ZARZĄDZENIE NR 481/25
PREZYDENTA BYTOMIA

z dnia 14 listopada 2025 r.

w sprawie przedstawienia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Bytomia na lata 2026-2046

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153), art. 32 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107 z późn. zm.), art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz 1483), zarządza się, co następuje:

§ 1. Przedstawia się Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach oraz Radzie Miejskiej w Bytomiu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Bytomia na lata 2026-2046.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się naczelnikowi Wydziału Finansowego.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta

Mariusz Wołosz

UCHWAŁA NR .....
RADY MIEJSKIEJ W BYTOMIU

z dnia ..... 2025 r.

w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Bytomia na lata 2026-2046

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153), art. 12 pkt 11 w związku z art. 92 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6, art. 258 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz 1483) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r. poz. 83) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się wieloletnią prognozę finansową miasta Bytomia na lata 2026-2046 określającą:

1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu miasta, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu miasta;
3) wynik budżetu miasta;
4) sposób sfinansowania deficytu;
5) przychody i rozchody budżetu miasta, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
6) kwotę długu miasta, w tym relacje, o których mowa w art. 242 i 243 uofp oraz sposób sfinansowania spłaty długu;
7) kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, o których mowa w § 2 niniejszej uchwały,

- zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Ustala się przedsięwzięcia wieloletnie realizowane przez miasto, zgodnie z wykazem stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości.

§ 4. 1. Upoważnia się Prezydenta Miasta do:

1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2;
2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania miasta i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
3) dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, 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 rozstrzygnięć konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

2. Upoważnia się Prezydenta Miasta do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, kierownikom jednostek organizacyjnych miasta.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta.

§ 6. Z dniem 31 grudnia 2025 roku traci moc uchwała nr XII/100/24 Rady Miejskiej w Bytomiu z dnia 16 grudnia 2024 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Bytomia na lata 2025-2046.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego [1)]

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr .....
Rady Miejskiej w Bytomiu
z dnia ..... 2025 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem [x]	z tego:									
		Dochody bieżące [x]	z tego:						Dochody majątkowe[x]	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące [x 3)]	pozostałe dochody bieżące [4)]	w tym: z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku[x]	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2026	1 328 023 596,00	1 235 134 502,00	681 104 524,00	16 281 582,00	66 650 490,00	115 371 745,00	355 726 161,00	129 335 274,00	92 889 094,00	16 052 700,00	76 036 394,00
2027	1 475 306 193,00	1 416 555 658,00	723 784 810,00	17 193 237,00	190 555 978,00	118 371 410,00	366 650 223,00	132 697 991,00	58 750 535,00	10 000 000,00	48 750 535,00
2028	1 544 676 932,00	1 500 843 581,00	767 650 556,00	18 147 626,00	224 606 513,00	121 330 695,00	369 108 191,00	136 015 441,00	43 833 351,00	10 000 000,00	33 833 351,00
2029	1 600 505 094,00	1 590 505 094,00	813 294 643,00	19 102 014,00	256 278 342,00	124 242 632,00	377 587 463,00	139 279 812,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2030	1 640 267 721,00	1 630 267 721,00	0,00	0,00	0,00	127 348 698,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2031	1 681 024 414,00	1 671 024 414,00	0,00	0,00	0,00	130 532 415,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2032	1 722 800 024,00	1 712 800 024,00	0,00	0,00	0,00	133 795 725,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2033	1 765 620 025,00	1 755 620 025,00	0,00	0,00	0,00	137 140 618,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2034	1 809 510 526,00	1 799 510 526,00	0,00	0,00	0,00	140 569 133,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2035	1 854 498 289,00	1 844 498 289,00	0,00	0,00	0,00	144 083 361,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2036	1 900 610 746,00	1 890 610 746,00	0,00	0,00	0,00	147 685 445,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2037	1 947 876 015,00	1 937 876 015,00	0,00	0,00	0,00	151 377 581,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2038	1 996 322 915,00	1 986 322 915,00	0,00	0,00	0,00	155 162 021,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2039	2 045 980 988,00	2 035 980 988,00	0,00	0,00	0,00	159 041 072,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00

2040	2 096 880 513,00	2 086 880 513,00	0,00	0,00	0,00	163 017 099,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2041	2 149 052 526,00	2 139 052 526,00	0,00	0,00	0,00	167 092 526,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2042	2 202 528 839,00	2 192 528 839,00	0,00	0,00	0,00	171 269 839,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2043	2 257 342 060,00	2 247 342 060,00	0,00	0,00	0,00	175 551 585,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2044	2 313 525 612,00	2 303 525 612,00	0,00	0,00	0,00	179 940 375,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2045	2 371 113 752,00	2 361 113 752,00	0,00	0,00	0,00	184 438 884,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2046	2 430 141 596,42	2 420 141 596,42	0,00	0,00	0,00	189 049 856,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00

