

ZARZĄDZENIE NR 1045/WBU/2023
PREZYDENTA MIASTA ZABRZE

z dnia 15 listopada 2023 r.

w sprawie przedłożenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Zabrze na lata 2024-2048

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1. Przedłożyć Radzie Miasta Zabrze projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Zabrze na lata 2024-2048 wraz z Załącznikiem określającym przedsięwzięcia.

§ 2. Przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Zabrze na lata 2024-2048 wraz z Załącznikiem określającym przedsięwzięcia, celem zaopiniowania.

§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierzyć Skarbnikowi Miasta.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

PREZYDENT MIASTA

Małgorzata Mańka-Szulik

PREZYDENT MIASTA ZABRZE



PROJEKT WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ MIASTA ZABRZE NA LATA 2024-2048

PREZYDENT MIASTA


Małgorzata Mańka-Szulik

ZABRZE, LISTOPAD 2023 R.

UCHWAŁA NR
RADY MIASTA ZABRZE

PREZYDENT MIASTA

Małgorzata Mańka-Szulik

z dnia 2023 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Zabrze na lata 2024-2048

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 10 i 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463, 1688), art. 12 pkt 11 w związku z art. 92 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526, z 2023 r. poz. 572) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6, art. 230 b, art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) na wniosek Prezydenta Miasta Zabrze

uchwała się, co następuje:

§ 1. Przyjąć Wieloletnią Prognozę Finansową miasta Zabrze na lata 2024-2048 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań oraz objaśnieniami przyjętych wartości, zgodnie z Zestawieniem Nr 1 do Uchwały.

§ 2. Uchwalić wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2024-2032, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Uchwały.

§ 3. 1. Upoważnić Prezydenta Miasta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych Załącznikiem Nr 1 do Uchwały.

2. Upoważnić Prezydenta Miasta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy do kwoty łącznie w wysokości 1.000.000.000 zł.

3. Upoważnić Prezydenta Miasta do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w ust. 1 i 2 kierownikom miejskich jednostek organizacyjnych.

4. Upoważnić Prezydenta Miasta do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tych przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

§ 4. Uchwała podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 5. Wykonanie uchwały powierzyć Prezydentowi Miasta Zabrze.

§ 6. Z dniem 1 stycznia 2024 roku traci moc Uchwała Nr LIX/839/22 Rady Miasta Zabrze z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Zabrze na lata 2023-2048 ze zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Skarbnik Miasta

mgr Piotr Barczyk

Stwierdzono poprawność
pod względem formalnym

Data: 14.11 Podpis:

mgr Joanna Ilnicka

dr Małgorzata Mańka-Szulik

Rada Prawny

**Zestawienie Nr 1
do Projektu Uchwały
Rady Miasta Zabrze
z dnia 2023 r.**

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA MIASTA ZABRZE NA LATA 2024 – 2048 WRAZ Z PROGNOZĄ KWOTY DŁUGU I SPŁAT ZOBOWIĄZAŃ¹⁾

Wyszczególnienie ²⁾		2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
1. Dochody ogółem *		1 163 494 607	1 279 445 182	1 311 551 710	1 342 060 582	1 374 373 743	1 375 427 869	1 410 035 614	1 444 786 505	1 479 629 577	1 499 529 861	1 535 266 072	1 571 858 267
1.1 Dochody bieżące ³⁾ , z tego:		1 090 919 076	1 199 925 597	1 248 958 966	1 283 278 981	1 318 882 089	1 353 973 416	1 388 544 800	1 423 258 420	1 458 063 290	1 492 924 417	1 528 620 492	1 565 171 547
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	270 367 742	278 478 774	287 947 053	296 873 414	305 779 613	314 341 443	322 514 320	330 577 178	338 511 031	346 296 784	354 261 610	362 409 627
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	25 411 818	26 174 173	27 064 094	27 903 081	28 740 174	29 544 899	30 313 066	31 070 893	31 816 594	32 548 376	33 298 988	34 062 819
1.1.3	z subwencji ogólnej	338 916 309	402 810 198	416 881 830	429 805 167	442 411 007	454 621 201	466 380 770	478 040 289	489 576 905	500 967 655	512 623 654	524 551 084
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ⁴⁾	103 004 012	105 746 500	110 082 106	113 494 651	116 332 018	119 240 318	122 221 326	125 276 859	128 408 781	131 619 000	134 909 475	138 282 212
1.1.5	pozostałe dochody bieżące ⁵⁾ , w tym:	353 219 195	386 715 952	406 983 883	415 202 671	425 619 277	436 225 555	447 115 317	458 293 200	469 749 979	481 492 602	493 528 765	505 865 805
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	146 000 000	160 966 000	172 770 606	178 126 495	182 579 657	187 144 149	191 822 752	196 618 321	201 533 779	206 572 124	211 736 427	217 029 837
1.2.	Dochody majątkowe ⁶⁾ , w tym:	72 575 531	79 519 585	62 592 744	58 781 601	55 491 654	21 454 453	21 490 814	21 528 085	21 566 287	6 605 444	6 645 580	6 686 720
1.2.1.	ze sprzedaży majątku	49 470 000	30 117 260	20 122 068	20 125 852	20 128 998	20 132 223	20 135 529	20 138 917	20 142 390	5 145 949	5 149 598	5 153 338
1.2.2.	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	22 005 531	48 229 725	41 250 000	37 397 232	34 072 675	0	0	0	0	0	0	0
2. Wydatki ogółem *		1 164 648 878	1 264 225 930	1 286 650 431	1 287 112 582	1 321 375 743	1 320 429 869	1 355 037 614	1 389 910 787	1 426 079 577	1 445 979 861	1 483 716 072	1 523 308 267
2.1. Wydatki bieżące ⁷⁾ , w tym:		1 029 803 321	1 072 201 053	1 075 154 801	1 095 797 628	1 117 719 600	1 138 673 004	1 190 816 324	1 218 370 635	1 246 308 462	1 275 687 057	1 305 902 015	1 335 902 015
2.1.1.	wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	437 172 096	454 926 760	469 029 490	480 755 227	492 774 108	505 093 461	517 720 797	530 663 817	543 930 412	557 528 673	571 466 890	585 753 562
2.1.2.	z tytułu poręczeń i gwarancji ⁸⁾ , w tym:	9 628 665	13 178 651	8 716 583	9 355 873	6 119 660	1 542 541	1 546 618	1 550 768	1 201 989	455 282	459 650	464 090
2.1.2.1.	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy ⁹⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.2.2.	inne gwarancje i poręczenia	9 628 665	13 178 651	8 716 583	9 355 873	6 119 660	1 542 541	1 546 618	1 550 768	1 201 989	455 282	459 650	464 090
2.1.3.	wydatki na obsługę długu ¹⁰⁾ , w tym:	49 614 571	42 987 623	20 898 417	19 710 116	18 267 765	16 722 492	14 380 951	12 155 477	10 631 674	9 157 946	7 615 542	6 136 513
2.1.3.1.	odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ¹¹⁾	104 390	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.3.2.	odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ¹²⁾	2 961 584	2 767 493	1 448 823	1 305 983	1 278 695	1 246 179	1 160 504	1 082 416	1 061 441	1 039 799	781 000	578 129
2.1.3.3.	pozostałe odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ¹³⁾	1 048 750	1 048 750	520 180	520 180	434 000	217 000	0	0	0	0	0	0
2.2.	Wydatki majątkowe ¹⁴⁾ , w tym:	134 846 157	192 024 877	211 495 630	191 314 954	203 656 143	181 756 865	190 709 132	199 094 463	207 708 942	199 671 399	208 029 015	217 406 252
2.2.1.	inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust.4 pkt 1 ustawy, w tym	82 603 727	159 762 737	178 806 582	159 891 346	174 676 631	154 746 957	168 760 200	178 350 853	195 829 846	199 671 399	208 029 015	217 406 252
2.2.1.1.	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	10 709 462	1 840 341	331 341	331 341	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Wynik budżetu *		-1 155 271	15 219 252	24 901 279	54 948 000	52 998 000	54 998 000	54 998 000	54 875 718	53 550 000	53 550 000	51 550 000	48 550 000
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ¹⁵⁾	0	15 219 252	24 901 279	54 948 000	52 998 000	54 998 000	54 998 000	54 875 718	53 550 000	53 550 000	51 550 000	48 550 000
4. Przychody budżetu *		62 460 000	45 000 000	30 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.1. Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ¹⁶⁾ , w tym:		60 000 000	45 000 000	30 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.1.1.	na pokrycie deficytu budżetu ¹⁷⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2.	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ¹⁸⁾ , w tym:	2 460 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2.1.	na pokrycie deficytu budżetu ¹⁹⁾	1 155 271	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.3.	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ²⁰⁾ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.3.1.	na pokrycie deficytu budżetu ²¹⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.4.	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ²²⁾ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.4.1.	na pokrycie deficytu budżetu ²³⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.5.	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ²⁴⁾ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.5.1.	na pokrycie deficytu budżetu ²⁵⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Rozchody budżetu *		61 304 729	60 219 252	54 901 279	54 948 000	52 998 000	54 998 000	54 998 000	54 875 718	53 550 000	53 550 000	51 550 000	48 550 000
5.1. Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ²⁶⁾ , w tym:		61 304 729	60 219 252	54 901 279	54 948 000	52 998 000	54 998 000	54 998 000	54 875 718	53 550 000	53 550 000	51 550 000	48 550 000
5.1.1.	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ²⁷⁾ , w tym:	3 490 800	765 900	5 935 975	3 886 050	8 106 050	8 106 050	1 106 050	1 106 050	1 106 050	7 106 050	5 646 050	9 106 050
5.1.1.1.	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ²⁸⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.2.	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ²⁹⁾	3 490 800	765 900	5 935 975	1 106 050	1 106 050	1 106 050	1 106 050	1 106 050	1 106 050	1 106 050	5 646 050	9 106 050
5.1.1.3.	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.3.1.	środkami nowego zobowiązania	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.3.2.	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.3.3.	innymi środkami	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.4.	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ³⁰⁾	0	0	0	2 780 000	7 000 000	7 000 000	0	0	0	0	0	0
5.2.	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kwota długu³¹⁾, w tym:		761 336 249	740 917 997	710 932 718	651 005 718	593 133 718	533 358 718	476 445 718	419 750 000	366 200 000	312 650 000	261 100 000	212 550 000
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków ³²⁾	28 648 000	23 449 000	18 365 000	13 386 000	8 512 000	3 735 000	1 820 000	0	0	0	0	0
7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	61 115 355	127 724 544	173 804 165	187 481 353	201 162 489	215 300 412	224 216 318	232 442 096	239 692 655	246 615 955	252 933 435	259 269 532
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ³³⁾ a wydatkami bieżącymi	63 575 355	127 724 544	173 804 165	187 481 353	201 162 489	215 300 412	224 216 318	232 442 096	239 692 655	246 615 955	252 933 435	259 269 532

Wyszczególnienie ¹⁾		2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
8. Wskaźnik spłaty zobowiązań													
8.1.	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ²⁾	10,53%	9,08%	6,79%	6,84%	5,85%	5,38%	5,42%	5,12%	4,75%	4,04%	3,82%	3,19%
8.2.	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ³⁾	11,18%	15,60%	17,09%	17,71%	18,24%	18,79%	18,84%	18,84%	18,83%	18,79%	18,69%	18,60%
8.3.	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ⁴⁾	12,22%	13,08%	7,99%	9,44%	11,62%	12,86%	15,18%	16,78%	17,87%	18,33%	18,58%	18,72%
8.3.1.	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ⁵⁾	12,22%	13,08%	7,99%	9,44%	11,62%	12,86%	15,18%	16,78%	17,87%	18,33%	18,58%	18,72%
8.4.	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ⁶⁾	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
8.4.1.	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ⁷⁾	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
9. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
9.1.	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	883 291	0	51 312	0	34 470	0	0	0	0	0	0	0
9.1.1.	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ⁸⁾ , w tym:	883 291	0	51 312	0	34 470	0	0	0	0	0	0	0
9.1.1.1.	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	758 495	0	51 312	0	34 470	0	0	0	0	0	0	0
9.2.	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	836 400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.2.1.	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	836 400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.2.1.1.	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	710 940	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.3.	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	559 924	18 279	7 361	4 909	0	0	0	0	0	0	0	0
9.3.1.	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ⁹⁾ , w tym:	559 924	18 279	7 361	4 909	0	0	0	0	0	0	0	0
9.3.1.1.	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	481 304	17 363	6 992	4 662	0	0	0	0	0	0	0	0
9.4.	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	4 729 590	3 695 820	3 501 340	3 307 460	3 114 340	2 917 100	0	0	0	0	0	0
9.4.1.	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	4 729 590	3 695 820	3 501 340	3 307 460	3 114 340	2 917 100	0	0	0	0	0	0
9.4.1.1.	w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	710 940	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych													
10.1.	Wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	85 262 912	139 206 762	118 096 079	91 876 496	107 307 167	27 030 213	21 953 237	20 747 915	11 883 401	0	0	0
10.1.1.	bieżące	4 704 936	6 922 850	5 146 332	329 083	270 305	20 305	4 305	4 305	4 305	0	0	0
10.1.2.	majątkowe	80 557 976	132 283 912	112 949 747	91 547 413	107 036 862	27 009 908	21 948 932	20 743 610	11 879 096	0	0	0
10.2.	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.3.	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
10.4.	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ¹⁰⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.5.	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.6.	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ¹¹⁾	61 304 729	60 219 252	54 901 279	39 948 000	43 948 000	45 948 000	45 948 000	45 825 718	44 500 000	44 500 000	42 500 000	44 500 000
10.7.	Wydatki zmniejszające dług ¹²⁾ , w tym:	5 314 000	5 199 000	5 084 000	4 979 000	4 874 000	4 777 000	1 915 000	1 820 000	0	0	0	0
10.7.1.	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ¹³⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.7.2.	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczka ¹⁴⁾ , w tym:	5 314 000	5 199 000	5 084 000	4 979 000	4 874 000	4 777 000	1 915 000	1 820 000	0	0	0	0
10.7.2.1.	zobowiązania zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ¹⁵⁾ , w tym:	702 570	702 570	702 570	1 738 580	2 774 000	2 772 000	0	0	0	0	0	0
10.7.2.1.1.	dokonywana w formie wydatku bieżącego ¹⁶⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.7.3.	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ¹⁷⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.8.	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.9.	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.10.	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowagi kwoty ujemny w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ¹⁸⁾	1 048 750	1 048 750	520 180	3 300 180	7 434 000	7 217 000	0	0	0	0	0	0
10.11.	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ¹⁹⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych²⁰⁾		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
11.1.	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.1.1.	środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy ²¹⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.2.	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitentem należnego obligatariuszom, nieuwzględnione w limicie spłaty zobowiązań ²²⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Stopień niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w²³⁾ ustawy		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.1.	Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.2.	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.3.	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

