

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

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 2022 r. poz. 559, 583, 1005, 1079, 1561), 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) 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 2022 r. poz. 1634 ze zm.), na wniosek Prezydenta Miasta Zabrze uchwała się, co następuje:

§ 1. Przyjąć Wieloletnią Prognozę Finansową miasta Zabrze na lata 2023-2048 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 2023-2032, 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 2023 roku traci moc Uchwała Nr XLI/681/21 Rady Miasta Zabrze z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Zabrze na lata 2022-2048 ze zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

Przewodnicząca Rady Miasta
Zabrze

mgr inż. Lucja Chrzęstek-Bar

Wyszczególnienie ²⁾		2023	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) ³⁾	10,87%	10,76%	10,88%	7,63%	6,21%	6,40%	5,88%	5,94%	5,60%	5,19%	4,38%	4,01%	3,82%
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⁾	7,87%	14,00%	14,09%	15,16%	15,43%	15,95%	16,58%	16,78%	16,92%	17,05%	17,21%	17,26%	17,31%
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⁾	11,76%	12,33%	13,25%	8,24%	9,41%	11,27%	12,18%	14,15%	15,43%	15,84%	16,27%	16,56%	16,82%
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) ⁶⁾	11,76%	12,33%	13,25%	8,24%	9,41%	11,27%	12,18%	14,15%	15,43%	15,84%	16,27%	16,56%	16,82%
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 ⁷⁾	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 ⁸⁾	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.	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	4 270 606	614 650	17 363	6 992	4 662	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 ⁹⁾ , w tym:	4 270 606	614 650	17 363	6 992	4 662	0	0	0	0	0	0	0	0
9.1.1.1.	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	3 832 898	534 723	17 363	6 992	4 662	0	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	95 059 254	1 000 000	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 ustawy, w tym:	95 059 254	1 000 000	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	93 402 669	850 000	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	6 000 693	666 326	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 ¹⁰⁾ , w tym:	6 000 693	666 326	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	5 151 384	583 746	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	107 786 251	4 893 190	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:	107 786 251	4 893 190	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	96 650 278	850 000	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	125 424 284	123 629 709	136 171 631	115 253 765	56 237 350	28 995 512	27 025 908	21 948 932	20 516 255	11 179 096	0	0	0
10.1.1.	bieżące	4 425 427	2 160 533	857 355	746 437	21 278	16 000	16 000	0	0	0	0	0	0
10.1.2.	majątkowe	120 998 857	121 469 176	135 314 276	114 507 328	56 216 072	28 979 512	27 009 908	21 948 932	20 516 255	11 179 096	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	0
10.3.	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekazaniem 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 ¹¹⁾	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 ¹²⁾	54 460 559	57 556 120	59 867 972	54 550 000	40 000 000	34 000 000	36 000 000	36 000 000	35 893 500	34 500 000	28 500 000	16 500 000	16 500 000
10.7.	Wydatki zmniejszające dług ¹³⁾ , w tym:	5 439 000	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 wymaganych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ¹⁴⁾	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 ¹⁵⁾ , w tym:	5 439 000	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. ¹⁶⁾ , w tym:	702 570	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.	dokonywania w formie wydatku bieżącego ¹⁷⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.7.3.	wypłaty z tytułu wymaganych poręczeń i gwarancji ¹⁸⁾	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 emisowanych lub zaciąganych do równowagi kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ¹⁹⁾	1 347 434	1 347 434	1 347 434	595 690	3 375 690	7 497 000	7 248 500	0	0	0	0	0	0
10.11.	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ²⁰⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Dane dotyczące emilowanych obligacji przychodowych ²¹⁾	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
11.1.	Środki z przeświadczenia 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 ²²⁾	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 ²³⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.	Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w²⁴⁾ ustawy ²⁵⁾	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

²⁾Wzór może być stosowany także w układzie słownym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

³⁾Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1622 i 1560), zwanej dalej "ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykazujących poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

⁴⁾W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa 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. 237 ust. 1 us

⁵⁾W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty dodatków i opłat lokalnych.

⁶⁾Wne oznaczenie nadrobie budżetowe oznacza określenie w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁷⁾W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek ocoorzednich budżetów łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

⁸⁾W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

⁹⁾Stosowane o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Środki finansowe wyłączają ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach w objaśnieniach dotyczących do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 228 ust. 2a ustawy

¹⁰⁾W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które została przeznaczona wydatki bieżące budżetu oraz wykazywany limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione o celu realizacji zadań związanych z orewalidowaniem COVID-19.

¹¹⁾Pozycje sekcji 11 wykazuje wyłącznie jednostki emitujące obligacje owerchodowe.

¹²⁾Pozycje sekcji 12 wykazuje wyłącznie jednostki otrebie owerchodowe wynikające z art. 240a lub art. 240b ustawy

¹³⁾Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy, zostają 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 pozycji z sekcji 12

¹⁴⁾Należy wykazać jedną z postaw prawnych art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającą procedurę, jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego

¹⁵⁾W pozycji wykazuje się kredyty i pożyczki o okresie wzrostu kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie odnosi wpływu na okres 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 zadano było planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniu

Wyszczególnienie ²⁾		2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048
1. Dochody ogółem *		1 451 123 169	1 486 505 091	1 521 963 386	1 557 463 984	1 592 973 182	1 628 457 820	1 664 745 280	1 700 099 961	1 736 228 008	1 773 146 767	1 809 948 770	1 846 604 059	1 883 084 244
1.1	Dochody bieżące ³⁾ , z tego:	1 444 308 369	1 479 644 920	1 515 056 711	1 550 509 643	1 585 969 982	1 621 404 540	1 657 640 668	1 692 942 734	1 729 016 850	1 765 880 330	1 802 625 673	1 839 222 884	1 875 643 539
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	291 880 711	298 885 848	305 760 222	312 486 947	319 049 173	325 430 156	331 938 759	337 913 657	343 996 103	350 188 033	356 141 229	361 839 489	367 267 081
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	25 208 652	25 813 660	26 407 374	26 988 336	27 555 091	28 106 193	28 668 317	29 184 347	29 709 665	30 244 439	30 758 594	31 250 732	31 719 493
1.1.3	z subwencji ogólnej	543 830 773	556 996 111	570 039 492	582 937 783	595 667 954	608 207 174	621 012 826	633 111 620	645 451 208	658 036 497	670 356 085	682 388 236	694 111 965
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ⁴⁾	147 567 941	151 257 140	155 038 568	158 914 532	162 887 396	166 959 581	171 133 570	175 411 909	179 797 207	184 292 137	188 899 441	193 621 927	198 462 475
1.1.5	pozostałe dochody bieżące ⁵⁾ , w tym:	435 820 292	446 692 161	457 811 055	469 182 045	480 810 368	492 701 436	504 887 196	517 321 201	530 062 667	543 119 224	556 470 324	570 122 500	584 082 525
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	200 056 663	205 058 079	210 184 531	215 439 145	220 825 123	226 345 751	232 004 395	237 804 505	243 749 618	249 843 358	256 089 442	262 491 678	269 053 970
1.2.	Dochody majątkowe ⁶⁾ , w tym:	6 814 800	6 860 171	6 906 675	6 954 341	7 003 200	7 053 280	7 104 612	7 157 227	7 211 158	7 266 437	7 323 097	7 381 175	7 440 705
1.2.1.	ze sprzedaży majątku	5 144 273	5 147 880	5 151 577	5 155 366	5 159 250	5 163 231	5 167 312	5 171 495	5 175 782	5 180 177	5 184 681	5 189 298	5 194 031
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 *		1 427 323 169	1 462 705 091	1 498 163 386	1 533 663 984	1 569 173 182	1 604 657 820	1 641 545 280	1 680 999 961	1 720 628 008	1 762 546 767	1 804 698 770	1 846 604 059	1 883 084 244
2.1.	Wydatki bieżące ⁷⁾ , w tym:	1 224 854 987	1 254 773 180	1 285 469 286	1 316 948 946	1 349 233 202	1 382 324 151	1 416 264 569	1 451 107 274	1 486 921 791	1 523 722 619	1 561 537 767	1 600 505 382	1 640 349 594
2.1.1	wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	568 182 434	582 386 995	596 946 670	611 870 336	627 167 095	642 846 272	658 917 429	675 390 365	692 275 124	709 582 002	727 321 552	745 504 591	764 142 205
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji ⁸⁾ , w tym:	268 209	272 804	277 480	282 232	287 067	291 986	296 987	302 076	307 251	312 515	317 870	323 318	163 729
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.3	wydatki na obsługę długu ⁹⁾ , w tym:	5 009 232	4 434 141	3 874 665	3 317 394	2 763 833	2 196 055	1 636 319	1 116 404	684 276	332 333	65 932	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)	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 ¹⁰⁾	302 989	268 212	234 405	200 769	167 287	132 973	99 143	67 773	42 387	20 940	4 179	0	0
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2.	Wydatki majątkowe ¹¹⁾ , w tym:	202 468 182	207 931 911	212 694 100	216 715 038	219 939 980	222 333 669	225 280 711	229 892 687	233 706 217	238 824 148	243 161 003	246 098 677	242 734 650
2.2.1	inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust.4 pkt 1 ustawy, w tym	202 468 182	207 931 911	212 694 100	216 715 038	219 939 980	222 333 669	225 280 711	229 892 687	233 706 217	238 824 148	243 161 003	246 098 677	242 734 650
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 *		23 800 000	23 800 000	23 800 000	23 800 000	23 800 000	23 800 000	23 200 000	19 100 000	15 600 000	10 600 000	5 250 000	0	0
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ¹²⁾	23 800 000	23 800 000	23 800 000	23 800 000	23 800 000	23 800 000	23 200 000	19 100 000	15 600 000	10 600 000	5 250 000	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 ¹³⁾ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu ¹⁴⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ¹⁵⁾ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu ¹⁶⁾	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 ¹⁷⁾ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu ¹⁸⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ¹⁹⁾ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu ²⁰⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ²¹⁾ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu ²²⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Rozchody budżetu *		23 800 000	23 800 000	23 800 000	23 800 000	23 800 000	23 800 000	23 200 000	19 100 000	15 600 000	10 600 000	5 250 000	0	0
5.1.	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ²³⁾ , w tym:	23 800 000	23 800 000	23 800 000	23 800 000	23 800 000	23 800 000	23 200 000	19 100 000	15 600 000	10 600 000	5 250 000	0	0
5.1.1.	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ²⁴⁾ , w tym:	1 481 900	1 481 900	1 481 900	1 481 900	1 481 900	1 481 900	1 454 650	1 156 300	991 100	716 000	358 000	0	0
5.1.1.1.	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ²⁵⁾	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. 3a ustawy ²⁶⁾	1 481 900	1 481 900	1 481 900	1 481 900	1 481 900	1 481 900	1 454 650	1 156 300	991 100	716 000	358 000	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	wołnymi 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 ²⁷⁾	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 długu ²⁸⁾, w tym:		192 750 000	188 950 000	145 150 000	121 350 000	97 500 000	73 750 000	50 550 000	31 450 000	15 850 000	5 250 000	0	0	0
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ²⁹⁾	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	219 453 382	224 871 740	229 587 425	233 560 697	236 736 780	239 080 389	241 376 099	241 835 460	242 095 059	242 157 711	241 087 906	238 717 502	235 293 945
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ³⁰⁾ a wydatkami bieżącymi	219 453 382	224 871 740	229 587 425	233 560 697	236 736 780	239 080 389	241 376 099	241 835 460	242 095 059	242 157 711	241 087 906	238 717 502	235 293 945