[1] Wzór 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat 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 na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem [X]	z tego:										
		Wydatki bieżące [X]	w tym:							Wydatki majątkowe [X]	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji [X]	w tym:	wydatki na obsługę długu [X]	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy[X]		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) [X]	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy [X]	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy[X]			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2026	1 407 821 495,00	1 282 374 098,00	635 900 948,00	24 424,00	0,00	24 785 000,00	0,00	0,00	300 000,00	125 447 397,00	125 447 397,00	3 774 796,00
2027	1 445 235 654,00	1 338 608 259,00	675 326 807,00	0,00	0,00	26 400 000,00	0,00	0,00	220 000,00	106 627 395,00	106 627 395,00	0,00
2028	1 513 764 480,00	1 397 060 557,00	717 197 069,00	0,00	0,00	24 800 000,00	0,00	0,00	160 000,00	116 703 923,00	116 703 923,00	0,00
2029	1 569 540 609,00	1 456 409 105,00	760 228 893,00	0,00	0,00	23 200 000,00	0,00	0,00	90 000,00	113 131 504,00	113 131 504,00	0,00
2030	1 609 598 908,00	1 499 661 392,00	0,00	0,00	0,00	21 500 000,00	0,00	0,00	30 000,00	109 937 516,00	109 937 516,00	0,00
2031	1 649 617 438,00	1 543 441 540,00	0,00	0,00	0,00	19 700 000,00	0,00	0,00	0,00	106 175 898,00	106 175 898,00	0,00
2032	1 687 393 047,00	1 587 711 699,00	0,00	0,00	0,00	18 100 000,00	0,00	0,00	0,00	99 681 348,00	99 681 348,00	0,00
2033	1 730 213 048,00	1 632 432 502,00	0,00	0,00	0,00	16 300 000,00	0,00	0,00	0,00	97 780 546,00	97 780 546,00	0,00
2034	1 774 103 549,00	1 676 699 233,00	0,00	0,00	0,00	14 400 000,00	0,00	0,00	0,00	97 404 316,00	97 404 316,00	0,00
2035	1 819 091 312,00	1 721 283 819,00	0,00	0,00	0,00	12 600 000,00	0,00	0,00	0,00	97 807 493,00	97 807 493,00	0,00
2036	1 866 203 769,00	1 766 143 771,00	0,00	0,00	0,00	10 700 000,00	0,00	0,00	0,00	100 059 998,00	100 059 998,00	0,00
2037	1 914 469 039,00	1 811 235 969,00	0,00	0,00	0,00	8 800 000,00	0,00	0,00	0,00	103 233 070,00	103 233 070,00	0,00
2038	1 964 415 938,00	1 855 553 861,00	0,00	0,00	0,00	7 100 000,00	0,00	0,00	0,00	108 862 077,00	108 862 077,00	0,00
2039	2 017 074 011,00	1 899 970 467,00	0,00	0,00	0,00	5 500 000,00	0,00	0,00	0,00	117 103 544,00	117 103 544,00	0,00
2040	2 077 973 537,00	1 944 443 326,00	0,00	0,00	0,00	4 400 000,00	0,00	0,00	0,00	133 530 211,00	133 530 211,00	0,00
2041	2 130 145 549,00	1 988 930 431,00	0,00	0,00	0,00	3 400 000,00	0,00	0,00	0,00	141 215 118,00	141 215 118,00	0,00
2042	2 183 621 862,00	2 033 390 465,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	150 231 397,00	150 231 397,00	0,00
2043	2 244 621 130,00	2 078 856 735,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	165 764 395,00	165 764 395,00	0,00
2044	2 302 920 961,00	2 124 257 119,00	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	178 663 842,00	178 663 842,00	0,00
2045	2 362 346 310,00	2 170 667 663,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	191 678 647,00	191 678 647,00	0,00

2046	2 422 281 131,00	2 218 111 249,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	204 169 882,00	204 169 882,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2026	-79 797 899,00	0,00	113 034 347,00	100 000 000,00	66 763 552,00	13 034 347,00	13 034 347,00	0,00	0,00
2027	30 070 539,00	30 130 539,00	60 000,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	30 912 452,00	30 912 452,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	30 964 485,00	30 964 485,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	30 668 813,00	30 668 813,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	31 406 976,00	31 406 976,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	35 406 977,00	35 406 976,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	35 406 977,00	35 406 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	35 406 977,00	35 406 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	35 406 977,00	35 406 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	34 406 977,00	34 406 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	33 406 976,00	33 406 976,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	31 906 977,00	31 906 976,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	28 906 977,00	28 906 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	18 906 976,00	18 906 976,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041	18 906 977,00	18 906 976,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2042	18 906 977,00	18 906 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2043	12 720 930,00	12 720 930,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2044	10 604 651,00	10 604 651,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2045	8 767 442,00	8 767 442,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2046	7 860 465,42	7 860 464,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	33 236 448,00	33 236 448,00	1 250 000,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	30 130 539,00	30 130 539,00	1 250 000,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	30 912 452,00	30 912 452,00	1 250 000,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	30 964 485,00	30 964 485,00	1 250 000,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	30 668 813,00	30 668 813,00	1 250 000,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	31 406 976,00	31 406 976,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	35 406 977,00	35 406 977,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	35 406 977,00	35 406 977,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	35 406 977,00	35 406 977,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	35 406 977,00	35 406 977,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	34 406 977,00	34 406 977,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	33 406 976,00	33 406 976,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	31 906 977,00	31 906 977,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	28 906 977,00	28 906 977,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	18 906 976,00	18 906 976,00	0,00	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	18 906 977,00	18 906 977,00	0,00	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	18 906 977,00	18 906 977,00	0,00	0,00	0,00
2043	0,00	0,00	0,00	0,00	12 720 930,00	12 720 930,00	0,00	0,00	0,00
2044	0,00	0,00	0,00	0,00	10 604 651,00	10 604 651,00	0,00	0,00	0,00
2045	0,00	0,00	0,00	0,00	8 767 442,00	8 767 442,00	0,00	0,00	0,00

