lokale socjalne, środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. Budowa Żłobka przy ul. Antonowicza, środki od PWiK Sp. z o.o. w Olsztynie na dofinansowanie zadania rocznego pn. Uzbrojenie terenów wraz z zagospodarowaniem pod zabudowę mieszkalną przy ul. Bałtyckiej.

W latach 2022-2023 wysokość dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje jest zmienna, co wiąże się z kwotami dotacji celowych planowanych do pozyskania na realizację przedsięwzięć, w tym finansowanych z udziałem środków unijnych.

Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje realizowane z udziałem środków unijnych, oszacowane na podstawie zawartych, bądź planowanych do zawarcia umów, zostały wyodrębnione w pozycjach 9.2.1 (środki unijne i środki stanowiące wkład własny) oraz 9.2.1.1 (tylko środki unijne).

W roku 2024 nie planuje się dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje.

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

Dochody w tej grupie obejmują wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

W 2021 r. prognozuje się wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w wysokości **1.000.000 zł**. W odniesieniu do przewidywanego wykonania w 2020 r. są one niższe o 0,5 mln zł, co wynika z tego, że spora grupa właścicieli lokali mieszkalnych zdecydowała się na uiszczenie jednorazowej opłaty przekształceniowej z bonifikatą w 2019 r. i 2020 r.

W latach 2022-2024 oraz 2025-2040 przyjmuje się dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności na niższym poziomie niż w 2021 r., tj. 800.000 zł w 2022 r., 600.000 zł w 2023 r. oraz 500.000 zł w 2024 r. i w latach 2025-2040.

2. Wydatki ogółem

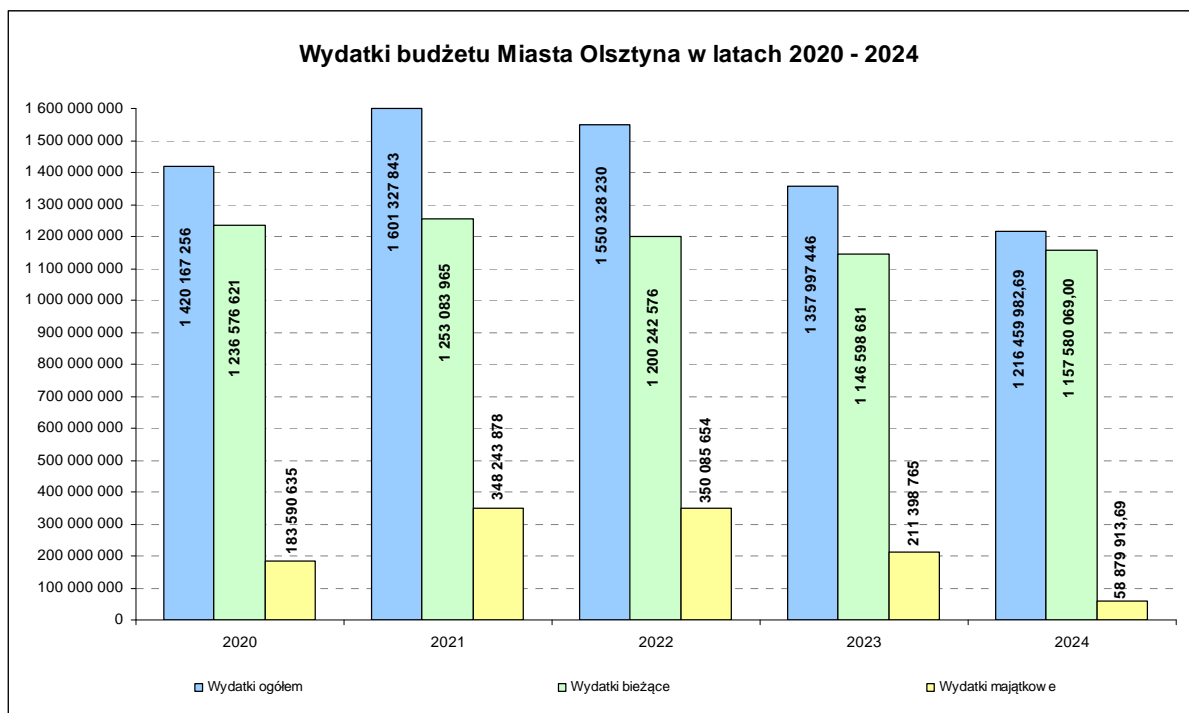
Wydatki ogółem ujęte w pozycji 2 stanowią sumę wydatków wykazanych w pozycjach 2.1 *Wydatki bieżące* i 2.2 *Wydatki majątkowe*.

Poziom wydatków w poszczególnych latach prognozy zdeterminowany jest zakresem przyjętych do realizacji zadań, obsługą zadłużenia oraz koniecznością spełnienia ustawowych relacji zrównoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi (art. 242 uofp) i spłaty zobowiązań dłużnych (art. 243 uofp).

W 2021 r. planuje się wydatki budżetu Miasta Olsztyna w wysokości **1.601.327.843,11 zł**. W odniesieniu do przewidywanego wykonania w 2020 r. są one wyższe o 12,8% (o 181,2 mln zł). Planuje się wyższe wydatki bieżące o 16,5 mln zł oraz wyższe wydatki majątkowe o 164,7 mln zł.

W latach 2022-2024 oraz 2025-2040 zakłada się wydatki budżetu Miasta Olsztyna na poziomie 1,2-1,5 mld zł. Dynamika zmiany wydatków rok do roku w odniesieniu do 2021 r. uwzględnia:

- w latach 2022-2023 zmienny poziom wydatków bieżących oraz w latach 2022-2024 zmienny poziom wydatków majątkowych na przedsięwzięcia, w tym na przedsięwzięcia finansowane z udziałem środków unijnych, wynikający z zawartych, bądź planowanych do podpisania umów,
- w latach 2022-2040 zmienny poziom wydatków na obsługę długu,
- w latach 2022-2040 zmienny poziom wydatków bieżących związany z wdrożeniem działań restrukturyzujących działalność bieżącą miasta, w świetle ograniczenia dochodów bieżących i wzrostu wydatków bieżących będących następstwem zmian przepisów prawa w latach 2019-2020 (m.in. w zakresie podatku PIT, wzrost płac dla nauczycieli, wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę, wprowadzenie Pracowniczych Planów Kapitałowych) jak również skutków wystąpienia pandemii COVID-19.