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) ¹⁾	2,10%	2,01%	1,93%	1,85%	1,77%	1,70%	1,59%	1,27%	1,00%	0,66%	0,33%	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) ¹⁾	17,31%	17,26%	17,17%	17,02%	16,83%	16,59%	16,35%	16,01%	15,67%	15,33%	14,94%	14,51%	14,03%
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) ²⁾	17,02%	17,12%	17,19%	17,22%	17,22%	17,17%	17,07%	16,93%	16,75%	16,52%	16,26%	15,96%	15,63%
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) ²⁾	17,02%	17,12%	17,19%	17,22%	17,22%	17,17%	17,07%	16,93%	16,75%	16,52%	16,26%	15,96%	15,63%
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 ³⁾	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 ³⁾	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.	Dochody 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 ⁴⁾ , 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.	Dochody 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.	Dochody 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 ⁴⁾ , 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													
10.1.2.	majątkowe													
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 przekazaniem 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 ⁵⁾	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 ⁶⁾	16 500 000	16 500 000	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 ⁷⁾ , 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 ⁸⁾	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 ⁹⁾ , 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. ⁹⁾ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.7.2.1.1.	dokonywana w formie wydatków bieżącego ⁹⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.7.3.	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ⁹⁾	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.	Wypuk papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciąganych do równowagi kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ¹⁰⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.11.	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ¹¹⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych ¹²⁾		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
11.1.	Środki z przeświadczenia 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 ¹³⁾	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 ¹⁴⁾	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 ¹⁵⁾ 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⁾Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne oznaczenia są przedstawione 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 otrzymała od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje.

⁴⁾W pozycji wykazuje się rozróżnienie dochodów bieżących w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

⁵⁾W pozycji wykazuje się należności budżetu emitenta określone w obrotach i w wieloletniej prognozie finansowej.

⁶⁾W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek soorodzinnych budżetów łącznie z niewkorzystanymi i

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

⁸⁾Skorygowano o środki dotyczące określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy

⁹⁾W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które została pomniejszona wartość bieżące budżetu oraz wyliczenia limitu spłaty zobowiązań określony

¹⁰⁾Pozycja sekcji 11 wykazuje wyłącznie jednostki emitujące obligacje o charakterze celowym.

¹¹⁾Pozycja sekcji 12 wykazuje wyłącznie jednostki emitujące obligacje o charakterze celowym.

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

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

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ WIELOLETNICH W LATACH 2023 - 2032

Lp	Nazwa i cel		Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca program	Okres realizacji programu		Łączne nakłady finansowe											Limit zobowiązań
				od	do		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Wydatki na przedsięwzięcia - ogółem (1.1.+1.2.+1.3.) z tego:					1 100 420 734	125 424 284	123 629 709	136 171 631	115 253 765	56 237 350	28 995 512	27 025 908	21 948 932	20 516 255	11 179 096	320 825 304
1.a	- wydatki bieżące					15 199 058	4 425 427	2 160 533	857 355	746 437	21 278	16 000	16 000	0	0	0	6 323 438
1.b	- wydatki majątkowe					1 085 221 676	120 998 857	121 469 176	135 314 276	114 507 328	56 216 072	28 979 512	27 009 908	21 948 932	20 516 255	11 179 096	314 501 866
1.1.	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) z tego:					135 484 702	12 232 817	7 560 623	3 715 575	3 510 177	3 312 738	3 114 340	2 917 100	0	0	0	10 033 087
1.1.1.	- wydatki bieżące					6 061 698	2 848 637	667 433	19 755	8 837	5 278	0	0	0	0	0	1 735 547
1.1.1.1	Miasto Przestrzeń Rozwoju	Poprawa jakości życia w mieście, poprzez poprawę potencjału gospodarczego miasta, potencjału społecznego miasta, jakości środowiska naturalnego, jakości przestrzeni miejskich, zdolności finansowych miasta oraz w ramach rozwoju instytucjonalnego poprawa spójności działań i wzrost zaufania mieszkańców do instytucji publicznych, stworzenie standardów nowoczesnego świadczenia usług publicznych, poprawa zdolności instytucjonalnych administracji.	UM/WRP	2022	2027	5 726 636	2 720 161	533 957	1 476	1 476	369	0	0	0	0	0	1 639 490
1.1.1.2	LIFE „Śląskie. Przywracamy błękit”	Celem projektu jest kompleksowa realizacja Programu ochrony powietrza dla województwa śląskiego.	UM/WE	2022	2027	180 062	53 476	53 476	18 279	7 361	4 909	0	0	0	0	0	96 057
1.1.1.3	Postpanademiczne ożywienie edukacji (2022-2024) - ZS 3	Wspieranie międzynarodowej współpracy szkół	UM/WO	2022	2024	155 000	75 000	80 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.2.	- wydatki majątkowe					129 423 004	9 384 180	6 893 190	3 695 820	3 501 340	3 307 460	3 114 340	2 917 100	0	0	0	8 297 540
1.1.2.1	Kompleksowa termomodernizacja i modernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Zabrze	Zmniejszenie kosztów bieżącej eksploatacji (ogrzewania) obiektów miejskich jednostek organizacyjnych	UM/WI	2017	2024	80 609 402	2 000 000	2 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	3 997 540
1.1.2.2	Wsparcie Szpitala Miejskiego w Zabrzu Sp. z o.o. celem utworzenia Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wraz z lądowiskiem przyszpitalnym oraz pozostałe dokapitalizowanie	Celem przedsięwzięcia jest utworzenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego zgodnie ze standardami NFZ oraz zapewnienie funkcjonowania placówki szpitalnej celem zabezpieczenia chorym właściwej opieki.	UM/WI	2017	2029	38 800 300	4 084 180	3 893 190	3 695 820	3 501 340	3 307 460	3 114 340	2 917 100	0	0	0	0
1.1.2.3	Miasto Przestrzeń Rozwoju	Poprawa jakości życia w mieście, poprzez poprawę potencjału gospodarczego miasta, potencjału społecznego miasta, jakości środowiska naturalnego, jakości przestrzeni miejskich, zdolności finansowych miasta oraz w ramach rozwoju instytucjonalnego poprawa spójności działań i wzrost zaufania mieszkańców do instytucji publicznych, stworzenie standardów nowoczesnego świadczenia usług publicznych, poprawa zdolności instytucjonalnych administracji.	UM/WRP	2022	2027	10 013 302	3 300 000	1 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	4 300 000

