

**ZARZĄDZENIE NR 1037/WBU/2024
PREZYDENTA MIASTA ZABRZE**

z dnia 15 listopada 2024 r.

w sprawie przedłożenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Zabrze na lata 2025-2048

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572), zarządza się, co następuje:

§ 1. Przedłożyć Radzie Miasta Zabrze projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Zabrze na lata 2025-2048 wraz z Załącznikiem określającym przedsięwzięcia.

§ 2. Przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Zabrze na lata 2025-2048 wraz z Załącznikiem określającym przedsięwzięcia, celem zaopiniowania.

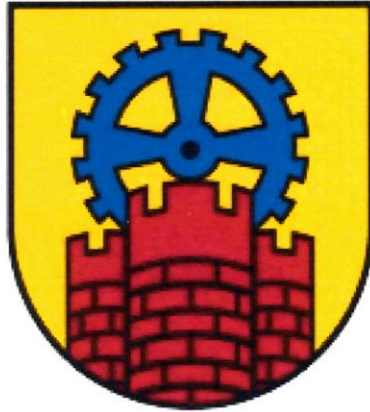
§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierzyć Skarbnikowi Miasta.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

PREZYDENT MIASTA

Agnieszka Rupniewska

PREZYDENT MIASTA ZABRZE



PROJEKT WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ MIASTA ZABRZE NA LATA 2025-2048

PREZYDENT MIASTA
Rupniewska
mgr Agnieszka Rupniewska
MBA Exec.

ZABRZE, LISTOPAD 2024 R.

Skarbnik Miasta
mgr Joanna Ilnicka

Projekt

Prezydenta Miasta Zabrze

UCHWAŁA NR
RADY MIASTA ZABRZE

z dnia 2024 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Zabrze na lata 2025-2048

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 2024 r. poz. 1465, 1572), art. 12 pkt 11 w związku z art. 92 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572) na wniosek Prezydenta Miasta Zabrze

uchwala się, co następuje:

§ 1. Przyjąć Wieloletnią Prognozę Finansową miasta Zabrze na lata 2025-2048 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 2025-2032, 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 2025 roku traci moc Uchwała Nr LXXVI/1002/23 z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Zabrze na lata 2024-2048 ze zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

Stwierdzono poprawność
pod względem formalnym

Data..... Podpis.....

Naczelnik Wydziału Budżetu
i Analiz Finansowych

Monika Szadzawicka
Inspektor

Skarbnik Miasta
mgr Joanna Ilnicka

Agata Kurowska
radca prawny
7-2821

mgr Edyta Kobylińska

**Zestawienie Nr 1
do Projektu Uchwały
Rady Miasta Zabrze
z dnia 2024 r.**

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA MIASTA ZABRZE NA LATA 2025 – 2048 WRAZ Z PROGNOZĄ KWOTY DŁUGU I SPŁAT ZOBOWIĄZAŃ 1)

Wyszczególnienie ²⁾	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
1. Dochody ogółem³⁾	1 430 599 727	1 461 866 482	1 444 982 580	1 462 246 335	1 474 135 605	1 507 826 918	1 541 595 635	1 542 529 623	1 563 571 730	1 586 498 197	1 610 819 417	1 626 524 831
1.1 dochody bieżące ⁴⁾ , z tego:	1 277 013 517	1 338 982 417	1 386 087 039	1 421 258 957	1 459 750 356	1 484 478 918	1 510 245 635	1 531 179 623	1 552 221 730	1 575 148 197	1 598 869 417	1 620 424 831
1.1.1 dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	686 815 975	724 590 853	757 922 033	779 143 850	800 959 877	812 173 316	823 543 742	831 779 179	840 096 971	848 497 941	856 982 920	865 552 750
1.1.2 dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	42 185 226	44 505 414	46 552 663	47 856 137	49 196 109	49 884 855	50 583 242	51 089 075	51 599 966	52 115 965	52 637 125	53 163 496
1.1.3 z subwencji ogólnej	68 144 392	71 210 889	74 130 536	76 206 191	78 339 964	79 436 724	80 548 838	81 354 326	82 167 869	82 989 548	83 819 444	84 657 638
1.1.4 z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ⁵⁾	99 951 274	102 513 161	104 204 685	106 360 670	108 984 355	111 055 058	113 165 104	115 202 076	117 275 713	119 386 676	121 535 636	123 723 277
1.1.5 pozostałe dochody bieżące ⁶⁾ , w tym:	379 916 650	396 162 100	403 277 122	411 692 109	422 270 061	431 926 965	442 404 709	451 754 967	461 081 211	472 158 067	483 694 292	493 327 670
1.1.5.1 z podatku od nieruchomości	156 000 000	165 890 253	167 755 887	170 282 842	174 825 561	179 781 022	185 467 992	190 193 389	194 811 524	201 095 525	207 752 625	212 419 053
1.2. Dochody majątkowe ⁷⁾ , w tym:	153 586 210	122 884 065	58 895 541	40 987 378	14 385 239	23 350 000	31 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000	11 350 000	6 100 000
1.2.1 ze sprzedaży majątku	48 239 310	26 450 000	24 250 000	17 250 000	10 250 000	10 250 000	10 250 000	10 250 000	10 250 000	10 250 000	10 250 000	5 000 000
1.2.2 z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	102 249 112	95 334 065	33 545 541	22 637 378	3 035 239	10 200 000	20 000 000	0	0	0	0	0
2. Wydatki ogółem⁸⁾	1 488 048 447	1 424 832 403	1 394 310 348	1 413 298 335	1 423 187 605	1 450 649 333	1 465 851 581	1 467 111 286	1 488 153 394	1 511 079 860	1 540 601 081	1 565 106 494
2.1. Wydatki bieżące ⁹⁾ , w tym:	1 292 929 437	1 274 827 196	1 305 789 618	1 330 752 530	1 355 484 192	1 379 611 868	1 401 561 850	1 422 810 001	1 444 065 076	1 465 727 893	1 487 861 471	1 510 769 662
2.1.1 wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	586 578 694	589 635 634	605 662 372	620 803 932	636 324 030	648 414 186	660 734 056	672 627 269	684 734 560	697 059 782	709 806 858	722 379 781
2.1.2 z tytułu poręczeń i gwarancji ¹⁰⁾ , w tym:	12 952 567	8 737 194	9 315 506	6 063 639	1 712 937	1 463 853	1 073 059	735 056	730 769	730 769	726 553	722 648
2.1.2.1 gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy ¹¹⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.2.2 wydatki na obsługę długu ¹²⁾ , w tym:	62 392 389	48 940 466	47 174 986	44 416 043	41 478 592	38 389 119	34 874 593	31 144 724	27 367 829	23 547 613	19 739 316	16 238 291
2.1.3.1 odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.3.2 odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ¹³⁾	2 540 016	2 495 397	2 171 981	2 118 150	2 056 889	1 995 142	1 934 092	1 877 948	1 820 033	1 341 946	861 787	770 460
2.1.3.3 pozostałe odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ¹⁴⁾	1 031 970	1 031 970	1 031 970	861 000	430 500	0	0	0	0	0	0	0
2.2. Wydatki majątkowe ¹⁵⁾ , w tym:	195 119 010	150 005 207	88 520 730	82 545 805	67 703 413	71 037 465	64 289 731	44 301 285	44 088 318	45 351 967	52 739 610	54 336 832
2.2.1 inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust.4 pkt 1 ustawy, w tym	162 091 870	117 316 159	57 097 122	53 566 293	40 693 505	49 088 533	43 546 121	32 422 189	44 088 318	45 351 967	52 739 610	54 336 832
2.2.1.1 wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	16 682 670	3 216 341	331 341	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Wynik budżetu¹⁶⁾	-57 448 720	37 034 079	50 672 232	48 948 000	50 948 000	57 177 585	75 744 054	75 418 337	75 418 336	75 418 337	69 418 336	61 418 337
3.1 Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ¹⁷⁾	0	37 034 079	50 672 232	48 948 000	50 948 000	57 177 585	75 744 054	75 418 337	75 418 336	75 418 337	69 418 336	61 418 337
4. Przychody budżetu¹⁸⁾	136 500 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.1 Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ¹⁹⁾ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.1.1 na pokrycie deficytu budżetu ²⁰⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2 Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ²¹⁾ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2.1 na pokrycie deficytu budżetu ²²⁾	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 ²³⁾ , w tym:	136 500 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.3.1 na pokrycie deficytu budżetu ²⁴⁾	57 448 720	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.4 Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ²⁵⁾ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.4.1 na pokrycie deficytu budżetu ²⁶⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.5 Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ²⁷⁾ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.5.1 na pokrycie deficytu budżetu ²⁸⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Rozchody budżetu²⁹⁾	79 051 280	37 034 079	50 672 232	48 948 000	50 948 000	57 177 585	75 744 054	75 418 337	75 418 336	75 418 337	69 418 336	61 418 337
5.1. Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ³⁰⁾ , w tym:	79 051 280	37 034 079	50 672 232	48 948 000	50 948 000	57 177 585	75 744 054	75 418 337	75 418 336	75 418 337	69 418 336	61 418 337
5.1.1. łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ³¹⁾ , w tym:	765 900	6 106 050	3 886 050	8 106 050	8 106 050	1 106 050	1 106 050	1 106 050	7 106 050	7 106 050	1 602 050	1 106 050
5.1.1.1. kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ³²⁾	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 ³³⁾	765 900	6 106 050	1 106 050	1 106 050	1 106 050	1 106 050	1 106 050	1 106 050	7 106 050	7 106 050	1 602 050	1 106 050
5.1.1.3. kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.3.1 środkami nowego zobowiązania	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.3.2 wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.3.3 innymi środkami	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.4 kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ³⁴⁾	0	0	2 780 000	7 000 000	7 000 000	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
6. Kwota długu³⁵⁾, w tym:	1 054 900 078	1 012 781 999	957 130 767	903 308 767	847 583 767	788 491 182	710 927 128	635 508 791	560 090 455	484 672 118	415 253 782	353 835 445
6.1 kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ³⁶⁾	23 449 000	18 385 000	13 386 000	8 512 000	3 735 000	1 820 000	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
7.1 Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	-15 915 920	64 155 221	80 297 421	90 506 427	104 266 174	104 865 050	108 683 785	108 369 622	108 156 654	109 420 304	110 807 946	109 655 169
7.2 Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ³⁷⁾ a wydatkami bieżącymi	120 584 080	64 155 221	80 297 421	90 506 427	104 266 174	104 865 050	108 683 785	108 369 622	108 156 654	109 420 304	110 807 946	109 655 169