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.

W 2021 r. planuje się wydatki bieżące w wysokości **1.253.083.964,84 zł**. W odniesieniu do przewidywanego wykonania w 2020 r. są one wyższe o 1,3% (o 16,5 mln zł).

Wyższe wydatki zakłada się na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane (o 13,1 mln zł),
- obsługę długu (o 0,7 mln zł),
- pozostałe wydatki, które nie posiadają wyodrębnionej pozycji w załączniku nr 1 (o 2,7 mln zł).

W latach 2022-2024 oraz 2025-2040 poziom wydatków bieżących jest zmienny, co wynika m.in. z wielkości kwot planowanych wydatków na obsługę długu i realizację przedsięwzięć oraz wdrożenia działań ograniczających wydatki bieżące.

Limity wydatków bieżących na przedsięwzięcia planowane do realizacji w latach 2021-2023 zostały określone w pozycji 10.1.1, natomiast wysokość wydatków bieżących na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków unijnych została wskazana w pozycjach 9.3, 9.3.1 (wydatki ponoszone w ramach środków unijnych oraz środków stanowiących wkład krajowy) oraz 9.3.1.1 (tylko wydatki ponoszone w ramach środków unijnych).

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”.

W 2021 r. planuje się wydatki z ww. tytułu w wysokości **446.653.087,20 zł**. W odniesieniu do przewidywanego wykonania w 2020 r. są one wyższe o 3% (o 13,1 mln zł), co ma związek m.in. z wdrożeniem podwyżek płac dla nauczycieli od 1 września 2020 r., podniesieniem płacy minimalnej od 1 stycznia 2021 r. do wysokości 2.800 zł brutto oraz planowanym wprowadzeniem Pracowniczych Planów Kapitałowych.

W latach 2022-2023 oraz 2025-2040 planuje się wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na poziomie z 2021 r.

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

2.1.2 Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji

W tej pozycji wykazuje się wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym. Nie ma podstaw do planowania tego rodzaju wydatków.

2.1.3 Wydatki na obsługę długu

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 2020 r. oraz w latach 2021-2022 z tytułu kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz 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 planowanego do zaciągnięcia w 2020 r. (kredyt) oraz w 2021 r. (kredyt), 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 2021 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.

W 2021 r. planuje się wydatki na obsługę długu w wysokości **7.860.208,71 zł**, z tego:

- a) odsetki od papierów wartościowych, kredytów i pożyczek – 7.445.208,71 zł, z tego:
- odsetki od obligacji komunalnych wyemitowanych w 2015 r. – 2.430.183 zł,
 - odsetki od obligacji komunalnych wyemitowanych w 2018 r. – 1.985.715 zł, w tym odsetki od obligacji komunalnych wyemitowanych na wkład krajowy podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3a uofp – 886.443 zł,
 - odsetki od obligacji komunalnych wyemitowanych w 2019 r. – 1.166.000 zł, w tym odsetki od obligacji komunalnych wyemitowanych na wkład krajowy podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3a uofp – 364.375 zł,
 - odsetki od obligacji komunalnych planowanych do wyemitowania w 2020 r. – 791.901 zł, w tym odsetki od obligacji komunalnych planowanych do wyemitowania na sfinansowanie deficytu wynikającego z planowanego ubytku w dochodach podatkowych (PIT), które podlegają wyłączeniu przy obliczaniu dopuszczalnego wskaźnika spłat zobowiązań na podstawie art. 15zob ust. 1 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* (Dz. U. poz. 374 z późn. zm.) – 548.988 zł,
 - odsetki od obligacji komunalnych planowanych do wyemitowania w 2021 r. – 410.576,71 zł, w tym odsetki od obligacji komunalnych planowanych do wyemitowania na wkład krajowy podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3a uofp – 123.750 zł,
 - odsetki od kredytów długoterminowych zaciągniętych w latach 2009-2010 i 2014 – 265.785 zł,
 - odsetki od kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia w 2020 r. na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 262.084 zł, podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3 uofp,
 - odsetki od kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia w 2021 r. na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 122.964 zł, podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3 uofp,
 - odsetki od kredytu w rachunku bieżącym – 10.000 zł,
- b) koszty emisji papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje – 415.000 zł, z tego:
- prowizja od emisji planowanych obligacji z 2021 r. – 294.500 zł,
 - wynagrodzenie dla agenta emisji od obligacji z 2019 r., 2020 r. oraz planowanych z 2021 r. – 42.000 zł,
 - odnowienie kodu LEI przez emitenta obligacji – 500 zł; kod LEI odnawiany jest co roku do momentu wykupu wszystkich obligacji, planowane we wrześniu 2021 r.,
 - opłaty za rejestrację i obsługę obligacji w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych – 40.000 zł,
 - wprowadzenie obligacji do obrotu na Catalyst i związane z tym opłaty roczne do GPW – 38.000 zł, dotyczy obligacji z 2019 r., 2020 r. i ewentualnie 2021 r.

W latach 2022-2024 oraz 2025-2027 planuje się wydatki na obsługę długu w granicach 11-13 mln zł. Od 2028 r. następuje stopniowy spadek obciążenia budżetu kosztami obsługi zadłużenia, aż do całkowitej jego spłaty w 2040 r.

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.

W 2021 r. planuje się wydatki bieżące, które nie posiadają wyodrębnionej pozycji w załączniku nr 1 w wysokości **798.570.668,93 zł**. W odniesieniu do przewidywanego wykonania w 2020 r. są one wyższe 0,3% (o 2,7 mln zł), i obejmują:

- 1) wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane związane z realizacją programów, projektów i zadań finansowanych z udziałem środków unijnych (sklasyfikowane z czwartą cyfrą paragrafu 7, 8, 9) – 4.592.015,82 zł (niższe o 0,9 mln zł),
- 2) dotacje udzielane z budżetu miasta na zadania bieżące – 209.567.373,29 zł (wyższe o 6,3 mln zł),
- 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych – 245.230.666,30 zł (wyższe o 8,7 mln zł),
- 4) wydatki bieżące jednostek budżetowych związane z realizacją zadań statutowych – 339.180.613,52 zł (niższe o 11,4 mln zł).

W latach 2022-2024 oraz 2025-2040 wydatki bieżące, które nie posiadają wyodrębnionej pozycji w załączniku nr 1, planuje się na poziomie oscylującym w granicach 687-754 mln zł w każdym roku.