2046	0,00	0,00	0,00	0,00	7 860 465,42	7 860 465,42	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki[8)] a wydatkami bieżącymi x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	0,00	521 013 498,42	0,00	-47 239 596,00	-34 205 249,00
2027	x	x	x	x	1 250 000,00	0,00	490 882 959,42	0,00	77 947 399,00	78 007 399,00
2028	x	x	x	x	1 250 000,00	0,00	459 970 507,42	0,00	103 783 024,00	103 783 024,00
2029	x	x	x	x	1 250 000,00	0,00	429 006 022,42	0,00	134 095 989,00	134 095 989,00
2030	x	x	x	x	1 250 000,00	0,00	398 337 209,42	0,00	130 606 329,00	130 606 329,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	366 930 233,42	0,00	127 582 874,00	127 582 874,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	331 523 256,42	0,00	125 088 325,00	125 088 325,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	296 116 279,42	0,00	123 187 523,00	123 187 523,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	260 709 302,42	0,00	122 811 293,00	122 811 293,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	225 302 325,42	0,00	123 214 470,00	123 214 470,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	190 895 348,42	0,00	124 466 975,00	124 466 975,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	157 488 372,42	0,00	126 640 046,00	126 640 046,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	125 581 395,42	0,00	130 769 054,00	130 769 054,00
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	96 674 418,42	0,00	136 010 521,00	136 010 521,00
2040	x	x	x	x	0,00	0,00	77 767 442,42	0,00	142 437 187,00	142 437 187,00
2041	x	x	x	x	0,00	0,00	58 860 465,42	0,00	150 122 095,00	150 122 095,00
2042	x	x	x	x	0,00	0,00	39 953 488,42	0,00	159 138 374,00	159 138 374,00
2043	x	x	x	x	0,00	0,00	27 232 558,42	0,00	168 485 325,00	168 485 325,00
2044	x	x	x	x	0,00	0,00	16 627 907,42	0,00	179 268 493,00	179 268 493,00
2045	x	x	x	x	0,00	0,00	7 860 465,42	0,00	190 446 089,00	190 446 089,00

2046	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	202 030 347,42	202 030 347,42

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	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)[x]	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) [x]	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)[x]	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)[x]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy[x]	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[x]
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	5,04%	-1,86%	7,66%	7,66%	TAK	TAK
2027	4,24%	8,05%	5,83%	5,83%	TAK	TAK
2028	3,94%	9,33%	6,40%	6,40%	TAK	TAK
2029	3,60%	10,73%	4,51%	4,51%	TAK	TAK
2030	3,39%	10,12%	5,50%	5,50%	TAK	TAK
2031	3,32%	9,56%	6,48%	6,48%	TAK	TAK
2032	3,39%	9,07%	7,25%	7,25%	TAK	TAK
2033	3,19%	8,62%	7,86%	7,86%	TAK	TAK
2034	3,00%	8,27%	9,35%	9,35%	TAK	TAK
2035	2,82%	7,99%	9,39%	9,39%	TAK	TAK
2036	2,59%	7,76%	9,19%	9,19%	TAK	TAK
2037	2,36%	7,58%	8,77%	8,77%	TAK	TAK
2038	2,13%	7,53%	8,41%	8,41%	TAK	TAK
2039	1,83%	7,54%	8,12%	8,12%	TAK	TAK
2040	1,21%	7,63%	7,90%	7,90%	TAK	TAK
2041	1,13%	7,79%	7,76%	7,76%	TAK	TAK
2042	1,06%	8,00%	7,69%	7,69%	TAK	TAK
2043	0,69%	8,21%	7,69%	7,69%	TAK	TAK
2044	0,55%	8,49%	7,75%	7,75%	TAK	TAK
2045	0,43%	8,78%	7,88%	7,88%	TAK	TAK

2046	0,36%	9,07%	8,06%	8,06%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
		w tym:			w tym:			w tym:	
			w tym:			w tym:			w tym:
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	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 x	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2026	7 241 036,00	7 234 093,00	6 618 086,00	39 430 369,00	39 430 369,00	37 435 634,00	8 817 996,00	8 807 135,00	7 592 991,00
2027	3 313 632,00	3 313 632,00	3 009 921,00	5 570 485,00	5 570 485,00	5 102 378,00	3 513 623,00	3 513 623,00	3 009 921,00
2028	701 715,00	701 715,00	647 406,00	2 451 325,00	2 451 325,00	2 451 325,00	762 813,00	762 813,00	647 406,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2043	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2044	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2045	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2046	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
		w tym:			z tego:					
			w tym:							
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy[x]	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2026	58 972 589,00	58 972 589,00	37 826 382,00	167 763 822,00	63 000 301,00	104 763 521,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	15 699 521,00	15 699 521,00	5 151 890,00	121 750 699,00	57 873 390,00	63 877 309,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	12 401 348,00	12 401 348,00	2 451 325,00	88 685 928,00	41 342 748,00	47 343 180,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	35 234 350,00	32 935 376,00	2 298 974,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	22 451 325,00	21 792 918,00	658 407,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	21 004 700,00	21 004 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	21 004 700,00	21 004 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	21 004 700,00	21 004 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	21 004 700,00	21 004 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	21 004 700,00	21 004 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	3 500 800,00	3 500 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2043	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2044	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2045	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2046	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań 9)
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2026	33 236 448,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 550 000,00	0,00
2027	28 130 539,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	1 470 000,00	0,00
2028	28 912 452,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	1 410 000,00	0,00
2029	28 964 485,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	1 340 000,00	0,00
2030	28 668 813,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	1 280 000,00	0,00
2031	29 406 976,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	29 406 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	29 406 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	29 406 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	29 406 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	28 406 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	27 406 976,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	25 906 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	22 906 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2040	12 906 976,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2041	12 906 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2042	12 906 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2043	6 720 930,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2044	4 604 651,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2045	2 767 442,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

2046	1 860 465,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x" sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr .....
Rady Miejskiej w Bytomiu
z dnia ..... 2025 r.