¹⁾Wzrost może być stosowany także w układzie siódmym, w którym oszacowanie roczne sa przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.
²⁾Zaplanowane z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1621 i 1649), zwanego dalej "ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzrost stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.
³⁾W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikających z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 243 ustawy, w tym: dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.
⁴⁾W pozycji wykazuje się oszacowanie dochodów bieżących w szczególności kwoty dotacji i odsetek lokalnych.
⁵⁾W pozycji wykazuje się oszacowanie należności budżetowych w stosunku do wieloletniej prognozy finansowej.
⁶⁾W pozycji należy uwzględnić również zadłużenie się na rachunku budżetu oodchodzące z nadwyżek corocznych budżetów i budżetów budżetowych z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.
⁷⁾W pozycji należy uwzględnić w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.
⁸⁾Stwierdzanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiedzialności dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Środki finansowe wyłączone ograniczenia, o których mowa w art. 242 ustawy, zwanego w innych ustawach w odniesieniu do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.
⁹⁾W pozycji należy uwzględnić kwoty wydatków bieżących, o które zostały ograniczone wydatki bieżące budżetu oraz wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat).
¹⁰⁾Pozycja sekcji 11 wykazuje wyłącznie jednostki emitujące obligacje przychodowe.
¹¹⁾Pozycja sekcji 12 wykazuje wyłącznie jednostki emitujące obligacje przychodowe.
¹²⁾W pozycji należy uwzględnić wydatki z tytułu świadczenia emitentem należnego obligatariuszom, nieuwzględnione w limicie spłaty zobowiązań.
¹³⁾W pozycji należy uwzględnić wydatki z tytułu świadczenia emitentem należnego obligatariuszom, nieuwzględnione w limicie spłaty zobowiązań.
¹⁴⁾W pozycji należy uwzględnić wydatki z tytułu świadczenia emitentem należnego obligatariuszom, nieuwzględnione w limicie spłaty zobowiązań.
¹⁵⁾W pozycji należy uwzględnić wydatki z tytułu świadczenia emitentem należnego obligatariuszom, nieuwzględnione w limicie spłaty zobowiązań.
¹⁶⁾W pozycji należy uwzględnić wydatki z tytułu świadczenia emitentem należnego obligatariuszom, nieuwzględnione w limicie spłaty zobowiązań.
¹⁷⁾W pozycji należy uwzględnić wydatki z tytułu świadczenia emitentem należnego obligatariuszom, nieuwzględnione w limicie spłaty zobowiązań.
¹⁸⁾W pozycji należy uwzględnić wydatki z tytułu świadczenia emitentem należnego obligatariuszom, nieuwzględnione w limicie spłaty zobowiązań.
¹⁹⁾W pozycji należy uwzględnić wydatki z tytułu świadczenia emitentem należnego obligatariuszom, nieuwzględnione w limicie spłaty zobowiązań.
²⁰⁾W pozycji należy uwzględnić wydatki z tytułu świadczenia emitentem należnego obligatariuszom, nieuwzględnione w limicie spłaty zobowiązań.
²¹⁾W pozycji należy uwzględnić wydatki z tytułu świadczenia emitentem należnego obligatariuszom, nieuwzględnione w limicie spłaty zobowiązań.
²²⁾W pozycji należy uwzględnić wydatki z tytułu świadczenia emitentem należnego obligatariuszom, nieuwzględnione w limicie spłaty zobowiązań.
²³⁾W pozycji należy uwzględnić wydatki z tytułu świadczenia emitentem należnego obligatariuszom, nieuwzględnione w limicie spłaty zobowiązań.

*Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy, zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3-8.3.1 i 9.4-9.4.1.
¹⁾Należy wykazać jedną z podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 i art. 240b ust. 8 i art. 240c ust. 10 ustawy określającej procedurę, jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.
x - pozycje oznaczone symbolem "x" sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Owe ten nie podlega wyłączeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres

Wyszczególnienie ²⁾		2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048
1. Dochody ogółem *		1 609 326 984	1 646 822 304	1 683 417 299	1 719 930 243	1 757 252 509	1 794 459 620	1 830 558 698	1 866 446 986	1 903 086 220	1 940 492 982	1 978 684 232	2 016 642 420	2 054 340 798
1.1	Dochody bieżące ³⁾ , z tego:	1 602 598 096	1 640 050 194,13	1 676 600 886	1 713 068 421	1 750 344 141	1 787 503 542	1 823 553 718	1 859 391 882	1 895 979 738	1 933 333 838	1 971 471 110	2 009 373 970	2 047 015 636
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	370 745 049	378 901 440	386 479 469	393 822 579	401 305 207	408 528 701	415 065 160	421 291 138	427 610 505	434 024 662	440 535 032	446 702 523	452 509 656
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	34 846 284	35 612 882	36 325 139	37 015 317	37 718 608	38 397 543	39 011 904	39 597 082	40 191 038	40 793 904	41 405 813	41 985 494	42 531 305
1.1.3	z subwencji ogólnej	536 756 273	548 780 950	560 125 637	571 221 977	582 540 496	593 582 649	603 813 258	613 705 588	623 767 183	634 001 101	644 410 463	654 446 222	664 087 873
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{3,3)}	141 739 267	145 282 749	148 914 818	152 637 688	156 453 631	160 364 971	164 374 096	168 483 448	172 695 534	177 012 922	181 438 246	185 974 202	190 623 557
1.1.5	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾ , w tym:	518 511 243	531 472 173	544 755 823	558 370 860	572 326 199	586 629 678	601 289 300	616 314 625	631 715 478	647 501 248	663 681 556	680 265 529	697 263 245
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	222 455 583	228 016 973	233 717 397	239 560 332	245 549 340	251 688 074	257 980 276	264 429 783	271 040 527	277 816 540	284 761 954	291 881 003	299 178 028
1.2.	Dochody majątkowe ⁵⁾ , w tym:	6 728 888	6 772 110	6 816 413	6 861 822	6 908 368	6 956 078	7 004 980	7 055 104	7 106 482	7 159 144	7 213 122	7 268 450	7 325 162
1.2.1.	ze sprzedaży majątku	5 157 172	5 161 101	5 165 128	5 169 256,00	5 173 488	5 177 825	5 182 271	5 186 828	5 191 498	5 196 286	5 201 193	5 206 223	5 211 378
1.2.2.	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Wydatki ogółem *		1 568 776 984	1 616 273 304	1 662 867 299	1 699 380 243	1 736 702 509	1 773 909 620	1 810 608 698	1 850 596 986	1 890 736 220	1 933 142 982	1 974 934 232	2 016 642 420	2 054 340 798
2.1.	Wydatki bieżące ⁶⁾ , w tym:	1 336 891 582	1 369 112 044	1 402 416 209,00	1 436 990 379	1 472 441 238	1 508 778 814,00	1 546 040 833	1 584 276 466	1 623 554 612	1 663 908 525	1 705 335 025,00	1 747 728 919	1 791 253 720,00
2.1.1	wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	600 397 401	615 407 336	630 792 519	646 562 332	662 726 391	679 294 550	696 276 914	713 683 837	731 525 933	749 814 081	768 559 433	787 773 419	807 467 755
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji ⁷⁾ , w tym:	468 609	473 204	477 880	482 632	487 467	492 386	497 387	502 476	507 651	512 915	510 270	323 318	163 729
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ⁸⁾ ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.2.2	inne gwarancje i poręczenia	468 609	473 204	477 880	482 632	487 467	492 386	497 387	502 476	507 651	512 915	510 270	323 318	163 729
2.1.3.	wydatki na obsługę długu ⁹⁾ , w tym:	4 639 776	3 561 813	2 735 127	2 325 215	1 917 425	1 499 924	1 088 028	707 937	405 007	188 358	38 071	0	0
2.1.3.1	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ¹⁰⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ¹¹⁾	233 170	159 058	137 647	116 374	95 114	73 407	51 978	32 517	18 151	8 036	1 604	0	0
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ¹²⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2.	Wydatki majątkowe ¹³⁾ , w tym:	231 885 402	247 160 260	260 451 090	262 389 864	264 261 271	265 130 806	264 567 865	266 320 520	267 181 608	269 234 457	269 599 207	268 913 501	263 087 078
2.2.1	inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust.4 pkt 1 ustawy, w tym	231 885 402	247 160 260	260 451 090	262 389 864	264 261 271	265 130 806	264 567 865	266 320 520	267 181 608	269 234 457	269 599 207	268 913 501	263 087 078
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.Wynik budżetu *		40 550 000	30 550 000	20 550 000	20 550 000	20 550 000	20 550 000	19 950 000	15 850 000	12 350 000	7 350 000	3 750 000	0	0
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ¹⁴⁾	40 550 000	30 550 000	20 550 000	20 550 000	20 550 000	20 550 000	19 950 000	15 850 000	12 350 000	7 350 000	3 750 000	0	0
4.Przychody budżetu *		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ¹⁵⁾ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu ¹⁶⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ¹⁷⁾ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu ¹⁸⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ¹⁹⁾ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu ²⁰⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ²¹⁾ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu ²²⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ²³⁾ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu ²⁴⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Rozchody budżetu *		40 550 000	30 550 000	20 550 000	20 550 000	20 550 000	20 550 000	19 950 000	15 850 000	12 350 000	7 350 000	3 750 000	0	0
5.1.	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ²⁵⁾ , w tym:	40 550 000	30 550 000	20 550 000	20 550 000	20 550 000	20 550 000	19 950 000	15 850 000	12 350 000	7 350 000	3 750 000	0	0
5.1.1.	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ²⁶⁾ , w tym:	2 376 695	1 106 050	1 106 050	1 106 050	1 106 050	1 106 050	1 078 800	780 450	615 250	340 150	170 075	0	0
5.1.1.1.	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ²⁷⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.2.	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3b ustawy ²⁸⁾	2 376 695	1 106 050	1 106 050	1 106 050	1 106 050	1 106 050	1 078 800	780 450	615 250	340 150	170 075	0	0
5.1.1.3.	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.3.3	innymi środkami	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.4.	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ²⁹⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.2.	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kwota długu³⁰⁾, w tym:		172 000 000	141 450 000	120 900 000	100 350 000	79 800 000	59 250 000	39 300 000	23 450 000	11 100 000	3 750 000	0	0	0
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków ³¹⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	265 706 514	270 938 150	274 184 677	276 078 042	277 902 903	278 724 728	277 512 885	275 115 416	272 425 126	269 425 313	266 136 085	261 645 051	255 761 916
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ³²⁾ a wydatkami bieżącymi	265 706 514	270 938 150	274 184 677	276 078 042	277 902 903	278 724 728	277 512 885	275 115 416	272 425 126	269 425 313	266 136 085	261 645 051	255 761 916

Wyszczególnienie ²⁾		2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048
8. Wskaźnik spłaty zobowiązań														
8.1.	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ⁴	2,95%	2,23%	1,47%	1,42%	1,36%	1,31%	1,23%	0,96%	0,73%	0,44%	0,23%	0,02%	0,01%
8.2.	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ⁴	18,51%	18,36%	18,13%	17,84%	17,56%	17,22%	16,79%	16,31%	15,83%	15,35%	14,87%	14,35%	13,78%
8.3.	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ⁵	18,77%	18,73%	18,66%	18,56%	18,42%	18,24%	18,03%	17,77%	17,46%	17,10%	16,70%	16,28%	15,82%
8.3.1.	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	18,77%	18,73%	18,66%	18,56%	18,42%	18,24%	18,03%	17,77%	17,46%	17,10%	16,70%	16,28%	15,82%
8.4.	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ⁶	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
8.4.1.	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ⁶	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
9. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
9.1.	Dochoły bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.1.1.	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ⁷ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.1.1.1.	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.2.	Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.2.1.	Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.2.1.1.	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.3.	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.3.1.	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ⁸ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.3.1.1.	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.4.	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.4.1.	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.4.1.1.	w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych														
10.1.	Wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.1.1.	bieżące	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.1.2.	majątkowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.2.	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.3.	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
10.4.	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ⁹	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.5.	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.6.	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ¹⁰	26 500 000	26 500 000	16 500 000	16 500 000	16 500 000	16 500 000	15 900 000	11 800 000	8 300 000	3 300 000	1 650 000	0	0
10.7.	Wydatki zmniejszające dług ¹¹ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.7.1.	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ¹²	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.7.2.	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki ¹³ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.7.2.1.	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ¹⁴ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.7.2.1.1.	dokonwana w formie wydatku bieżącego ¹⁵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.7.3.	wpłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ¹⁶	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.8.	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in., umorzenia, różnice kursowe)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.9.	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.10.	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowagi kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ¹⁷	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.11.	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ¹⁸	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych¹⁹		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
11.1.	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.1.1.	środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy ²⁰	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.2.	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględnione w limicie spłaty zobowiązań ²¹	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Stopień niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w ...²² ustawy²³⁾		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.1.	Stożek niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.2.	Stożek niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.3.	Stożek niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

¹⁾Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawiane w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1648), zwanej dalej "ustawą", wieloletnia pn

³⁾W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotychczas mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

⁵⁾Wniesienie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾W pozycji należy ująć środki bieżące znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek ocorzędnych budżetów łącznie z niewykorzystanymi i

⁷⁾W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

⁸⁾Skorygowano o środki dotyczące określonego w art. 243 ustawy powiększenia o odpowiednio dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy

⁹⁾W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które została pomniejszona kwota wydatków budżetu oraz wydatki tytułu spłaty zobowiązań określonych

¹⁰⁾Pozycja sekcji 11 wskazuje wliczenie jednostki emitujące obligacje orzeczowe.