Wyszczególnienie ⁹⁾		2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
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⁾	11,71%	6,94%	7,94%	6,93%	6,39%	6,85%	7,81%	7,39%	6,59%	6,27%	5,92%	5,11%
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednorodny) ²⁾	4,06%	9,17%	9,96%	10,26%	10,79%	10,43%	10,28%	9,85%	9,44%	9,13%	8,84%	8,41%
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) ³⁾	11,89%	5,42%	5,74%	6,82%	6,92%	8,10%	9,18%	9,28%	10,11%	10,14%	10,03%	9,82%
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) ⁴⁾	11,89%	5,42%	5,74%	6,82%	6,92%	8,10%	9,18%	9,28%	10,11%	10,14%	10,03%	9,82%
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 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy ⁵⁾	TAK	NIE	NIE	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
8.4.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ⁶⁾	TAK	NIE	NIE	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
9. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	1 887 094	1 408 991	471 807	34 470	0	0	0	0	0	0	0	0
9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ⁷⁾ , w tym:	1 887 094	1 408 991	471 807	34 470	0	0	0	0	0	0	0	0
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	1 823 173	1 380 103	469 545	34 470	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	15 194 019	12 199 065	9 870 104	4 240 140	535 239	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:	15 194 019	12 199 065	9 870 104	4 240 140	535 239	0	0	0	0	0	0	0
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	15 169 519	12 199 065	9 870 104	4 240 140	535 239	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	3 256 696	1 714 911	647 908	10 739	0	0	0	0	0	0	0	0
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ⁸⁾ , w tym:	3 256 696	1 714 911	647 908	10 739	0	0	0	0	0	0	0	0
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	2 835 483	1 470 999	551 419	9 608	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	19 752 676	17 206 261	14 919 347	8 178 895	3 946 793	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:	19 752 676	17 206 261	14 919 347	8 178 895	3 946 793	0	0	0	0	0	0	0
9.4.1.1	w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	14 769 519	12 199 065	9 870 104	4 240 140	935 239	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	174 090 410	157 024 389	80 726 326	71 723 252	41 939 730	58 753 237	60 747 915	11 883 401	0	0	0	0
10.1.1	bieżące	7 278 098	7 019 182	972 382	46 044	20 305	4 305	4 305	4 305	0	0	0	0
10.1.2	majątkowe	166 812 312	150 005 207	79 753 944	71 677 208	41 919 425	58 748 932	60 743 610	11 879 096	0	0	0	0
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ⁹⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.6	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ¹⁰⁾	79 051 280	37 034 079	50 672 232	48 948 000	50 948 000	50 948 000	50 625 718	50 500 000	50 500 000	50 500 000	44 500 000	36 500 000
10.7	Wydatki zmniejszające dług ¹¹⁾ , w tym:	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	0
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ¹²⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki ¹³⁾ , w tym:	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	0
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ¹⁴⁾ , w tym:	702 570	702 570	1 738 580	2 774 000	2 772 000	0	0	0	0	0	0	0
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego ¹⁵⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ¹⁶⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.9	Wczesniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.10	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emisyjnych lub zaciągniętych do równowagi kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ¹⁷⁾	1 031 970	1 031 970	3 811 970	7 861 000	7 430 500	0	0	0	0	0	0	0
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ¹⁸⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Dane dotyczące emilowanych obligacji przychodowych¹⁹⁾		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
11.1	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.1.1	środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy ²⁰⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.2	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględnione w limicie spłaty zobowiązań ²¹⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Stopień niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w²²⁾ ustawy¹³⁾													
12.1	Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.2	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.3	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

¹⁾Wzrost może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.
²⁾Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 07 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869; 1622; 1640), zawartą 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 wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.
³⁾W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących 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 wykonania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 244 ustawy.
⁴⁾W pozycji wykazuje się pozostałe dochody budżetu, w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.
⁵⁾inne sroczczenie rozliczenia budżetowej wydatki w odniesieniu do wieloletniej prognozy finansowej.
⁶⁾W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu dochodzące z nadwyżek koordynacji budżetów łącznie z niewzrostającymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 4 ustawy.
⁷⁾W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.
⁸⁾Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy sownoleżności o odpowiedzialności dla roku prognozy przychody wykazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach w odniesieniu do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.
⁹⁾W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostały zmniejszone wydatki bieżące budżetu oraz wliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po 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 w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.
¹⁰⁾Pozycje sekcji 11 wykazują wyłącznie jednostki emitujące obligacje o charakterze celowym.
¹¹⁾Pozycje sekcji 12 wykazują 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, 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. Automatische wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego.
¹³⁾Należy wykazać jedną z podstap prawnych art. 240a ust. 4 i art. 240a ust. 8 i art. 240b ustawy o emilowanych obligacjach, jaka objęta jest jednostką samorządu terytorialnego.
¹⁴⁾x - pozycje oznaczone symbolem "x" sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wyłączeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnięcie zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, x - pozycje oznaczone symbolem "x" sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wyłączeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres.

Wyszczególnienie ⁵⁷⁾		2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048
1. Dochody ogółem⁵⁸⁾		1 648 458 605	1 670 622 572	1 693 021 310	1 715 658 264	1 738 536 904	1 761 660 753	1 785 033 391	1 808 658 451	1 832 539 624	1 856 680 661	1 881 085 370	1 905 757 619
1.1 Dochody bieżące ⁵⁹⁾ , z tego:		1 642 358 605,00	1 664 522 572	1 686 921 310	1 709 559 264	1 732 436 904	1 755 660 753	1 778 933 391	1 802 558 451	1 826 439 624	1 850 580 661	1 874 985 370	1 899 657 619
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	874 208 277	882 950 360	891 779 863	900 697 662	909 704 639	918 801 685	927 989 702	937 269 599	946 642 295	956 108 718	965 669 805	975 326 503
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	53 695 131	54 232 082	54 774 403	55 322 147	55 875 369	56 434 122	56 998 464	57 568 448	58 144 133	58 725 574	59 312 630	59 905 958
1.1.3	z subwencji ogólnej	85 504 214	86 359 257	87 222 849	88 095 078	88 976 028	89 865 789	90 764 447	91 672 091	92 588 812	93 514 700	94 449 847	95 394 346
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ⁶⁰⁾	125 950 296	128 217 402	130 525 315	132 874 771	135 266 517	137 701 314	140 179 938	142 703 176	145 271 834	147 886 727	150 548 688	153 258 564
1.1.5	pozostałe dochody bieżące ⁶¹⁾ , w tym:	503 000 687	512 763 471	522 618 880	532 568 606	542 614 351	552 757 843	563 000 840	573 345 137	583 792 550	594 344 942	605 004 200	615 772 248
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	217 035 713	221 651 130	226 266 515	230 881 900	235 497 284	240 112 669	244 728 054	249 343 438	253 958 823	258 574 208	263 189 592	267 804 977
1.2.	Dochody majątkowe ⁶²⁾ , w tym:	6 100 000	6 100 000	6 100 000	6 100 000	6 100 000	6 100 000	6 100 000	6 100 000	6 100 000	6 100 000	6 100 000	6 100 000
1.2.1.	ze sprzedaży majątku	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000
1.2.2.	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Wydatki ogółem⁶³⁾		1 593 040 269	1 629 204 235	1 651 602 974	1 674 239 927	1 697 118 568	1 720 842 416	1 748 315 055	1 775 440 114	1 810 550 871	1 856 680 661	1 881 085 370	1 905 757 619
2.1. Wydatki bieżące ⁶⁴⁾ , w tym:		1 534 703 056	1 569 472 313	1 585 749 052	1 612 540 422	1 639 802 042	1 667 605 754	1 696 024 841	1 725 179 599	1 755 041 192	1 785 870 974	1 818 016 378	1 850 575 264
2.1.1	wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	735 382 617	748 619 505	762 094 656	775 812 359	789 776 982	803 992 968	818 464 841	833 197 208	848 194 758	863 462 264	879 004 584	894 826 667
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji ⁶⁵⁾ , w tym:	718 357	714 377	710 474	706 790	702 917	699 262	695 696	692 257	688 786	685 317	681 928	678 729
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy ⁶⁶⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.3.	wydatki na obsługę długu ⁶⁷⁾ , w tym:	13 287 419	10 688 105	9 103 490	7 531 713	5 919 772	4 329 910	2 826 184	1 519 328	432 968	0	0	0
2.1.3.1	odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ⁶⁸⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.3.2	odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ⁶⁹⁾	711 564	364 267	307 333	250 421	192 349	135 005	82 957	43 950	16 875	0	0	0
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ⁷⁰⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2.	Wydatki majątkowe ⁷¹⁾ , w tym:	58 337 213	69 731 922	65 853 922	61 699 505	57 316 526	53 236 662	52 290 214	50 260 515	55 509 679	70 809 687	63 068 992	55 182 355
2.2.1	inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust.4 pkt 1 ustawy, w tym	58 337 213	69 731 922	65 853 922	61 699 505	57 316 526	53 236 662	52 290 214	50 260 515	55 509 679	70 809 687	63 068 992	55 182 355
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
3. Wynik budżetu⁷²⁾		55 418 336	41 418 337	41 418 336	41 418 337	41 418 336	40 818 337	36 718 336	33 218 337	21 988 753	0	0	0
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁷³⁾	55 418 336	41 418 337	41 418 336	41 418 337	41 418 336	40 818 337	36 718 336	33 218 337	21 988 753	0	0	0
4. Przychody budżetu⁷⁴⁾		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.1 Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ⁷⁵⁾ , w tym:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu ⁷⁶⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2 Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ⁷⁷⁾ , w tym:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu ⁷⁸⁾	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 ⁷⁹⁾ , w tym:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu ⁸⁰⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.4	Spłaty udzielenych pożyczek w latach ubiegłych ⁸¹⁾ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu ⁸²⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ⁸³⁾ , w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu ⁸⁴⁾	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Rozchody budżetu⁸⁵⁾		55 418 336	41 418 337	41 418 336	41 418 337	41 418 336	40 818 337	36 718 336	33 218 337	21 988 753	0	0	0
5.1. Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ⁸⁶⁾ , w tym:		55 418 336	41 418 337	41 418 336	41 418 337	41 418 336	40 818 337	36 718 336	33 218 337	21 988 753	0	0	0
5.1.1.	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ⁸⁷⁾ , w tym:	5 106 050	1 106 050	1 106 050	1 106 050	1 106 050	1 078 800	780 450	615 250	340 150	0	0	0
5.1.1.1.	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ⁸⁸⁾	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 ⁸⁹⁾	5 106 050	1 106 050	1 106 050	1 106 050	1 106 050	1 078 800	780 450	615 250	340 150	0	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
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.3.3	innymi środkami	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁰⁾	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
6. Kwota długu⁹¹⁾, w tym:		298 417 109	256 998 772	215 580 436	174 162 099	132 743 763	91 925 426	55 207 090	21 988 753	0	0	0	0
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków ⁹²⁾	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
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	107 655 549	105 050 259	101 172 258	97 017 842	92 634 862	87 954 999	82 908 550	77 378 852	71 398 432	64 709 687	56 968 992	49 082 355
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁹³⁾ a wydatkami bieżącymi	107 655 549	105 050 259	101 172 258	97 017 842	92 634 862	87 954 999	82 908 550	77 378 852	71 398 432	64 709 687	56 968 992	49 082 355

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ WIELOLETNIH W LATACH 2025 - 2032

Lp	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca program	Okres realizacji programu		Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach								Limit zobowiązań
			od	do		2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	
1	2	3	4	5	6	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Wydatki na przedsięwzięcia - ogółem (1.1.+1.2.+1.3.) z tego:				1 231 439 134	174 090 410	157 024 389	80 726 326	71 723 252	41 939 730	58 753 237	60 747 915	11 883 401	344 273 626
1.a	- wydatki bieżące				29 889 626	7 278 098	7 019 182	972 382	46 044	20 305	4 305	4 305	4 305	8 330 306
1.b	- wydatki majątkowe				1 201 549 508	166 812 312	150 005 207	79 753 944	71 677 208	41 919 425	58 748 932	60 743 610	11 879 096	335 943 320
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:				205 618 705	28 035 099	21 900 577	18 085 818	9 045 699	6 026 617	0	0	0	66 542 301
1.1.1.	- wydatki bieżące				11 905 112	2 629 103	2 070 187	787 077	10 739	0	0	0	0	5 497 106
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	4 899 944	1 476	1 476	369	0	0	0	0	3 321
1.1.1.2	LIFE „Śląskie. Przywracamy błękit”	Celem projektu jest kompleksowa realizacja Programu ochrony powietrza dla województwa śląskiego.	UM/WE	2022	2028	371 875	66 879	66 161	63 709	0	0	0	0	196 749
1.1.1.3	Ochrona, odtwarzanie i wzmocnienie potencjału wspierającego bioróżnorodność w terenach zieleni w Zabrzu	Wzmocnienie ochrony i zachowania przyrody, różnorodności biologicznej oraz zielonej infrastruktury, w tym na obszarach miejskich, oraz ograniczanie wszelkich rodzajów zanieczyszczenia	UM/WI	2024	2028	142 311	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.1.4	Cyberbezpieczny samorząd	Celem przedmiotowego projektu jest wsparcie rozwoju cyfrowego Urzędu Miejskiego w Zabrzu i dwóch jednostek miejskich (w Powiatowym Urzędzie Pracy - PUP oraz Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie - MOPR) poprzez wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia.	UM/WI	2023	2027	1 115 010	263 510	295 000	80 000	0	0	0	0	638 510
1.1.1.5	Cyfrowe Miasto e-Zabrze	Celem przedmiotowego projektu jest wsparcie rozwoju cyfrowego Miasta Zabrze.	UM/WI	2024	2027	3 171 052	1 293 247	1 165 810	525 095	0	0	0	0	2 984 152
1.1.1.6	Program Horyzont Europa	Działania związane z promocją zdrowia, profilaktyką przeciwnowotworową i chorobami psychicznymi.	UM/AO	2024	2027	213 892	53 473	53 473	53 473	0	0	0	0	160 419
1.1.1.7	Świetlica na Krakowskim	Podjęcie działań w zakresie rozwoju, podniesienia jakości i dostępności usług wsparcia rodzin, w tym przeżywających trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczych lub w kryzysie poprzez rozszerzenie oferty wsparcia świetlicy środowiskowej oraz szkolenie kadry zaangażowanej bezpośrednio w pracę z uczestnikami /uczestniczkami	UM/AO	2024	2026	742 127	318 281	182 358	0	0	0	0	0	500 639