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ WIELOLETNICH

Lp	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca program	Okres realizacji programu		Łączne nakłady finansowe												Limit zobowiązań
			od	do		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	
1	**Wydatki na przedsięwzięcia – ogółem (1.1+1.2+1.3), z tego:**				**1 085 409 514**	**167 763 822**	**121 750 699**	**88 685 928**	**35 234 350**	**22 451 325**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**3 500 800**	**364 283 161**
1.a	**– wydatki bieżące**				**590 792 900**	**63 000 301**	**57 873 390**	**41 342 748**	**32 935 376**	**21 792 918**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**3 500 800**	**272 417 659**
1.b	**– wydatki majątkowe**				**494 616 614**	**104 763 521**	**63 877 309**	**47 343 180**	**2 298 974**	**658 407**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**91 865 502**
1.1	**Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi**				**326 788 524**	**67 790 585**	**19 213 144**	**13 164 161**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**92 803 588**
1.1.1	**– wydatki bieżące**				**33 638 504**	**8 817 996**	**3 513 623**	**762 813**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**12 116 780**
1.1.1.1	Program LIFE "Śląskie. Przywracamy Błękit" Kompleksowe działania na rzecz poprawy jakości powietrza na terenie województwa śląskiego umożliwiające efektywne wdrożenie Programu ochrony powietrza dla województwa śląskiego	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Inżynierii Środowiska	2022	2027	350 237	15 138	10 092										25 230
1.1.1.2	Climate-4-CAST Stworzenie narzędzia informatycznego wraz z metodologią gromadzenia danych dotyczących emisji gazów, identyfikacji celów klimatycznych oraz sposobów monitorowania tych celów. Dodatkowo powstaną założenia dla służb budżetowych w zakresie stworzenia budżetu emisji gazów oraz budżetu klimatycznego, co przyspieszy postęp miast w kierunku neutralności klimatycznej	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Inżynierii Środowiska, Wydział Kadr, Płac i Szkoleń	2023	2026	907 940	276 072											276 072
1.1.1.3	EKOsprawni - przyszłość zaczyna się w nas 1. Promowanie włączenia społecznego i różnorodności, zrównoważenia środowiskowego i edukacji cyfrowej poprzez podnoszenie świadomości wśród uczestników projektu, aktywne uczestnictwo w sieci organizacji Erasmus, dzielenie się wiedzą oraz wybieranie najlepszych rozwiązań dla swoich działań. 2. Podniesienie kompetencji zawodowych nauczycieli w pracy z osobami o specjalnych potrzebach edukacyjnych. 3. Rozwinięcie potencjału europejskiego placówki poprzez międzynarodową współpracę. 4. Promocja placówki w środowisku lokalnym. 5. Rozwój kompetencji uczniów, motywowanie do społecznego włączenia się poprzez udział w mobilnościach, działaniach wirtualnych i stacjonarnych. 6. Podniesienie świadomości ekologicznej wśród wszystkich uczestników projektu. 7. Zastosowanie innowacyjnych metod i narzędzi pracy z uczniem o specjalnych potrzebach edukacyjnych, zapewnienie kreatywnych innowacyjnych rozwiązań dla szkoły.	Szkoła Podstawowa Specjalna nr 40	2024	2026	249 253	11 032											11 032
1.1.1.4	Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa Gminy Bytom (w zakresie wydatków bieżących) Zniwelowanie niedoborów w obszarach bezpieczeństwa informacji Urzędu Miejskiego poprzez szkolenia i rozbudowę sieci komputerowej o elementy podnoszące poziom bezpieczeństwa	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Informatyki	2024	2026	216 660	86 664											86 664
1.1.1.5	Centrum Wsparcia Rodziny - CWR I Rozwój, podniesienie jakości oraz dostępności usług wsparcia dla rodzin, w tym rodzin przeżywających trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczych lub w kryzysie oraz dla dzieci powracających do rodzin biologicznych	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	2024	2027	3 422 403	1 261 573	726 042										1 252 179