¹¹⁾Pozycja sekcji 12 wskazuje wliczenie jednostki emituje obligacje w wyniku z art. 240a lub art. 240b ustawy

¹²⁾Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy, zostaną automatycznie wygenerowane z sekcji 12

¹³⁾Należy wykazać jedną z podstaw prawnych art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającą procedurę, jaką objęta jest jednostka samorząd

x - pozycje oznaczone symbolem "x" sprzężają się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wyłączeniu w sp, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Lp	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca program	Okres realizacji programu		Łączne nakłady finansowe	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	Limit zobowiązań	
			od	do												
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1.3.2.	- wydatki majątkowe				969 767 130	72 352 386	126 588 092	107 448 407	88 239 953	103 922 522	24 092 808	21 948 932	20 743 610	11 879 096	245 637 944	
1.3.2.1	Budowa i przebudowa systemu dróg lokalnych na terenie Miasta Zabrze	Zbudowanie funkcjonalnej i bezpiecznej infrastruktury drogowej przyczyniającej się do poprawienia dostępności, w tym dla potencjalnych inwestorów, bezpieczeństwa i płynności ruchu drogowego na terenie miasta w zakresie dotyczącym dróg lokalnych	UM/WI	2018	2026	126 080 981	22 231 657	16 817 604	10 672 930	0	0	0	0	0	35 541 629	
1.3.2.2	Uzbrojenie terenów pod budownictwo mieszkaniowe	Poprawa dostępności komunikacyjnej Miasta	UM/WI	2018	2026	22 620 635	1 000 000	2 350 346	1 000 000	0	0	0	0	0	4 350 346	
1.3.2.3	Budowa obwodnicy miasta Zabrze w ciągu drogi wojewódzkiej nr 921 wraz z przebudową ul. Hagera	Poprawa dostępności komunikacyjnej Miasta	UM/WI	2022	2028	124 478 806	2 000 000	15 000 000	20 000 000	20 000 000	66 657 350	0	0	0	122 028 550	
1.3.2.4	Budowa Centrum Kultury	Rozpowszechnienie kultury wśród mieszkańców Zabrze. Stworzenie siedziby dla Muzeum Miejskiego, Centrum Organizacji Pozarządowych i Biblioteki Miejskiej	UM/WI	2012	2028	68 361 338	800 000	9 794 464	15 600 000	24 792 464	11 400 000	0	0	0	62 116 328	
1.3.2.5	Przebudowa części istniejących obiektów i budowa nowych obiektów na terenie Miejskiego Ogrodu Botanicznego w Zabrzu	Zwiększenie atrakcyjności oraz poprawa infrastruktury Miejskiego Ogrodu Botanicznego w Zabrzu oraz ochrona i przywracanie różnorodności biologicznej.	UM/WI	2018	2026	40 278 056	2 960 000	21 504 968	15 183 000	0	0	0	0	0	0	
1.3.2.6	Rewitalizacja obszaru miejskiego w obrębie budynku Admiral Palast w Zabrzu	Przywrócenie obiektu do użytkowania wraz z nadaniem mu nowych funkcji społeczno-gospodarczo-środowiskowych, zachowanie dziedzictwa kulturowego, poprawa wizerunku Miasta.	UM/WI	2022	2027	56 958 525	4 400 000	27 400 000	9 921 000	15 000 000	0	0	0	0	4 001 210	
1.3.2.7	Powrót do blasku eklektycznej architektury Szkoły Podstawowej nr 5 w Zabrzu przy ul. Królewskiej 4	Renowacja budynku Szkoły Podstawowej nr 5 przy ul. Królewskiej w Zabrzu, wpisanego do rejestru zabytków woj. Śląskiego.	UM/WI	2024	2026	5 000 000	252 429	2 966 571	1 781 000	0	0	0	0	0	5 000 000	
1.3.2.8	Odrestaurowanie zewnętrznej części budynku zabytkowego ratusza przy ul. Tarnopolskiej 80 w Zabrzu - Mikulczycach	Odrestaurowanie zewnętrznej części budynku zabytkowego ratusza przy ul. Tarnopolskiej 80 w Zabrzu - Mikulczycach	UM/WI	2024	2026	4 221 428	250 000	200 000	3 771 428	0	0	0	0	0	4 221 428	
1.3.2.9	Ciepłe Mieszkanie	Poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji pyłów oraz gazów cieplarnianych poprzez wymianę nieefektywnych źródeł ciepła i poprawę efektywności energetycznej w co najmniej 80 tys. lokali mieszkalnych znajdujących się w budynkach wielorodzinnych	UM/WI	2023	2025	11 985 000	5 238 000	1 509 000	0	0	0	0	0	0	6 747 000	
1.3.2.10	Stop smog	Celem projektu jest kompleksowa realizacja programu ochrony powietrza na terenie Górnośląsko - Zagłębiowskiej Metropolii	UM/WI	2023	2025	319 062	158 611	147 478	0	0	0	0	0	0	306 089	
1.3.2.11	Drogowa Trasa Średnicowa - gwarancje	Nadzór nad prawidłową realizacją gwarancji na odcinku Z3 i Z4 Drogowej Trasy Średnicowej	UM/WI	2016	2027	3 893 256	331 341	331 341	331 341	331 341	0	0	0	0	1 325 364	
1.3.2.12	Restrukturyzacja i wsparcie finansowe dla Sportowej Spółki Akcyjnej „Górnik Zabrze”	Ustabilizowanie sytuacji finansowej Sportowej Spółki Akcyjnej „Górnik Zabrze” poprzez zakup akcji	UM/WI	2019	2031	46 011 828	3 570 000	3 570 000	3 570 000	3 570 000	3 570 000	3 570 000	4 125 844	0	0	
1.3.2.13	Tworzenie i rozwój bazy infrastrukturalnej na potrzeby rozwoju kultury fizycznej, sportu, kultury i promocji gminy poprzez powierzenie zadania publicznego spółce Stadion w Zabrzu Sp. z o.o.	Poprawa atrakcyjności centrum Miasta poprzez polepszenie bazy sportowej oraz stworzenie możliwości organizacji imprez masowych o innym charakterze niż sportowy	UM/WI	2011	2032	459 558 215	29 160 348	24 996 320	25 617 708	24 546 148	22 295 172	20 522 808	18 378 932	16 617 766	11 879 096	0



**OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI
PRZY SPORZĄDZANIU
WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
MIASTA ZABRZE NA LATA 2024 - 2048**

1.	WPROWADZENIE	3
2.	ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE	4
3.	DOCHODY BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2024 – 2048	6
3.1.	DOCHODY BIEŻĄCE	6
3.2.	DOCHODY MAJĄTKOWE	10
4.	WYDATKI BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2024 - 2048	13
4.1.	WYDATKI BIEŻĄCE	14
4.2.	WYDATKI MAJĄTKOWE	18
5.	PRZYCHODY BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2024- 2048	19
6.	ROZCHODY BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2024 - 2048	22
7.	WYSOKOŚĆ DŁUGU MIASTA ZABRZE W LATACH 2024 - 2048	24
8.	INFORMACJA O SPEŁNIENIU USTAWOWYCH NORM OSTROŻNOŚCIOWYCH	27
8.1.	NADWYŻKA OPERACYJNA – ART. 242 UOFP	27
8.2.	WSKAŹNIK - ART. 243 UOFP	31

1. WPROWADZENIE

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jednym z zasadniczych wymogów narzuconych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku, które odnoszą się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej miasta Zabrze zastosowano wzory załączników (zestawienie nr 1 oraz załącznik nr 1 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Zabrze jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu miasta Zabrze za lata 2021 i 2022, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – październik 2023 r.).

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2046. Jednakże z uwagi na zaplanowane w latach 2047-2048 kwoty wydatków również z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczają okres prognozy kwoty długu, Wieloletnia Prognoza Finansowa miasta Zabrze została przygotowana na lata 2024-2048.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu.

2. ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Miasta Zabrze wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Miasta Zabrze, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Wobec dynamicznie zmieniającej się sytuacji gospodarczej formułowanie założeń na przyszłe lata było zdecydowanie utrudnione. Niepewna perspektywa jest spowodowana przede wszystkim konsekwencjami nieustającej agresji zbrojnej Rosji przeciw Ukrainie. W związku z powyższym istotnym czynnikiem ryzyka pozostanie dalszy przebieg wojny w Ukrainie i jej wpływ na krajową i światową gospodarkę. Ponadto nadal, chociaż już w mniejszym stopniu, istnieje ryzyko pojawienia się kolejnych zaburzeń w światowej gospodarce wywołanych kolejnymi falami pandemii.

Powyższe czynniki oraz możliwość wystąpienia związanych z nimi zaburzeń na światowych rynkach surowcowych i żywności mogą skutkować dalszą niepewnością dla scenariusza makroekonomicznego nakreślonego przez Ministra Finansów w Programie Konwergencji.

Warto podkreślić, iż każde ewentualne pogorszenie parametrów makroekonomicznych może przełożyć się negatywnie na stan finansów Miasta poprzez dalsze zwiększanie kosztów funkcjonowania Miasta, co będzie wymagać podjęcia dalszych działań dostosowujących budżet i prognozę do zmieniających się uwarunkowań zewnętrznych.

Należy również zaakcentować, iż dotkliwe dla finansów Miasta, w tym w przyszłych, prognozowanych budżetach, okazały się zmiany wprowadzone w ramach programu „Polski Ład”, w szczególności nowe zasady podatkowe. Korekty te znacząco uszczupliły dochody miasta Zabrze, przy czym jest to skutek trwały i będzie odpowiednio ograniczał zdolności finansowe Miasta w kolejnych latach.

Nowy system ustalania dochodów PIT i CIT oraz rekompensat, a także istotnie ograniczona dostępność informacji w powyższym zakresie, istotnie utrudnia projektowanie dużej części dochodów budżetowych zarówno w krótkiej i dłuższej perspektywie. Wprowadzone zmiany systemowe w zakresie podatków narażają Miasto na wysokie ryzyko braku możliwości prowadzenia gospodarki budżetowej w sposób przewidywalny, a tym samym bezpieczny, tj. bez istotnych zagrożeń wystąpienia niespodziewanych ograniczeń dochodowych.

W niniejszym dokumencie głównie skoncentrowano się na prognozach makroekonomicznych sformułowanych przez Ministerstwo Finansów, w zakresie określenia poszczególnych źródeł dochodów oraz grup wydatków. Prognozę oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje Tabela Nr 1.

Tabela Nr 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

wskaźnik	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
INFLACJA	6,60%	4,10%	3,10%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
PKB	3,00%	3,40%	3,10%	3,00%	2,80%	2,60%	2,50%
wskaźnik	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
INFLACJA	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
PKB	2,40%	2,30%	2,30%	2,30%	2,30%	2,20%	2,00%
wskaźnik	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044
INFLACJA	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
PKB	1,90%	1,90%	1,80%	1,60%	1,50%	1,50%	1,50%
wskaźnik	2045	2046	2047	2048	-	-	-
INFLACJA	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	-	-	-
PKB	1,50%	1,40%	1,30%	1,20%	-	-	-

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r., (www.gov.pl/web/finanse), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
- dla lat 2025 - 2048 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

3. DOCHODY BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2024 – 2048

Prognozy dochodów miasta Zabrze dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie przyporządkowano do podziałów wymaganych ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
3. subwencje, w tym subwencję rozwojową od 2025 roku,
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,
5. pozostałe dochody bieżące, w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku,
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

3.1. DOCHODY BIEŻĄCE

Bazą wyjściową do prognozowania dochodów bieżących w latach 2025 - 2048 był projekt budżetu miasta Zabrze na 2024 rok. Poczynając od roku 2025 dokonano określenia przyszłego, prawdopodobnego kształtowania się każdej z wyżej wymienionych pozycji, zgodnie z poniższym wyszczególnieniem:

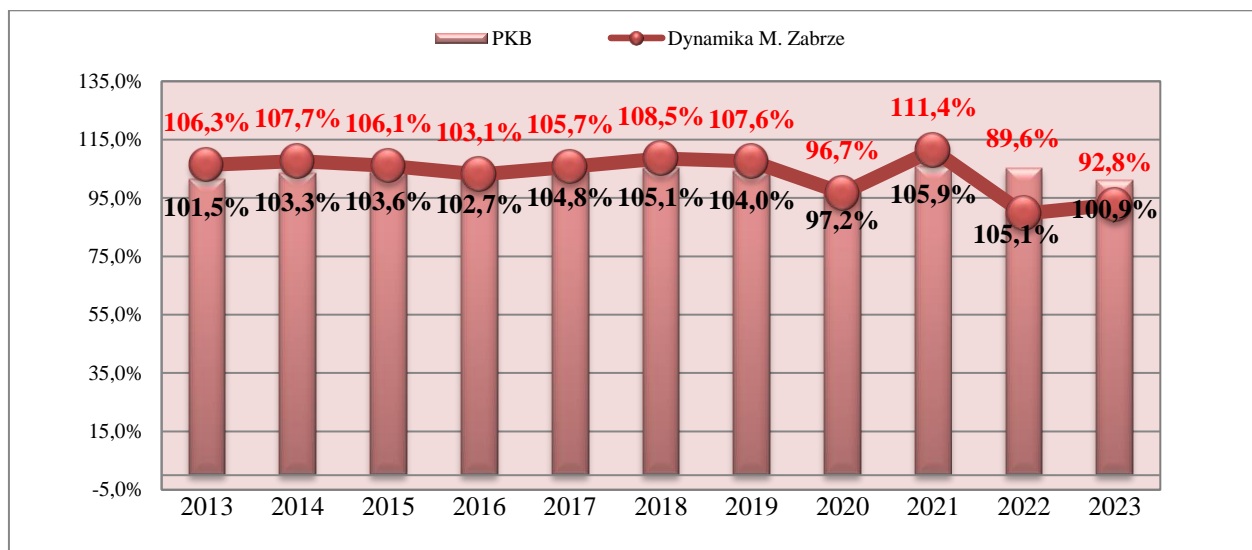
Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)

Wpływy z tego tytułu zaprognozowano poprzez wzrost wartości przyjętej w projekcie budżetu na rok 2024 o zakładaną wartość PKB. Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 1927) poczynając od 2022 roku, wyliczenia kwot rocznego dochodu jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych dokonuje minister właściwy do spraw finansów publicznych.

Zgodnie z danymi historycznymi, zauważalna jest zależność pomiędzy dynamiką realizacji wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) a wskaźnikiem PKB, przy czym dynamika dochodów uzyskiwanych przez miasto Zabrze była zazwyczaj wyższa aniżeli wskaźnik PKB. Na wykresie nr 1 zaprezentowano porównanie wskaźnika PKB i dynamiki realizacji dochodu z PIT w Mieście Zabrze w latach 2013 – 2023.

Spadek, który odnotowano w 2020 roku wynikał z trudności jakie przechodziła polska gospodarka wywołanych epidemią koronawirusa. Natomiast od 2022 roku dotkliwe dla finansów Miasta okazały się kolejne zmiany podatkowe w PIT wprowadzone w ramach programu „Polski Ład”. Na podstawie ustawy wprowadzającej rozwiązania „Polskiego Ładu” dochody z tego tytułu roku znacząco zmalały.

Wykres Nr 1. Porównanie wskaźnika PKB i dynamiki realizacji dochodu z PIT w Mieście Zabrze w latach 2013 – 2023 (według planu na 30.09.2023 r.)



Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)

Wpływy z tego tytułu zaprognozowano poprzez wzrost wartości przyjętej w projekcie budżetu na rok 2024 o zakładaną wartość PKB. Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 1927) poczynając od 2022 roku wyliczenia kwot rocznego dochodu jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – tożsamo jak w przypadku udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – dokonuje minister właściwy do spraw finansów publicznych.

Subwencja ogólna

Planowaną kwotę subwencji ogólnej na 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

Ponadto biorąc pod uwagę zmiany podatkowe wprowadzone w ramach programu Polski Ład, które

będą mieć realny wpływ na powstanie luki w dochodach jednostek samorządu terytorialnego z tytułu PIT i CIT, zdecydowano się na uwzględnienie w projekcji dochodów w latach 2025 – 2048 również wpływów z tytułu subwencji rozwojowej. Zgodnie z pierwotną deklaracją ministerstwa finansów, Budżet Państwa weźmie na siebie pokrycie wspomnianego ubytku rekompensując go subwencją rozwojową. Przepisy wprowadzone ustawą zmieniającą ustawę o dochodach samorządu terytorialnego, jak również projekt tzw. ustawy okołobudżetowej na 2024 rok, ze względu na wcześniejsze zasilenie finansowe samorządów jednostek, wykluczyły możliwość jej otrzymania w 2023 roku oraz w 2024 roku. Do czasu sporządzenia niniejszego opracowania nie ma wiążącej podstawy aby wykluczyć subwencję rozwojową na 2024 rok, jednakże zgodnie z projektem ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2024 nie zostanie ona przyznana na najbliższy rok. W związku z powyższym przyjęto założenie, iż zostanie ona po raz pierwszy przekazana w 2025 roku.