Lp	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca program	Okres realizacji programu		Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach								Limit zobowiązań
			od	do		2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	
1	2	3	4	5	6	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.3.	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:				1 025 820 429	146 055 311	135 123 812	62 640 508	62 677 553	35 913 113	58 753 237	60 747 915	11 883 401	277 731 325
1.3.1.	- wydatki bieżące				17 984 514	4 648 995	4 948 995	185 305	35 305	20 305	4 305	4 305	4 305	2 833 200
1.3.1.1	Przebudowa części istniejących obiektów i budowa nowych obiektów na terenie Miejskiego Ogrodu Botanicznego w Zabrze	Zwiększenie atrakcyjności oraz poprawa infrastruktury Miejskiego Ogrodu Botanicznego w Zabrze oraz ochrona i przywracanie różnorodności biologicznej.	UM/WI	2018	2026	7 756 980	3 492 090	3 492 090	0	0	0	0	0	0
1.3.1.2	Wykonanie usługi dekoracji świątecznych na terenie Miasta Zabrze	Dodanie walorów wizerunkowi miasta w okresie świąt oraz pogłębienie atmosfery świątecznej	UM/BM	2020	2026	2 342 610	100 000	100 000	0	0	0	0	0	200 000
1.3.1.3	Sporządzenie planu ogólnego Miasta Zabrze oraz sprawowanie nadzoru autorskiego i świadczenie usług serwisowych w zakresie oprogramowania dotyczącego systemu MPZP na lata przyszłe.	Sporządzenie planu ogólnego Miasta Zabrze oraz sprawowanie nadzoru autorskiego i świadczenie usług serwisowych w zakresie oprogramowania dotyczącego systemu MPZP na lata przyszłe.	UM/BPP	2024	2027	1 050 000	300 000	600 000	150 000	0	0	0	0	1 050 000
1.3.1.4	Punkt Czyste Powietrze	Poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych poprzez wymianę źródeł ciepła i poprawę efektywności energetycznej budynków	UM/WE	2021	2029	266 773	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000	0	0	80 000
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/AO	2022	2026	2 902 317	721 600	721 600	0	0	0	0	0	1 443 200
1.3.1.6	Ogólnopolska Karta Seniora	Współpraca oparta na działaniach proseniorskich, dystrybucja Ogólnopolskiej Karty Seniora	UM/AO	2021	2032	49 125	4 305	4 305	4 305	4 305	4 305	4 305	4 305	0
1.3.1.7	Tworzenie ekosystemu startupów w mieście Zabrze	Realizacja strategii tworzenia w Zabrze ekosystemu startupów z obszarów medycyny i pokrewnych	UM/ZCRP	2019	2028	1 116 709	15 000	15 000	15 000	15 000	0	0	0	60 000
1.3.1.8	Tworzenie i rozwój bazy infrastrukturalnej na potrzeby rozwoju kultury fizycznej, sportu, kultury i promocji gminy poprzez powierzenie zadania publicznego spółce Stadion w Zabrze 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
1.3.2.	- wydatki majątkowe				1 007 835 915	141 406 316	130 174 817	62 455 203	62 642 248	35 892 808	58 748 932	60 743 610	11 879 096	274 898 125
1.3.2.1	Budowa i przebudowa systemu dróg lokalnych na terenie Miasta Zabrze	Zbudowanie funkcjonalnej i bezpiecznej infrastruktury drogowej przyczyniającej się do poprawienia dostępności, w tym dla potencjalnych inwestorów, bezpieczeństwa i płynności ruchu drogowego na terenie miasta w zakresie dotyczącym dróg lokalnych	UM/WI	2018	2030	122 005 451	8 247 793	3 039 840	2 800 000	1 000 000	6 000 000	11 200 000	0	24 809 568
1.3.2.2	Uzbrojenie terenów pod budownictwo mieszkaniowe	Poprawa dostępności komunikacyjnej Miasta	UM/WI	2018	2030	22 620 635	390 346	200 000	200 000	200 000	800 000	1 600 000	0	3 390 346
1.3.2.3	Uzbrojenie terenów inwestycyjnych przy ul. Bytomskiej i ul. Szyb Franciszek	Uzbrojenie terenów inwestycyjnych	UM/WI	2024	2026	102 040 817	41 840 817	60 000 000	0	0	0	0	0	101 840 817
1.3.2.4	Budowa obwodnicy miasta Zabrze w ciągu drogi wojewódzkiej nr 921 wraz z przebudową ul. Hagera	Poprawa dostępności komunikacyjnej Miasta	UM/WI	2022	2031	124 478 806	1 343 160	0	16 007 714	35 306 476	5 000 000	24 000 000	40 000 000	121 657 350
1.3.2.5	Budowa Centrum Kultury	Rozpowszechnienie kultury wśród mieszkańców Zabrze. Stworzenie siedziby dla Muzeum Miejskiego, Centrum Organizacji Pozarządowych i Biblioteki Miejskiej	UM/WI	2012	2028	4 689 199	0	0	0	270 600	0	0	0	0
1.3.2.6	Przebudowa części istniejących obiektów i budowa nowych obiektów na terenie Miejskiego Ogrodu Botanicznego w Zabrze	Zwiększenie atrakcyjności oraz poprawa infrastruktury Miejskiego Ogrodu Botanicznego w Zabrze oraz ochrona i przywracanie różnorodności biologicznej.	UM/WI	2018	2026	40 498 255	21 504 968	15 183 000	0	0	0	0	0	0

Lp	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca program	Okres realizacji programu		Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach								Limit zobowiązań	
			od	do		2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032		
1	2	3	4	5	6	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1.3.2.7	Rewitalizacja obszaru miejskiego w obrębie budynku Admiral Palast w Zabrze	Przywrócenie obiektu do użytkowania wraz z nadaniem mu nowych funkcji społeczno-gospodarczo-środowiskowych, zachowanie dziedzictwa kulturowego, poprawa wizerunku Miasta.	UM/WI	2022	2027	60 833 025	27 400 000	13 795 500	15 000 000	0	0	0	0	0	3 096 045
1.3.2.8	Powrót do blasku eklektycznej architektury Szkoły Podstawowej nr 5 w Zabrzu przy ul. Królewskiej 4	Renowacja budynku Szkoły Podstawowej nr 5 przy ul. Królewskiej w Zabrzu, wpisanego do rejestru zabytków woj. Śląskiego.	UM/WI	2024	2026	5 000 000	2 966 571	1 781 000	0	0	0	0	0	0	4 747 571
1.3.2.9	Odrestaurowanie zewnętrznej części budynku zabytkowego ratusza przy ul. Tarnopolskiej 80 w Zabrzu - Mikulczycach	Odrestaurowanie zewnętrznej części budynku zabytkowego ratusza przy ul. Tarnopolskiej 80 w Zabrzu – Mikulczycach	UM/WI	2024	2026	4 221 428	200 000	3 771 428	0	0	0	0	0	0	3 971 428
1.3.2.10	Ciepłe Mieszkanie	Poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji pyłów oraz gazów cieplarnianych poprzez wymianę nieefektywnych źródeł ciepła i poprawę efektywności energetycznej w co najmniej 80 tys. lokali mieszkalnych znajdujących się w budynkach wielorodzinnych	UM/WI	2023	2026	11 985 000	8 500 000	2 885 000	0	0	0	0	0	0	11 385 000
1.3.2.11	Drogowa Trasa Średnicowa - gwarancje	Nadzór nad prawidłową realizacją gwarancji na odcinku Z3 i Z4 Drogowej Trasy Średnicowej	UM/WI	2016	2027	3 893 256	331 341	331 341	331 341	0	0	0	0	0	0
1.3.2.12	Restrukturyzacja i wsparcie finansowe dla Sportowej Spółki Akcyjnej „Górnik Zabrze”	Ustabilizowanie sytuacji finansowej Sportowej Spółki Akcyjnej „Górnik Zabrze” poprzez zakup akcji	UM/WI	2019	2031	46 011 828	3 685 000	3 570 000	3 570 000	3 570 000	3 570 000	4 125 844	0	0	
1.3.2.13	Tworzenie i rozwój bazy infrastrukturalnej na potrzeby rozwoju kultury fizycznej, sportu, kultury i promocji gminy poprzez powierzenie zadania publicznego spółce Stadion w Zabrzu Sp. z o.o.	Poprawa atrakcyjności centrum Miasta poprzez polepszenie bazy sportowej oraz stworzenie możliwości organizacji imprez masowych o innym charakterze niż sportowy	UM/WI	2011	2032	459 558 215	24 996 320	25 617 708	24 546 148	22 295 172	20 522 808	18 378 932	16 617 766	11 879 096	0



**OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI
PRZY SPORZĄDZANIU
WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
MIASTA ZABRZE NA LATA 2025 - 2048**

1.	WPROWADZENIE	3
2.	ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE	4
3.	DOCHODY BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2026 – 2048	6
3.1.	DOCHODY BIEŻĄCE	6
3.2.	DOCHODY MAJĄTKOWE	9
4.	WYDATKI BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2026 – 2048	12
4.1.	WYDATKI BIEŻĄCE	13
4.2.	WYDATKI MAJĄTKOWE	16
5.	PRZYCHODY BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2026 – 2048	18
6.	ROZCHODY BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2026 – 2048	19
7.	WYSOKOŚĆ DŁUGU MIASTA ZABRZE W LATACH 2026 – 2048	21
8.	INFORMACJA O SPEŁNIENIU USTAWOWYCH NORM OSTROŻNOŚCIOWYCH	24
8.1.	NADWYŻKA OPERACYJNA – ART. 242 UOFP	24
8.2.	WSKAŹNIK - ART. 243 UOFP	29

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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Zabrze jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok wraz z opracowanym dla miasta Zabrze Programem postępowania ostrożnościowego – październik 2024. Ponadto uwzględnione zostały dane sprawozdawcze z wykonania budżetu miasta Zabrze za lata 2022 i 2023, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – październik 2024 r.).

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572) 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 2045. 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 2025-2048.

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 przede wszystkim przygotowany dla Miasta program ostrożnościowy, który został opracowany w oparciu o projekcję inflacji i PKB (według opublikowanych na stronie Ministerstwa Finansów wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw – aktualizacja w październiku 2024 r.). Ponadto w projekcji przyjęto pojedyncze korekty uzasadnione przeprowadzoną analizą.