1.1.1.6	Rozwój energetyki rozproszonej opartej o odnawialne źródła energii na terenie Gminy Bytom Poprawa jakości powietrza, w tym ograniczenie emisji CO2 oraz pyłu PM10 poprzez zwiększenie poziomu produkcji energii ze źródeł odnawialnych tj. instalacji PV (fotowoltaicznych), magazynów energii, instalacji pomp ciepła, systemów zarządzania energią. Program skierowany jest dla mieszkańców Gminy Bytom, którzy mogą otrzymać maksymalny, dopuszczalny poziom dofinansowania kosztów kwalifikowanych do 85% poniesionych kosztów	Urząd Miejski, Wydział Inżynierii Środowiska, Wydział Komunikacji Medialnej i Promocji, Wydział Administracyjny, Wydział Kadr, Płac i Szkoleń	2024	2026	1 637 531	473 260											473 260
1.1.1.7	Rozwój energetyki rozproszonej opartej o odnawialne źródła energii na terenie Gminy Bytom i Radzionków Poprawa jakości powietrza, w tym ograniczenie emisji CO2 oraz pyłu PM10 poprzez zwiększenie poziomu produkcji energii ze źródeł odnawialnych tj. instalacji PV (fotowoltaicznych), magazynów energii, instalacji pomp ciepła, systemów zarządzania energią. Program skierowany jest dla mieszkańców Gminy Bytom, którzy mogą otrzymać maksymalny, dopuszczalny poziom dofinansowania kosztów kwalifikowanych do 85% poniesionych kosztów	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Inżynierii Środowiska, Wydział Komunikacji Medialnej i Promocji, Wydział Administracyjny, Wydział Kadr, Płac i Szkoleń	2024	2026	2 678 860	746 658											746 658
1.1.1.8	Czas na zmiany-nowe perspektywy (RAZEM) z Centrum Integracji Społecznej Odbudowanie zdolności do samodzielnego świadczenia pracy oraz pełnienia ról społecznych mieszkańców Bytomia	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Polityki Społecznej, Centrum Integracji Społecznej	2024	2026	1 126 098	415 552											376 362
1.1.1.9	Biznes na zicher-100 tysięcy na start Powstanie 44 nowych firm, trwałych działalności gospodarczych poprzez wsparcie w założeniu i prowadzeniu firm 26 kobiet i 18 mężczyzn pracujących lub zamieszkujących na terenie miasta Bytomia dotkniętych procesem transformacji, których status na rynku pracy pozwala na skorzystanie z instrumentu outplacement. Grupa docelowa to osoby zagrożone utratą pracy, przewidziane do zwolnienia lub zwolnione z przyczyn niedotyczących pracownika	Powiatowy Urząd Pracy	2024	2026	5 363 054	54 077											54 077
1.1.1.10	Razem do celu Aktywizacja społeczna i zawodowa uczestników projektu	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	2024	2027	1 880 578	625 901	602 534										1 228 435
1.1.1.11	Razem możemy więcej - wsparcie dla Przedszkola Miejskiego Integracyjnego nr 8 i Przedszkola Miejskiego nr 63 im. Janusza Korczaka z Oddziałami Integracyjnymi Wsparcie edukacji przedszkolnej poprzez organizację zajęć dodatkowych, podniesienie kwalifikacji zawodowych kadry oraz doposażenie przedszkoli	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Edukacji, Przedszkole Miejskie Integracyjne nr 8, Przedszkole Miejskie nr 63 im. Janusza Korczaka z Oddziałami Integracyjnymi	2024	2026	483 309	199 297											199 297
1.1.1.12	Trampolina do sukcesu w szkole - wsparcie rozwoju edukacji przedszkolnej w bytomskich Przedszkolach Miejskich nr 33 i 58 Wsparcie edukacji przedszkolnej poprzez organizację zajęć dodatkowych, podniesienie kwalifikacji zawodowych nauczycieli oraz doposażenie przedszkoli	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Edukacji, Przedszkole Miejskie nr 33, Przedszkole Miejskie nr 58	2024	2026	348 982	105 405											105 405
1.1.1.13	Nowe kwalifikacje zawodowe szansą na sukces Podniesienie jakości kształcenia zawodowego, zgodnie z potrzebami rynku pracy z ukierunkowaniem na branże rozwojowe w Państwowych Szkołach Budownictwa-Zespole Szkół, w Zespole Szkół Administracyjno-Ekonomicznych i Ogólnokształcących-Technikum nr 5	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Edukacji, Państwowe Szkoły Budownictwa, Zespół Szkół Administracyjno-Ekonomicznych i Ogólnokształcących	2024	2026	2 837 267	70 595											70 595
1.1.1.14	Wysokiej jakości szkolnictwo zawodowe szansą dla rozwoju podregionu bytomskiego Upowszechnienie i rozwój wysokiej jakości kształcenia zawodowego, zgodnie z potrzebami rynku pracy z ukierunkowaniem na branże rozwojowe w Zespole Szkół Mechaniczno-Elektronicznych, Zespole Szkół Technicznych oraz w Bytomskim Ośrodku Edukacji	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Edukacji, Bytomski Ośrodek Edukacji, Zespół Szkół Mechaniczno-Elektronicznych, Zespół Szkół Technicznych	2024	2026	2 153 764	10 131											10 131