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).

W 2021 r. planuje się wydatki majątkowe w wysokości **348.243.878,27 zł**. W odniesieniu do przewidywanego wykonania w 2020 r. są one wyższe o 89,7% (164,7 mln zł), z tego:

- wydatki majątkowe na przedsięwzięcia – 330.657.181,88 zł (wyższe o 169,9 mln zł),
- wydatki majątkowe roczne – 17.586.696,39 zł (niższe o 5,2 mln zł).

W 2021 r. wydatki majątkowe obejmują wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne związane z realizacją przedsięwzięć (330.657.181,88 zł) oraz zadań rocznych określonych w projekcie uchwały budżetowej na 2021 r. (14.453.196,39 zł) w łącznej wysokości 345.110.378,27 zł (wykazane w pozycji 2.2.1), w tym wydatki o charakterze dotacyjnych na inwestycje i zakupy inwestycyjne związane z realizacją przedsięwzięć (669.775,88 zł) oraz zadań rocznych określonych w projekcie uchwały budżetowej na 2021 r. w wysokości (658.661,31 zł) w łącznej wysokości 1.328.437,19 zł (wykazane w pozycji 2.2.1.1).

W latach 2022-2024 planuje się wydatki majątkowe związane z realizacją przedsięwzięć oraz wydatki majątkowe możliwe do zrealizowania w danym roku budżetowym, bez wskazania konkretnych zadań. W latach 2025-2040 planuje się wyłącznie wydatki majątkowe możliwe do zrealizowania w danym roku budżetowym.

Wysokość wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym wydatków o charakterze dotacyjnych na inwestycje i zakupy inwestycyjne w latach 2022-2024 oraz 2025-2040 została określona w pozycjach 2.2.1 i 2.2.1.1.

Limity wydatków majątkowych na przedsięwzięcia planowane do realizacji w latach 2021-2024 zostały określone w pozycji 10.1.2, natomiast wysokość wydatków majątkowych na programy, projekty i zadania finansowane z udziałem środków unijnych została wskazana w pozycjach 9.4., 9.4.1 (ponoszone w ramach środków unijnych oraz środków stanowiących wkład krajowy) i 9.4.1.1 (tylko ponoszone w ramach środków unijnych).

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu wykazany w pozycji 3 stanowi różnicę między dochodami a wydatkami wykazanymi odpowiednio w pozycjach 1 i 2.

Deficyt budżetu przewiduje się w 2021 r. w wysokości **97.038.000 zł** oraz w 2022 r. w wysokości 39.894.413,96 zł.

Nadwyżki budżetu z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętego długu (kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych) planuje się w latach 2023-2024 i 2025-2040, co zostało wykazane w pozycji 3.1.

4. Przychody budżetu

Przychody budżetu wykazane w pozycji 4 stanowią sumę przychodów ujętych w pozycjach: 4.1 *Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych*, 4.2 *Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych*, 4.3 *Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy*, 4.4 *Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych* oraz 4.5 *Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu*.

W 2021 r. planuje się przychody w wysokości **126.491.692,53 zł**, z tego:

- emisja papierów wartościowych – 86.000.000 zł,

- kredyt na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej planowany do zaciągnięcia w 2021 r. – 20.741.586,04 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne znajdujące się na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z planowanego rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp – 936.248,49 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne znajdujące się na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z planowanego rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp – 17.330.418,13 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp – 1.483.439,87 zł.

W roku 2022 planuje się przychody z tytułu emisji papierów wartościowych.

4.1 Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych

Zaciągnięcie nowych zobowiązań finansowych planuje się w 2021 r. oraz w roku 2022. Wiąże się to z przewidywanymi harmonogramami realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych, głównie finansowanych z udziałem środków unijnych w ramach perspektywy finansowej 2014-2020, których absorpcja wymaga zapewnienia wkładu krajowego i wyprzedzającego finansowania.

Przychody budżetu planowane w latach 2021-2022 obejmują środki zwrotne z tytułu emisji papierów wartościowych (obligacji komunalnych) oraz kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, których wysokość i przeznaczenie w danym roku budżetowym przedstawia się następująco:

1) 2021 r.:

- a) emisja papierów wartościowych w wysokości 86.000.000 zł, z przeznaczeniem na:
 - sfinansowanie planowanego deficytu (wykazana w pozycji 4.1.1) – 57.000.000 zł, w tym kwota 15.000.000 zł związana z finansowaniem wydatków majątkowych na wkład krajowy,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 29.000.000 zł,
- b) kredyt na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 20.741.586,04 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu (wykazany w pozycji 4.1.1), w części dotyczącej wyprzedzającego finansowania wydatków majątkowych planowanych na realizację przedsięwzięć pn.:
 - PROGRAM: Rozwój transportu zbiorowego w Olsztynie - łańcuchy ekomobilności (3.877.832,75 zł),
 - Bezpieczny MOF (3.046.096,48 zł),
 - Systemy gospodarowania wodami opadowymi na terenie Miasta Olsztyna (1.795.368,34 zł),
 - Przebudowa i rozbudowa Hali widowiskowo-sportowej Urania w Olsztynie (12.022.288,47 zł),

2) 2022 r. – emisja papierów wartościowych w wysokości 71.000.000 zł, z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie planowanego deficytu (wykazana w pozycji 4.1.1) – 39.894.413,96 zł, w tym kwota 40.000.000 zł związana z finansowaniem wydatków majątkowych na wkład krajowy,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 31.105.586,04 zł.

Przewidywany harmonogram wykupu ww. papierów wartościowych i spłaty kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej został przedstawiony w pkt 5.1. *Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.*

4.2 Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych

W pozycji 4.2 ujmuje się środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów (§957) łącznie z niewykorzystanymi środkami wynikającymi z rozliczenia:

- dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§905),
- środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§906),

które na podstawie art. 217 ust. 2 uofp mogą stanowić źródła finansowania deficytu budżetu jednostek samorządu terytorialnego w zakresie ww. zadań.