Tabela Nr 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń programu ostrożnościowego i prognozy

Wyszczególnienie	jedn.	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Procesy realne							
PKB	rok poprzedni = 100	100,2	103,1	103,9	103,5	103,1	102,8
Eksport	rok poprzedni = 100	103,4	102,5	104,0	104,0	104,1	104,1
Import	rok poprzedni = 100	98,0	104,0	104,9	105,6	105,0	103,7
Popyt krajowy	rok poprzedni = 100	96,8	104,0	104,3	104,2	103,5	102,5
Spożycie	rok poprzedni = 100	99,9	104,8	103,8	103,6	103,2	103,0
- prywatne	rok poprzedni = 100	99,0	104,2	104,3	104,0	103,5	103,3
- publiczne	rok poprzedni = 100	102,8	107,0	102,5	102,4	102,3	102,2
Akumulacja	rok poprzedni = 100	85,9	100,3	106,5	107,0	105,0	100,3
- nakłady brutto na środki trwałe	rok poprzedni = 100	113,1	100,4	106,4	107,0	104,9	100,5
PKB w cenach bieżących	mld PLN	3 410,1	3 641,0	3 973,1	4 239,0	4 482,7	4 723,8
Ceny							
Ceny towarów i usług konsumpcyjnych (średniorocznie)	rok poprzedni = 100	111,4	103,7	105,0	103,1	102,6	102,5
Ceny produkcji sprzedanej przemysłu (średniorocznie)	rok poprzedni = 100	102,4	97,7	102,6	102,4	102,2	102,2
Deflator PKB	rok poprzedni = 100	110,7	103,6	105,0	103,1	102,6	102,5
Wynagrodzenia							
Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej	PLN	7 155	8 097	8 673	9 218	9 748	10 269
- w sektorze przedsiębiorstw	PLN	7 444	8 341	8 948	9 510	10 058	10 590
Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej	rok poprzedni = 100	112,5	113,2	107,1	106,3	105,8	105,3
- w sektorze przedsiębiorstw	rok poprzedni = 100	111,9	112,0	107,3	106,3	105,8	105,3
Rynek pracy							
Przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej	tys. etatów	11 039	11 037	11 080	11 130	11 151	11 129
- w sektorze przedsiębiorstw	tys. etatów	6 529	6 514	6 550	6 581	6 592	6 579
Przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej	rok poprzedni = 100	100,1	100,0	100,4	100,5	100,2	99,8
- w sektorze przedsiębiorstw	rok poprzedni = 100	100,3	99,8	100,5	100,5	100,2	99,8
Liczba zarejestrowanych bezrobotnych (koniec okresu)	tys. osób	788	782	756	749	723	731
Stopa bezrobocia rejestrowanego (koniec okresu)	%	5,1	5,0	4,9	4,8	4,7	4,7
Kurs walutowy*							
EUR/PLN (średni w roku)	PLN	4,54	4,30	4,29	4,29	4,29	4,29
Stopy procentowe**							
Stopa referencyjna NBP (średnio w okresie)	%, nominalnie	6,45	5,75	5,38	4,13	4,00	4,00
Bilans płatniczy na bazie transakcji							
Saldo obrotów bieżących	% PKB	1,6	0,9	0,5	0,2	-0,4	-0,3

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r., (www.gov.pl/web/finanse), Warszawa 2024.

Należy zaakcentować, iż Zabrze znajduje się obecnie w trudnej sytuacji finansowej. W efekcie wielu problemów związanych z brakiem stabilizacji finansowej Miasta, w tym m. in.:

- zachwianą płynnością finansową, która utrudnia realizację zadań,
- prolongowanymi zobowiązaniami,
- wysokim poziomem zadłużenia wraz ze znacznymi kosztami jego obsługi,

został opracowany program postępowania ostrożnościowego, który obejmuje szczegółową analizę stanu finansów oraz wskazuje działania naprawcze. Dokument został przygotowany przez zewnętrznego, niezależnego podmiot, który w ostatnich miesiącach na bazie ścisłej współpracy, obserwacji i wnikliwej analizy, ustalił kierunek w jakim należy prowadzić gospodarkę budżetową Zabrze.

W związku z powyższym w niniejszym dokumencie głównie skoncentrowano się na założeniach wspomnianego Programu. Biorąc pod uwagę, iż został on opracowany z uwzględnieniem prognoz makroekonomicznych sformułowanych przez Ministerstwo Finansów, w zakresie określenia poszczególnych źródeł dochodów oraz grup wydatków należy wskazać, iż Prognoza również oparta jest o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje Tabela Nr 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu – założenia zgodne z Programem ostrożnościowym,
- dla lat 2026 - 2048 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB, jak również z uwzględnieniem pojedynczych korekt zgodnie z Programem ostrożnościowym.

3. DOCHODY BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2026 – 2048

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
3. subwencje,
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,
5. dochody z podatku od nieruchomości,
6. pozostałe dochody bieżące.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku,
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje,
3. dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W projekcie uwzględniono wartości odpowiadające regulacjom nowej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 1572).

3.1. DOCHODY BIEŻĄCE

Bazą wyjściową do prognozowania dochodów bieżących w latach 2026 - 2048 był projekt budżetu miasta Zabrze na 2025 rok. Poczynając od roku 2026 dokonano określenia przyszłego, prawdopodobnego kształtowania się każdej z wyżej wymienionych pozycji. Dla części dochodów tj. : udziałów w PIT i CIT oraz subwencji poza wskaźnikiem inflacji zastosowano korekty w indeksacji w latach 2026-2027. Należy podkreślić, iż w zakresie tych dochodów w porównaniu roku 2025 do 2024 odnotowano dynamikę na poziomie 10,4 %.

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 2025 o zakładaną wartość PKB, który w roku 2026 został powiększony odpowiednio o 2%, a w 2027 roku o 1,5%.

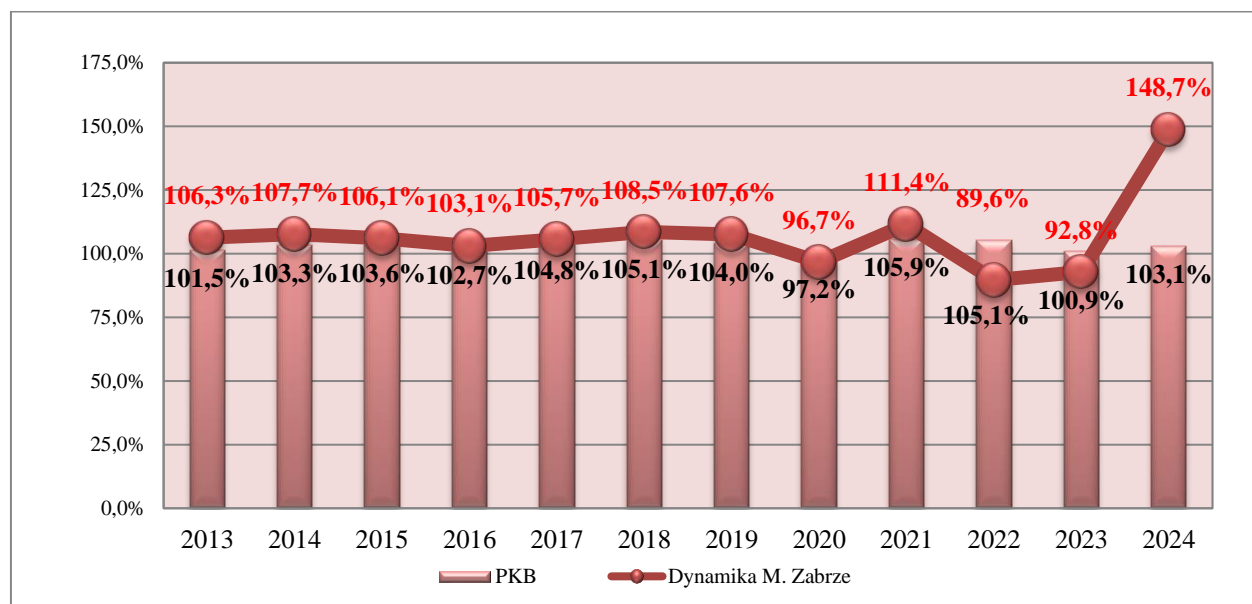
Zgodnie z danymi historycznymi, zauważalna jest zależność pomiędzy dynamiką realizacji wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) a wskaźnikiem PKB, przy czym dynamika

dochodów uzyskiwanych przez miasto Zabrze była zazwyczaj wyższa aniżeli wskaźnik PKB. Na wykresie nr 1 zaprezentowano porównanie wskaźnika PKB i dynamiki realizacji dochodu z PIT w Mieście Zabrze w latach 2013 – 2024.

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

Należy zwrócić uwagę, iż w roku 2024 zauważalna jest zmiana dynamiki dochodów z PIT. Jest to m. in. efekt otrzymania środków w ostatnim kwartale 2024 roku w ramach dodatkowych dochodów proporcjonalnie do wysokości udziału kwoty dochodów na rok 2024 z tytułu udziału we wpływach z PIT. Jest to potwierdzenie kierunku wprowadzanych zmian w obszarze systemu finansowania dla samorządów, który zakłada zwiększenie dochodów własnych JST. Efektem nowego systemu ma być stabilny i przewidywalny system finansowania dla samorządów. W ramach tych działań do systemu prawnego została wprowadzona nowa ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 1572).

Wykres Nr 1. Porównanie wskaźnika PKB i dynamiki realizacji dochodu z PIT w Mieście Zabrze w latach 2013 – 2024 (według planu na 15.11.2024 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 2025 o zakładaną wartość PKB, który podobnie jak wpływy z PIT, w roku 2026 został powiększony odpowiednio o 2%, a w 2027 roku o 1,5%.

Subwencja ogólna

Planowaną kwotę subwencji ogólnej na 2025 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, który w latach 2026 i 2027 został powiększony o 1,0%. Korekty te zostały wprowadzone jako efekt założeń do nowego systemu finansowania dla samorządów - nowa ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 1572).

Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące

Planowaną kwotę dotacji celowych z budżetu państwa na 2025 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Wojewodę Śląskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych dotacji celowych w oparciu o prognozowany wskaźnik inflacji.

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

Niezależnie od zaplanowanych w projekcie budżetu na 2025 rok wpływów, w latach 2026 – 2029 uwzględniono ogółem dochody dotyczące następujących projektów:

1. LIFE „Śląskie. Przywracamy błękit” - 85.782 zł,
2. Cyfrowe Miasto e-Zabrze – 1.437.269 zł,
3. Program Horyzont Europa – 46.774 zł,
4. Świetlica na Krakowskim – 210.001 zł,
5. Centrum Integracji Społecznej w Zabrze – 85.910 zł,
6. Erasmus + Edukacja Szkolna – ZSS 42 (2024-2026) - 49.532 zł,
7. Przebudowa części istniejących obiektów i budowa nowych obiektów na terenie Miejskiego Ogrodu Botanicznego w Zabrze – 3.492.090 zł,
8. Punkt Czyste Powietrze – 64.000 zł,
9. Za życiem – 721.600 zł.

Wpływy z podatku od nieruchomości

W tej pozycji wpływy po 2025 r. zaplanowano przyjmując coroczny wzrost o wskaźnik inflacji. Wysokość dochodów uzyskiwanych z tego tytułu zależy od obowiązujących stawek, jak również od wielkości bazy podatkowej, w tym inwestycji realizowanych w mieście. Ponadto

planowane jest przez Miasto w najbliższym czasie podwyższenie stawki podatku od nieruchomości. Spodziewane są również wpływy z podatku od nieruchomości w związku z konkretnymi inwestycjami podatników. Ponadto przewidywane są nowe dochody od osób prawnych i osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą. Inwestycje te już powstały i są opodatkowane, ale podatnicy korzystają ze zwolnienia na podstawie uchwały Rady Miasta Zabrze Nr X/97/15 z dnia 18 maja 2015 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej na obszarze Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej położonej na terenie Miasta Zabrze oraz uchwały Rady Miasta Zabrze Nr X/98/15 z dnia 18 maja 2015 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej na terenie Miasta Zabrze na podstawie których przysługuje zwolnienie z podatku od nieruchomości (grunty, budynki i budowle związane z nową inwestycją na obszarze Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej położonej na terenie Miasta Zabrze oraz zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty, budynki i budowle związane z nową inwestycją na terenie Miasta Zabrze na okres 10 lub 5 lat). W latach przyszłych podatek będzie sukcesywnie naliczany bowiem podatnicy przestaną korzystać ze zwolnienia. Zaplanowano również czynności kontrolne polegające na przeprowadzeniu analizy na podstawie zdjęć satelitarnych oraz rzutów portalu mapy.geoportal.gov.pl i na porównywaniu ze złożoną deklaracją podatkową przez przedsiębiorców (np. sieci, wiaty, kontenery czy hale namiotowe).