Do wyliczeń kwoty, jaka ma zasilić przyszłe budżety Miasta przyjęto następujące założenie: za wyjściową wartość subwencji rozwojowej przyjęto przyznane w III kwartale 2023 roku następujące środki:

- dodatkowa kwota **37.761.269 zł**, z tytułu uzupełnienia subwencji dla gminy,
- dodatkowa kwota **7.238.731 zł**, z tytułu uzupełnienia subwencji dla powiatu,

które następnie odpowiednio zrewaloryzowano z upływem czasu wskaźnikiem inflacji.

Według przeprowadzonej analizy, zachowując wysoką ostrożność, uznano, iż powyższe kwoty powinny być najbardziej zbliżone do przyszłej wartości subwencji rozwojowej. Jednocześnie nie wyklucza się, że wzorem lat poprzednich, uzupełnienia miejskiego budżetu ze strony rządowej będą następować w innej formie.

Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące

Planowaną kwotę dotacji celowych z budżetu państwa na 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Wojewodę Śląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych dotacji celowych w oparciu o prognozowany wskaźnik inflacji.

W tej grupie dochodów uwzględniono również dochody bieżące związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich. Wartości zaprognozowano według szacunkowych wpływów do budżetu miasta zgodnie z przewidywanymi harmonogramami ich realizacji oraz podpisanymi umowami. Środki uzyskiwane w ramach tej kategorii dotyczyć mogą wpływów z funduszy Unii Europejskiej, Norweskiego Mechanizmu Finansowego, Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego, Budżetu Państwa oraz innych jednostek sektora finansów publicznych.

Niezależnie od zaplanowanych w projekcie budżetu na 2024 rok wpływów, w latach 2025 – 2029 uwzględniono ogółem dochody dotyczące następujących projektów:

1. LIFE „Śląskie. Przywracamy błękit”- 85.782 zł;
2. Przebudowa części istniejących obiektów i budowa nowych obiektów na terenie Miejskiego Ogrodu Botanicznego w Zabrzu – 7.624.980 zł;
3. Punkt Czyste Powietrze – 80.000 zł;
4. Za życiem – 1.443.200 zł.

Pozostałe dochody bieżące, w tym: z podatku od nieruchomości

W pozycji tej wykazano pozostałe dochody bieżące, w szczególności kwoty z podatków i opłat lokalnych. Prognozę wykonano poprzez wzrost wartości przyjętej w projekcie budżetu na rok 2024 o zakładaną wartość inflacji. Wyjątek stanowią wpływy z podatku od nieruchomości, w zakresie których zwiększono bazę przedmiotowych dochodów odpowiednio o kwotę 5 mln zł zarówno w roku 2025 oraz 2026, jako konsekwencję wzrostu ilości sprzedanych nieruchomości przeznaczonych pod działalność gospodarczą oraz zabudowę mieszkaniową w latach 2019 – 2023, a także planowanych zakończeń procesów inwestycyjnych, a co za tym idzie, włączeniem ich do bazy podatkowej w latach 2024 - 2026. Ponadto dla pozycji podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej zastosowano indeksację wskaźnikiem PKB.

Wpływy z podatków lokalnych stanowią jedno z ważniejszych źródeł bieżących wpływów do budżetu, które charakteryzują się względną stabilnością. Jednakże nadmienić należy, iż Miasto posiada ograniczone możliwości kształtowania polityki podatkowej. Wyrażają się one poprzez ustalanie przez Radę Miasta stawek podatkowych w granicach ustawowego pułapu określonego przez Ministra Finansów oraz stosowanie przez Miasto indywidualnych, celowych ulg (np. w zakresie nowych inwestycji, dla zabudowy jednorodzinnej) oraz zwolnień i umorzeń. Niezależnie od powyższego, w grupie podatków lokalnych znajdują się również wpływy, które stanowią dochód gminy a pobierane są przez urzędy skarbowe. W stosunku do tych dochodów Miasto nie posiada wpływu na ich wysokość ani ściągalność, a jedynie ma możliwość zastosować różnorodne preferencje podatkowe, np. poprzez opiniowanie odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty czy umorzenia zaległości.

Dochody z opłat dotyczą natomiast w głównej mierze wpływów pobieranych na podstawie odrębnych ustaw np. opłata za wywóz śmieci, opłaty za korzystanie z żywienia w placówkach przedszkolnych, opłaty za wydanie koncesji na sprzedaż alkoholu, opłaty za wydanie prawa jazdy, opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości czy też opłata skarbowa. Dochody Miasta z opłat lokalnych w ostatnich latach charakteryzowały się tendencją rosnącą, przy czym od 2020 roku zauważalny jest zdecydowany wzrost tej kategorii dochodów. Jest to spowodowane zmianami regulacji w obszarze

komunalnej gospodarki odpadami, w tym podniesieniem ceny za usługę gospodarowania odpadami komunalnymi, z uwagi na znaczący wzrost cen wykonawców oferujących tego typu usługi (korelacja dochodowo-wydatkowa).

3.2. DOCHODY MAJĄTKOWE

Do dochodów majątkowych zaliczono wpływy ze sprzedaży majątku, wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności oraz dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości, czy też ogólna sytuacja makroekonomiczna, w tym w szczególności dotycząca poziomu inflacji i pochodnych od tego stóp procentowych na rynku międzybankowym. Powyższe w głównej mierze przekłada się na koszty pozyskania kredytów przeznaczonych np. na zakup nieruchomości oraz ogólnie nazwaną „siłę nabywczą” podmiotów zarówno fizycznych, jak i prawnych.

Poczynając od 2025 roku dokonano określenia przyszłego, prawdopodobnego kształtowania się każdej z wyżej wymienionych pozycji, zgodnie z poniższym wyszczególnieniem:

Dochody ze sprzedaży majątku

W 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 49.470.000 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. W zakresie kolejnych lat projekcji tj. 2025-2048 przedmiotowe dochody zaprognozowano na podstawie aktualnie kształtujących się cen oraz popytu na zbywane przez miasto Zabrze nieruchomości. Jednocześnie należy brać pod uwagę, iż wpływy z tego tytułu mogą ulec zmianie w zależności od panującej koniunktury na rynku nieruchomości w latach przyszłych, a także od tego, jakie nieruchomości (uzbrojone czy nieuzbrojone) będą oferowane do sprzedaży. Powyższe zdeterminowane będzie także przez kształtowanie się wskaźników makroekonomicznych w kolejnych latach, w tym w szczególności poziomem inflacji oraz PKB. Dodatkowo wpływ na kształtowanie się wpływów z omawianego tytułu przełożenie będzie miała realizacja następnych przedsięwzięć mających na celu uzbrojenie kolejnych terenów miejskich. W ramach uzyskiwanych dochodów zaplanowano wpływy m.in. ze zbycia nieruchomości niezabudowanych, które Miasto zdecydowało się uzbroić bądź już uzbroiło, w celu pozyskania kolejnych inwestorów, a także znacznych gruntów pod zabudowę zarówno jednorodzinną jak i wielorodzinną – efekt realizacji przedsięwzięć w tym

zakresie w latach 2018-2032. Podkreślenia wymaga fakt, iż Miasto 19.07.2023 r. wystąpiło z wnioskiem o dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych, na realizację Inwestycji pn. „Stworzenie warunków do rozwoju terenów inwestycyjnych na terenach dawnej kopalni Biskupice przy ul. Szyb Franciszek w Zabrzu”. W październiku br. Miasto otrzymało Wstępną Promesę dofinansowania ww. inwestycji do kwoty 100 mln zł. Powyższe spowoduje, iż zakres terenów przeznaczonych do sprzedaży zostanie zwiększony lub/i zyska na atrakcyjności. W efekcie powyższego, dochody Miasta, w szczególności z tego tytułu mogą zostać zwiększone.

Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje

Otrzymane transfery majątkowe, w szczególności dochody związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich zaprognozowano według szacunkowych wpływów do budżetu Miasta zgodnie z zaplanowanymi przedsięwzięciami wieloletnimi.

Środki uzyskiwane w ramach tej grupy dotyczyć mogą wpływów z funduszy Unii Europejskiej, Norweskiego Mechanizmu Finansowego, Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego, Budżetu Państwa oraz innych jednostek sektora finansów publicznych. Wpływy z budżetu krajowego pochodzą przede wszystkim z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w ramach którego Miasto otrzymało i będzie otrzymywać środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków. Ponadto w dochodach Miasta uwzględniono również środki przyznane z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (RFRD).

Niezależnie od zaplanowanych w projekcie budżetu na 2024 rok wpływów, w latach 2025 – 2028 uwzględniono dochody ogółem dotyczące następujących projektów:

1. Budowa obwodnicy miasta Zabrze w ciągu drogi wojewódzkiej nr 921 wraz z przebudową ul. Hagera – 61.572.675 zł
2. Budowa Centrum Kultury – 30.794.464 zł;
3. Przebudowa części istniejących obiektów i budowa nowych obiektów na terenie Miejskiego Ogrodu Botanicznego w Zabrzu – 30.000.000 zł;
4. Rewitalizacja obszaru miejskiego w obrębie budynku Admiral Palast w Zabrzu – 30.000.000 zł;
5. Powrót do blasku eklektycznej architektury Szkoły Podstawowej nr 5 w Zabrzu przy ul. Królewskiej 4 – 3.500.000 zł;
6. Odrestaurowanie zewnętrznej części budynku zabytkowego ratusza przy ul. Tarnopolskiej 80 w Zabrzu – Mikulczycach – 3.500.000 zł;
7. Ciepłe mieszkanie – 1.509.000 zł;
8. Stop smog – 73.493 zł.

Mając na względzie, iż tylko dla wybranych pozycji dochody zostały już formalnie przyznane, należy zaznaczyć, iż otrzymanie wszystkich ww. wpływów będzie uzależnione od uzyskania pozytywnych decyzji o przyznaniu dofinansowania dla pozostałych projektów.

Dodatkowo należy zaznaczyć, iż Miasto otrzymało również pozytywne rozstrzygnięcia wniosków o dofinansowanie dla kilku zadań, natomiast z uwagi na trwający proces uzgadniania i tworzenia harmonogramów dochody te jeszcze nie zostały uwzględnione w projekcji.

Ze względu na trwające aktualnie „negocjacje programowe” dotyczące nowej perspektywy finansowej na lata 2021-2027 w niniejszej prognozie nie uwzględniono jeszcze środków na realizację projektów z przedmiotowym dofinansowaniem.

Poza opisanymi wcześniej wpływami tj. dochodami ze sprzedaży majątku oraz dotacjami i środkami przeznaczonymi na inwestycje - w pozycji 1.2. Dochody majątkowe - dodatkowo ujęte zostały wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności. Prognoza zakłada wzrost wartości przyjętej w projekcie budżetu na rok 2024 o zakładaną wartość inflacji.

4. WYDATKI BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2024 - 2048

Poziom prognozowanych wydatków miasta Zabrze uwarunkowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi, które w ze względu na niezależne czynniki od Miasta są mocno ograniczone, w tym w szczególności wprowadzoną reformę tzw. Polski Ład oraz sytuację związaną z konfliktem zbrojnym w Ukrainie. Powyższe wraz z nieadekwatną do ubytków w dochodach rekompensatą uzyskaną w latach 2021-2023 oraz w dalszym ciągu niestabilną sytuacją finansową jednostek samorządu terytorialnego przekłada się na znaczne ograniczenie wydatków bieżących. Pomimo wielu apeli strony samorządowej w dalszym ciągu nie uwzględniono postulatów mających na celu zwiększenie udziału jednostek w dochodach budżetu państwa, odpowiednich uzupełnień dochodów jednostek adekwatnych do utraconych dochodów, czy chociażby zmiany w zakresie ustalenia wysokości subwencji oświatowej, gdzie środki własne jednostki pokrywają znaczą część wydatków związanych z edukacją.

Priorytetem w zakresie planowania wydatków ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług publicznych świadczonych na rzecz mieszkańców przy jednoczesnym wyasygnowaniu jak największych środków na realizację aktualnych i przyszłych przedsięwzięć inwestycyjnych. Podkreślić jednak należy, iż działania stabilizujące budżet Miasta oraz utrzymanie dodatnich wyników operacyjnych, tak aby zminimalizować skutki finansowe wprowadzenia Polskiego Ładu wraz z „modyfikacją” z 2022 roku, jak również niekorzystnymi zmianami w otoczeniu zewnętrznym wynikającymi z wojny w Ukrainie, czy też w dalszym ciągu odczuwanymi skutkami epidemii, przekładają się na istotne ograniczenia w zakresie prognozowanych wydatków. Nadmienić należy, iż poziom prognozowanych wydatków wpisuje się w konsekwentnie realizowany program budowania nadwyżki operacyjnej. Jednakże należy zwrócić uwagę, że przepisy wchodzące w skład pakietu regulacji „Polski Ład” (z kolejnymi modyfikacjami) spowodowały „poluzowanie” reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025, co w praktyce oznacza możliwości bilansowania części bieżącej budżetu jst na lata 2022-2025. W dalszej części opracowania zostanie szerzej opisany przedmiotowy zakres.

Ponadto zgodnie z zapisami Ustawy o finansach publicznych, wydatki jednostki samorządu terytorialnego powinny być ponoszone w sposób racjonalny, skuteczny oraz przy założeniu uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Niezależnie od przywołanych powyżej wytycznych, wielkość i struktura wydatków jest ściśle związana z zakresem zadań, które samorząd jest zobowiązany wykonywać, a w przypadku zadań fakultatywnych, od decyzji i wyborów dokonywanych przez organy Miasta.

Podobnie jak w przypadku dochodów prognoza wydatków została wykonana przy zastosowaniu podziału na bieżące i majątkowe.

4.1. WYDATKI BIEŻĄCE

Nadrzędnym warunkiem przy prognozowaniu poziomu wydatków bieżących na lata przyszłe było założenie utrzymania nadwyżki operacyjnej - liczonej jako różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi - na stałym lub rosnącym poziomie.

Reguła określona w art. 242 Ustawy o finansach publicznych stanowi, iż zarówno po stronie planu budżetu jak i po stronie jego wykonania wydatki bieżące nie mogą przekraczać dochodów bieżących (z uwzględnieniem zastrzeżeń zawartych w ust. 2 i 3 przywołanego powyżej artykułu). Zgodnie z aktualnym stanem prawnym w latach 2022-2025 istnieje możliwość bilansowania bieżącej części budżetu w taki sposób, że suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

Ponadto z uwagi na przepis określony w art. 243 ww. ustawy, który w głównej mierze uzależnia możliwość zadłużania się od poziomu wypracowanego salda operacyjnego, Miasto zmuszone jest maksymalizować poziom salda operacyjnego. Zachowanie odpowiednich proporcji pozwoli na realizację założonego programu inwestycyjnego, którego wykonanie z kolei nie byłoby możliwe bez zwrotnych źródeł finansowania.