W 2021 r. planuje się przychody w wysokości **18.266.666,62 zł**, które będą stanowiły źródło sfinansowania deficytu budżetu w 2021 r., co zostało wykazane w pozycji 4.2.1, z tego:

- 1) niewykorzystane środki pieniężne znajdujące się na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp – 17.330.418,13 zł, z tytułu:
 - a) wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – 739.257 zł,
 - b) wsparcia uzyskanego z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych z przeznaczeniem na wydatki majątkowe stanowiące wkład własny do inwestycji finansowanej z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej pn. PROGRAM: Rozwój transportu zbiorowego w Olsztynie - trakcja szynowa – 16.591.161,13 zł,
- 2) niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z planowanego rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp – 936.248,49 zł; przychody pochodzą z otrzymanych w 2019 r. i 2020 r. środków pieniężnych z budżetu UE i stanowią źródło sfinansowania planowanego deficytu w 2021 r. w części wynikającej z wydatków związanych z kontynuacją przedsięwzięć, na które zostały przyznane pn.:
 - a) Erasmus+ (2019) Praktyki zagraniczne - szansa na lepszy start (249.585,29 zł),
 - b) Erasmus+ (2019) Europejskie staże zawodowe pierwszym krokiem do sukcesu na rynku pracy (365.345,33 zł),
 - c) Erasmus+ (2019) Menadżerowie dobrze zarządzający zasobami (72.371,87 zł),
 - d) Erasmus+ (2020) Nowoczesne nauczanie języków obcych i w języku obcym (145.948 zł),
 - e) Erasmus+(2020) Praktyki zagraniczne kluczem do efektywności w zawodzie (102.998 zł).

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

W pozycji wykazuje się kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, czyli nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Wolne środki planowane są wyłącznie na podstawie danych wynikających ze sprawozdań finansowych za lata ubiegłe.

W 2021 r. wprowadza się wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp w wysokości 1.483.439,87 zł. Wprowadzaną część wolnych środków wynikającą z bilansu wykonania budżetu za 2019 r. przeznacza się na:

- sfinansowanie planowanego deficytu (wykazane w pozycji 4.1.1) – 1.029.747,34 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 453.692,53 zł.

4.4 Spłaty pożyczek udzielonych w latach ubiegłych

W tej pozycji planuje się spłaty rat pożyczek udzielonych członkom wspólnot mieszkaniowych na remonty budynków. Nie planuje się tego rodzaju przychodów.

4.5 Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu

W tej pozycji wykazuje się inne przychody niezwiązane z długiem, w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego. Nie planuje się tego rodzaju przychodów.

5. Rozchody budżetu

Rozchody wykazane w pozycji 5 stanowią sumę rozchodów wykazanych w pozycjach 5.1 *Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych*, a także 5.2 *Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu*.

W 2021 r. planuje się rozchody w wysokości **29.453.692,53 zł** z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych. Z tego samego tytułu planuje się również rozchody w latach 2022-2024 i 2025-2040.

5.1 Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych

W latach 2021-2024 i 2025-2040 planuje się spłaty długu zaciągniętego do 2019 r. oraz spłaty długu planowanego do zaciągnięcia w latach 2020-2022, o którym mowa w części 4.1 *Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych*. Wysokość spłaty zadłużenia w poszczególnych latach wyznacza ustawowy wymóg przestrzegania limitu spłaty zobowiązań w danym roku budżetowym, określony przez wskaźnik z art. 243 uofp. Łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań została wykazana w pozycji 5.1.1, z tego w pozycjach:

- 5.1.1.1. spłaty rat kapitałowych od zadłużenia na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, planowanego do zaciągnięcia w 2020 r. (kredyt) oraz w 2021 r. (kredyt), podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3 uofp,
- 5.1.1.2 spłaty rat kapitałowych od zadłużenia na wkład krajowy w realizację programów, projektów i zadań inwestycyjnych finansowanych z udziałem środków unijnych, zaciągniętego w latach 2015, 2018 i 2019 oraz planowanego do zaciągnięcia w latach 2021 i 2022 z tytułu emisji obligacji komunalnych, podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3a uofp,

- 5.1.1.4 spłaty rat kapitałowych 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. 15z0a 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. 15z0b ust. 1 ww. ustawy.

Spłaty długu zaciągniętego do 2020 r. obejmują:

- a) spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów długoterminowych w latach 2009-2010 i 2014 na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, ujęte w nw. latach prognozy:
 - 2021 – 1.614.000 zł,
 - 2022 – 2.364.000 zł,
 - 2023 – 2.264.000 zł,
 - 2024 – 2.522.348,31 zł,
 - 2025 – 1.250.000 zł,
 - 2026 – 1.000.000 zł,
 - 2027 – 1.000.000 zł,
 - 2028 – 1.439.114 zł,
- b) wykup obligacji komunalnych wyemitowanych w 2015 r. w wysokości 144.000.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu (w tym kwota 4.700.469,03 zł na wkład krajowy podlegająca wyłączeniu w 2019 r.), ujęty w nw. latach prognozy:
 - 2021 – 6.000.000 zł,
 - 2022 – 8.000.000 zł,
 - 2023 – 15.000.000 zł,
 - 2024 – 11.000.000 zł,
 - 2025 – 15.000.000 zł,
 - 2026 – 25.000.000 zł,
 - 2027 – 26.000.000 zł,
 - 2028 – 23.000.000 zł,
 - 2029 – 10.000.000 zł,
- c) wykup obligacji komunalnych wyemitowanych w 2018 r. w wysokości 90.500.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu (tym kwota 40.400.000 zł na wkład krajowy podlegająca ustawowemu wyłączeniu), ujęty w nw. latach prognozy:
 - 2025 – 5.000.000 zł,
 - 2026 – 5.000.000 zł,
 - 2027 – 8.000.000 zł,
 - 2028 – 6.500.000 zł,
 - 2029 – 5.000.000 zł; kwota w całości podlegająca ustawowemu wyłączeniu,
 - 2030 – 26.000.000 zł, w tym kwota 13.000.000 zł podlegająca ustawowemu wyłączeniu,
 - 2031 – 13.000.000 zł; kwota w całości podlegająca ustawowemu wyłączeniu,
 - 2032 – 22.000.000 zł, w tym kwota 9.4000.000 zł podlegająca ustawowemu wyłączeniu,