Lp	Nazwa i cel		Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca program	Okres realizacji programu		Łączne nakłady finansowe	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	Limit zobowiązań
				od	do												
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.2.	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.1.	- wydatki bieżące					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.1.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.2.	- wydatki majątkowe					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.2.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3.	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:					964 936 032	113 191 467	116 069 086	132 456 056	111 743 588	52 924 612	25 881 172	24 108 808	21 948 932	20 516 255	11 179 096	310 792 217
1.3.1.	- wydatki bieżące					9 137 360	1 576 790	1 493 100	837 600	737 600	16 000	16 000	16 000	0	0	0	4 587 891
1.3.1.1	Wykonanie usługi dekoracji świątecznych na terenie Miasta Zabrze	Dodanie walorów wizerunkowi miasta w okresie świąt oraz pogłębienie atmosfery świątecznej	UM/IK	2020	2024	2 207 320	600 000	600 000	0	0	0	0	0	0	0	0	1 200 000
1.3.1.2	Rating miasta Zabrze	Posiadanie niezależnej oceny ryzyka kredytowego dokonywanej przez wyspecjalizowaną agencję ratingową w latach 2021-2023.	UM/WBU	2021	2024	369 700	126 350	55 500	0	0	0	0	0	0	0	0	126 651
1.3.1.3	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	2024	100 000	50 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3.1.4	Punkt Czyste Powietrze	Poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych poprzez wymianę źródeł ciepła poprawę efektywności energetycznej budynków	UM/WE	2021	2029	202 600	51 000	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000	0	0	0	147 000
1.3.1.5	Za życiem	Celem przedsięwzięcia jest pomoc w integracji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych oraz wsparcie dla rodzin realizacja zadań z zakresu administracji rządowej	UM/WO	2022	2026	3 457 740	649 440	721 600	721 600	721 600	0	0	0	0	0	0	2 814 240
1.3.1.6	Kibice Razem	PROGRAM PROFILAKTYCZNY WZMACNIAJĄCY POZYTYWNE WZORCE ZACHOWAŃ PRZECIWDZIAŁAJĄCY UZALEŻNIENIOM I AGRESJI WŚRÓD DZIECI, MŁODZIEŻY I DOROSŁYCH	UM/ZPS	2023	2025	300 000	100 000	100 000	100 000	0	0	0	0	0	0	0	300 000
1.3.1.7	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	2 500 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3.2.	- wydatki majątkowe					955 798 672	111 614 677	114 575 986	131 618 456	111 005 988	52 908 612	25 865 172	24 092 808	21 948 932	20 516 255	11 179 096	306 204 326
1.3.2.1	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 wielokondygnacyjnych	UM/WI	2023	2025	11 985 000	5 238 000	5 238 000	1 509 000	0	0	0	0	0	0	0	11 985 000
1.3.2.2	Stop smog	Celem projektu jest kompleksowa realizacja programu ochrony powietrza na terenie Górnosławsko - Zagłębiowskiej Metropolii	UM/WI	2023	2025	318 972	12 973	158 611	147 388	0	0	0	0	0	0	0	318 972
1.3.2.3	Uzbrojenie terenów pod budownictwo mieszkaniowe	Poprawa dostępności komunikacyjnej Miasta	UM/WI	2018	2026	22 820 635	1 360 000	1 000 000	2 350 346	1 000 000	0	0	0	0	0	0	4 531 451
1.3.2.4	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	123 095 525	26 788 348	21 294 971	16 817 604	10 672 930	0	0	0	0	0	0	50 302 493

Lp	Nazwa i cel		Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca program	Okres realizacji programu		Łączne nakłady finansowe										Limit zobowiązań	
				od	do		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031		2032
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.3.2.5	Modernizacja budynku użyteczności publicznej ul. Jordana 2	Modernizacja budynku użyteczności publicznej ul. Jordana 2	UM/WI	2021	2024	5 698 660	4 685 000	798 500	0	0	0	0	0	0	0	0	5 483 500

Lp	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca program	Okres realizacji programu		Łączne nakłady finansowe											Limit zobowiązań	
			od	do		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1.3.2.6	Poprawa efektywności energetycznej wraz z rewitalizacją budynków użyteczności publicznej przy ul. K. Miarki 5 oraz ul. Tarnopolskiej 80 w Zabrzu.	Poprawa efektywności energetycznej wraz z rewitalizacją budynków użyteczności publicznej przy ul. K. Miarki 5 oraz ul. Tarnopolskiej 80 w Zabrzu.	JGN/WI	2022	2024	5 755 556	2 800 000	2 755 556	0	0	0	0	0	0	0	5 555 556	
1.3.2.7	Budowa Centrum Kultury	Rozpowszechnienie kultury wśród mieszkańców Zabrze. Stworzenie siedziby dla Muzeum Miejskiego, Centrum Organizacji Pozarządowych i Biblioteki Miejskiej	UM/WI	2012	2027	68 361 338	200 000	800 000	14 794 464	22 000 000	24 792 464	0	0	0	0	62 268 328	
1.3.2.8	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	27 102 948	29 160 348	24 996 320	25 617 708	24 546 148	22 295 172	20 522 808	18 378 932	16 617 766	11 179 096	0
1.3.2.9	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	3 570 000	3 898 489	0	0	
1.3.2.10	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	2024	8 122 088	2 852 408	5 000 000	0	0	0	0	0	0	0	7 420 248	
1.3.2.11	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	2025	33 513 334	1 005 000	15 000 000	17 433 334	0	0	0	0	0	0	33 342 886	
1.3.2.12	Budowa obwodnicy miasta Zabrze w ciągu drogi wojewódzkiej nr 921 wraz z przebudową ul. Hagera	Poprawa dostępności komunikacyjnej Miasta	UM/WI	2022	2026	124 478 806	1 000 000	24 800 000	50 000 000	48 145 350	0	0	0	0	0	123 945 350	
1.3.2.13	Budowa drogi gminnej - przedłużenie Al. Korfańskiego od skrzyżowania z ulicą Heweliusza do ulicy Brygadzystów	Poprawa dostępności komunikacyjnej Miasta	UM/WI	2020	2024	46 078 715	35 000 000	5 000 000	0	0	0	0	0	0	0	1 050 542	



**OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI
PRZY SPORZĄDZANIU
WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
MIASTA ZABRZE NA LATA 2023 - 2048**

1.	WPROWADZENIE	3
2.	ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE	4
3.	DOCHODY BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2023 – 2048	6
3.1.	DOCHODY BIEŻĄCE	6
3.2.	DOCHODY MAJĄTKOWE	10
4.	WYDATKI BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2023 - 2048	12
4.1.	WYDATKI BIEŻĄCE	12
4.2.	WYDATKI MAJĄTKOWE	16
5.	PRZYCHODY BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2023- 2048	18
6.	ROZCHODY BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2023 - 2048	21
7.	WYSOKOŚĆ DŁUGU MIASTA ZABRZE W LATACH 2023 - 2048	23
8.	INFORMACJA O SPEŁNIENIU USTAWOWYCH NORM OSTROŻNOŚCIOWYCH	26
8.1.	NADWYŻKA OPERACYJNA – ART. 242 UOFP	26
8.2.	WSKAŹNIK - ART. 243 UOFP	30

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 2023 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu miasta Zabrze za lata 2020 i 2021, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – październik 2022 r.).

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) 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 2023-2048.

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 agresji zbrojnej Rosji przeciw Ukrainie oraz możliwością pojawienia się kolejnych zaburzeń w światowej gospodarce wywołanych kolejnymi falami pandemii. Bezpośrednim skutkiem trwającej wojny w Ukrainie są wyraźnie wyższe notowania cen surowców energetycznych i części surowców rolnych na rynkach światowych oraz przedłużające się napięcia w globalnych sieciach dostaw. To z kolei może wpłynąć na przedłużenie „Tarczy Antyinflacyjnej”, wyższej inflacji ograniczającej siłę nabywczą gospodarstw domowych i podwyższającej koszty działalności przedsiębiorstw oraz zacieśnienia polityki pieniężnej. Krajowa koniunktura będzie bowiem pod wpływem silnego negatywnego szoku podażowego odzwierciedlonego w wyraźnym wzroście inflacji.

Z powyższych powodów 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 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje Tabela 1.