Biorąc pod uwagę ograniczone możliwości zwiększania poziomu dochodów bieżących, które dodatkowo zostały zdeterminowane zmianami wprowadzonymi „Polskim Ładem”, przy planowaniu przyszłych budżetów postawiono szczególny nacisk na sferę kosztów bieżących.

Prognozy wydatków bieżących dokonano zgodnie z poniższym podziałem:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki na poręczenia i gwarancje;
3. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
4. pozostałe wydatki bieżące.

Bazą wyjściową do planowania wydatków bieżących w latach prognozy były wartości przyjęte w projekcie budżetu miasta Zabrze na 2024 rok. Poczynając od 2024 roku dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od nich, a także grupy pozostałych wydatków bieżących w oparciu o wskaźnik inflacji.

Wyjątek stanowią koszty związane z obsługą długu oraz wydatki przeznaczone na obsługę potencjalnych poręczeń. Pierwsze z nich uzależniono od salda zadłużenia i sytuacji na rynku międzybankowym. Z kolei wysokość wydatków na poręczenia została uwarunkowana zawartymi umowami.

Przy planowaniu stóp bazowych stanowiących podstawę oprocentowania zobowiązań dłużnych Miasta wzięto pod uwagę aktualne poziomy stawek WIBOR (za okres 12 m-cy) oraz aktualną stopę redyskonta weksli. Następnie dokonano analizy danych za ostatni rok, z której wynika utrzymujący się trend spadkowy. W związku z powyższym dla wydatków roku 2025 przyjęto aktualne stopy skorygowane współczynnikiem (nr 1) – średni spadek wybranej stopy w półroczach ostatniego roku. Dla pozostałych lat projekcji tj. od 2026 roku przyjęto stopy na poziomie aktualnych stóp zindeksowane z upływem czasu (do 2026 roku) współczynnikiem (nr 2) – średni spadek za ostatni rok. Zakłada się, że stopy procentowe utrzymają tendencję spadkową do 2026 roku, a następnie ich poziom się ustabilizuje. W zakresie stopy redyskonta weksli dla roku 2025 przyjęto aktualną wartość. Dla następnych lat, zgodnie z założeniem, iż nadal będzie ona spadać przyjęto, że jej poziom nie przekroczy progu (ok. 3,16), określonego w zawartych przez Miasto umowach pożyczek tj. „Stopa oprocentowania pożyczki od wykorzystanej kwoty pożyczki w stosunku rocznym wynosi 0,95 stopy redyskonta weksli (...), lecz nie mniej niż 3,00%”. Oznacza to, iż oprocentowanie dla tych pożyczek przyjęto na poziomie 3%.

Ostatecznie w przedłożonej prognozie przyjęto, iż oprocentowanie poszczególnych zobowiązań liczone jest wg następujących wskaźników:

- odsetki od obligacji (wyemitowanych papierów wartościowych) – oprocentowanie liczone jako stopa WIBOR 6M i 1Y odpowiednio w wysokości 4,60% oraz 4,70% dla 2025 roku powiększona o marżę banków zgodnie z podpisanymi umowami,
- odsetki od kredytu z EBI - oprocentowanie liczone jako stopa WIBOR 6M w wysokości 4,6% dla 2025 roku powiększona o marżę i spread odpowiednio dla każdej transzy zgodnie z podpisaną umową, wyjątek stanowią odsetki od II transzy, gdzie zgodnie z przeprowadzoną rewizją w roku 2022 na okres 8-miu lat ustalone zostało stałe oprocentowanie na poziomie 5,092%
- odsetki od zaciągniętych pożyczek w WFOŚiGW – oprocentowanie liczone jako 0,95 stopy redyskonta weksli w wysokości 5,8%, z zastrzeżeniem, iż nie mniej niż 3% (zarówno część dziesiętna SRW i minimalne oprocentowanie uzależnione od zapisów umowy) – ostatecznie przyjęto więc 5,51%.

Dodatkowo w prognozie uwzględniono również koszty obsługi zobowiązań planowanych do zaciągnięcia, dla których przyjęto oprocentowanie liczone według następujących formuł:

- dla nowego dłużnego zobowiązania w formie obligacji (emitowanych papierów wartościowych) przyjęto oprocentowanie liczone jako stopa WIBOR 6M w wysokości 4,6% dla 2025 roku powiększona o zakładaną marżę banku w wysokości 1,0%,
- dla nowego dłużnego zobowiązania w formie kredytu inwestycyjnego przyjęto oprocentowanie liczone jako stopa WIBOR 6M w wysokości 4,6% dla 2025 roku powiększona o zakładaną marżę banku w wysokości 0,7%.

Poziom zaplanowanych w prognozie stóp procentowych wynika z obecnej sytuacji gospodarczej. W 2023 roku Rada Polityki Pieniężnej dwukrotnie obniżyła stopy procentowe. We wrześniu stopy procentowe zostały obniżone o 75 punktów bazowych, a 4 października RPP zdecydowała się na kolejną obniżkę stóp procentowych o 25pb. W ciągu 28 dni stopy spadły łącznie o 100 punktów bazowych. W związku z tym stopa referencyjna od 5 października 2023 r. wynosi 5,75%. Zmiany w zakresie wysokości stóp procentowych ustalanych przez Radę Polityki Pieniężnej znalazły odzwierciedlenie w stawkach WIBOR, które również sukcesywnie zaczęły spadać. Według niektórych ekonomistów już pod koniec tego roku inflacja powinna spaść do poziomu 6-7%, a w 2024, będzie dalej sukcesywnie spadać. W związku z tym, jeśli inflacja będzie zmierzać do poziomu 5%, stopy dalej będą obniżane. Nie jest to jednak przesądzone, gdyż sytuacja gospodarcza jest dynamiczna i niepewna. Oznacza to, iż nie wyklucza się rewizji odsetek w okresie obowiązywania WPF na lata 2024-2048.

W zakresie wydatków związanych ze spłatą poręczeń w przedłożonej prognozie uwzględniono (wg wartości początkowej):

1. poręczenie udzielone Szpitalowi Miejskiemu w Zabrzu Sp. z o. o. w wysokości 4.000.000 zł (z terminem spłaty w 2025 roku) – kredyt w rachunku bieżącym,
2. poręczenie udzielone Szpitalowi Miejskiemu w Zabrzu Sp. z o. o. w wysokości 783.063 zł (zgodnie z harmonogramem wypłat dotacji – narastająco w latach) – dotacja z NFOŚiGW na zadanie „Zmniejszenie zużycia energii w budynkach Szpitala Miejskiego w Zabrzu Sp. z o. o.”,
3. poręczenie udzielone Szpitalowi Miejskiemu w Zabrzu Sp. z o. o. w wysokości 138.188 zł (z podziałem na poszczególne lata) – pożyczka z NFOŚiGW na realizację przedsięwzięcia pn. „Zmniejszenie zużycia energii w budynkach Szpitala Miejskiego w Zabrzu Sp. z o. o.”,
4. poręczenie udzielone spółce Kardio-Med Silesia Sp. z o.o. w wysokości 7.140.000 zł (z podziałem na poszczególne lata) – spłata kredytu inwestycyjnego zaciągniętego na park technologii medycznych,
5. poręczenia udzielone spółce ZARI Sp. z o.o. w wysokości 10.996.377 zł (z podziałem na poszczególne lata) – przebudowa targowiska miejskiego,
6. poręczenia udzielone spółce ZBM-TBS Sp. z o.o. w wysokości 7.530.250 zł (z podziałem na poszczególne lata) – przedsięwzięcie inwestycyjno – budowlane realizowane w ramach rządowego programu popierania budownictwa mieszkaniowego,
7. poręczenie udzielone spółce Górnik Zabrze S.S.A. w wysokości 48.315.575 zł, w tym kapitał 35 mln zł (z podziałem na poszczególne lata) – osiągnięcie przez Spółkę stabilnej pozycji ekonomiczno-finansowej w perspektywie długookresowej,

8. poręczenia udzielone spółce Stadion w Zabrzu Sp. z o.o. w wysokości 12.321.000 zł (z podziałem na poszczególne lata) – kredyt z przeznaczeniem na płatności związane z realizacją inwestycji oraz kredyt obrotowy na finansowanie VAT,
9. poręczenie udzielone instytucji kultury Muzeum Górnictwa Węglowego w wysokości 3.100.000 zł (z podziałem na poszczególne lata) – rewitalizacja obszarów zdegradowanych w centrum miasta Zabrze – zakup nieruchomości przy ul. Zamoyskiego 2 (wieża ciśnień),
10. poręczenie udzielone instytucji kultury Muzeum Górnictwa Węglowego w wysokości 9.580.000 zł (z podziałem na poszczególne lata) – rewitalizacja wieży ciśnień zlokalizowanej w Zabrzu przy ul. Zamoyskiego 2 na cele społeczne, edukacyjne, naukowe i kulturalne, rewitalizacja i udostępnienie przemysłowego Dziedzictwa Górnego Śląska oraz E-Muzeum - digitalizacja i udostępnienie zasobów Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu”,
11. poręczenie, dla spółki Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Zabrzu Sp. z o.o., którego udzielenie jest procedowane, w wysokości 4.000.000 zł (z podziałem na poszczególne lata) – pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Katowicach na sfinansowanie inwestycji pn.: „Budowa elektrowni fotowoltaicznej o mocy 1,72 MWp wraz z infrastrukturą techniczną na terenie zamkniętego składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Zabrzu przy ul. Cmentarnej 19”.

Tabela Nr 2. Wydatki na spłatę poręczeń i gwarancji w latach 2024 – 2032 z podziałem na podmiot angażujący wydatki budżetowe miasta Zabrze (w mln zł)

wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
RAZEM	9,63	13,18	8,72	9,16	5,92	1,34	1,35	1,35	1,00
SZPITAL MIEJSKI (patrz: pkt 1)	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SZPITAL MIEJSKI (patrz: pkt 2)	0,78	0,78	0,78	0,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SZPITAL MIEJSKI (patrz: pkt 3)	0,03	0,03	0,03	0,03	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00
KARDIO-MED SILESIA (patrz: pkt 4)	0,56	0,56	0,56	2,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ZARI (patrz: pkt 5)	0,84	0,83	0,81	0,80	2,46	0,00	0,00	0,00	0,00
ZBM-TBS (patrz: pkt 6)	0,22	0,22	0,23	0,23	0,23	0,24	0,24	0,25	0,25
GÓRNIK ZABRZE (patrz: pkt 7)	3,73	3,57	3,41	3,26	2,10	0,00	0,00	0,00	0,00
STADION (patrz: pkt 8)	1,97	1,90	1,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MGW (patrz: pkt 9)	0,53	0,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MGW (patrz: pkt 10)	0,96	1,06	1,06	1,08	1,10	1,10	1,10	1,10	0,75
MOSIR (patrz: pkt 11)	0,00	0,00	0,00	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20

Dla wskazanych powyżej zobowiązań, okres ich obowiązywania zgodnie z podpisanymi umowami kończy się najpóźniej w 2032 roku, za wyjątkiem poręczeń: udzielonego spółce ZBM-TBS Sp. z o.o. , dla którego trwa on do 2048 roku oraz procedowanego dla Spółki MOSIR, gdzie założono obsługę do roku 2046.

4.2. WYDATKI MAJĄTKOWE

Wydatki majątkowe są szczególną grupą ponoszonych przez samorząd kosztów, bowiem ich realizacja jest ściśle związana z potencjałem finansowym Miasta. Stanowią one wartość wynikową następującego równania:

$$\text{Wydatki majątkowe} = \text{Dochody ogółem} + \text{Przychody} - \text{Wydatki bieżące} - \text{Rozchody}$$

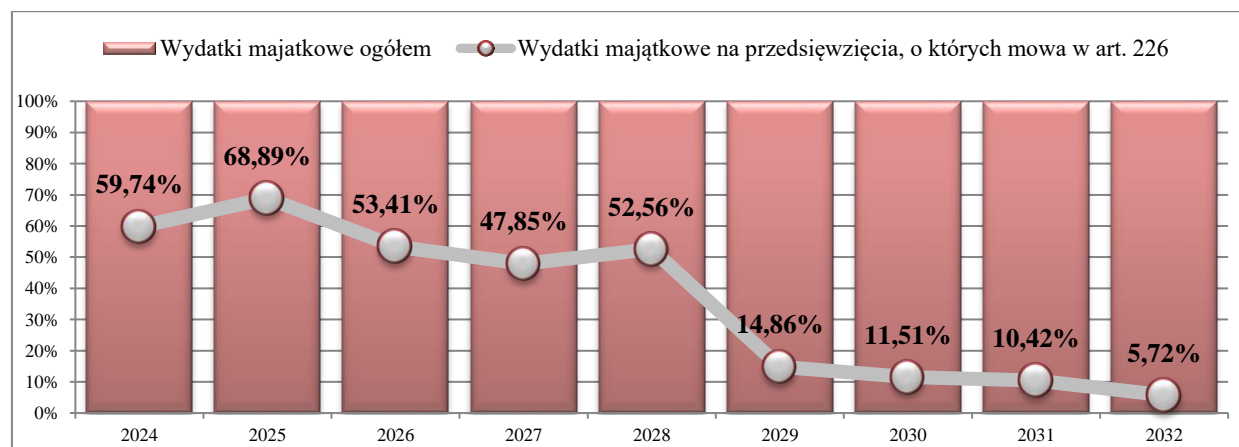
Otrzymany wynik wskazuje nieprzekraczalny limit jaki Miasto może przeznaczyć na realizację zadań inwestycyjnych.

W najbliższym okresie planowana jest kontynuacja przyjętego w latach poprzednich programu inwestycyjnego. Jednak aby móc realizować nowe inwestycje i aplikować o kolejne środki unijne, czy też krajowe, należy mieć zabezpieczone środki na wkład własny – samodzielnie wypracowane lub pożyczone.

W tym celu Miasto zamierza pozyskać w 2024 roku kwotę 60 mln zł poprzez emisję obligacji komunalnych oraz przystąpić do współpracy z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym aby móc pozyskać od 2025 roku kolejny kredyt w ogólnej kwocie 75 mln zł.

W załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2048 określającym wykaz przedsięwzięć wieloletnich uwzględniono zadania inwestycyjne, które są już przedsięwzięciami i będą kontynuowane w 2024 r. oraz w latach następnych.