- d) wykup obligacji komunalnych wyemitowanych w 2019 r. w wysokości 48.000.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu (w tym kwota 15.000.000 zł na wkład krajowy podlegająca ustawowemu wyłączeniu), ujęty w nw. latach prognozy:
- 2024 – 3.000.000 zł,
 - 2029 – 5.000.000 zł,
 - 2030 – 5.000.000 zł,
 - 2031 – 5.000.000 zł,
 - 2033 – 10.000.000 zł, w tym kwota 5.000.000 zł podlegająca ustawowemu wyłączeniu,
 - 2034 – 10.000.000 zł, w tym kwota 5.000.000 zł podlegająca ustawowemu wyłączeniu,
 - 2035 – 10.000.000 zł, w tym kwota 5.000.000 zł podlegająca ustawowemu wyłączeniu,
- e) wykup obligacji komunalnych planowanych do wyemitowania w 2020 r. – w wysokości 32.600.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań i sfinansowanie planowanego deficytu (w tym kwota 22.600.000 zł na pokrycie planowanego ubytku w dochodach podatkowych, 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 związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych* (Dz. U. poz. 374 z późn. zm.), podlegającej ustawowemu wyłączeniu), ujęty w nw. latach prognozy:
- 2028 – 5.000.000 zł; kwota w całości podlegająca ustawowemu wyłączeniu,
 - 2032 – 7.600.000 zł; kwota w całości podlegająca ustawowemu wyłączeniu,
 - 2036 – 10.000.000 zł,
 - 2037 – 10.000.000 zł; kwota w całości podlegająca ustawowemu wyłączeniu.
- f) spłata rat kapitałowych kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej planowanego do zaciągnięcia w 2020 r. w wysokości 21.839.692,53 zł (cała kwota podlegająca ustawowemu wyłączeniu), ujęta w 2021 r.

Spłaty długu planowanego w latach 2021-2022 obejmują:

- a) spłata rat kapitałowych kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej planowanego do zaciągnięcia w 2021 r. w wysokości 20.741.586,04 zł (cała kwota podlegająca ustawowemu wyłączeniu), ujęta w 2022 r.
- b) wykup obligacji komunalnych planowanych do wyemitowania w 2021 r. w wysokości 86.000.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (w tym kwota 15.000.000 zł na wkład krajowy podlegająca ustawowemu wyłączeniu), ujęty w nw. latach prognozy:
- 2033 – 15.000.000 zł,
 - 2034 – 15.000.000 zł,
 - 2035 – 10.000.000 zł,
 - 2036 – 10.000.000 zł,
 - 2037 – 6.000.000 zł,
 - 2038 – 5.000.000 zł,
 - 2039 – 25.000.000 zł, w tym kwota 15.000.000 zł podlegająca ustawowemu wyłączeniu,
- c) wykup obligacji komunalnych planowanych do wyemitowania w 2022 r. w wysokości 71.000.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych

zobowiązań (w tym kwota 40.000.000 zł na wkład krajowy podlegająca ustawowemu wyłączeniu), ujęty w nw. latach prognozy:

- 2034 – 5.000.000 zł,
- 2035 – 10.000.000 zł, w tym kwota 5.000.000 zł podlegająca ustawowemu wyłączeniu,
- 2036 – 14.000.000 zł, w tym kwota 9.000.000 zł podlegająca ustawowemu wyłączeniu,
- 2037 – 12.000.000 zł, w tym kwota 6.000.000 zł podlegająca ustawowemu wyłączeniu,
- 2038 – 15.000.000 zł, w tym kwota 10.000.000 zł podlegająca ustawowemu wyłączeniu,
- 2040 – 15.000.000 zł, w tym kwota 10.000.000 zł podlegająca ustawowemu wyłączeniu.

W 2021 r. łączna planowana kwota rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych wynosi **29.453.692,53 zł**, w tym kwota 21.839.692,53 zł na wyprzedzające finansowanie podlegająca ustawowemu wyłączeniu na podstawie art. 243 ust. 3a uofp. Źródłem sfinansowania rozchodów będzie emisja obligacji (29.000.000 zł) oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 uofp (453.692,53 zł).

W latach 2022-2024 i 2025-2040 łączna planowana kwota rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych wynosi 493,7 mln zł, w tym kwota 153,7 mln zł podlegająca ustawowemu wyłączeniu. Źródłem sfinansowania rozchodów będą przychody pochodzące z emisji obligacji komunalnych (w 2022 r.) oraz z planowanych nadwyżek budżetowych (w latach 2023-2024 i 2025-2040).

5.2 Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu

Nie planuje się udzielania pożyczek na remonty budynków wspólnot mieszkaniowych.

6. Kwota długu

Kwota długu na koniec 2019 r. wynosiła 321.009.076,55 zł, na koniec 2020 r. prognozuje się, że będzie wynosiła 345.393.154,84 zł, natomiast na koniec 2021 r. – **422.681.048,35 zł**. Ostateczna spłata długu nastąpi w 2040 r.

Poziom zadłużenia w poszczególnych latach prognozy kształtują planowane spłaty zadłużenia opisane w części 5.1 *Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych*, jak również planowane do zaciągnięcia nowe przychody zwrotne opisane w części 4.1 *Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych*.

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

Zgodnie z art. 242 ust. 1 uofp od 1 stycznia 2022 r. organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące skorygowane o nadwyżki budżetu z lat ubiegłych, spłaty pożyczek udzielonych w latach ubiegłych oraz niewykorzystane środki na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia:

- dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach,

- środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Od 1 stycznia 2022 r. z relacji zrównoważenia wydatków bieżących zostały wyłączone wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, wykazywane w pozycji 4.3, a włączone spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 7 uofp, wykazane w pozycji 4.4.

Różnica między dochodami bieżącymi wykazanymi w pozycji 1.1 a wydatkami bieżącymi wykazanymi w wierszu 2.1 została przedstawiona w pozycji 7.1 załącznika nr 1.

Różnica między dochodami bieżącymi wykazanymi w pozycji 1.1, skorygowanymi o nadwyżkę budżetową wykazaną w pozycji 4.2 i wolne środki wykazane w pozycji 4.3 a wydatkami bieżącymi wykazanymi w pozycji 2.1, została przedstawiona w pozycji 7.2 (obowiązuje do 2021 r.) załącznika nr 1.

Różnica między dochodami bieżącymi wykazanymi w pozycji 1.1, skorygowanymi o nadwyżkę budżetową wykazaną w pozycji 4.2 i spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych wykazane w pozycji 4.4 a wydatkami bieżącymi wykazanymi w pozycji 2.1, została przedstawiona w pozycji 7.2 (obowiązuje od 2022 r.) załącznika nr 1.