Należy również podkreślić, 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.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

wskaźnik	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
INFLACJA	9,80%	4,80%	3,10%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
PKB	1,70%	3,10%	3,10%	2,90%	2,90%	2,90%	2,80%
wskaźnik	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
INFLACJA	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
PKB	2,70%	2,70%	2,60%	2,60%	2,50%	2,40%	2,30%
wskaźnik	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043
INFLACJA	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
PKB	2,20%	2,10%	2,00%	2,00%	1,80%	1,80%	1,80%
wskaźnik	2044	2045	2046	2047	2048	-	-
INFLACJA	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	-	-
PKB	1,70%	1,60%	1,50%	1,50%	1,50%	-	-

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r., (www.gov.pl/web/finanse), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
- dla lat 2024 - 2048 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

3. DOCHODY BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2023 – 2048

Prognozy dochodów miasta Zabrze dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane 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 2024 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 2023 - 2048 był projekt budżetu miasta Zabrze na 2023 rok. Poczynając od roku 2024 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)

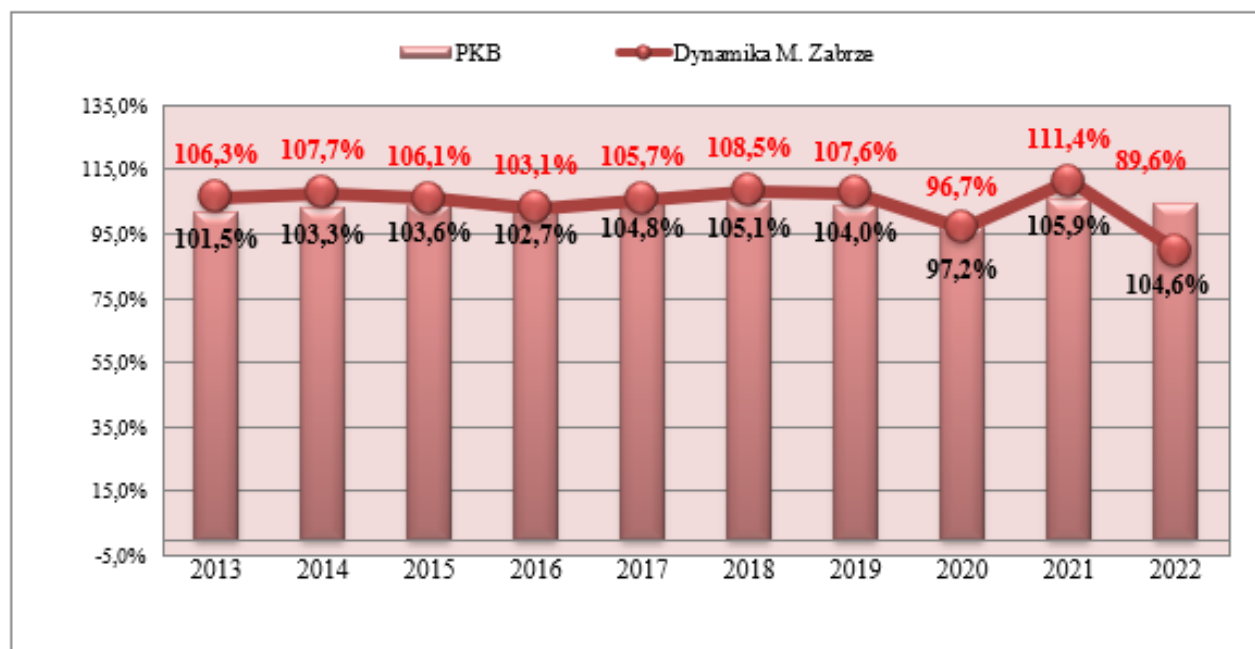
Wpływy z tego tytułu zaprognozowano poprzez wzrost wartości przyjętej w projekcie budżetu na rok 2023 o zakładaną wartość PKB. Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 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 podatków dochodowego od osób fizycznych (PIT) a wskaźnikiem PKB, przy czym dynamika dochodów uzyskiwanych przez miasto Zabrze była zazwyczaj wyższa aniżeli wskaźnik PKB. Tym bardziej na uwagę zasługuje to, iż podstawa do opracowania prognozy, a więc projektowana kwota planu na 2023 rok, podobnie jak w roku ubiegłym, była niższa aniżeli kwota zaplanowana na rok bieżący (plan na

dzień 15.11.2022 r. 218.581.095 zł) - spadek o 7,2 pp. Na wykresie nr 1 zaprezentowano porównanie wskaźnika PKB i dynamiki realizacji dochodu z PIT w Mieście Zabrze w latach 2013 – 2021.

Spadek, który odnotowano w 2020 roku wynikał z trudności jakie przechodziła polska gospodarka wywołanych epidemią koronawirusa. Natomiast w roku bieżącym 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 2022 roku znacząco zmalały.

Wykres Nr 1. Porównanie wskaźnika PKB i dynamiki realizacji dochodu z PIT w Mieście Zabrze w latach 2013 – 2022 (według planu na 30.09.2022 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 2023 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 2023 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 2024 – 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. Jednakże nowe przepisy wprowadzone ustawą zmieniającą ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego przewidują, że ze względu na wcześniejsze zasilenie finansowe samorządów, w roku 2023 nie otrzymają one części rozwojowej subwencji ogólnej – zostanie ona po raz pierwszy przekazana w 2024 roku.

Do wyliczeń kwoty, jaka ma zasilić przyszłe budżety Miasta przyjęto następujące założenie: za wyjściową wartość subwencji rozwojowej przyjęto przyznane w IV kwartale 2022 roku następujące środki:

- uzupełnienie dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT),
- uzupełnienie dochodów gmin w ramach subwencji ogólnej,

które następnie odpowiednio zrewaloryzowano z upływem czasu wskaźnikiem inflacji.

Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące

Planowaną kwotę dotacji celowych z budżetu państwa na 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. 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 2023 rok wpływów, w latach 2024 – 2029 uwzględniono ogółem dochody dotyczące następujących projektów:

1. Miasto Przestrzeni Rozwoju – 532.850 zł;
2. LIFE „Śląskie. Przywracamy błękit” - 79.817 zł;
3. Postpanademiczne ożywienie edukacji (2022-2024) - ZS 3 – 31.000 zł;

4. Punkt Czyste Powietrze – 96.000 zł;
5. Za życiem – 2.164.800 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 2023 o zakładaną wartość inflacji. Wyjątek stanowią wpływy z podatku od nieruchomości, w zakresie których zwiększono bazę przedmiotowych dochodów odpowiednio o kwotę 3 mln zł w latach 2024-2025 jako konsekwencję wzrostu ilości sprzedanych nieruchomości przeznaczonych pod działalność gospodarczą oraz zabudowę mieszkaniową w latach 2018 – 2022, a także planowanych zakończeń procesów inwestycyjnych, a co za tym idzie, włączeniem ich do bazy podatkowej w latach 2023 - 2025. 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 wyżywienia placówkach przedszkolnych, opłaty za wydanie koncesji na sprzedaż alkoholu, opłaty za wydanie prawa jazdy, opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości czy też opłata skarbową. 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.

Poczynając od 2024 roku dokonano określenia przyszłego, prawdopodobnego kształtowania się każdej z wyżej wymienionych pozycji, zgodnie z poniższym wyszczególnieniem:

Dochody ze sprzedaży majątku

W 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 50.095.000 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. 2024 -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. 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 2018-2024.

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 pochodzić będą przede wszystkim z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w ramach którego

Miasto otrzymało już środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, a także z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Ponadto w dochodach Miasta uwzględniono również środki przyznane z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (RFRD).

Niezależnie od zaplanowanych w projekcie budżetu na 2023 rok wpływów, w latach 2024 – 2027 uwzględniono dochody ogółem dotyczące następujących projektów:

1. Miasto Przestrzeni Rozwoju – 1.000.000 zł;
2. Ciepłe Mieszkanie – 6.747.000 zł
3. Stop smog – 152.536 zł
4. Poprawa efektywności energetycznej wraz z rewitalizacją budynków użyteczności publicznej przy ul. K. Miarki 5 oraz ul. Tarnopolskiej 80 w Zabrzu – 2.500.000 zł;
5. Budowa Centrum Kultury – 31.194.464 zł;
6. Rewitalizacja obszaru miejskiego w obrębie budynku Admiral Palast w Zabrzu – 30.000.000 zł;
7. Budowa obwodnicy miasta Zabrze w ciągu drogi wojewódzkiej nr 921 wraz z przebudową ul. Hagera – 61.072.675 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.

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 2023 o zakładaną wartość inflacji.

4. WYDATKI BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2023 - 2048

Poziom prognozowanych wydatków miasta Zabrze zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi.

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 2023-2025, co w praktyce oznacza możliwości bilansowania części bieżącej budżetu jst na lata 2023-2025. 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 w/w 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.

Z uwagi na ograniczone możliwości zwiększania poziomu dochodów bieżących, które dodatkowo zostały zdeterminowane zmianami wprowadzonymi „Polskim Ładem”, przy planowaniu przyszłych budżetów postawiono zdecydowany 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 2023 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, które uzależniono od salda zadłużenia i sytuacji na rynku bankowym. Z kolei wysokość wydatków na obsługę potencjalnych poręczeń została uwarunkowana zawartymi umowami.

Przy planowaniu stóp bazowych stanowiących podstawę oprocentowania zobowiązań dłużnych Miasta wzięto pod uwagę aktualne poziomy stawek WIBOR (średnia z okresu ostatnich 9 miesięcy) oraz aktualną stopę redyskonta weksli dla wydatków w latach 2024 – 2025 oraz prognozowane korekty dotyczące stóp procentowych w pozostałych lat projekcji. 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 3M, 6M i 1Y odpowiednio w wysokości 6,11%, 6,38% oraz 6,52% poczynając od 2024 roku powiększona o marżę banków zgodnie z podpisanymi umowami,
- odsetki od kredytu z EBI - oprocentowanie liczone jako stopa WIBOR 6M w wysokości 6,38% poczynając od 2024 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 6,8%, z zastrzeżeniem, iż nie mniej niż 3% (zarówno część dziesiętna SRW i minimalne oprocentowanie uzależnione od zapisów umowy) – ostatecznie przyjęto więc 6,46%.