1.1.1.15	Wsparcie śląskich przedsiębiorców w ramach Podmiotowego Systemu Finansowania Wsparcie MŚP z województwa śląskiego, rozwój umiejętności, kompetencji i kwalifikacji ich pracowników. Wsparcie obejmuje różnorodne usługi rozwojowe tj. szkolenia, doradztwo, walidację, certyfikację oraz studia podyplomowe. Głównym celem projektu jest dostosowanie przedsiębiorstw oraz ich pracowników do zmian zachodzących na rynku pracy, ze szczególnym uwzględnieniem zielonej i cyfrowej transformacji	Powiatowy Urząd Pracy	2025	2027	734 790	244 930	244 930										489 860
1.1.1.16	"CRAB - Centrum Rozwoju Aktywności Bytomskiej" Podniesienie poziomu kompetencji i umiejętności podstawowych, w tym cyfrowych wśród 64 osób bezrobotnych zarejestrowanych w PUP w Bytomiu o niskich umiejętnościach podstawowych lub kompetencjach podstawowych. Umiejętności te będą obejmować rozumienie i przetwarzanie informacji, rozumienia matematyczne, umiejętności cyfrowe oraz kompetencje społeczne na podstawie i z korzystaniem rekomendacji modeli przetestowanych w ramach projektu "Szansa-Nowe możliwości dla dorosłych" tj. modelu dla osób bezrobotnych - "Żyroskop-wielopoziomowy model wsparcia osób dorosłych"	Powiatowy Urząd Pracy	2025	2026	379 440	176 624											176 624
1.1.1.17	Funkcjonowanie miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch+" 2022-2029 Utrzymanie utworzonych w ramach w/w Programu 24 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	Zespół Żłobków Miejskich w Bytomiu (Żłobek Miejski nr 2)	2024	2026	722 305	160 512											0
1.1.1.18	Progres - Zmieniamy się dla potrzeb rynku pracy Wzmocnienie potencjału Powiatowego Urzędu Pracy poprzez zasosowanie działań szkoleniowych, w tym w kierunku cyfrowej i zielonej gospodarki	Powiatowy Urząd Pracy	2025	2026	353 038	111 301											111 301
1.1.1.19	Modernizacja i doposażenie pracowni - podniesienie jakości kształcenia zawodowego w Bytomiu - wydatki pośrednie Koszty obsługi, nadzoru i promocji projektu	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Edukacji	2025	2026	379 670	285 170											285 170
1.1.1.20	Wspieramy i usamodzielniamy Wsparcie osób z niepełnosprawnościami poprzez objęcie procesem usamodzielniania 10 mieszkańców DPS oraz uruchomienie Centrum Wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi	Dom Pomocy Społecznej dla Dorosłych	2025	2028	1 651 460	687 787	502 808	57 545									1 205 626
1.1.1.21	Centrum Wsparcia Rodzicielstwa Zastępczego - CWRZ I Rozwój, podniesienie jakości oraz dostępności usług wspierających rodzicielstwo zastępcze oraz dzieci przebywających w pieczy zastępczej	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	2025	2028	2 045 130	726 971	727 691	473 394									1 928 056
1.1.1.22	Nowe możliwości: Wsparcie migrantów i ich integracja na rynku pracy w województwie śląskim Integracja społeczno-gospodarcza obywateli państw trzecich poprzez zwiększenie ich szans na rynku pracy oraz promowanie współpracy międzykulturowej w lokalnym środowisku. Projekt zakłada wsparcie migrantów poprzez organizację m.in. szkoleń z języka polskiego, kursów zawodowych, szkoleń z zakresu IT oraz rozwój kompetencji miękkich	Powiatowy Urząd Pracy	2025	2026	67 787	19 315											19 315
1.1.1.23	Razem w Zespole: Efektywne szkolenia dla cudzoziemców i pracodawców Wspomaganie integracji społeczno-gospodarczej obywateli państw trzecich, w tym migrantów, przebywających w województwie śląskim z zamiarem stałego lub czasowego pobytu oraz wspomaganie pracodawców zatrudniających tych obywateli	Powiatowy Urząd Pracy	2025	2027	112 507	20 003	20 003										40 006
1.1.1.24	Licealna Akademia Umiejętności w Bytomiu Podniesienie jakości edukacji w kształceniu ogólnym poprzez organizację zajęć dodatkowych dla uczniów, doradztwo edukacyjno-zawodowe, wsparcie kadry pedagogicznej szkoły oraz doposażenie IV Liceum Ogólnokształcącego im. Bolesława Chrobrego	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Edukacji, IV Liceum Ogólnokształcące	2025	2028	554 367	107 452	107 452	30 000									244 904
1.1.1.25	Niech historia łączy a nie dzieli nas 1. Poznanie historii społeczności żydowskiej w Polsce i Czechach przed II wojną światową. 2. Refleksja nad skutkami nietolerancji, nacjonalizmu i wojny. 3. Wspólna praca nad wirtualną wystawą dokumentującą wizytę i zdobytą wiedzę. 4. Integracja młodzieży z Polski i Czech w duchu wartości europejskich.	V Liceum Ogólnokształcące Mistrzostwa Sportowego	2025	2026	31 723	10 861											10 861

1.1.1.26	Edukacja Szkolna w Akcji 1 - mobilność uczniów i kadry w edukacji szkolnej w roku 2025 1. Podniesienie kompetencji zawodowych nauczycieli w pracy z uczniami o specjalnych potrzebach edukacyjnych 2. Zapobieganie wypaleniu zawodowemu, podniesienie kompetencji osobistych nauczycieli oraz umiejętności zapobieganiu konfliktom 3. Zwiększenie współpracy z rodzicami 4. Rozwinięcie potencjału europejskiego szkoły poprzez współpracę międzynarodową i transfer dobrych praktyk 5. Zmodernizowanie modelu zarządzania szkołą oraz promocja placówki w środowisku lokalnym 6. Rozwój kompetencji uczniów, motywowanie do społecznego włączenia się poprzez udział w mobilnościach oraz w działaniach wirtualnych i stacjonarnych	Branżowa Szkoła I Stopnia nr 8 Specjalna	2025	2026	200 839	130 839											130 839
1.1.1.27	Otwarte umysły - Otwarta przyszłość - zawodowe szkolenia dla społeczności szkolnej Podniesienie kompetencji zawodowych uczniów ze szczególnym zwróceniem uwagi na szkolenie zawodowe prowadzone w realnym środowisku pracy za granicą oraz podniesienie kompetencji zawodowych przez nauczycieli	Zespół Szkół Gastronomiczno-Hotelarskich	2025	2026	425 806	356 739											356 739
1.1.1.28	Zagraniczne mobilności zawodowe dla uczniów i kadry ZST Organizacja staży zawodowych oraz szkoleń zawodowych dla nauczycieli i uczniów ZST Bytom za granicą w celu pogłębiania umiejętności zawodowych	Zespół Szkół Technicznych	2025	2026	407 232	375 608											375 608
1.1.1.29	Kompas kariery - Edukacja, doświadczenie, rozwój Podniesienie jakości kształcenia zawodowego oraz rozwój kompetencji kluczowych wśród uczniów i nauczycieli poprzez mobilności edukacyjne w ramach programu Erasmus+ w krajach Unii Europejskiej	Technikum nr 4	2025	2026	290 318	200 318											200 318
1.1.1.30	Budowa centrum przesiadkowego na terenie Gminy Bytom - Stroszek (koszty pośrednie) Koszty pośrednie niezbędne do realizacji projektu	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2028	542 090	209 356	130 860	201 874									542 090
1.1.1.31	Budowa regionalnych tras rowerowych w Bytomiu - etap I (koszty pośrednie) Koszty pośrednie niezbędne do realizacji projektu	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2027	574 175	246 285	327 890										574 175
1.1.1.32	Wsparcie na starcie - rozwój edukacji przedszkolnej w bytomskich Przedszkolach Miejskich nr 2 i 10 Wsparcie edukacji przedszkolnej poprzez organizację zajęć dodatkowych, podniesienie kwalifikacji zawodowych kadry oraz doposażenie przedszkoli	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Edukacji, Przedszkole Miejskie nr 2, Przedszkole Miejskie nr 10	2025	2027	509 891	396 570	113 321										509 891
1.1.2	**– wydatki majątkowe**				**293 150 020**	**58 972 589**	**15 699 521**	**12 401 348**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**80 686 808**
1.1.2.1	Poprawa efektywności energetycznej w budynkach wielorodzinnych na terenie Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii Realizacja inwestycji z udziałem środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego w ramach European Local Assistance Facility (ELENA) finansowanej z inicjatywy Programu Horyzont 2020	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Lokalowy, Bytomskie Mieszkania	2023	2027	2 997 935	1 552 491	1 257 392										2 809 883
1.1.2.2	Remont i poprawa stanu technicznego budynku Bytomskiego Centrum Kultury oraz zakup wyposażenia Modernizacja budynku Bytomskiego Centrum Kultury oraz doposażenie BCK i jego filii w celu uatrakcyjnienia oferty kulturalnej i zwiększenia integracji społecznej mieszkańców Bytomia. W ramach zadania planuje się m. in. modernizację dachu, klimatyzacji i wentylacji oraz zakup projektora	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Kultury i Sportu, Bytomskie Centrum Kultury	2024	2026	17 474 597	3 683 384											3 683 384
1.1.2.3	Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa Gminy Bytom (w zakresie wydatków majątkowych) Zniwelowanie niedoborów w obszarach bezpieczeństwa informacji Urzędu Miejskiego poprzez szkolenia i rozbudowę sieci komputerowej o elementy podnoszące poziom bezpieczeństwa	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Informatyki, Wydział Edukacji	2024	2026	693 645	277 458											277 458