Pozostałe dochody bieżące

W pozycji tej wzięto pod uwagę dane historyczne, przewidywane wykonanie za 2024 r. oraz dane przekazane przez jednostki organizacyjne Miasta i Wydziały merytoryczne Urzędu Miasta Zabrze. Projektując wpływy w 2025 r. uwzględniono efekt finansowy wynikający z działań opisanych w Programie postępowania ostrożnościowego oraz przeliczono wartość dochodów w tej grupie o wskaźnik inflacji.

3.2. DOCHODY MAJĄTKOWE

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

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

Dochody ze sprzedaży majątku

Poczynając od 2026 roku wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości zaplanowano zgodnie z programem ostrożnościowym tj. według szczegółowego zestawienia, obejmującego budynki i grunty przygotowane do sprzedaży. Przewiduje się dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz głównych najemców, sprzedaż lokali użytkowych, nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych, jak również sprzedaż garaży. Od 2029 r. przyjęto stałą wysokość dochodów ze sprzedaży majątku o wartości 10.250.000 zł, natomiast od 2036 r. o wartości 5.000.000 zł.

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, Budżetu Państwa oraz innych jednostek sektora finansów publicznych. Wpływy z budżetu krajowego pochodzą będą przede wszystkim z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w ramach którego Miasto otrzymało i będzie otrzymywać środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków. Ponadto w dochodach Miasta uwzględniono również środki przyznane z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (RFRD).

Niezależnie od zaplanowanych w projekcie budżetu na 2025 rok wpływów, w latach 2026 – 2031 uwzględniono dochody ogółem dotyczące następujących projektów:

1. Kompleksowa termomodernizacja i modernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Zabrze – 19.100.898 zł,
2. Ochrona, odtwarzanie i wzmacnianie potencjału wspierającego bioróżnorodność w terenach zieleni w Zabrze – 3.518.378 zł,
3. Montaż instalacji fotowoltaicznej wraz z magazynem energii – 1.094.000 zł,
4. Cyfrowe Miasto e-Zabrze – 3.131.272 zł,

5. Uzbrojenie terenów inwestycyjnych przy ul. Bytomskiej i ul. Szyb Franciszek – 60.000.000 zł,
6. Budowa obwodnicy miasta Zabrze w ciągu drogi wojewódzkiej nr 921 wraz z przebudową ul. Hagera – 61.572.675 zł,
7. Przebudowa części istniejących obiektów i budowa nowych obiektów na terenie Miejskiego Ogrodu Botanicznego w Zabrzu – 15.000.000 zł,
8. Rewitalizacja obszaru miejskiego w obrębie budynku Admiral Palast w Zabrzu – 15.000.000 zł,
9. Powrót do blasku eklektycznej architektury Szkoły Podstawowej nr 5 w Zabrzu przy ul. Królewskiej 4 – 1.750.000 zł,
10. Odrestaurowanie zewnętrznej części budynku zabytkowego ratusza przy ul. Tarnopolskiej 80 w Zabrzu – Mikulczycach – 3.500.000 zł,
11. Ciepłe Mieszkanie – 2.885.000 zł.

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

Dodatkowo podkreślić trzeba, że działania te będą silnie zdeterminowane wprowadzonym programem ostrożnościowym.

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 w całym okresie projekcji stałą wartość od 2026 roku w wysokości 1.100.000 zł.

4. WYDATKI BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2026 – 2048

Poziom prognozowanych wydatków miasta Zabrze uwarunkowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi, które ze względu na niezależne czynniki od Miasta zostały mocno ograniczone, w tym w szczególności wprowadzoną reformę tzw. Polski Ład oraz sytuację związaną z konfliktem zbrojnym w Ukrainie. Powyższe wraz z nieadekwatną do ubytków w dochodach rekompensatą uzyskaną w latach 2021-2023 oraz niestabilną sytuacją finansową jednostek samorządu terytorialnego przekłada się na znaczne ograniczenie wydatków bieżących. Dodatkowo nieadekwatna do potrzeb wysokość subwencji oświatowej spowodowała absorpcję środków własnych jednostki na pokrycie znacznej części wydatków związanych z edukacją. Konieczność uzupełniania środków na przestrzeni ostatnich lat jest jednym z powodów aktualnej, złej sytuacji finansowej Miasta. Wychodząc naprzeciw niezwykle trudnej sytuacji finansowej władze Miasta podjęły decyzję o przyjęciu Programu postępowania ostrożnościowego, który zakłada ściśle określony plan przedsięwzięć ostrożnościowych wraz z harmonogramem ich wprowadzania, przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć ostrożnościowych wraz z określeniem metodologii ich obliczania oraz uzasadnienie podejmowanych działań.

W związku z powyższym, 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 uzyskanie dodatnich wyników operacyjnych, przekładają się na istotne ograniczenia w zakresie prognozowanych wydatków. Nadmienić należy, iż poziom prognozowanych wydatków wpisuje się w przyjęty Program postępowania ostrożnościowego.

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

Warunkiem przy prognozowaniu poziomu wydatków bieżących na lata przyszłe było założenie wypracowania 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. Dodać należy, że zgodnie z art. 224 Uofp w okresie spłaty pożyczki udzielonej w ramach programu ostrożnościowego dopuszczone jest niezachowanie zasad określonych w art. 242-244.

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 2025 rok. Wysokość wydatków bieżących została ustalona w oparciu o analizę wydatków obligatoryjnych, zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań oraz możliwości finansowych miasta Zabrze. W budżecie na 2025 r. wydatki bieżące przyjęto na poziomie realnych potrzeb uwzględniając skumulowane, odraczane wydatki z lat ubiegłych, oraz oszczędności wynikające z działań naprawczych mających na celu optymalizację wydatków. Ponadto w prognozie najbliższych lat przyjęto nieznaczny wzrost wydatków z uwagi na uwzględnienie działań oszczędnościowych. W kolejnych latach tj. od 2028 dokonano indeksacji o wskaźnik inflacji. Takie założenia są zgodne z opracowanym Programem postępowania ostrożnościowego.

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

Przy planowaniu stóp bazowych stanowiących podstawę oprocentowania zobowiązań dłużnych Miasta wzięto pod uwagę aktualne poziomy stawek WIBOR oraz aktualną stopę redyskonta weksli. W związku z powyższym dla wydatków roku 2025 przyjęto aktualne stopy na rynku międzybankowym. Dla pozostałych lat projekcji tj. od 2026 roku przyjęto stopy zindeksowane z upływem czasu. Zakłada się, że stopy procentowe utrzymają tendencję spadkową do 2026 roku, a następnie ich poziom się ustabilizuje. W zakresie odsetek od pożyczek zaciągniętych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach przyjęto od 2026 roku spadek stopy redyskonta weksli i zakłada się, że jej poziom nie przekroczy prognozy (ok. 3,16), określonego w zawartych przez Miasto umowach pożyczek tj. „Stopa oprocentowania pożyczki od wykorzystanej kwoty pożyczki w stosunku rocznym wynosi 0,95 stopy redyskonta weksli (...), lecz nie mniej niż 3,00%”. Oznacza to, iż oprocentowanie dla tych pożyczek przyjęto na poziomie 3,0 %.

Ostatecznie w przedłożonej prognozie przyjęto, iż oprocentowanie poszczególnych zobowiązań od 2026 roku liczone jest wg następujących wskaźników:

- odsetki od obligacji (wyemitowanych papierów wartościowych) – oprocentowanie liczone jako stopa WIBOR 6M i 1Y w wysokości 4,50% powiększona o marże banków zgodnie z podpisanymi umowami,
- odsetki od kredytu z EBI - oprocentowanie liczone jako stopa WIBOR 6M w wysokości 4,50% 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 lat ustalone zostało stałe oprocentowanie na poziomie 5,092%,
- odsetki od zaciągniętych pożyczek w WFOŚiGW – oprocentowanie liczone jako 0,95 stopy redyskonta weksli z zastrzeżeniem, iż nie mniej niż 3% (zarówno część dziesiętna SRW i minimalne oprocentowanie uzależnione od zapisów umowy) – ostatecznie przyjęto więc 3,0%.

Dodatkowo w prognozie uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w związku przyjęciem do realizacji Programu postępowania ostrożnościowego, dla którego przyjęto oprocentowanie liczone według następujących formuł:

- dla nowego dłużnego zobowiązania w formie pożyczki z Budżetu Państwa przyjęto oprocentowanie w wysokości 2,9% - zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów dla jednostek samorządu terytorialnego wynosi $\frac{1}{2}$ stopy redyskonta weksli w NBP, nie mniej jednak niż 1,5% w skali roku.

W komunikacie prasowym z posiedzenia Rady Polityki Pieniężnej w dniach 1-2 października 2024 r. ogłoszono poziom 5,8 % stopy redyskontowej weksli w skali rocznej.

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 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.”,
2. 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.”,
3. 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,
4. poręczenia udzielone spółce ZARI Sp. z o.o. w wysokości 10.996.377 zł (z podziałem na poszczególne lata) – przebudowa targowiska miejskiego,
5. poręczenie udzielone spółce ZBM-TBS Sp. z o.o. w wysokości 7.530.000 zł (z podziałem na poszczególne lata) – przedsięwzięcie inwestycyjno – budowlane realizowane w ramach rządowego programu popierania budownictwa mieszkaniowego,
6. 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,
7. poręczenie 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,
8. 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”,
9. poręczenie, dla spółki Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Zabrzu Sp. z o.o., w wysokości 3.622.026 zł (z podziałem na poszczególne lata) – pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Katowicach na sfinansowanie inwestycji pn.: „Budowa elektrowni fotowoltaicznej o mocy 1,72 MWp wraz z infrastrukturą techniczną na terenie zamkniętego składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Zabrzu przy ul. Cmentarnej 19”.

Tabela Nr 2. Wydatki na spłatę poręczeń i gwarancji w latach 2026 – 2034 z podziałem na podmiot angażujący wydatki budżetowe miasta Zabrze (w mln zł)

wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
RAZEM	8,74	9,32	6,06	1,71	1,55	1,46	1,07	0,74	0,73
SZPITAL MIEJSKI (patrz: pkt 1)	0,78	0,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SZPITAL MIEJSKI (patrz: pkt 2)	0,03	0,03	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KARDIO-MED SILESIA (patrz: pkt 3)	0,56	2,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ZARI (patrz: pkt 4)	0,55	0,55	2,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ZBM-TBS (patrz: pkt 5)	0,23	0,23	0,23	0,24	0,24	0,25	0,25	0,25	0,26
GÓRNIK ZABRZE (patrz: pkt 6)	3,41	3,26	2,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
STADION (patrz: pkt 7)	1,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MGW (patrz: pkt 8)	0,96	0,96	0,96	0,96	0,80	0,72	0,33	0,00	0,00
MOSIR (patrz: pkt 9)	0,38	0,53	0,52	0,51	0,51	0,50	0,49	0,48	0,47

Dla wskazanych powyżej zobowiązań, okres ich obowiązywania zgodnie z podpisanymi umowami kończy się najpóźniej w 2032 roku, za wyjątkiem poręczeń udzielonych: spółce ZBM-TBS Sp. z o.o., dla którego trwa on do 2048 roku oraz spółce MOSIR Sp. z o.o., gdzie założono obsługę do roku 2045.

Ponadto w ramach programu ostrożnościowego, które Miasto przyjęło do realizacji wskazano możliwość przekazania Muzeum Górnictwa Węglowego w zarząd Województwa Śląskiego. Takie działanie daje perspektywę na zmniejszenie zaplanowanej kwoty z tytułu potencjalnej obsługi poręczeń - MGW patrz: pkt. 8.