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 6,38% 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 6,38% powiększona o zakładaną marżę banku w wysokości 0,7%.

Poziom zaplanowanych w prognozie stóp procentowych wynika z obecnej sytuacji gospodarczej.

Podczas listopadowego posiedzenia Rada Polityki Pieniężnej zdecydowała się po raz drugi z rządu utrzymać stopy procentowe na niezmienionym poziomie. Ze względu na ponowne pozostawienie stóp na tym samym poziomie WIBOR z dużym prawdopodobieństwem spadnie, co oznacza, że koszty odsetkowe mogą być nieco niższe. 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 2023-2048.

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 2.574.900 zł (z podziałem na poszczególne lata) – zadanie termomodernizacyjne - WFOŚiGW,
3. 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.”,
4. 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.”,

5. 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,
6. poręczenia udzielone spółce ZARI Sp. z o.o. w wysokości 10.996.377 zł (z podziałem na poszczególne lata) – przebudowa targowiska miejskiego,
7. 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,
8. 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,
9. 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,
10. poręczenie udzielone instytucji kultury Muzeum Górnictwa Węglowego w wysokości 2.210.000 zł (z podziałem na poszczególne lata) – utworzenie Parku Techniki Wojskowej oraz adaptacja obiektów na potrzeby poprzemysłowego parku tematycznego - ul. Sienkiewicza,
11. poręczenie udzielone instytucji kultury Muzeum Górnictwa Węglowego w wysokości 2.300.000 zł (z podziałem na poszczególne lata) – przebudowa i adaptacja zabytkowej infrastruktury Kopalni Guido w Zabrzu na cele turystyczne i kulturalne,
12. 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),
13. 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 poprzemysłowego Dziedzictwa Górnego Śląska oraz E-Muzeum - digitalizacja i udostępnienie zasobów Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu”.

Tabela Nr 2. Wydatki na spłatę poręczeń i gwarancji w latach 2023 – 2031 z podziałem na podmiot angażujący wydatki budżetowe miasta Zabrze (w mln zł)

wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
RAZEM	10,31	9,89	13,28	8,72	9,16	5,92	1,34	1,35	1,35
SZPITAL MIEJSKI (patrz: pkt 1)	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SZPITAL MIEJSKI (patrz: pkt 2)	0,27	0,26	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SZPITAL MIEJSKI (patrz: pkt 3)	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	0,00	0,00	0,00	0,00
SZPITAL MIEJSKI (patrz: pkt 4)	0,01	0,03	0,03	0,03	0,03	0,02	0,00	0,00	0,00
KARDIO-MED SILESIA (patrz: pkt 5)	0,90	0,56	0,56	0,56	2,97	0,00	0,00	0,00	0,00
ZARI (patrz: pkt 6)	0,86	0,84	0,83	0,81	0,80	2,46	0,00	0,00	0,00
ZBM-TBS (patrz: pkt 7)	0,22	0,22	0,22	0,23	0,23	0,23	0,24	0,24	0,25
GÓRNIK ZABRZE (patrz: pkt 8)	3,88	3,73	3,57	3,41	3,26	2,10	0,00	0,00	0,00
STADION (patrz: pkt 9)	2,04	1,97	1,90	1,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MGW (patrz: pkt 10)	0,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MGW (patrz: pkt 11)	0,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MGW (patrz: pkt 12)	0,53	0,53	0,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MGW (patrz: pkt 13)	0,24	0,96	1,06	1,06	1,08	1,10	1,10	1,10	1,10

Dla wskazanych powyżej zobowiązań, okres ich obowiązywania zgodnie z podpisanymi umowami kończy się najpóźniej w 2031 roku, za wyjątkiem poręczenia udzielonego spółce ZBM-TBS Sp. z o.o., dla którego trwa on do 2048 roku.

4.2.WYDATKI MAJĄTKOWE

Wydatki majątkowe są szczególną grupą ponoszonych przez samorząd kosztów, bowiem ich realizacja jest ściśle związana z możliwościami finansowymi 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.

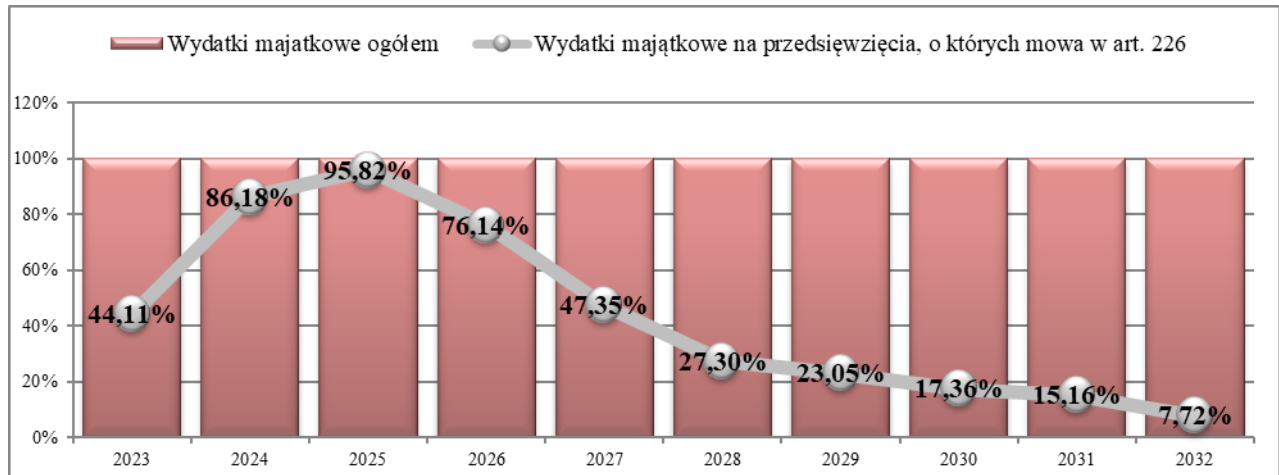
W najbliższym okresie planowana jest kontynuacja przyjętego w latach poprzednich programu inwestycyjnego. Jednak aby móc realizować nowe inwestycje i aplikować o kolejne środki unijne, czy też krajowe, należy mieć zabezpieczone środki na wkład własny – samodzielnie wypracowane lub pożyczone.

W tym celu Miasto zamierza pozyskać w 2023 roku kwotę 100 mln zł poprzez emisję obligacji komunalnych oraz przystąpić do współpracy z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym aby móc pozyskać od 2024 roku kolejny kredyt w ogólnej kwocie 135 mln zł.

W załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2048 określającym wykaz

przedsięwzięć wieloletnich uwzględniono zadania inwestycyjne, które są już przedsięwzięciami i będą kontynuowane w 2023 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.

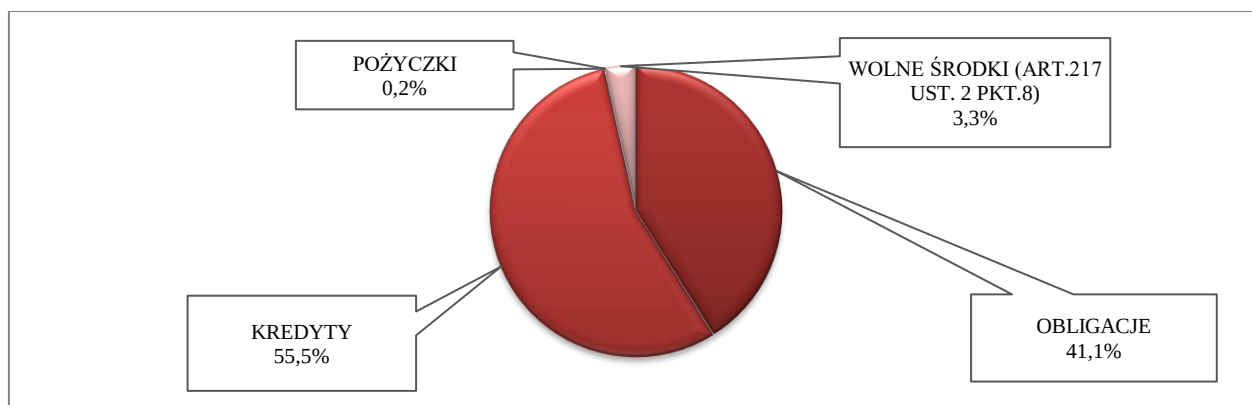
Ponadto część z tych zadań, pośrednio służyć też będzie zwiększeniu potencjału dochodowego Miasta.

5. PRZYCHODY BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2023- 2048

Prognozowane przychody we wszystkich latach objętych projekcją wynoszą łącznie 243.459.524 zł, z czego kwotę 235.401.850 zł miasto Zabrze zamierza pozyskać w formie środków zwrotnych tj. kredytów, emisji obligacji i pożyczek, natomiast kwotę 8.057.674 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 z 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.