1.1.2.4	Rozwój energetyki rozproszonej opartej o odnawialne źródła energii na terenie Gminy Bytom i Radzionków Poprawa jakości powietrza, w tym ograniczenie emisji CO2 oraz pyłu PM10 poprzez zwiększenie poziomu produkcji energii ze źródeł odnawialnych tj. instalacji PV (fotowoltaicznych), magazynów energii, instalacji pomp ciepła, systemów zarządzania energią. Program skierowany jest dla mieszkańców Gminy Bytom, którzy mogą otrzymać maksymalny, dopuszczalny poziom dofinansowania kosztów kwalifikowanych do 85% poniesionych kosztów	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Inżynierii Środowiska, Wydział Komunikacji Medialnej i Promocji	2024	2026	32 963 000	9 858 900											9 858 900
1.1.2.5	Utworzenie Żłobka Miejskiego nr 3 w budynku przy ul. Strzelców Bytomskich 248 w Bytomiu (KPO) Wybudowanie nowego budynku, połączonego z istniejącym budynkiem Przedszkola Miejskiego nr 63 przy ul. Strzelców Bytomskich 248 w Bytomiu na potrzeby oddziału żłobkowego, spełniających standardy obowiązujące w tego typu placówkach	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Realizacji Inwestycji i Remontów	2023	2026	3 560 123	849 114											849 114
1.1.2.6	Adaptacja i dostosowanie budynku Żłobka Miejskiego nr 1 w celu utworzenia 10 miejsc dla dzieci w wieku do lat 3 w ramach programu "MALUCH+ 2022-2029" (KPO) Dostosowanie pomieszczeń w celu utworzenia i wyposażenia m.in. sali rehabilitacyjnej i neurologicznej	Zespół Żłobków Miejskich w Bytomiu	2024	2026	707 595	405 015											405 015
1.1.2.7	Adaptacja budynku przy ul. Jana Smolenia 20 w Bytomiu na potrzeby przedszkola miejskiego oraz oddziału żłobkowego (Polski Ład, KPO) Dostosowanie budynku przy ul. Jana Smolenia 20 w Bytomiu na potrzeby 8 oddziałowego przedszkola z oddziałem żłobkowym, spełniających standardy obowiązujące w tego typu placówkach. Obiekt zostanie zaprojektowany bez barier architektonicznych, co umożliwi dostęp osobom niepełnosprawnym na wszystkie kondygnacje przedszkola	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Realizacji Inwestycji i Remontów	2023	2026	11 444 047	6 972 724											1 306 074
1.1.2.8	Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) dla mieszkańców Bytomia Poprawa systemu zagospodarowania odpadów komunalnych na terenie gminy Bytom	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Gospodarowania Odpadami Komunalnymi	2024	2027	2 000 000	150 000	150 000										300 000
1.1.2.9	Budowa węzła przesiadkowego na Placu Wolskiego w Bytomiu wraz z przystosowaniem układu komunikacyjnego Stworzenie sprawnego i zintegrowanego transportu miejskiego poprzez usytuowanie w jednym miejscu stanowisk postojowych dla różnych środków transportu wraz z parkingiem dla pojazdów osobowych, umożliwiających przesiadkę z indywidualnego środka transportu na zbiorowy i odwrotnie. Stworzenie przyjaznej przestrzeni dla przemieszczania się pieszych pomiędzy dworcem autobusowym, kolejowym i śródmieściem	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2013	2026	114 738 297	1 000											1 000
1.1.2.10	Modernizacja i doposażenie pracowni - podniesienie jakości kształcenia zawodowego w Bytomiu Poprawa infrastruktury kształcenia zawodowego w Bytomiu w dwóch zespołach szkół zawodowych: Zespole Szkół Technicznych i Państwowych Szkołach Budownictwa-Zespole Szkół poprzez modernizację pomieszczeń pracowni oraz zakup pierwszego wyposażenia	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Edukacji, Wydział Realizacji Inwestycji i Remontów	2025	2026	5 423 849	4 073 849											3 353 849
1.1.2.11	Mobilna Metropolia - Budowa Centrów Przesiadkowych na terenie gminy Bytom Poprawa bezpieczeństwa oraz usprawnienie ruchu kołowego i pieszego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2023	2028	60 152 435	1 769 868	7 353 127	9 230 688									18 353 683
1.1.2.12	Budowa regionalnych tras rowerowych w Bytomiu - etap I Rozwój zintegrowanego i przyjaznego środowisku systemu transportu indywidualnego jakim jest system transportu rowerowego na terenie gminy Bytom, będący krokiem w kierunku transformacji ku gospodarce zeroemisyjnej	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2027	8 422 497	3 598 806	4 823 691										8 422 497
1.1.2.13	Modernizacja energetyczna budynku Szkoły Podstawowej nr 6 przy ul. Królowej Jadwigi w Bytomiu Poprawa efektywności energetycznej budynku obejmująca zakres wynikający z opracowanego audytu energetycznego	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Realizacji Inwestycji i Remontów	2025	2026	4 972 163	4 972 163											4 972 163
1.1.2.14	Modernizacja energetyczna budynków Przedszkola Miejskiego nr 24 i Przedszkola Miejskiego nr 44 Poprawa efektywności energetycznej budynku obejmująca zakres wynikający z opracowanego audytu energetycznego	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Realizacji Inwestycji i Remontów	2025	2026	2 675 664	2 675 664											2 675 664