Wykres Nr 2. Wydatki majątkowe zaangażowane w realizację przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 Uopf



Zaplanowane do realizacji inwestycje zwiększą atrakcyjność miasta oraz przyczynią się do poprawy jakości życia mieszkańców m.in. poprzez zwiększenie dostępu do transportu publicznego, ograniczenie negatywnych zmian w środowisku naturalnym, czy też zwiększenie jakości obiektów edukacyjnych, sportowych, i kulturalnych. Ponadto część z tych zadań bezpośrednio lub pośrednio służyć też będzie zwiększeniu potencjału dochodowego Miasta.

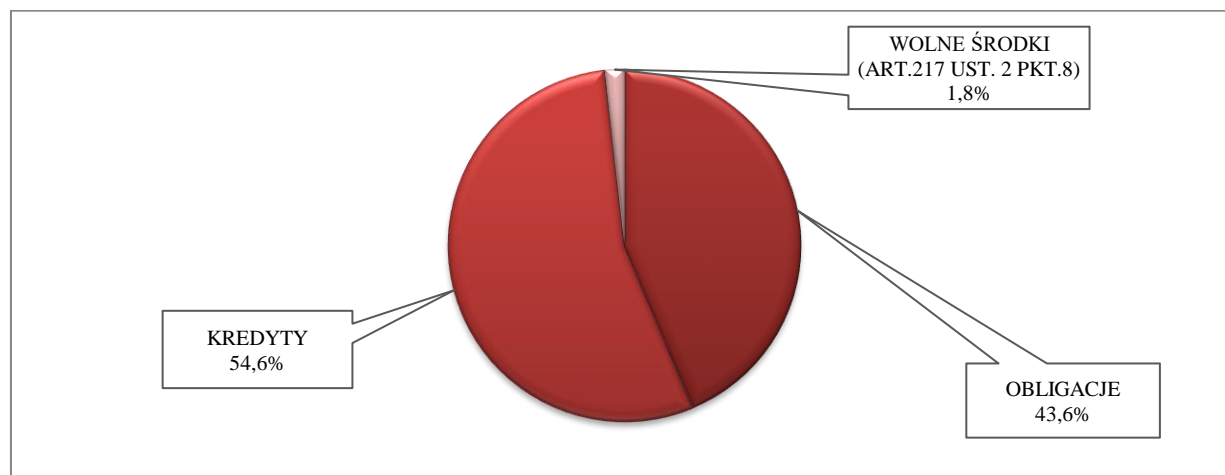
5. PRZYCHODY BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2024- 2048

Prognozowane przychody we wszystkich latach objętych projekcją wynoszą łącznie 137.460.000 zł, z czego kwotę 135.000.000 zł miasto Zabrze zamierza pozyskać w formie środków zwrotnych tj. kredytów i emisji obligacji, natomiast kwotę 2.460.000 zł będą stanowić wolne środki z niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Kwota 2.460.000 zł związana będzie z rozliczeniem środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL). Na podstawie art. 65 ust. 28 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw gmina uzyskała środki na zadania inwestycyjne, których realizacja może odbywać się w kilkuletnim okresie.

Strukturę planowanych przychodów budżetu we wszystkich latach prognozy przedstawia poniższy wykres.

Wykres Nr 3. Struktura planowanych przychodów budżetu w latach 2024 – 2026



Potrzeby inwestycyjne miasta Zabrze na najbliższy, paroletni okres wskazują na konieczność zasilenia budżetu dodatkowymi środkami. W celu przyspieszenia rozpoczęcia realizacji zaplanowanych zadań inwestycyjnych, a także biorąc pod uwagę ograniczone możliwości generowania nadwyżki operacyjnej, zdecydowano o pozyskaniu zwrotnego kapitału.

Dla zapewnienia ciągłości realizacji założonego programu inwestycyjnego zaplanowano pozyskiwanie środków zwrotnych pochodzących z:

- emisji obligacji komunalnych – łączna wartość w latach prognozy 60 mln zł planowana do pozyskania w 2024 roku,
- kredytu inwestycyjnego z Europejskiego Banku Inwestycyjnego – łączna wartość w latach prognozy 75 mln zł, w tym odpowiednio planowana do pozyskania w 2025 roku – 45 mln zł oraz w 2026 roku – 30 mln zł. Zważywszy na rozpoczętą już współpracę z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym (EBI) postanowiono wszcząć procedurę pozyskania kolejnego kredytu. Europejski Bank Inwestycyjny jest instytucją niedochodową wspierającą cele polityki Unii Europejskiej, której udziałowcami są państwa członkowskie UE. Tym samym, udzielane przez EBI kredyty są obecnie jednym z najtańszych źródeł finansowania na rynku i charakteryzują się długim okresem dostępności i terminu spłaty.

Należy zwrócić uwagę, iż wpływ wojny w Ukrainie na polską gospodarkę przez pogorszenie nastrojów gospodarczych, niższą dostępność i wzrost cen surowców, problemy w światowych łańcuchach dostaw, przedkłada się również na spadek w ostatnich latach zainteresowania przystąpieniem mieszkańców do modernizacji źródeł ciepła budynków indywidualnych realizowanych w ramach „Programu Ograniczenia Niskiej Emisji na terenie miasta Zabrze”. Dodatkowo aktualnie Miasto jest realizatorem wielu projektów ekologicznych, w ramach których mieszkańcy mogą pozyskać dofinansowania na szerokorozumiane działania ekologiczne i energooszczędne, m.in. „Ciepłe mieszkanie”.

Potrzeby i możliwości w tym zakresie są na bieżąco analizowane, co oznacza, że mogą w przyszłości nastąpić korekty w zakresie tych przychodów.

Wstępne założenia dotyczące rozбивcia przychodów zwrotnych na poszczególne lata prognozy przedstawia poniższa tabela:

Tabela Nr 3. Planowane przychody zwrotne w latach 2024 – 2026

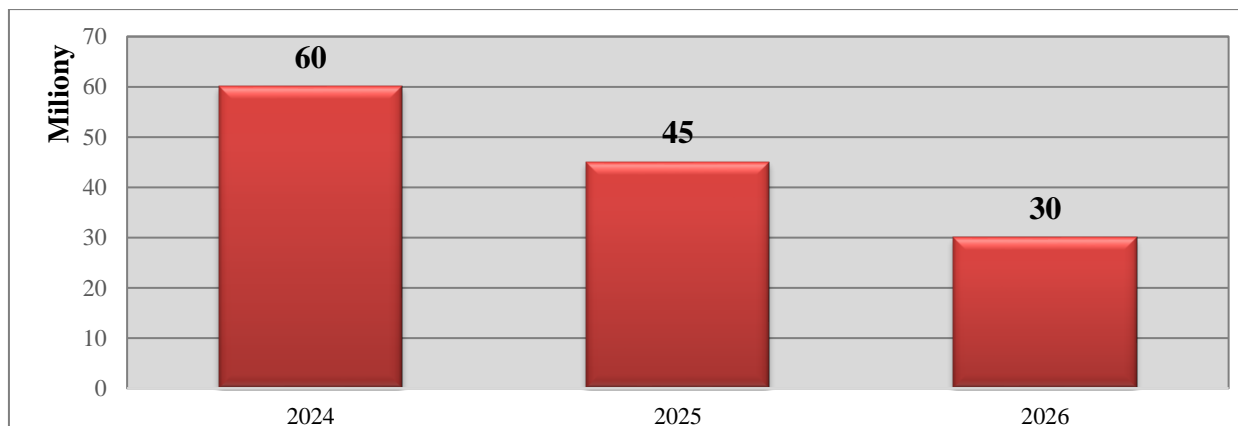
PRZYCHODY ZWROTNE OGÓŁEM, w tym:	2024	2025	2026	RAZEM
	60 000 000	45 000 000	30 000 000	135 000 000
obligacje komunalne	60 000 000	0	0	60 000 000
kredyt inwestycyjny	0	45 000 000	30 000 000	75 000 000

Przedstawione założenia, w tym wielkość zaciąganych zobowiązań ostatecznie uzależnione będą od pozyskanych bezzwrotnych środków zewnętrznych oraz harmonogramów realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych, tak więc prognozowana kwota kredytu, a tym samym i przychodów w latach objętych projekcją może ulec korekcie w zależności od ostatecznego kosztu programu inwestycyjnego miasta Zabrze na kolejne lata. Ponadto dopuszcza się możliwość zmiany formy zobowiązania, w zależności

od ich dostępności i opłacalności na rynku międzybankowym.

Poza ww. kredytem, miasto Zabrze nie planuje pozyskania innych przychodów w latach 2025 – 2048, czy to zwrotnych czy bezzwrotnych.

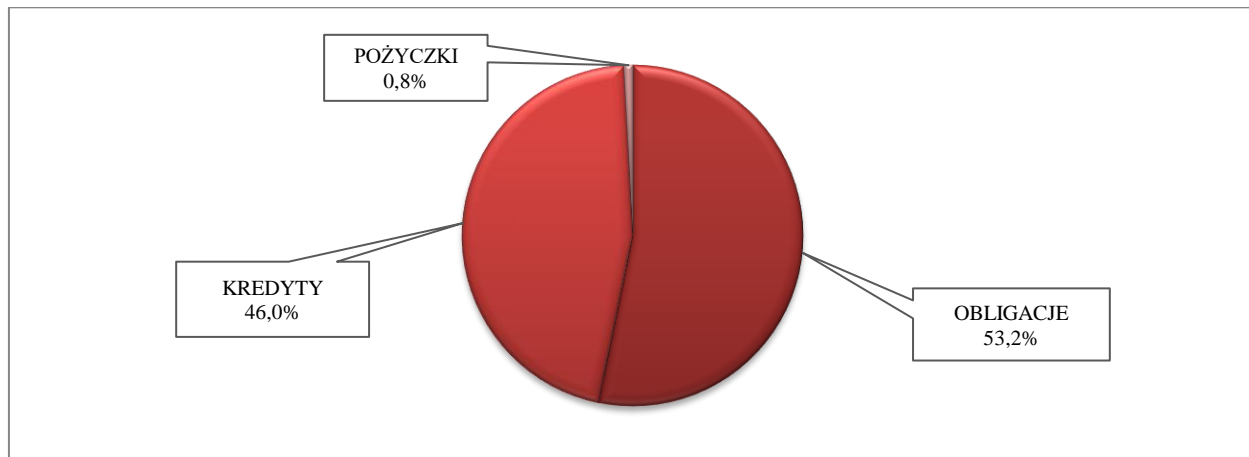
Wykres Nr 4. Kształtowanie się przychodów miasta Zabrze w latach 2024– 2026



6. ROZCHODY BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2024 - 2048

Rozchody budżetowe zaprognozowano zgodnie z zaciągniętymi oraz planowanymi do zaciągnięcia pożyczkami i kredytami oraz wyemitowanymi obligacjami komunalnymi.

Wykres Nr 5. Struktura planowanych rozchodów budżetu w latach 2024 – 2048



Kwoty ujęte w prognozie zostały uwzględnione w terminach przewidzianych umową oraz w zakresie planowanych zobowiązań kierowano się możliwością przesunięcia w czasie zwrotu pożyczonego kapitału, jednocześnie koncentrując się na maksymalnie korzystnym i równomiernym rozkładzie spłaty zadłużenia. Istotnym czynnikiem przy planowaniu rozchodów była również konieczność respektowania ustawowych limitów w zakresie obsługi długu.

Planowane na dzień sporządzenia projektu WPF pozostają następujące zobowiązania:

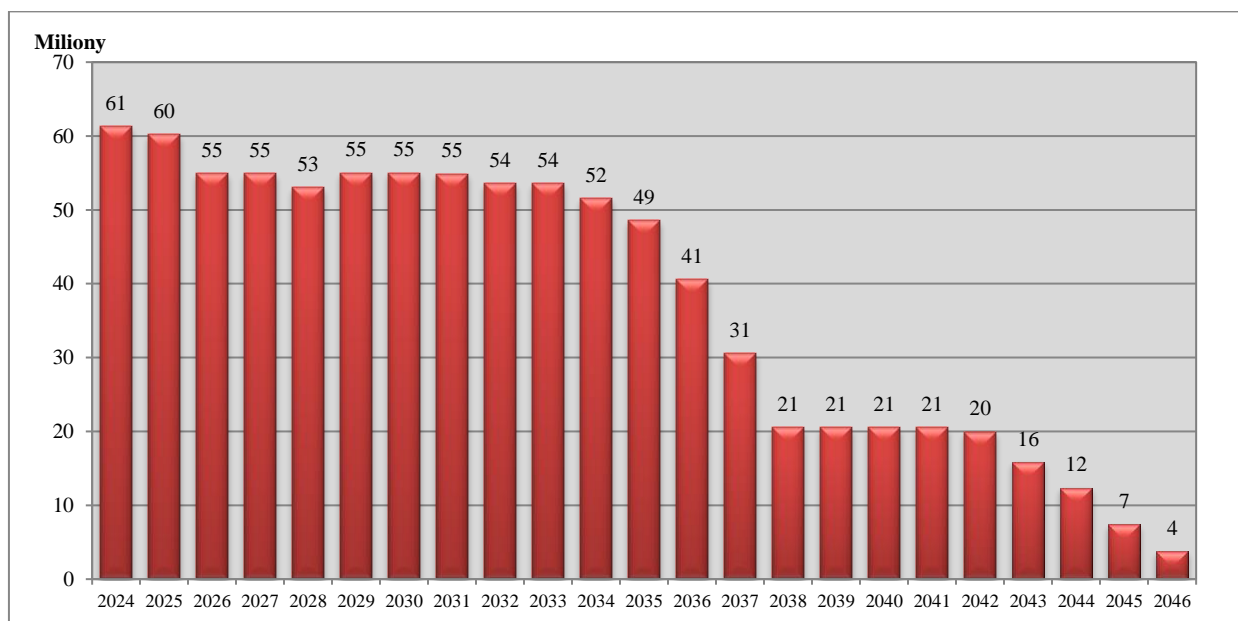
- emisja obligacji komunalnych o łącznej wartości 60 mln zł – zakładany termin uzyskania środków - 2024 rok, zakładany okres spłaty w latach 2027-2036,
- kredyt o łącznej wartości 75 mln zł – zakładany termin uzyskania środków - lata 2025 - 2026, zakładany okres spłaty 2028-2046.

W poniższej tabeli zaprezentowano rozbiecie na poszczególne lata prognozy środków na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych (w mln zł) – wynikających zarówno z zawartych umów jak i planowanych do pozyskania.