4.2. WYDATKI MAJĄTKOWE

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

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

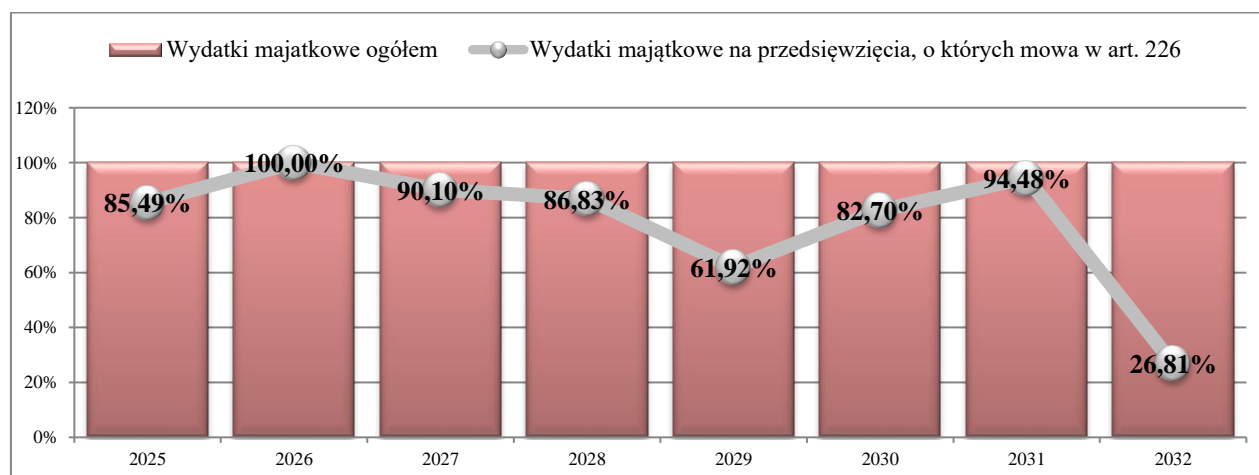
Otrzymany wynik wskazuje nieprzekraczalny limit jaki Miasto może przeznaczyć na realizację zadań inwestycyjnych.

W najbliższym okresie w prognozie zostały przyjęte w oparciu o planowane inwestycje ujęte w wykazie przedsięwzięć wieloletnich. Terminarz ich realizacji, zgodnie z przyjętym programem ostrożnościowym, został dopasowany do realnych możliwości, a realizacja części zadań w nim ujętych została odpowiednio przesunięta w czasie. Należy podkreślić, że w prognozie zostały uwzględnione nowe inwestycje, dla których Miasto może aplikować o kolejne środki unijne, czy też krajowe, dla których należy

mieć zabezpieczone środki na wkład własne - działania te będą silnie zdeterminowane wprowadzonym programem ostrożnościowym.

W załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2048 określającym wykaz przedsięwzięć wieloletnich uwzględniono zadania inwestycyjne, które są już przedsięwzięciami i będą kontynuowane w 2025 r. oraz w latach następnych.

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



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

5. PRZYCHODY BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2026 – 2048

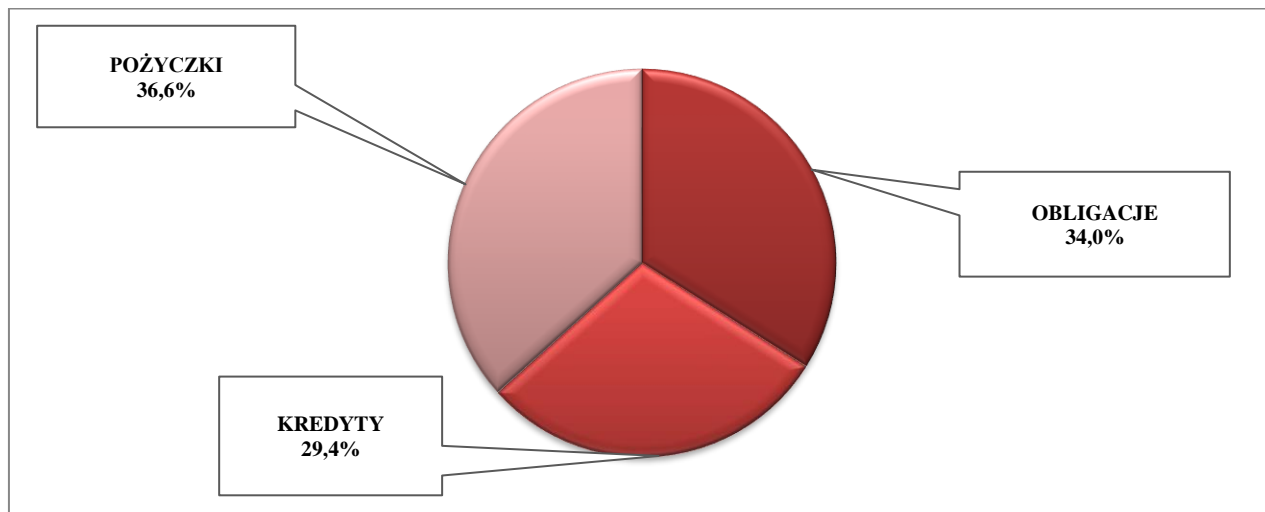
We wszystkich latach objętych projekcją, tj. od 2026 roku, nie zostały uwzględnione środki o charakterze przychodów. Jest to efekt przyjętego programu postępowania ostrożnościowego, który ma na celu ustabilizowanie sytuacji finansowej Miasta. Biorąc pod uwagę bardzo wysoki dług Miasta oraz zaplanowaną do pozyskania w 2024 roku pożyczkę z Budżetu Państwa, która ma uzupełnić nawarstwione na przestrzeni ostatnich lat braki finansowe w latach 2024 - 2025, nie uwzględniono w projekcji zaciągania zobowiązań dłużnych. Zgodnie z aktualnie obranym kierunkiem zarządzania finansami Miasta jako priorytet przyjęto stabilizację i bezpieczeństwo finansowe Miasta poprzez zapewnienie w pierwszej kolejności środków na bieżące potrzeby Miasta i jego mieszkańców.

Niezależnie mając na względzie, iż potrzeby inwestycyjne miasta Zabrze na najbliższy, paroletni okres wskazują konieczność zasilenia budżetu dodatkowymi środkami, prowadzone są intensywne prace związane z pozyskaniem bezzwrotnych środków. W toku realizacji budżetów w najbliższych latach może zatem nastąpić konieczność zapewnienia środków na wkłady własne. W sytuacji, gdy nastąpi wyraźne polepszenie kondycji finansów Miasta dopuszcza się ponowną analizę możliwości zaciągnięcia zobowiązania zwrotnego.

6. ROZCHODY BUDŻETU MIASTA ZABRZE W LATACH 2026 – 2048

Rozchody budżetowe zaprognozowano zgodnie z zaciągniętymi oraz planowanymi do zaciągnięcia pożyczkami i kredytami oraz wyemitowanymi obligacjami komunalnymi. Ponadto uwzględniono wskazaną w programie ostrożnościowym restrukturyzację 20 mln zł. Ostateczna spłata wszystkich zobowiązań zwrotnych nastąpi w 2045 roku.

Wykres Nr 3. Struktura planowanych rozchodów budżetu w latach 2026 – 2045



Kwoty ujęte w prognozie zostały uwzględnione w terminach przewidzianych umowami oraz w zakresie planowanego zobowiązania tj. pożyczki z Budżetu Państwa zgodnie z założeniami Programu postępowania ostrożnościowego. Dla pożyczki w wysokości 373.775.049 zł, którą Miasto planuje pozyskać na podstawie art. 224 Uofp przyjęto następujące warunki:

- 6 letnia karencja w spłacie,
- spłaty przez 15 lat,
- raty płatne co kwartał.

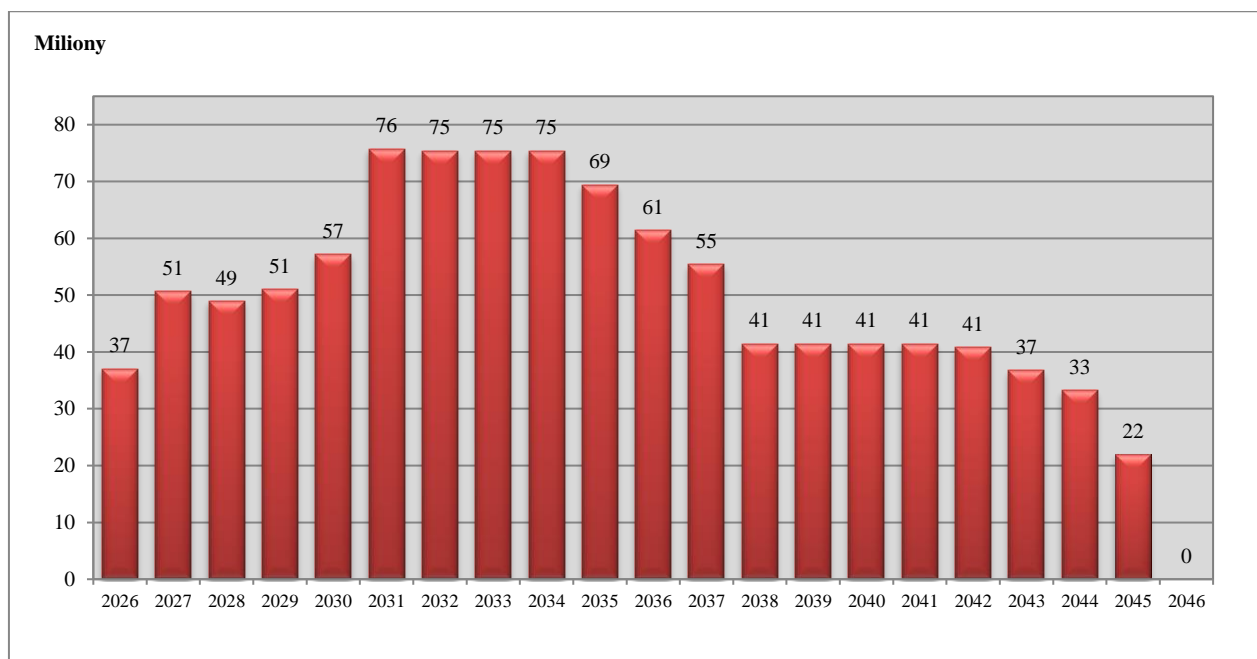
W ramach otrzymanych środków z powyższej pożyczki zaplanowano restrukturyzację części zobowiązań Miasta w łącznej wysokości 20.000.000 zł poprzez ich wcześniejszą spłatę w roku 2025. W efekcie tego działania zmniejszone zostały rozchody w roku 2026.

W poniższej tabeli zaprezentowano rozbitcie 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 i zrestrukturyzowania.