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

Wykres Nr 3. Struktura planowanych przychodów budżetu w latach 2023 – 2026



Potrzeby inwestycyjne miasta Zabrze na najbliższy, paroletni okres wskazują na konieczność znacznego 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 100 mln zł planowana do pozyskania w 2023 roku,
- kredytu inwestycyjnego z Europejskiego Banku Inwestycyjnego – łączna wartość w latach prognozy 135 mln zł, w tym odpowiednio planowana do pozyskania w 2024 roku – 60 mln zł,

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,

- pożyczki udzielonej w 2021 roku z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na realizację zadania pn. „Modernizacja źródeł ciepła w budynkach indywidualnych realizowana w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji na terenie miasta Zabrze – etap XII” w wysokości 401.850 zł.

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 zainteresowania przystąpieniem mieszkańców do modernizacji źródeł ciepła budynków indywidualnych realizowanych w ramach „Programu Ograniczenia Niskiej Emisji na terenie miasta Zabrze”. W związku z powyższym, jak również z uwagi na wystąpienie z wnioskiem o wydłużenie okresu realizacji aktualnie trwającej edycji programu, na tym etapie projektowania nie zaplanowano kolejnej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. 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 rozbięcia przychodów zwrotnych na poszczególne lata prognozy przedstawia poniższa tabela:

Tabela Nr 3. Planowane przychody zwrotne w latach 2023 – 2026

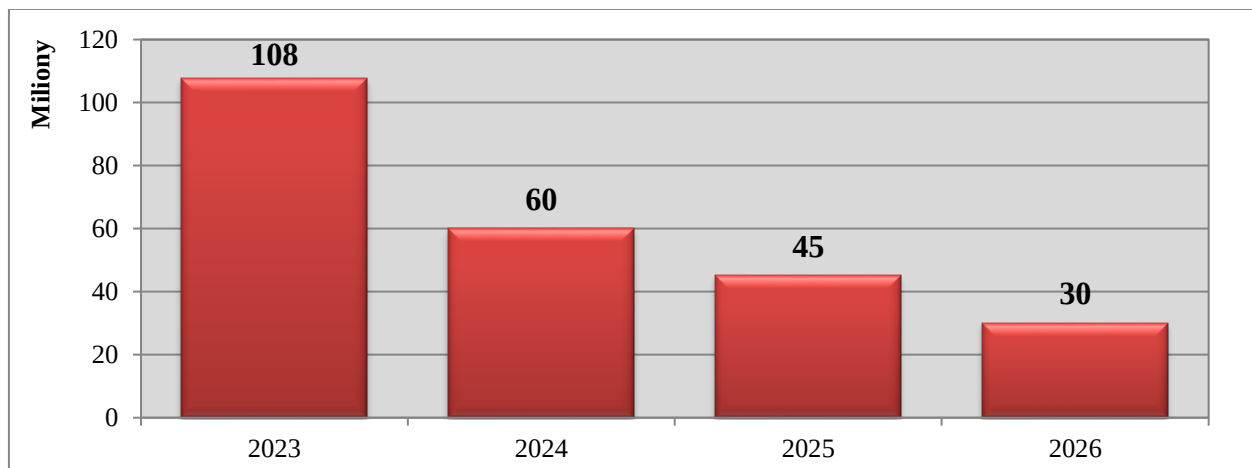
	2023	2024	2025	2026	RAZEM
PRZYCHODY ZWROTNE OGÓŁEM, w tym:	100 401 850	60 000 000	45 000 000	30 000 000	235 401 850
obligacje komunalne	100 000 000	0	0	0	100 000 000
kredyt inwestycyjny	0	60 000 000	45 000 000	30 000 000	135 000 000
pożyczki z WFOŚiGW	401 850	0	0	0	401 850

Przedstawione założenia oraz wielkość zaciąganego kredytu 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.

Poza ww. kredytem, miasto Zabrze nie planuje pozyskania innych przychodów w latach

2024 – 2048, czy to zwrotnych czy bezzwrotnych.

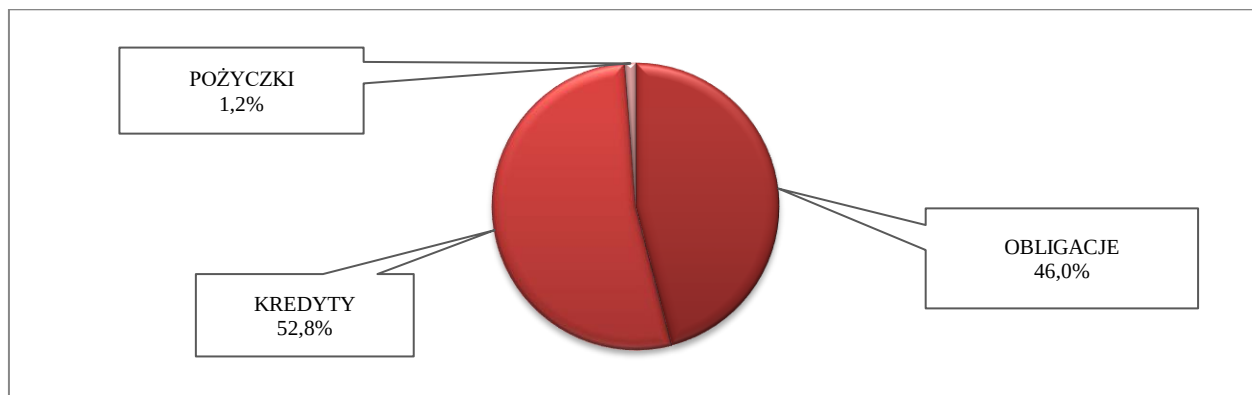
Wykres Nr 4. Kształtowanie się przychodów miasta Zabrze w latach 2023– 2026



6. ROZCHODY BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2023 - 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 2023 – 2048



W przypadku zawartych umów, spłatę kapitału uwzględniono w terminach przewidzianych umową, natomiast w zakresie planowanych zobowiązań kierowano się możliwością przesunięcia w czasie zwrotu pożyczonego kapitału, jednocześnie koncentrując się na maksymalnie korzystnym i równomiernym rozkładzie spłaty zadłużenia. Znaczącym czynnikiem przy planowaniu rozchodów była również konieczność respektowania ustawowych limitów w zakresie obsługi długu.

Planowane na dzień sporządzenia projektu WPF pozostają następujące zobowiązania:

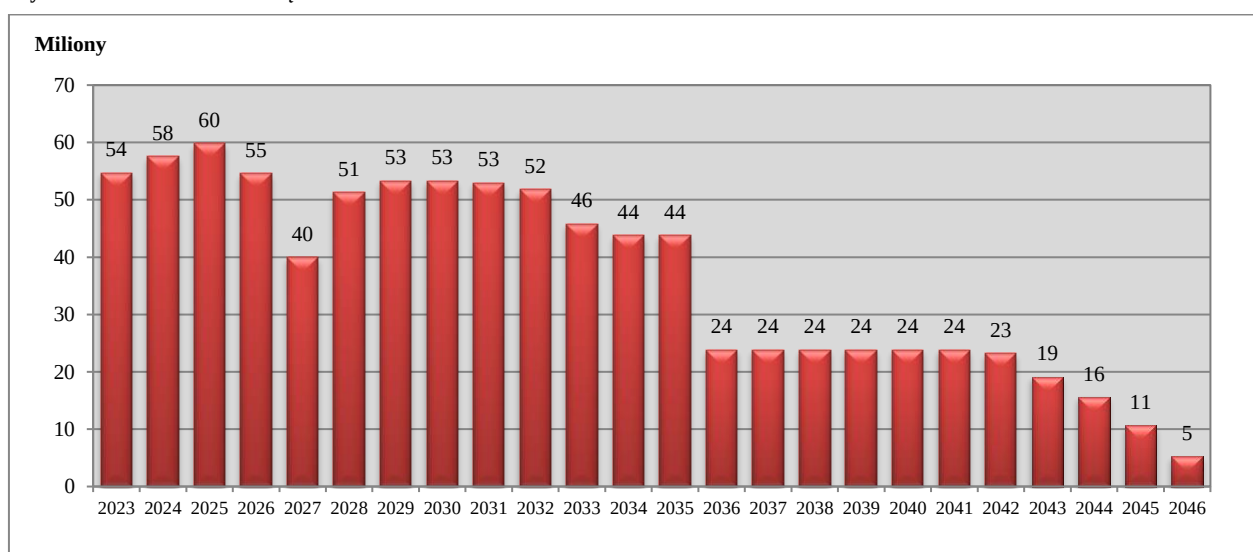
- emisja obligacji komunalnych o łącznej wartości 100 mln zł – zakładany termin uzyskania środków - 2023 rok, zakładany okres spłaty w latach 2028-2035,
- kredyt o łącznej wartości 135 mln zł – zakładany termin uzyskania środków - lata 2024 - 2026, zakładany okres spłaty 2028-2046.