Tabela Nr 4. Planowane rozchody Miasta Zabrze w latach 2024 – 2048

wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
RAZEM:	61,3	60,2	54,9	54,9	53,0	55,0	55,0	54,9	53,6	53,6	51,6	48,6
SPLATA KREDYTÓW	8,2	13,2	14,9	16,5	20,6	20,6	20,6	20,6	20,6	20,6	20,6	20,6
SPLATA POŻYCZEK	2,1	2,0	0,9	0,4	0,4	0,4	0,4	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
WYKUP OBLIGACJI	51,0	45,0	39,2	38,0	32,0	34,0	34,0	34,0	33,0	33,0	31,0	28,0
wyszczególnienie	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2046
RAZEM:	40,55	30,55	20,55	20,55	20,55	20,55	19,95	15,85	12,35	7,35	3,75	0,00
SPLATA KREDYTÓW	20,6	20,6	20,6	20,6	20,6	20,6	20,0	15,9	12,4	7,4	3,8	0,0
SPLATA POŻYCZEK	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
WYKUP OBLIGACJI	20,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Wykres Nr 6. Kształtowanie się rozchodów miasta Zabrze w latach 2024 – 2046



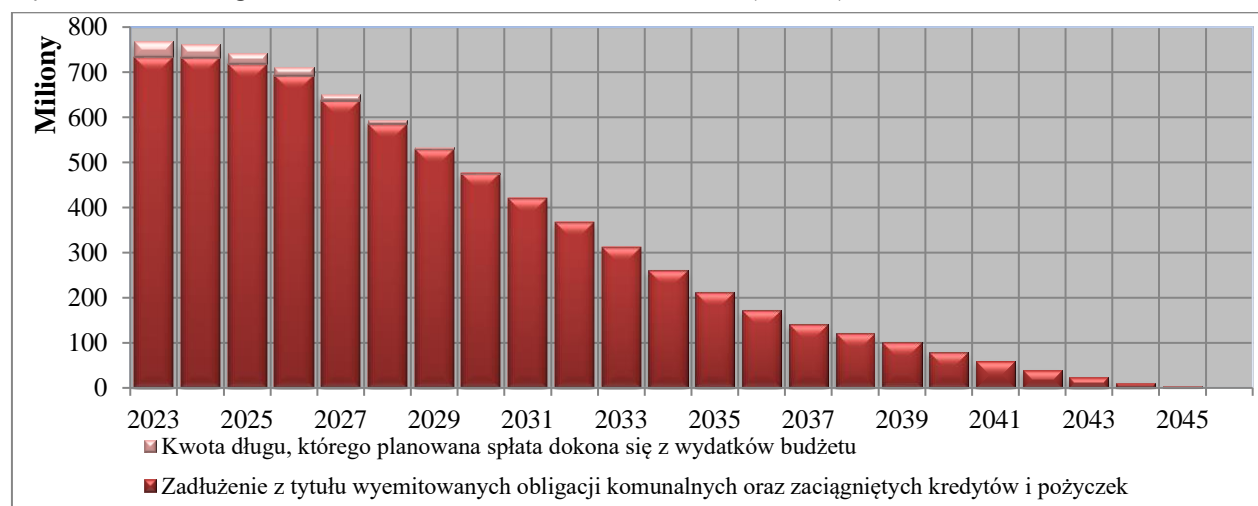
7. WYSOKOŚĆ DŁUGU MIASTA ZABRZE W LATACH 2024 - 2048

Prognozę wysokości długu miasta Zabrze skonstruowano przy założeniu, że przewidywany stan zobowiązań na koniec 2023 roku wyniesie 767.954.978 zł w tym:

1. długoterminowe tytuły dłużne w wysokości 733.992.978 zł, na które składały się wyemitowane obligacje oraz zaciągnięte kredyty i pożyczki, w tym:
 - 1.1. służące finansowaniu zadań inwestycyjnych w wysokości 717.212.978 zł, w tym:
 - zobowiązania ogółem z tytułu zaciągniętego kredytu (EBI) – 324.700.000 zł,
 - zobowiązania ogółem z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych – 385.420.000 zł,
 - zobowiązania ogółem z tytułu zaciągniętych pożyczek – 7.092.978 zł.
 - 1.2. służące finansowaniu ubytku w dochodach wywołanego pandemią COVID-19 w wysokości 16.780.000 zł (w ramach programu emisji na kwotę 21.000.000 zł),
2. umowy zaliczane do długu publicznego, których planowana spłata dokona się z wydatków budżetu w wysokości 33.962.000 zł, w tym:
 - 2.1 umowy odkupów w formule buy - sell back (zapłata za udziały) w wysokości 17.320.000 zł,
 - 2.2 umowy wsparcia w wysokości 16.642.000 zł.

Według stanu na dzień 30.09.2023 r. dług Miasta na koniec roku 2023 powinien wynosić 762.954.978 zł, Jednakże z uwagi na otrzymane zawiadomienia o terminie wykupu obligacji serii PP2014 - w związku z układem kalendarza „data wykupu” tj.: 30.12.2023 r. przypada w dzień niebędącym „dniem roboczym” (zgodnie z definicjami z umowy), wykup nastąpi w pierwszym „dniu roboczym” przypadającym po dacie wykupu tj.: 2.01.2024 r. Oznacza to, iż ostateczny poziom zadłużenia ogółem na koniec bieżącego roku będzie wyższy o kwotę ww. wykupu tj. 5 mln zł i powinien wynosić 767.954.978 zł.

Wykres Nr 7. Kwota długu miasta Zabrze (na koniec roku) w latach 2023 – 2046 (w mln zł)



Przyjęcie do realizacji przez miasto Zabrze ambitnego programu inwestycyjnego wymagać będzie posiłkowania się zwrotnym kapitałem, jednak prognozuje się, iż w kolejnych latach zadłużenie powinno sukcesywnie spadać aż do roku 2046, kiedy to zostanie ostatecznie spłacone.

Na wysokość długu wpływ będą mieć zaciągnięte kredyty i pożyczki, wyemitowane obligacje komunalne, umowy nienazwane wskazane Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, a także przewidywane do zaciągnięcia, nowe zobowiązania. Poziom zadłużenia może być również zdeterminowany przez zmieniające się prawo, które wprowadza coraz to nowe ograniczenia dotyczące limitów zadłużenia jak również rozszerza katalog tytułów ujmowanych w tej kategorii.

Dodatkowo na wysokość zadłużenia przełożenie mogą mieć częściowe umorzenia zobowiązań wynikających z pożyczek, które zostały zaciągnięte w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Realizując zadania inwestycyjne z zakresu działań proekologicznych Miasto zawsze starało się pozyskać przedmiotowe pożyczki z uwagi na to, iż ich niewątpliwym atutem jest możliwość ich częściowego umorzenia. W przedłożonej prognozie nie uwzględniono potencjalnych umorzeń, jednakże tak jak w latach poprzednich, Miasto prowadzi działania w kierunku ich realizacji. Należy podkreślić, iż dla siedmiu pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach jeszcze w 2023 roku została rozpoczęta procedura kolejnych umorzeń na łączną kwotę 1.020.143,25 zł.

Wysokość kwoty długu (w mln zł) w poszczególnych latach wg stanu na koniec roku przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela Nr 5. Planowana kwota długu miasta Zabrze w latach 2023 – 2045

wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Obligacje	402,2	411,2	366,2	327,0	289,0	257,0	223,0	189,0	155,0	122,0	89,0	58,0
Kredyty	324,7	316,5	348,3	363,5	347,0	326,4	305,9	285,3	264,8	244,2	223,7	203,1
Pożyczki	7,1	5,0	3,0	2,1	1,7	1,2	0,8	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
RAZEM	734,0	732,7	717,5	692,6	637,6	584,6	529,6	474,6	419,7	366,2	312,6	261,1
Umowy klasyfikowane do tytułów dłużnych	34,0	28,6	23,4	18,4	13,4	8,5	3,7	1,8	0,0	0,0	0,0	0,0
OGÓLEM	768,0	761,3	740,9	710,9	651,0	593,1	533,4	476,4	419,7	366,2	312,6	261,1
wyszczególnienie	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046
Obligacje	30,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kredyty	182,6	162,0	141,5	120,9	100,4	79,8	59,3	39,3	23,5	11,1	3,8	0,0
Pożyczki	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
RAZEM	212,5	172,0	141,4	120,9	100,3	79,8	59,2	39,3	23,4	11,1	3,7	0,0
Umowy klasyfikowane do tytułów dłużnych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
OGÓLEM	212,5	172,0	141,4	120,9	100,3	79,8	59,2	39,3	23,4	11,1	3,7	0,0

Podkreślenia wymaga, iż miasto Zabrze realizując politykę zarządzania długiem oprócz zasad zawartych w Ustawie o finansach publicznych kieruje się przede wszystkim regułą zachowania płynności budżetu w zakresie danego roku oraz lat przyszłych. Na bieżąco monitorowane są wpływy i wypływy środków, co w konsekwencji prowadzi do optymalizacji kwot zaciąganych zobowiązań.

Szczególnie ważne jest zachowanie nadwyżki operacyjnej, a więc w pierwszej kolejności dokonywana jest kontrola na poziomie operacyjnym, a następnie analizie podlega budżet na poziomie majątkowym. Ten systematyczny monitoring wydatków i dochodów daje informacje o faktycznym zapotrzebowaniu na zwrotne źródła finansowania. W związku z powyższym dopuszcza się korektę zaprognozowanego długu w zależności od zaistnienia okoliczności nieprzewidzianych w czasie przygotowywania projekcji.

Poniżej zaprezentowano informacje dotyczącą ustawowego progu ostrożnościowego.

8. INFORMACJA O SPEŁNIENIU USTAWOWYCH NORM OSTROŻNOŚCIOWYCH

8.1. NADWYŻKA OPERACYJNA – ART. 242 UOFP

Warunkiem nadrzędnym przy projektowaniu dochodów i wydatków na każdy rok budżetowy jest spełnienie zasady, zgodnie z którą wydatki bieżące nie mogą być wyższe od dochodów bieżących. Relacja ta określana jest w dwojaki sposób: jako „nadwyżka operacyjna” bądź „saldo bieżące”.

Z uwagi na dynamicznie następujące zmiany legislacyjne w zakresie równoważenia budżetu bieżącego poniżej przedstawiono zestawienie zasad wraz ze wskazaniem okresu obowiązywania.

Obowiązywanie/ Zastosowanie	ZASADA ZRÓWNOWAŻENIA BUDŻETU	Podstawa prawna
OD 2022 ROKU (praktyczne zastosowanie od 2026 roku)	$Db \geq Wb$ + nadwyżka z lat ubiegłych + spłata udzielonych pożyczek z lat ubiegłych lub z lokat + wolne środki „znaczone”	Ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500)
W 2022 ROKU	$Db \geq Wb$ + nadwyżka z lat ubiegłych + spłata udzielonych pożyczek z lat ubiegłych lub z lokat + wolne środki „znaczone” + wolne środki „nieznaczone” - wydatki bieżące ponoszone w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy	Ustawa z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927) Ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. 2022 poz. 583)

<p>W 2023 ROKU</p>	<p style="text-align: center;">$Db \geq Wb$</p> <p>+ nadwyżka z lat ubiegłych + spłata udzielonych pożyczek z lat ubiegłych lub z lokat + wolne środki „znaczone” + wolne środki „nieznaczone”</p> <p style="text-align: center;">- wydatki bieżące ponoszone w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy</p>	<p>Ustawa z dnia 15 września 2022 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2022 poz. 1964)</p> <p>Ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. 2022 poz. 583)</p>
<p>NA LATA 2024 –2025</p>	<p style="text-align: center;">$Db \geq Wb$</p> <p>+ nadwyżka z lat ubiegłych + spłata udzielonych pożyczek z lat ubiegłych lub z lokat + wolne środki „znaczone” + wolne środki „nieznaczone”</p>	<p>Ustawa z dnia 15 września 2022 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2022 poz. 1964)</p>

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8, tj.:

- nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków,
- spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych;
- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych

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

Na uwagę zasługuje fakt, iż zasada ta ma zastosowanie zarówno w kontekście planowania budżetu jak i jego późniejszego wykonania.

Ponadto na podstawie art. 6 ustawy z dnia 19 września 2022 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw **do ustalenia na lata 2023–2025 przedmiotowej relacji, o której mowa w art. 242 dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 – wolne środki**, jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – tzw. „wolne środki”.

Jednocześnie w latach **2022-2023** ustalając relację określoną w art. 242, **wydatki bieżące pomniejsza się o wydatki bieżące ponoszone w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym** w części, w jakiej nie są one finansowane środkami publicznymi otrzymanymi przez daną jednostkę na ten cel (art. 110 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa).

Dodatkowo w ramach przepisów z tzw. „Polskiego Ładu” wprowadzona została nowa, tymczasowa reguła stanowiąca, iż w latach 2022-2025 jednostki samorządu terytorialnego mogą w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, pod warunkiem, że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach - art. 9 ust. 2 ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw. Należy zwrócić uwagę, że nadwyżka wynikać będzie z różnicy między dochodami i wydatkami bieżącymi, w której dochody bieżące będą powiększone o wskazane przez ustawodawcę trzy źródła przychodów, odpowiednio dla danego roku budżetowego.

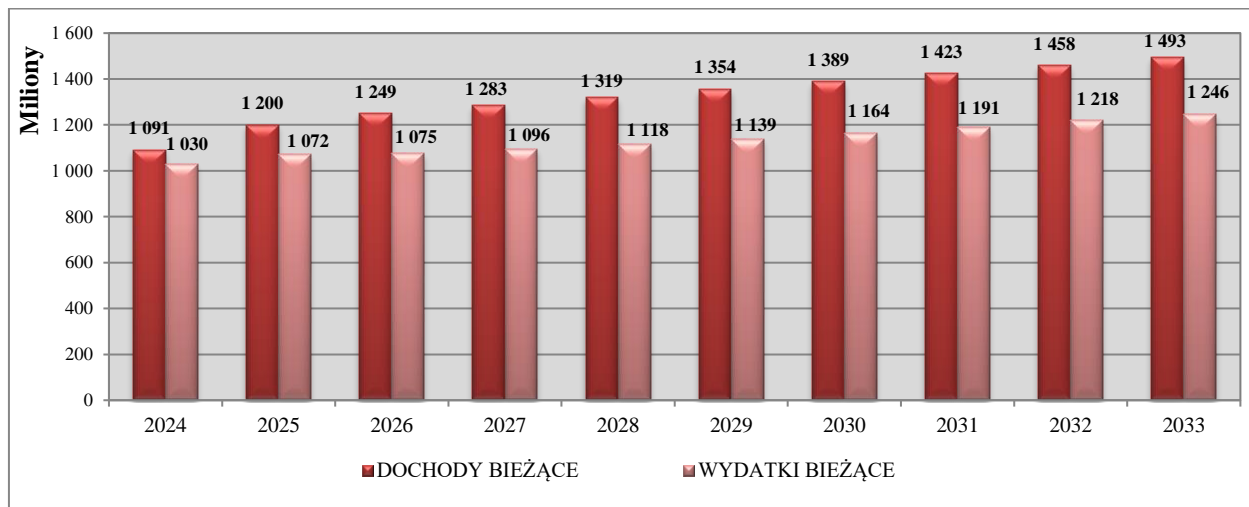
Biorąc pod uwagę podstawową regułę z art. 242 ustawy o finansach publicznych jak również jej przejściowe modyfikacje dla najbliższych lat, należy wskazać, iż w zakresie projekcji wielkości budżetowych w latach 2024 - 2048 norma bieżącego równoważenia została wypełniona.