W 2021 r. różnica między prognozowanymi dochodami bieżącymi a prognozowanymi wydatkami bieżącymi, wykazana w pozycji 7.1, stanowi wartość ujemną w wysokości 1.501.710,59 zł. Różnica między dochodami bieżącymi powiększonymi o niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp, a wydatkami bieżącymi, wykazana w pozycji 7.2, stanowi wartość dodatnią w wysokości 18.248.395,90 zł, co oznacza, że reguła w zakresie wydatków bieżących zostaje spełniona.

W latach 2022-2040 ww. relacje przyjmują wartości dodatnie, zatem ustawowa reguła jest spełniona.

8. Wskaźnik spłaty zobowiązań

Wskaźnik spłaty zobowiązań, określony w art. 243 ust. 1 uopf, został obliczony przy uwzględnieniu zapisów art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. *o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. poz. 2500). Docelowo od 2026 r. obowiązuje nowy wskaźnik spłaty zobowiązań, obliczany wg wzoru:

$$\frac{(R + O)}{Db} \leq \frac{1}{7} \times \sum_{i=1}^7 \frac{(Dbei - Wbei)}{Dbi}$$

Do obliczenia wskaźnika spłaty zobowiązań w latach 2026-2040 zostały przyjęte niżej wymienione wielkości:

- R – planowane na dany rok spłaty rat kapitałowych długoterminowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, z wyłączeniem spłat długu zaciąganego w związku z realizacją programów, projektów i zadań inwestycyjnych finansowanych z udziałem środków unijnych,

- O – planowane na rok budżetowy wydatki bieżące na obsługę długu krótko i długoterminowego, w tym odsetki od kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych, z wyłączeniem odsetek od zadłużenia zaciąganego w związku z realizacją programów, projektów i zadań inwestycyjnych finansowanych z udziałem środków unijnych,
- Db – planowane na rok, na który ustalana jest relacja, dochody bieżące budżetu pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,
- Dbei – dochody bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programów, projektów i zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp,
- Dbi – dochody bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,
- Wbei – wydatki bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o wydatki bieżące na obsługę długu oraz wydatki bieżące na realizację programów, projektów i zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp.

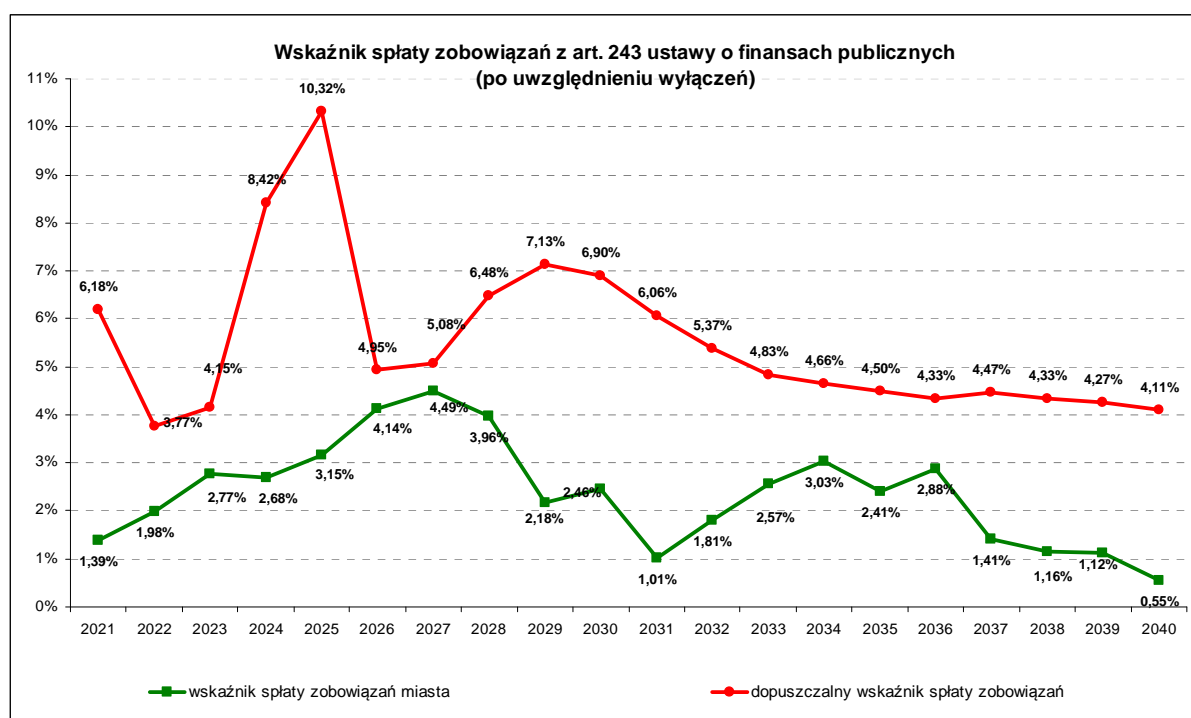
Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. *o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw* ustalona na lata 2021-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych (R + O) do planowanych dochodów bieżących budżetu (Db) nie przekracza średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących (Dbei) powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku (Sm) oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (Wbei) do dochodów bieżących budżetu (Dbi). Symbole zastosowane w relacji przyjmują znaczenie, jakie nadaje im ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r., przy czym do dnia ogłoszenia 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* (Dz. U. poz. 374 z późn. zm.), wydatki bieżące w latach 2020-2025 podlegały pomniejszeniu tylko o wydatki bieżące na obsługę długu w części obejmującej odsetki od zadłużenia związanego z finansowaniem programów, projektów i zadań realizowanych z udziałem środków unijnych, natomiast na podstawie art. 15zob ust. 1 i 2 ww. ustawy ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu:

- nie stosuje się ograniczenia określonego w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2020 r. *o finansach publicznych* w zakresie spłaty zobowiązań jst w zakresie wykupów papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w 2020 r. do równowartości ubytku w wykonanych dochodach jednostki będącego skutkiem wystąpienia COVID-1,
- na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu; w tym zakresie nie ma zastosowania art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. *o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. poz. 2500),
- na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące jednostki samorządu terytorialnego podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Do ustalenia relacji na 2021 r. przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniach z wykonania budżetu za trzy kwartały 2020 r., natomiast do obliczenia relacji lat 2018-2019 wartości wykonane wynikające z rocznych sprawozdań budżetowych.