W poniższej tabeli zaprezentowano rozbicie 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 2023 – 2048

wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
RAZEM:	54,5	57,6	59,9	54,55	40	51,3	53,3	53,3	53,2	51,8	45,8	43,8
SPLATA KREDYTÓW	4,7	8,2	13,2	14,9	16,5	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8
SPLATA POŻYCZEK	2,8	3,4	1,7	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,4	0,0	0,0	0,0
WYKUP OBLIGACJI	47,0	46,0	45,0	39,2	23,0	27,0	29,0	29,0	29,0	28,0	22,0	20,0
wyszczególnienie	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046
RAZEM:	43,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,2	19,1	15,6	10,6	5,25
SPLATA KREDYTÓW	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,8	23,2	19,1	15,6	10,6	5,3
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	0,0	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 2023 – 2046



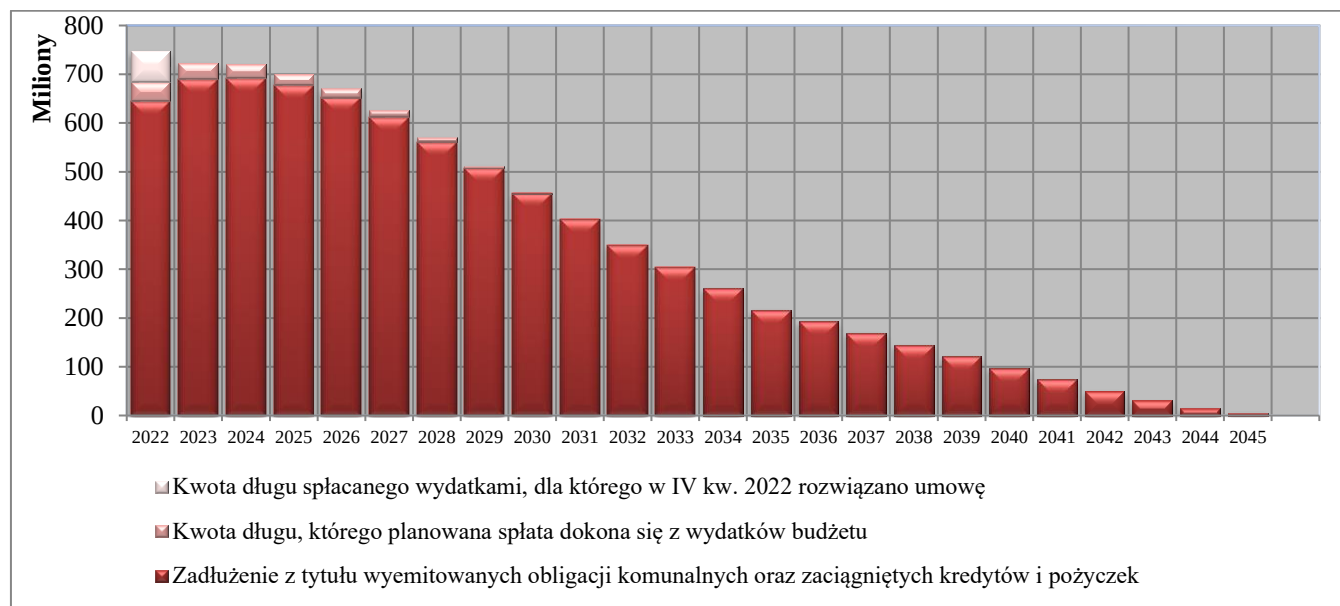
7. WYSOKOŚĆ DŁUGU MIASTA ZABRZE W LATACH 2023 - 2048

Prognozę wysokości długu miasta Zabrze skonstruowano przy założeniu, że przewidywany stan zobowiązań na koniec 2022 roku wyniesie 683.277.301 zł w tym:

1. długoterminowe tytuły dłużne w wysokości 643.876.301 zł, na które składały się wyemitowane obligacje oraz zaciągnięte kredyty i pożyczki, w tym:
 - 1.1. służące finansowaniu zadań inwestycyjnych w wysokości 627.498.151 zł, w tym:
 - zobowiązania ogółem z tytułu zaciągniętego kredytu (EBI) – 329.400.000 zł,
 - zobowiązania ogółem z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych – 278.420.000 zł,
 - zobowiązania ogółem z tytułu zaciągniętych pożyczek – 10.276.301 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 39.401.000 zł, w tym:
 - 2.1 umowy odkupów w formule buy - sell back (zapłata za udziały) w wysokości 19.985.000 zł,
 - 2.2 umowy wsparcia w wysokości 19.416.000 zł.

Według stanu na dzień 30.09.2022 r. dług Miasta na koniec roku 2022 powinien wynosić 747.679.151 zł, jednakże z uwagi na rozwiązanie w dniu 11.10.2022 r. umowy zawartej 01.09.2014 r., której przedmiotem było wsparcie spółki Stadion w Zabrzu Sp. z o.o. dla realizacji inwestycji modernizacja Stadionu Miejskiego im. Ernesta Pohla w Zabrzu ostateczny poziom zadłużenia ogółem na koniec bieżącego roku powinien wynosić 683.277.301zł. Dodatkowo Miasto otrzymało zgodę Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na zmianę harmonogramu wypłaty i spłaty pożyczki udzielonej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na realizację zadania pn.” „Modernizacja źródeł ciepła w budynkach indywidualnych realizowana w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji na terenie miasta Zabrze – etap XII” co również wpływa na ostateczną kwotę długu. Powyższa zmiana wynika z przesunięcia terminu wypłaty ostatniej transzy ww. pożyczki w kwocie 401.850 zł z roku 2022 na rok 2023

Wykres Nr 7. Kwota długu miasta Zabrze (na koniec roku) w latach 2022 – 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 ww. rozporządzeniem, 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 może 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.

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 2022 – 2045

wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Obligacje	304,2	357,2	311,2	266,2	227,0	204,0	177,0	148,0	119,0	90,0	62,0	40,0
Kredyty	329,4	324,7	376,5	408,3	423,5	407,0	383,2	359,4	335,6	311,8	288,0	264,2
Pożyczki	10,3	7,9	4,6	2,9	2,4	1,9	1,4	0,9	0,4	0,0	0,0	0,0
RAZEM	643,9	689,8	692,3	677,4	652,8	612,8	561,5	508,2	454,9	401,7	349,9	304,1

Umowy klasyfikowane do tytułów dłużnych	39,4	34,0	28,6	23,4	18,4	13,4	8,5	3,7	1,8	0,0	0,0	0,0
OGÓŁEM	683,7	723,5	720,7	700,6	671,0	626,0	569,8	511,7	456,5	401,7	349,9	304,1
wyszczególnienie	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045
Obligacje	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kredyty	240,4	216,6	192,8	169,0	145,2	121,4	97,6	73,8	50,6	31,5	15,9	5,3
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	260,3	216,5	192,7	168,9	145,1	121,3	97,5	73,7	50,5	31,4	15,8	5,2
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
OGÓŁEM	260,3	216,5	192,7	168,9	145,1	121,3	97,5	73,7	50,5	31,4	15,8	5,2

Zaznaczyć należy, 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.

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)

W 2023 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 15 września 2022 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2022 poz. 1964) Ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. 2022 poz. 583)
NA LATA 2024 –2025	$Db \geq Wb$ + nadwyżka z lat ubiegłych + spłata udzielonych pożyczek z lat ubiegłych lub z lokat + wolne środki „znaczone” + wolne środki „nieznaczone”	Ustawa z dnia 15 września 2022 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2022 poz. 1964)

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 niewykorzystanych 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 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.

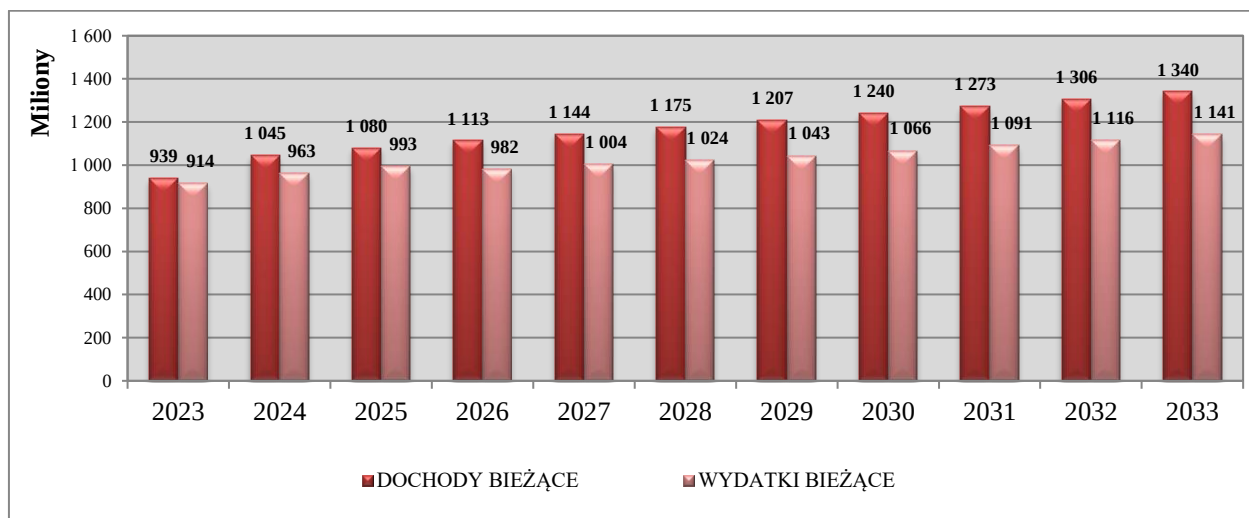
Biorąc pod uwagę podstawową regułę z art. 242 ustawy o finansach publicznych jak również jej przejściowe modyfikacje dla najbliższych lat, należy wskazać, iż w zakresie projekcji wielkości budżetowych w latach 2023 - 2048 norma bieżącego równoważenia została wypełniona.