W latach 2025 – 2048 wynik budżetu jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

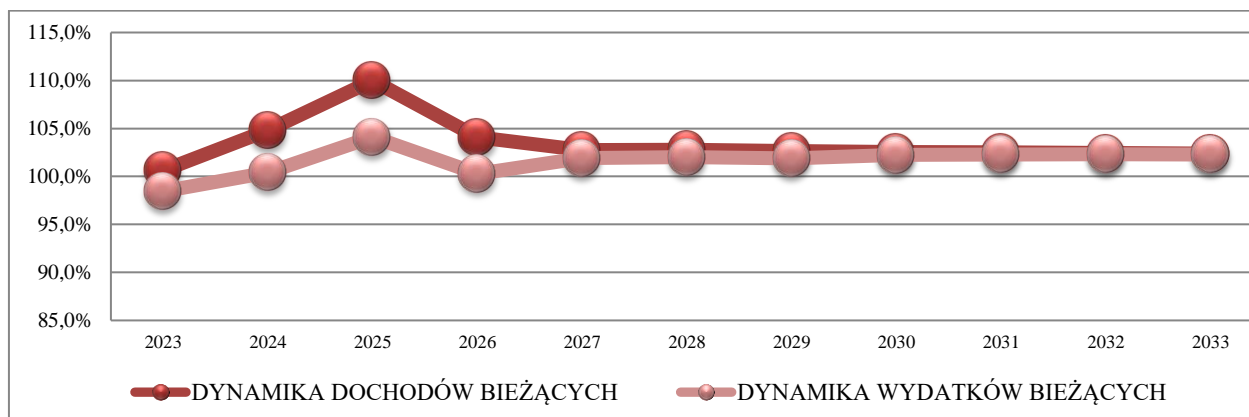
Zbiór wszystkich, opisanych powyżej przejściowych zmian w obszarze normy równoważącej z art. 242 stanowi odpowiedź ustawodawcy na zachwianie dotychczas stabilnych i proporcjonalnych wskaźników makroekonomicznych, które powodowały zrównoważony i harmonijny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących.

W miarę upływu czasu, dla którego zostały przewidziane odstępstwa od reguły z art. 242 zakłada się sukcesywny wzrost dodatniego wyniku operacyjnego.

Wykres Nr 8. Porównanie planowanych dochodów i wydatków bieżących w latach 2024 – 2033 (w mln zł)



Wykres Nr 9. Porównanie dynamiki dochodów i wydatków bieżących w latach 2023 – 2033



Przedstawiona na powyższym wykresie relacja pomiędzy dynamiką dochodów i wydatków bieżących uwzględnia politykę finansową prowadzoną w Mieście, zakładającą, iż przyrost wydatków bieżących nie powinien być wyższy od tempa wzrostu dochodów bieżących.

Perspektywa finansowa miasta Zabrze na lata 2024-2048 przewiduje wypełnianie „normy ostrożnościowej” we wszystkich prognozowanych latach.

8.2. WSKAŹNIK - ART. 243 UOFP

Indywidualny wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych definiuje limity dla jst, które są nieprzekraczalne w odniesieniu do prowadzenia gospodarki finansowej, zdolności inwestycyjnych i spłaty zobowiązań.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty). Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 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, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu jst:

- na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
- na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

W 2022 roku na podstawie art. 110 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, regulacje związane z indywidualnym wskaźnikiem zadłużenia zostały ponownie rozszerzone. Zgodnie z czym, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego na rok 2023 i lata kolejne, wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w części, w jakiej nie są one finansowane środkami publicznymi otrzymanymi przez jednostkę na ten cel. Ustawą z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym reguła związana ze wskaźnikiem zadłużenia została ponownie rozbudowana. W art. 28 przytoczonej ustawy wskazano, iż do ustalania na lata 2023–2025 relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wlicza się wyłącznie kwoty stanowiące

wymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń oraz gwarancji.

Szereg wprowadzonych zmian w obrębie indywidualnego wskaźnika zadłużenia to działania mające złagodzić skutki wielopoziomowego kryzysu gospodarczego będącego efektem niekorzystnych uwarunkowań zewnętrznych, w szczególności pandemii oraz przedłużającego się konfliktu zbrojnego w Ukrainie.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi, w tym w okresach dozwolonych przepisami dokonano korekt wynikających z wspomnianych wyżej regulacji zaradczych.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, w roku 2021 r. organ wykonawczy dokonał wyboru 7 letniego okresu stosowanego do wyliczenia relacji.

Porównanie wzoru do wyliczenia relacji z art. 243 Uofp. przedstawia się następująco:

<p>WSKAŹNIK OBSŁUGI ZADŁUŻENIA 2023-2025</p> $\frac{(R + O \text{ (bez poręczeń)})}{Db} \leq \frac{1}{7} \times \sum_{i=1}^7 \frac{(Dbei - Wbei - \text{wydatki (COVID19 + pomoc Ukraina)}) + Smi}{Db_i}$
<p>WSKAŹNIK OBSŁUGI ZADŁUŻENIA OD 2026</p> $\frac{(R+O)}{Db} \leq \frac{1}{7} \times \sum_{i=1}^7 \frac{(Dbei - Wbei - \text{wydatki (COVID19 + pomoc Ukraina)})}{Db_i}$

Poniżej przedstawiono informacje dotyczące stosowania wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań przy obliczaniu relacji, o której mowa a art. 243 Uofp. Wyłączenia ze wskaźnika klasyfikowane są w następujący sposób:

1. wyłączenia „unijne”, w tym:
 - wyłączenia na prefinansowanie,
 - wyłączenia na wkład własny,
2. wyłączenia w związku z wcześniejszą spłatą zobowiązań,
3. wyłączenia „covidowe” i „pomoc Ukrainie”.

W niniejszej prognozie zastosowano wyłączenia „covidowe”, wyłączenia na wkład własny przy projektach unijnych oraz uwzględniono wyłączenia na finansowanie wyprzedzające – prefinansowanie. Ponadto w prognozie zostatały ujęte wydatki bieżących poniesione w celu realizacji zadań związanych z pomocą

obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa według posiadanych danych na 30.09.2023 r. Należy zaznaczyć, iż w przypadku ich dalszej realizacji będą one sukcesywnie uzupełniane.

W Tabeli Nr 6 zaprezentowano wyłączenia z art. 243 ust. 3 i 3a Ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (w mln zł) w latach 2024 – 2031, w tym również wynikające z art. 15zob 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.

Tabela Nr 6. Planowana kwota wyłączeń ze wskaźnika z art. 243 Uofp w latach 2024 – 2031 (w mln zł)

	wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
ROZCHODY	WYKUP OBLIGACJI SERII RR – ZOBOWIĄZANIE DOTYCZĄCE WKŁADU WŁASNEGO (PROJEKT: UZBROJENIE KSSE)	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	WYKUP OBLIGACJI SERII B2015 – ZOBOWIĄZANIE DOTYCZĄCE WKŁADU WŁASNEGO (PROJEKT: UZBROJENIE KSSE)	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SPLATA KREDYTU Z EBI W WYSOKOŚCI 17 MLN ZŁ - ZOBOWIĄZANIE DOTYCZĄCE WKŁADÓW WŁASNYCH	0,49	0,77	0,94	1,11	1,11	1,11	1,11	1,11	1,11	1,11	1,11	1,11	1,11
	WYKUP OBLIGACJI SERII: I2023, J2023, K2023 L2023 - ZOBOWIĄZANIE DOTYCZĄCE WKŁADÓW WŁASNYCH ORAZ FINANSOWANIA WYPRZEDZAJĄCEGO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	4,54	8,00	1,27
	WYKUP OBLIGACJI SERII: A2020, B2020, C2020 - ZOBOWIĄZANIE DOTYCZĄCE FINANSOWANIA UBYTKU W DOCHODACH - COVID-19)	0,00	0,00	0,00	2,78	7,00	7,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	3,49	0,77	5,94	3,89	8,11	8,11	1,11	1,11	1,11	7,11	5,65	9,11	2,38
WYDATKI	ODSETKI OD OBLIGACJI SERII RR W WYSOKOŚCI 3 MLN ZŁ – ZOBOWIĄZANIE DOTYCZĄCE WKŁADU WŁASNEGO (PROJEKT: UZBROJENIE KSSE)	0,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ODSETKI OD OBLIGACJI SERII B2015 W WYSOKOŚCI 5 MLN ZŁ – ZOBOWIĄZANIE DOTYCZĄCE WKŁADU WŁASNEGO (PROJEKT: UZBROJENIE KSSE)	0,27	0,27	0,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ODSETKI OD KREDYTU Z EBI W WYSOKOŚCI 17 MLN ZŁ - ZOBOWIĄZANIE DOTYCZĄCE WKŁADÓW WŁASNYCH	1,11	1,08	0,54	0,51	0,48	0,45	0,37	0,29	0,27	0,25	0,22	0,20	0,18
	ODSETKI OD OBLIGACJI SERII: I2023, J2023, K2023 L2023 - ZOBOWIĄZANIE DOTYCZĄCE WKŁADÓW WŁASNYCH ORAZ FINANSOWANIA WYPRZEDZAJĄCEGO	1,52	1,42	0,79	0,79	0,79	0,79	0,79	0,79	0,79	0,79	0,56	0,38	0,05
	ODSETKI OD OBLIGACJI SERII: A2020, B2020, C2020 - ZOBOWIĄZANIE DOTYCZĄCE FINANSOWANIA UBYTKU W DOCHODACH - COVID-19)	1,05	1,05	0,52	0,52	0,43	0,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	4,11	3,82	1,97	1,83	1,71	1,46	1,16	1,08	1,06	1,04	0,78	0,58	0,23
	OGÓLEM	7,61	4,58	7,90	5,71	9,82	9,57	2,27	2,19	2,17	8,15	6,43	9,68	2,61

Poczynając od 2037 roku jedynym tytułem dłużnym, dla którego stosuje się wyłączenie z art. 243 Uofp jest kredyt z Europejskiego Banku Inwestycyjnego – część dotycząca wkładu własnego do projektów z dofinansowaniem unijnym.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do projektu budżetu miasta Zabrze na 2024 rok, a także biorąc pod uwagę wartości wynikające z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Zabrze na lata 2024-2048 ustalono relację określoną w art. 243 Ustawy o finansach publicznych.

Tabela Nr 7. Informacja o spełnieniu wskaźnika z art. 243 Uofp w latach 2024-2048

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru)	10,53%	9,08%	6,79%	6,84%	5,85%	5,38%	5,42%	5,12%	4,75%	4,04%	3,82%	3,19%	2,95%
Sprawdzenie relacji art.243 (TAK/NIE)	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)	12,22%	13,08%	7,99%	9,44%	11,62%	12,86%	15,18%	16,78%	17,87%	18,33%	18,58%	18,72%	18,77%
	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	-
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru)	2,23%	1,47%	1,42%	1,36%	1,31%	1,23%	0,96%	0,73%	0,44%	0,23%	0,02%	0,01%	-
Sprawdzenie relacji art.243 (TAK/NIE)	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	-
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)	18,73%	18,66%	18,56%	18,42%	18,24%	18,03%	17,77%	17,46%	17,10%	16,70%	16,28%	15,82%	-

Niezależnie od wyżej wspomnianych regulacji, w ustawie z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw ustawodawca dopuszcza możliwość niezachowania w latach 2023- 2025 relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie wskazał, iż wystąpienie takiej sytuacji może być tylko, gdy zostanie spełniony nowy,

tymczasowy wskaźnik dotyczący dozwolonej kwoty zadłużenia. Zgodnie z art. 7 tejże ustawy w latach 2023–2025 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie może przekraczać 100% wykonanych w tym roku budżetowych dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4–8 stawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Oznacza to, że poziom zadłużenia Miasta we wskazanym okresie nie może przekroczyć wykonanych dochodów danego roku pomniejszonych o dotacje oraz powiększonych o przychody dotyczące lat wcześniejszych.

$$\text{Dług} \leq \text{Dochody}$$

(minus) dotacje dotacji i środki
o podobnym charakterze
(plus) przychody - art. 217 ust. 2 pkt 4–8

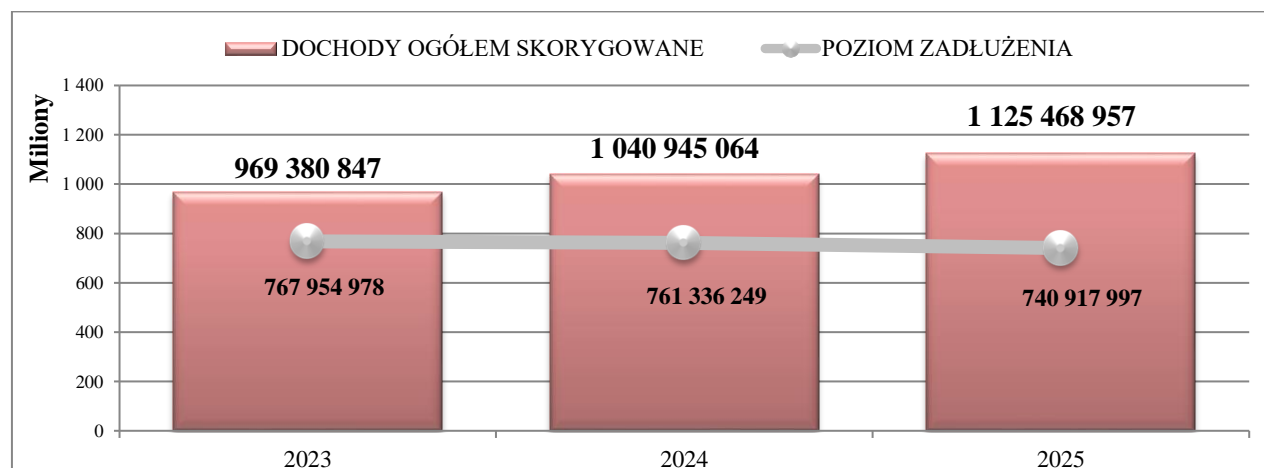
Tabela Nr 8. Informacja o spełnieniu wskaźnika z art. 7 ust.3 ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw w latach 2023-2025

wyszczególnienie	2023	2024	2025
POZIOM ZADŁUŻENIA*	767 954 978	761 336 249	740 917 997
DOCHODY OGÓŁEM SKORYGOWANE**	969 380 847	1 040 945 064	1 125 468 957
Wskaźnik (max 1.0)	0,79	0,73	0,66

* kwota zadłużenia wg przewidywanego wykonania na 31.12.2023 r.

** dochody wg stanu na 30.09.2023 r.

Wykres Nr 10. Porównanie poziomu zadłużenia do skorygowanych dochodów ogółem w latach 2023 – 2025



W opracowanej prognozie miasto Zabrze spełnia wszystkie wymagane prawem wskaźniki zadłużenia.

Ponadto należy wskazać, iż przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej miasta Zabrze zostały założone tak, aby w pełni zapewnić realizację zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym jak i latach następnych.