Miasto nie posiada zadłużenia z tytułu: zobowiązań związku współtworzonego przez miasto, zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego o skutkach podobnych do umowy kredytu lub pożyczki oraz udzielonych poręczeń i gwarancji. Nie planuje również wcześniejszej spłaty zobowiązań dłużnych, która przypadłaby po 2021 r.

Wskaźnik spłaty zobowiązań jest spełniony we wszystkich latach prognozy.



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

W pozycjach oznaczonych numerem 9 wykazane zostały dochody i wydatki związane z realizacją programów, projektów i zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp), z tego w pozycjach:

- 9.1 dochody bieżące na programy, projekty i zadania finansowane z udziałem środków unijnych, sklasyfikowane w paragrafach w połączeniu z czwartą cyfrą paragrafu 7, 8 i 9, z wyjątkiem paragrafów 291 i 295 dotyczących wpływów ze zwrotów dotacji,
- 9.1.1 dotacje i środki o charakterze bieżącym na programy, projekty i zadania finansowane z udziałem środków unijnych wymienione w pozycji 1.1.4 *Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące* w połączeniu z czwartą cyfrą paragrafu 7, 8 i 9 (środki unijne oraz środki na współfinansowanie programów, projektów i zadań),
- 9.1.1.1 dochody bieżące na programy, projekty i zadania finansowane z udziałem środków unijnych obejmujące dotacje i środki o charakterze bieżącym wymienione w pozycji 1.1.4

Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące w połączeniu z czwartą cyfrą paragrafu 7 i 8 (środki unijne),

- 9.2 oraz 9.2.1 dochody majątkowe na programy, projekty i zadania finansowane z udziałem środków unijnych sklasyfikowane w paragrafach w połączeniu z czwartą cyfrą paragrafu 7, 8 i 9, z wyjątkiem paragrafów 666, 668 i 669 dotyczących wpływów ze zwrotów dotacji oraz wpłat niewykorzystanych środków z rachunku wydatków niewygasających (środki unijne oraz środki na współfinansowanie programów, projektów i zadań),
- 9.2.1.1 dochody majątkowe na programy, projekty i zadania finansowane z udziałem środków unijnych sklasyfikowane w paragrafach w połączeniu z czwartą cyfrą paragrafu 7 i 8, z wyjątkiem paragrafów 666, 668 i 669 dotyczących wpływów ze zwrotów dotacji oraz wpłat niewykorzystanych środków z rachunku wydatków niewygasających (środki unijne),
- 9.3 oraz 9.3.1 wydatki bieżące na programy, projekty i zadania finansowane z udziałem środków unijnych sklasyfikowane w paragrafach w połączeniu z czwartą cyfrą paragrafu 7, 8 i 9 (finansowane środkami unijnymi i środkami na współfinansowanie),
- 9.3.1.1 wydatki bieżące na programy, projekty i zadania finansowane z udziałem środków unijnych sklasyfikowane w paragrafach w połączeniu z czwartą cyfrą paragrafu 7 i 8 (finansowane środkami unijnymi),
- 9.4 oraz 9.4.1 wydatki majątkowe na programy, projekty i zadania finansowane z udziałem środków unijnych sklasyfikowane w paragrafach w połączeniu z czwartą cyfrą paragrafu 7, 8 i 9, z wyjątkiem paragrafów 666 i 669 dotyczących zwrotów dotacji (finansowane środkami unijnymi i środkami na współfinansowanie),
- 9.4.1.1 wydatki majątkowe na programy, projekty i zadania finansowane z udziałem środków unijnych sklasyfikowane w paragrafach w połączeniu z czwartą cyfrą paragrafu 7 i 8, z wyjątkiem paragrafów 666 i 669 dotyczących zwrotów dotacji (finansowane środkami unijnymi).

Suma wydatków bieżących na programy, projekty i zadania wykazana w pozycji 9.3 jest niższa niż suma limitów wydatków wykazana w załączniku nr 2 Wykaz przedsięwzięć do WPF w części 1.1 o kwoty wydatków niekwalifikowalnych nieobjętych umową o dofinansowanie, sklasyfikowanych z czwartą cyfrą paragrafu „0”, których nie ujmuje się w pozycji 9.3. Różnica wynosi w poszczególnych latach:

- 2021 – 169.219,78 zł,
- 2022 – 134.889,89 zł,
- 2023 – 100.922,55 zł.

Suma wydatków majątkowych na programy, projekty i zadania wykazana w pozycji 9.4 jest niższa niż suma limitów wydatków wykazana w załączniku nr 2 Wykaz przedsięwzięć do WPF w części 1.1 o kwoty wydatków niekwalifikowalnych nieobjętych umową o dofinansowanie, sklasyfikowanych z czwartą cyfrą paragrafu „0”, których nie ujmuje się w pozycji 9.4. Różnica wynosi w poszczególnych latach:

- 2021 – 66.776.624,67 zł,
- 2022 – 72.901.430,35 zł,
- 2023 – 41.600.410,29 zł.

10. Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

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

W pozycji 10.1 ujęte zostały wydatki na przedsięwzięcia. Kwoty w pozycjach 10.1.1 i 10.1.2 zachowują zgodność z kwotami limitów wydatków na przedsięwzięcia wykazane w załączniku nr 2. Wydatki bieżące na przedsięwzięcia planuje się do 2023 r., natomiast wydatki majątkowe na przedsięwzięcia do 2024 r.

Łączne nakłady finansowe na przedsięwzięcia określone w załączniku nr 2 wynoszą 1,2 mld zł, z tego:

- a) wydatki bieżące w wysokości 39,9 mln zł, w tym kwota 34,2 mln zł przewidywana do sfinansowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej, m.in. w ramach RPO Województwa Warmińsko-Mazurskiego, RPO Warmia i Mazury, PO Pomoc Techniczna, Program Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja, Erasmus+,
- b) wydatki majątkowe w wysokości ponad 1,15 mld zł, w tym kwota 743,7 mln zł przewidywana do sfinansowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej, m.in. w ramach PO Polska Wschodnia, RPO Województwa Warmińsko-Mazurskiego, Zintegrowane Inwestycje Terytorialne 2014-2020, RPO Warmia i Mazury, PO Infrastruktura i Środowisko.