W latach 2024 – 2048 wynik budżetu jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

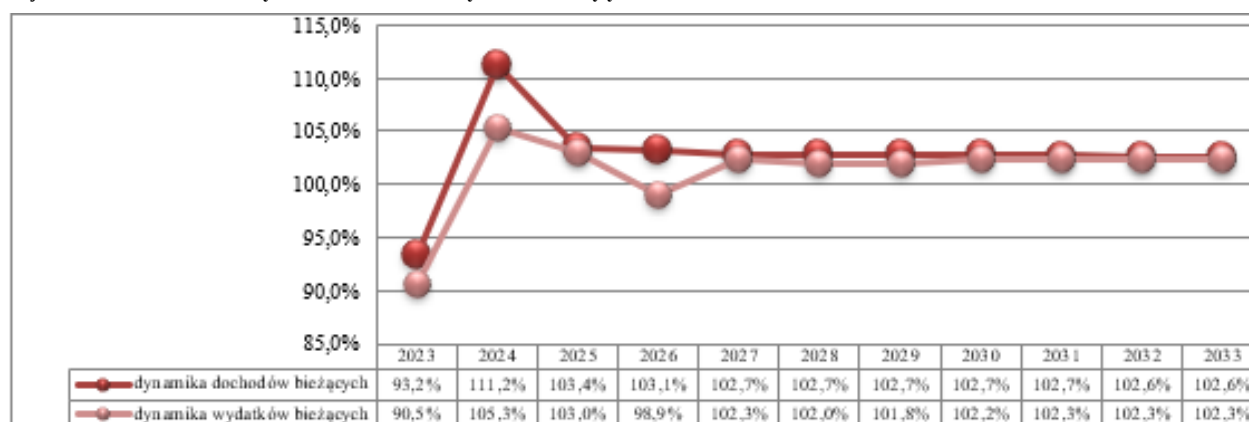
Zbiór wszystkich, opisanych powyżej przejściowych zmian w obszarze normy równoważącej z art. 242 stanowi odpowiedź ustawodawcy na zachwianie dotychczas stabilnych i proporcjonalnych wskaźników makroekonomicznych, które powodowały zrównoważony i harmonijny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących.

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 2023 – 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 2023 - 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 roku bieżącym 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:

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

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. Niezależnie z uwagi na analizę wydatków bieżących poniesionych w celu realizacji zadań związanych z pomocą

obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa dane mogą zostać uwzględnione przed 31 grudnia 2022 r. (przed planowaną sesją Rady Miasta na której podejmowane będą uchwały w sprawie Budżetu miasta Zabrze na 2023 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Zabrze na lata 2023-2048).

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 2022 – 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 2023 – 2031

-	wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
ROZCHODY	WYKUP OBLIGACJI SERII RR – ZOBOWIĄZANIE DOTYCZĄCE WKŁADU WŁASNEGO (PROJEKT: UZBROJENIE KSSE)	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	WYKUP OBLIGACJI SERII B 2015 – ZOBOWIĄZANIE DOTYCZĄCE WKŁADU WŁASNEGO (PROJEKT: UZBROJENIE KSSE)	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SPLATA KREDYTU Z EBI W WYSOKOŚCI 29,3 MLN ZŁ - ZOBOWIĄZANIE DOTYCZĄCE WKŁADÓW WŁASNYCH	0,33	0,49	0,77	1,12	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48
	WYKUP OBLIGACJI SERII A2020, B2020, C2020 W WYSOKOŚCI 16,8 MLN ZŁ – ZOBOWIĄZANIE DOTYCZĄCE FINANSOWANIA UBYTKU W DOCHODACH - COVID-19)	0,00	0,00	0,00	0,00	2,78	7,00	7,00	0,00	0,00
	RAZEM	0,33	3,49	0,77	6,12	4,26	8,48	8,48	1,48	1,48
-	wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
WYDATKI	ODSETKI OD OBLIGACJI SERII RR W WYSOKOŚCI 3 MLN ZŁ – ZOBOWIĄZANIE DOTYCZĄCE WKŁADU WŁASNEGO (PROJEKT: UZBROJENIE KSSE)	0,21	0,21	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)	0,36	0,36	0,36	0,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ODSETKI OD KREDYTU Z EBI W WYSOKOŚCI 31,2 MLN ZŁ – ZOBOWIĄZANIE DOTYCZĄCE WKŁADÓW WŁASNYCH DO PLANOWANYCH INWESTYCJI	1,54	1,84	1,86	0,76	0,73	0,69	0,64	0,55	0,47
	ODSETKI OD KREDYTU Z EBI ZOBOWIĄZANIE DOTYCZĄCE PREFINANSOWANIA INWESTYCJI	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ODSETKI OD OBLIGACJI SERII A2020, B2020, C2020 W WYSOKOŚCI 16,8 MLN ZŁ – ZOBOWIĄZANIE DOTYCZĄCE FINANSOWANIA UBYTKU W DOCHODACH - COVID-19)	1,35	1,35	1,35	0,60	0,60	0,50	0,25	0,00	0,00
	RAZEM	3,48	3,77	3,56	1,49	1,32	1,18	0,89	0,55	0,47
-	OGÓŁEM	3,81	7,26	4,33	7,62	5,58	9,67	9,37	2,04	1,95

Poczynając od 2030 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 2023 rok, a także biorąc pod uwagę wartości wynikające z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Zabrze na lata 2023 - 2048 ustalono relację określoną w art. 243 Ustawy o finansach publicznych.

Tabela Nr 7. Informacja o spełnieniu wskaźnika z art. 243 Uofp w latach 2023-2048

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru)	10,87%	10,76%	10,88%	7,63%	6,21%	6,40%	5,88%	5,94%	5,60%	5,19%	4,38%	4,01%	3,82%
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)	11,76%	12,33%	13,25%	8,24%	9,41%	11,27%	12,18%	14,15%	15,43%	15,84%	16,27%	16,56%	16,82%
	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru)	2,10%	2,01%	1,93%	1,85%	1,77%	1,70%	1,59%	1,27%	1,00%	0,66%	0,33%	0,02%	0,01%
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)	17,02%	17,12%	17,19%	17,22%	17,22%	17,17%	17,07%	16,93%	16,75%	16,52%	16,26%	15,96%	15,63%

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 budżetowym 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.

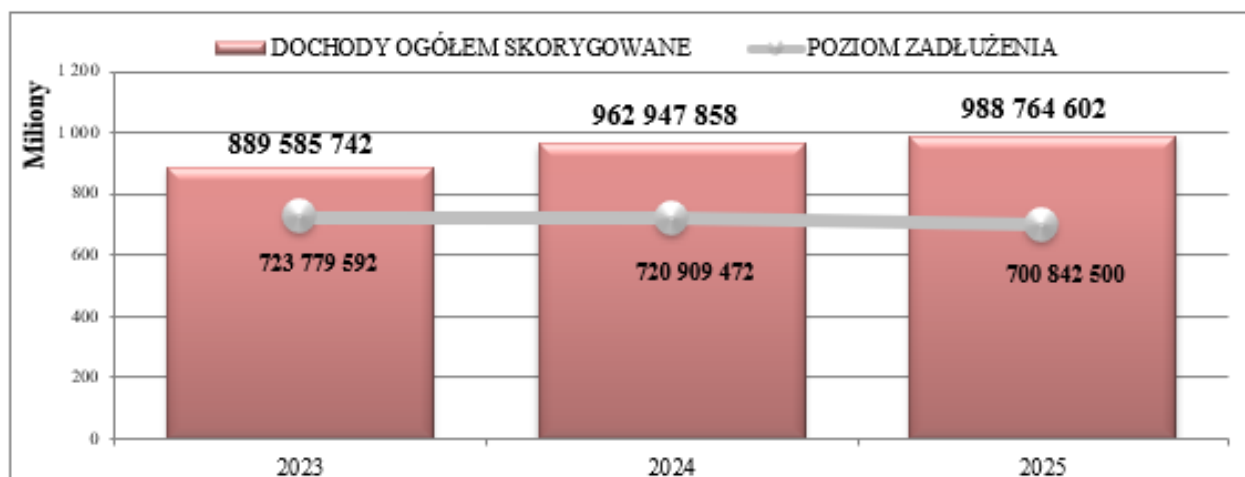
$$\text{Dług} \leq \text{Dochody}$$

(minus) dotacje 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	723 779 592	720 909 472	700 842 500
DOCHODY OGÓŁEM SKORYGOWANE	889 585 742	962 947 858	988 764 602
Wskaźnik (max 1.0)	0,81	0,75	0,71

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.