Tabela Nr 3. Planowane rozchody Miasta Zabrze w latach 2026 – 2045 (w mln zł)

wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
RAZEM:	37,0	50,7	48,9	50,9	57,2	75,7	75,4	75,4	75,4	69,4
SPLATA KREDYTÓW	16,5	16,5	16,5	16,5	16,5	16,5	16,5	16,5	16,5	16,5
SPLATA POŻYCZEK	1,3	1,2	0,4	0,4	6,7	25,2	24,9	24,9	24,9	24,9
WYKUP OBLIGACJI	19,2	33,0	32,0	34,0	34,0	34,0	34,0	34,0	34,0	28,0
wyszczególnienie	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045
RAZEM:	61,4	55,4	41,4	41,4	41,4	41,4	40,8	36,7	33,2	22,0
SPLATA KREDYTÓW	16,5	16,5	16,5	16,5	16,5	16,5	15,9	11,8	8,3	3,3
SPLATA POŻYCZEK	24,9	24,9	24,9	24,9	24,9	24,9	24,9	24,9	24,9	18,7
WYKUP OBLIGACJI	20,0	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Wykres Nr 4. Kształtowanie się rozchodów miasta Zabrze w latach 2026 – 2046



7. WYSOKOŚĆ DŁUGU MIASTA ZABRZE W LATACH 2026 – 2048

Prognozę wysokości długu miasta Zabrze skonstruowano przy założeniu, że przewidywany stan zobowiązań na koniec 2025 roku wyniesie 1.054.900.078 zł w tym:

1. długoterminowe tytuły dłużne w wysokości 1.031.451.078 zł, na które składały się wyemitowane obligacje oraz zaciągnięte kredyty i pożyczki, w tym:
 - 1.1. służące finansowaniu zadań inwestycyjnych w wysokości 717.212.978 zł, w tym:
 - zobowiązania ogółem z tytułu zaciągniętego kredytu (EBI) – 303.300.000 zł,
 - zobowiązania ogółem z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych – 333.420.000 zł,
 - zobowiązania ogółem z tytułu zaciągniętych pożyczek – 4.176.029 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),
 - 1.3. służące finansowaniu tzw. „luki finansowej” w ramach programu ostrożnościowego w wysokości 373.775.049 zł (w ramach pożyczki z Budżetu Państwa wysokości na kwotę 373.775.049 zł),
2. umowy zaliczane do długu publicznego, których planowana spłata dokona się z wydatków budżetu w wysokości 23.449.000 zł, w tym:
 - 2.1. umowy odkupów w formule buy - sell back (zapłata za udziały) w wysokości 12.355.000 zł,
 - 2.2. umowy wsparcia w wysokości 11.094.000 zł.

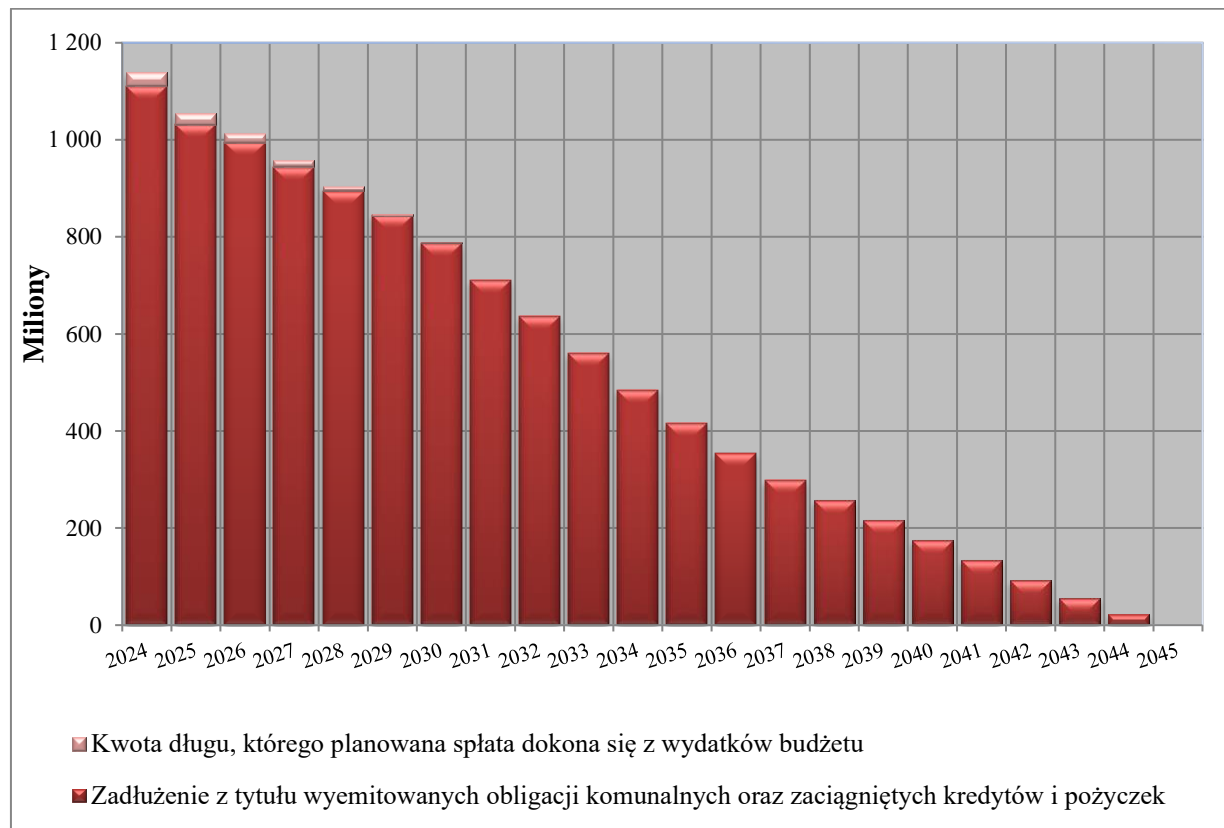
Według stanu na dzień 30.09.2024 r. dług Miasta na koniec roku 2024 powinien wynosić 800.159.067 zł.

Jednakże ze względu na zmiany w ostatnim kwartale br. o następujące kwoty:

- zwiększenie o 373.775.049 zł z zaplanowanej do zaciągnięcia w 2024 roku pożyczki z Budżetu Państwa - program ostrożnościowy,
- zmniejszenie o 35.000.000 zł z uwagi na rezygnację z planowanej emisji obligacji w 2024 roku – program ostrożnościowy,
- zwiększenie 216.242 zł w związku z zawartym aneksem do umowy pożyczki w zakresie zmiany harmonogramu spłaty pożyczki z WFOŚiGW (Program Ograniczenia Niskiej Emisji. Etap XI).

wykonanie długu na koniec 2024 roku szacuje się na poziomie 1.139.150.358 zł.

Wykres Nr 5. Kwota długu miasta Zabrze (na koniec roku) w latach 2024 – 2045



Na wysokość długu wpływ będą mieć zaciągnięte kredyty i pożyczki, wyemitowane obligacje komunalne, umowy nienazwane wskazane Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, a także przewidywane do zaciągnięcia w 2024 roku, nowe zobowiązanie. Na poziom zadłużenia mogą wpływać częściowe umorzenia zobowiązań wynikających z pożyczek, które zostały zaciągnięte w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Realizując zadania inwestycyjne z zakresu działań proekologicznych Miasto zawsze starało się pozyskać przedmiotowe pożyczki z uwagi na to, iż ich niewątpliwym atutem jest możliwość ich częściowego umorzenia. W przedłożonej prognozie nie uwzględniono potencjalnych umorzeń, jednakże tak jak w latach poprzednich, Miasto prowadzi działania w kierunku ich realizacji.

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

Tabela Nr 4. Planowana kwota długu miasta Zabrze w latach 2024 – 2045 (w mln zł)

wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Obligacje	415,2	350,2	331,0	298,0	266,0	232,0	198,0	164,0	130,0	96,0	62,0
Kredyty	316,5	303,3	286,8	270,3	253,8	237,3	220,8	204,3	187,8	171,3	154,8
Pożyczki	378,8	378,0	376,6	375,4	375,0	374,5	367,9	342,6	317,7	292,8	267,9
RAZEM	1 110,5	1 031,5	994,4	943,7	894,8	843,8	786,7	710,9	635,5	560,1	484,7
Umowy zaliczane do tyt. dłużnych	28,6	23,4	18,4	13,4	8,5	3,7	1,8	0,0	0,0	0,0	0,0
OGÓLEM	1 139,2	1 054,9	1 012,8	957,1	903,3	847,6	788,5	710,9	635,5	560,1	484,7
wyszczególnienie	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045
Obligacje	34,0	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kredyty	138,3	121,8	105,3	88,8	72,3	55,8	39,3	23,4	11,6	3,3	0,0
Pożyczki	243,0	218,0	193,1	168,2	143,3	118,4	93,4	68,5	43,6	18,7	0,0
RAZEM	415,3	353,8	298,4	257,0	215,6	174,2	132,7	91,9	55,2	22,0	0,0
Umowy zaliczane do tyt. dłużnych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
OGÓLEM	415,3	353,8	298,4	257,0	215,6	174,2	132,7	91,9	55,2	22,0	0,0

Podkreślenia wymaga, iż zgodnie z opracowanym Programem postępowania ostrożnościowego, Miasto wystąpiło z wnioskiem o udzielenie pożyczki z Budżetu Państwa, zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielanych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych (Dz. U. Nr 257, poz. 1730) oraz art. 224 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2024 r. poz. 1530, 1572). Zgodnie z powyższymi przepisami dopuszcza się w latach spłaty pożyczki tj. do 2045 (najpóźniej na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki), niezachowanie obligatoryjnych wskaźników z art. 242 – 244 z Uofp.

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)	$Db \geq Wb$ <p>+ nadwyżka z lat ubiegłych + spłata udzielonych pożyczek z lat ubiegłych lub z lokat + wolne środki „znaczone”</p>	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	$Db \geq Wb$ <p>+ nadwyżka z lat ubiegłych + spłata udzielonych pożyczek z lat ubiegłych lub z lokat + wolne środki „znaczone” + wolne środki „nieznaczone”</p> <p>- wydatki bieżące ponoszone w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy</p>	<p>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)</p> <p>Ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. 2022 poz. 583)</p>

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

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

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

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

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

Ponadto na podstawie art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw **do ustalenia na lata 2023–2025 przedmiotowej relacji, o której mowa w art. 242 dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 – wolne środki**, jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – tzw. „wolne środki”.

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

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

Biorąc pod uwagę podstawową regułę z art. 242 ustawy o finansach publicznych jak również jej przejściowe modyfikacje dla najbliższych lat, należy wskazać, iż w momencie sporządzania projektu w zakresie prognozowanych wielkości budżetowych w latach 2025 - 2048 norma bieżącego równoważenia została wypełniona. Istotnym jednak faktem jest, że ww. wskaźnik jest zachowany ponieważ dla wykonania roku 2024 przyjęto dane planistyczne za III kwartał, które znacząco odbiegają od prognozowanego wykonania na koniec br. Przewidywane wykonanie, zgodnie z podjętym Programem ostrożnościowym obejmuje pozyskanie pożyczki na tzw. „lukę finansową”. Oznacza to, że plan na 30.09.2024 r. wykazuje istotne niedobory finansowe, na które składają się zarówno zawyżone dochody jak i braki na wydatkach. Znaczna ich część dotyczy części bieżącej

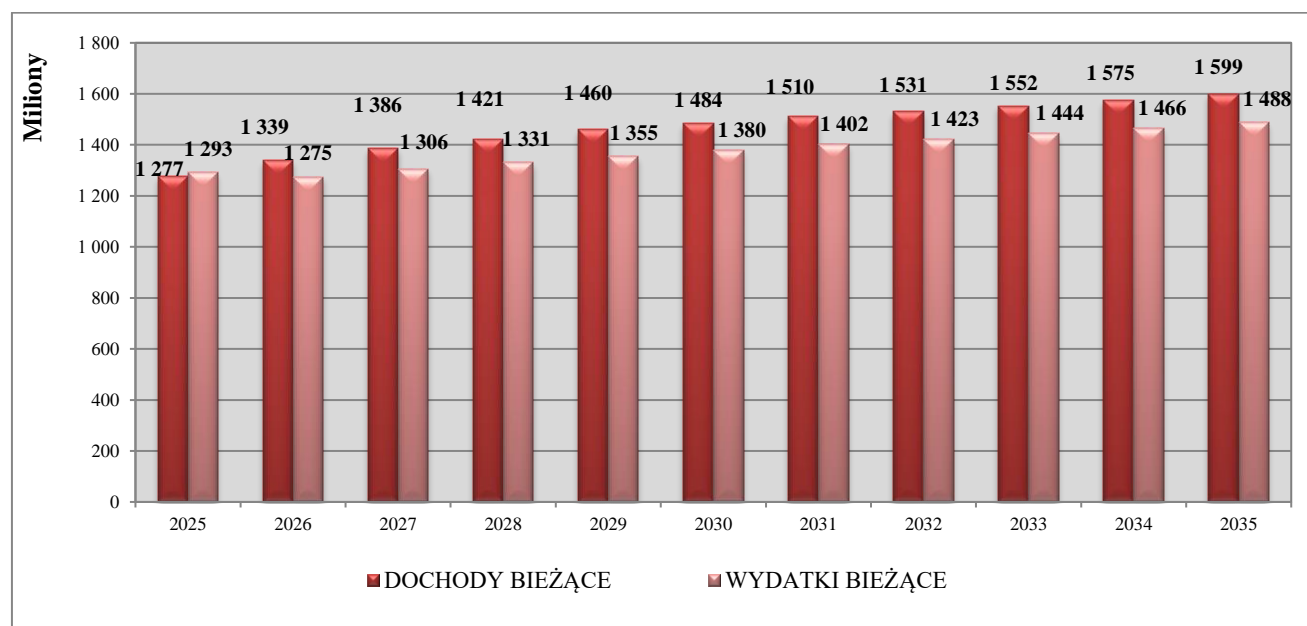
budżetu. Wobec powyższego zakłada się, iż dla wykonania roku 2024 normy te nie zostaną spełnione. Dodatkowo podkreślenia wymaga aspekt, iż w planowanym budżecie na rok 2025 uwzględniono przychody z wolnych środków jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, które również wpływają na relację z art. 242 Uofp. Są to środki, które Miasto planuje pozyskać w 2024 roku w formie pożyczki z Budżetu Państwa w jednej transzy na braki w latach 2024-2025. Warto zaznaczyć, że gdyby pożyczka została wypłacona w transzach odpowiednio w latach, w których wykazano braki, pomimo bilansowania budżetu oraz takich samych wartościach wydatków i dochodów, prawdopodobnym jest, iż wskaźnik nie zostałby spełniony.