W odniesieniu do poprzedniej edycji prognozy nastąpiły zmiany w limitach wydatków na przedsięwzięcia, w tym m.in.:

- a) w wydatkach bieżących na przedsięwzięcia realizowane przy udziale środków unijnych:
 - nastąpiła zmiana nakładów finansowych na przedsięwzięcia pn.:
 - Warmińsko-Mazurski STARTUP INKUBATOR,
 - Bałtycka Odyseja - powstanie wspólnego obszaru historyczno-kulturalnego,
 - zakończyły się przedsięwzięcia:
 - #R074 SUMBA,
 - Otwarcia na wiedzę,
 - 119 nowych możliwości,
 - Po wiedzę i rozwój zdolności II,
 - Spójrz w swoją przyszłość techniku II,
 - Erasmus+ (2018) INNOWACJA = MOTYWACJA: jak inteligentnie i kreatywnie stosować nowoczesne technologie w nauczaniu,
 - Erasmus+ (2018) Coup de Theatre en Warmie-Mazurie,
 - Modernizacja zawodu - lepszy start na rynku pracy,
 - Kreatywne desery lodowe,
 - Erasmus+ (2019) Mobilność drogą do kompetencji i efektywności w zawodzie,
 - Nowe rozwiązania - nowe perspektywy,
 - Projekt "Rodzinna układanka",
 - Projekt "Wdrożenie usprawnień organizacyjnych w pracy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olsztynie nakierowanych na poprawę obsługi klienta" w drodze do aktywności,

- przeklasyfikowane na przedsięwzięcie zostało zadanie roczne pn.: Erasmus+ (2019) Europejskie staże zawodowe pierwszym krokiem do sukcesu na rynku pracy,
- b) w wydatkach bieżących na przedsięwzięcia zakończona została realizacja przedsięwzięcia pn. Cyfrowa Rodzina,
- c) w wydatkach majątkowych na przedsięwzięcia realizowane przy udziale środków unijnych:
- zostały wprowadzone nowe przedsięwzięcia pn.:
 - Zmniejszenie antropopresji na ekosystemy jezior Ukiel i Zgniłek w Olsztynie,
 - Kontynuacja rozbudowy łańcuchów ekomobilności w Olsztynie,
 - nastąpiły zmiany nakładów finansowych i/lub okresu realizacji przedsięwzięć pn.:
 - Budowa ciągu dróg trzyczęściowych ulic Gościnnej, Kresowej, Wołodyjowskiego, Żurawiej, Perkoza wraz z odcinkiem drogi w gminie Gietrzwałd, jako połączenia drogi wojewódzkiej 527 z DK 16 - węzeł Olsztyn Zachód,
 - Cyfrowy Olsztyn,
 - Poprawa warunków kształcenia zawodowego w Zespole Szkół Mechaniczno-Energetycznych w Olsztynie poprzez przebudowę i doposażenie budynku "A" warsztatów,
 - Wzrost efektywności energetycznej w Olsztynie poprzez rozwój ekomobilności miejskiej i przebudowę, na energooszczędne, oświetlenia miejskiego,
 - Rozbudowa systemu gospodarowania wodami opadowymi na terenie Miasta Olsztyna,
 - Systemy gospodarowania wodami opadowymi na terenie Miasta Olsztyna,
 - zakończyły się przedsięwzięcia:
 - Ochrona bioróżnorodności wraz z elementami edukacji ekologicznej w rejonie Parku Podzamcze i jeziora Długiego w Olsztynie,
 - Przebudowa i doposażenie budynku "B" warsztatów Zespołu Szkół Mechaniczno-Energetycznych w Olsztynie na rzecz Kwalifikacyjnych Kursów Zawodowych z uwzględnieniem potrzeb rynku pracy,
 - Pracownia kreowania wizerunku i pielęgnacji fryzjerskiej,
 - Modernizacja zawodu - lepszy start na rynku pracy,
 - Adaptacja mieszkań na potrzeby placówki opiekuńczo-wychowawczej w Olsztynie,
 - Ochrona różnorodności biologicznej z elementami ekoedukacyjnymi na terenie ulic Jagiellońskiej/Poprzecznej w Olsztynie,
 - Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej na terenie Miasta Olsztyna,
 - Podniesienie atrakcyjności społecznej terenów zielonych Olsztyna na terenie rewitalizacji,
- d) w wydatkach majątkowych na przedsięwzięcia:
- zakończyły się przedsięwzięcia:
 - Modernizacja nawierzchni sali gimnastycznej i sanitariatów bloku sportowego,
 - Adaptacja pomieszczeń po lokalach mieszkalnych do potrzeb edukacyjno-rewalidacyjnych Przebudowa wiaduktu nad koleją w ciągu ul. Limanowskiego w Olsztynie,

- przeklasyfikowane na przedsięwzięcie zostało zadanie roczne pn. Budowa Żłobka przy ul. Antonowicza.

Pozycje 10.2-10.5, 10.7, 10.8, 10.9

Wartości w pozycjach 10.2-10.5 są zerowe. Nie ma podstaw do planowania:

- wydatków bieżących na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (pozycja 10.2),
- wydatków na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (pozycja 10.3),
- kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegającej doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy (pozycja 10.4),
- kwoty zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych samorządowych osobach prawnych (pozycja 10.5),
- wydatków zmniejszających dług (pozycja 10.7),
- kwoty wzrostu (+) spadku (-) kwoty długu wynikającej z operacji nierasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe) (pozycja 10.8),
- wcześniejszej spłaty zobowiązań, wyłączonej z limitu spłaty zobowiązań, dokonywanej w formie wydatków budżetowych (pozycja 10.9).

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

W pozycji 10.6 wykazane zostały spłaty rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach 2009-2010 i 2014 i oraz wykup papierów wartościowych wyemitowanych w latach 2015, 2018 i 2019.

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

W wyniku planowanej w 2020 r. emisji obligacji na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu wynikającego z planowanego ubytku w dochodach podatkowych, o których mowa w art. 15z0a 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.) w wysokości 22.600.000 zł, w pozycji 10.10 wykazuje się kwoty wykupu obligacji wraz z odsetkami.

10.11 Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań

W pozycji zostały wykazane wydatki bieżące planowane do poniesienia przez jednostki budżetowe w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w wysokości 2.000.000 zł. Wydatki te na podstawie art. 15zob ust. 2 pkt 2 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.) podlegają pomniejszeniu przy ustalaniu relacji z art. 243 uofp ograniczającej wysokość spłaty długu.

W 2021 r. nie ma podstaw prawnych do ustawowego wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań wydatków bieżących na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.