W latach 2026 – 2048 wynik budżetu jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

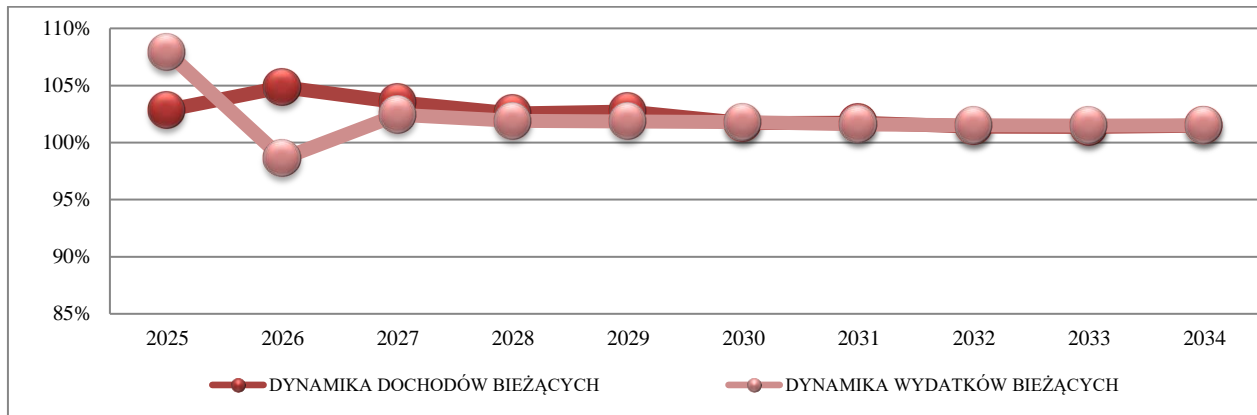
Zbiór wszystkich, opisanych powyżej przejściowych zmian w obszarze normy równoważącej z art. 242 stanowi odpowiedź ustawodawcy na zachwianie dotychczas stabilnych i proporcjonalnych wskaźników makroekonomicznych, które powodowały zrównoważony i harmonijny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących.

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

Wykres Nr 6. Porównanie planowanych dochodów i wydatków bieżących w latach 2025 – 2035



Wykres Nr 7. Porównanie dynamiki dochodów i wydatków bieżących w latach 2025 – 2034



Przedstawiona na powyższym wykresie relacja pomiędzy dynamiką dochodów i wydatków bieżących uwzględnia kierunek polityki finansowej w Mieście, który zgodnie z założeniami ostrożnościowymi zakłada w najbliższych latach oszczędności w zakresie wydatków oraz zwiększenie dochodów tak aby w kolejnych latach poziom przyrostu tych kategorii budżetowych był równomierny.

8.2. WSKAŹNIK - ART. 243 UOFP

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

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

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty). Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu jst:

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

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

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

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

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

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

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

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. Ponadto w prognozie zostatały ujęte wydatki bieżące poniesione w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego kraju.

ODSETKI OD OBLIGACJI SERII: A 2020, B2020, C2020 -ZOBOWIĄZANIE DOTYCZĄCE FINANSOWANIA UBYTKU W DOCHODACH - COVID-19)	1,03	1,03	1,03	0,86	0,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	3,57	3,53	3,20	2,98	2,49	2,00	1,93	1,88	1,82	1,34	0,86	0,77	0,71	
OGÓLEM	4,34	9,63	7,09	11,09	10,59	3,10	3,04	2,98	8,93	8,45	2,46	1,88	5,82	

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

Założenia przyjęte do projektu budżetu miasta Zabrze na 2025 rok, a także wartości wynikające z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Zabrze na lata 2025-2048 oparte zostały na Programie postępowania ostrożnościowego, w tym także przy uwzględnieniu regulacji dopuszczających niezachowania zasad określonych w art. 242-244 zgodnie z art. 224 Uofp. Tym samym Ustawodawca zwolnił z obowiązku spełnienia relacji z art. 243, tj. indywidualnego wskaźnika zadłużenia, te jednostki samorządu terytorialnego, którym została udzielona pożyczka z Budżetu Państwa w ramach programu ostrożnościowego. Zasada ta obowiązuje w okresie jej spłaty.

Mając powyższe na względzie ustalono relację określoną w art. 243 Ustawy o finansach publicznych. W latach 2026 – 2028 powyższa norma ostrożnościowa nie została zachowana.

Tabela Nr 6. Informacja o spełnieniu wskaźnika z art. 243 Uofp w latach 2025-2048

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru)	11,71%	6,94%	7,94%	6,93%	6,39%	6,85%	7,81%	7,39%	6,59%	6,27%	5,92%	5,11%
Sprawdzenie relacji art.243 (TAK/NIE)	TAK	NIE	NIE	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)	11,89%	5,42%	5,74%	6,82%	6,92%	8,10%	9,18%	9,28%	10,11%	10,14%	10,03%	9,82%
	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru)	4,19%	3,34%	3,20%	3,06%	2,93%	2,76%	2,40%	2,09%	1,35%	0,02%	0,02%	0,01%
Sprawdzenie relacji art.243 (TAK/NIE)	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)	9,48%	9,13%	8,74%	8,35%	7,94%	7,52%	7,07%	6,62%	6,16%	5,69%	5,22%	4,75%

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.

$$\text{Dług} \leq \text{Dochody}$$

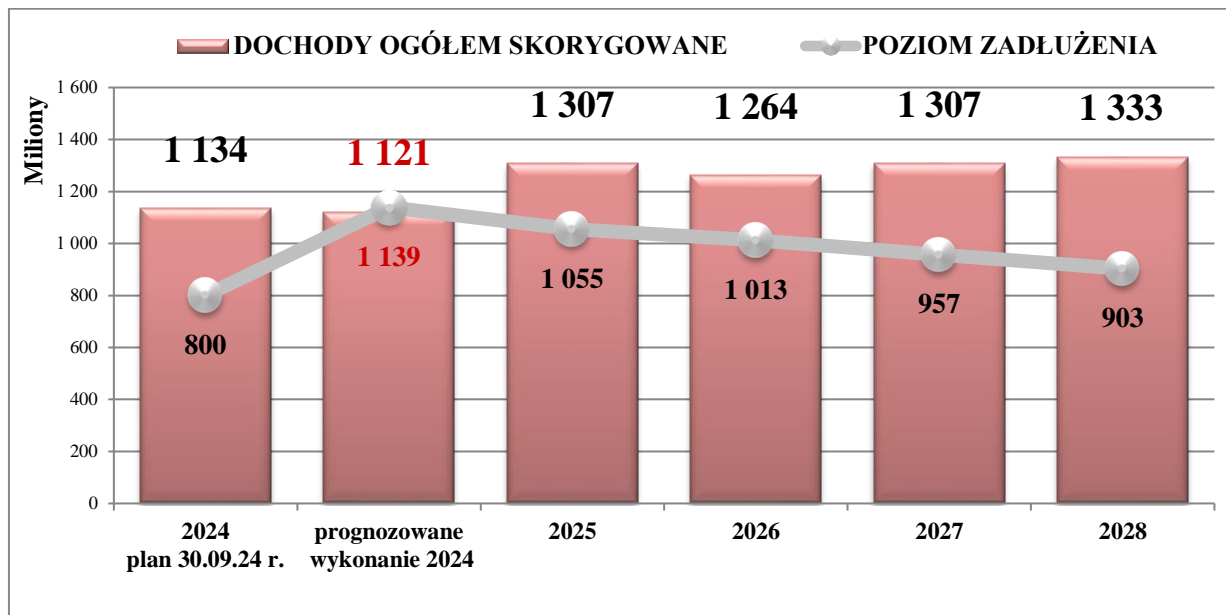
(minus) dotacje dotacji i środki
o podobnym charakterze
(plus) przychody - art. 217 ust. 2 pkt 4–8

Przedstawiony wskaźnik w opracowanej prognozie został zachowany, natomiast należy zwrócić uwagę, iż przy uwzględnieniu planowanego wykonania strony dochodowej oraz prognozowanego na koniec 2024 roku poziomu zadłużenia, relacja ta może zostać przekroczona. W kontekście przystąpienia miasta Zabrze do realizacji programu ostrożnościowego sytuacja taka jest dozwolona.

Tabela Nr 7. Informacja o spełnieniu wskaźnika z art. 7 ust.3 ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw w latach 2024-2028

wyszczególnienie	2024 plan 30.09.24 r.	prognozowane wykonanie 2024	2025	2026	2027	2028
POZIOM ZADŁUŻENIA	800 159 067	1 139 150 358	1 054 900 078	1 012 781 999	957 130 767	903 308 767
DOCHODY OGÓŁEM SKORYGOWANE	1 134 029 455	1 120 531 403	1 307 450 621	1 264 019 256	1 307 232 354	1 333 248 287
Wskaźnik (max 1.0)	0,71	1,02	0,81	0,80	0,73	0,68

Wykres Nr 8. Porównanie poziomu zadłużenia do skorygowanych dochodów ogółem w latach 2024– 2028



W opracowanej prognozie miasto Zabrze nie spełnia lub/i przewiduje nie spełnienie obligatoryjnych wskaźników zadłużenia (po uwzględnieniu danych wykonawczych za 2024 rok) w poszczególnych latach prognozy. Jednakże, biorąc pod uwagę przystąpienie do realizacji sformalizowanego Programu postępowania ostrożnościowego z wykorzystaniem instrumentu finansowego jakim jest pożyczka z Budżetu Państwa normy te mogą być niezachowane w okresie spłaty tejże pożyczki. Zgodnie z opisaną projekcją Wieloletniej Prognozy Finansowej pożyczka z budżetu państwa jest niezbędna dla poprawy sytuacji finansowej. Znajduje to odzwierciedlenie w poziomach obligatoryjnych wskaźników oraz relacji wysokości dochodów bieżących do wydatków bieżących już po upływie kilku lat. W ramach działań wskazanych w Programie postępowania ostrożnościowego, w tym zmniejszających wydatki jak i zwiększających dochody, Miasto odzyska płynność finansową. Zastosowana powyżej procedura spowoduje wypracowanie nadwyżki budżetowej i spełnienie w perspektywie kilkuletniej Wskaźników wynikających z ustawy o finansach publicznych.

Niezależnie, istotne jest, 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 z uwzględnieniem działań oszczędnościowych, racjonalizujących i zwiększających potencjał dochodowy.