1.1.2.15	Modernizacja energetyczna budynku przy ul. Smolenia 20 w Bytomiu Poprawa efektywności energetycznej budynku obejmująca zakres wynikający z opracowanego audytu energetycznego	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Realizacji Inwestycji i Remontów	2025	2026	5 020 161	3 514 112											3 514 112
1.1.2.16	Modernizacja energetyczna budynków przedszkoli miejskich w Bytomiu (Przedszkole Miejskiej nr 36, Przedszkole Miejskie nr 51 i Przedszkole Miejskie nr 52) Poprawa efektywności energetycznej budynków przedszkoli miejskich w Bytomiu, obejmująca zakres wynikający z opracowania audytu energetycznego	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Realizacji Inwestycji i Remontów	2025	2026	3 970 151	3 970 151											3 970 151
1.1.2.17	Modernizacja energetyczna budynku użyteczności publicznej w Bytomiu ul. Smolenia 35 Poprawa efektywności energetycznej budynku użyteczności publicznej w Bytomiu ul. Smolenia 35 obejmujący zakres wynikający z opracowanego audytu energetycznego	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Realizacji Inwestycji i Remontów	2025	2026	7 119 735	7 119 735											7 119 735
1.1.2.18	Budowa centrum przesiadkowego na terenie Gminy Bytom - Stroszek Budowa centrum przesiadkowego na terenie Gminy Bytom w rejonie węzłowych przystanków komunikacji publicznej - Stroszek	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2028	8 514 126	3 288 155	2 055 311	3 170 660									8 514 126
1.1.2.19	Dostępny samorząd 2.0 Poprawa dostępności obiektów, przestrzeni oraz usług publicznych świadczonych dla osób ze szczególnymi potrzebami	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Administracyjny	2025	2027	300 000	240 000	60 000										300 000
1.2.2	**– wydatki majątkowe**				**49 736 980**	**3 470 806**	**3 470 806**	**3 470 806**	**2 298 974**	**658 407**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1.2.2.1	Termomodernizacje budynków placówek oświatowych w Bytomiu Zwiększenie energooszczędności budynków szkół	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Realizacji Inwestycji i Remontów, Wydział Edukacji	2012	2030	49 736 980	3 470 806	3 470 806	3 470 806	2 298 974	658 407							0
1.3	**Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),**				**708 884 010**	**96 502 431**	**99 066 749**	**72 050 961**	**32 935 376**	**21 792 918**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**3 500 800**	**271 479 573**
1.3.1	**– wydatki bieżące**				**557 154 396**	**54 182 305**	**54 359 767**	**40 579 935**	**32 935 376**	**21 792 918**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**3 500 800**	**260 300 879**
1.3.1.1	Zarządzanie systemem informatycznym Urzędu Miejskiego w Bytomiu – utrzymanie i rozwój Wspomaganie działania Urzędu Miejskiego w Bytomiu poprzez zastosowanie narzędzi informatycznych	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Informatyki	2011	2027	24 320 078	2 700 000	2 700 000										5 400 000
1.3.1.2	Pokrywanie kosztów utrzymania dzieci, będących mieszkańcami Bytomia, a umieszczonych w rodzinnej pieczy zastępczej na terenie innych powiatów na podstawie porozumień między powiatami Zapewnienie odpowiednich warunków do życia dzieciom umieszczonym w rodzinnej pieczy zastępczej	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Polityki Społecznej, Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	2012	2028	29 898 404	2 600 000	2 800 000	2 800 000									8 200 000
1.3.1.3	Pokrywanie kosztów utrzymania dzieci, będących mieszkańcami Bytomia, a umieszczonych w instytucjonalnej pieczy zastępczej na terenie innych powiatów na podstawie porozumień między powiatami Zapewnienie odpowiednich warunków do życia dzieciom umieszczonym w instytucjonalnej pieczy zastępczej	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Polityki Społecznej, Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	2012	2028	33 800 926	2 800 000	3 000 000	3 100 000									8 900 000
1.3.1.4	Pokrywanie kosztów utrzymania dzieci z terenu Bytomia w rodzinnych domach dziecka funkcjonujących na terenie powiatu oraz poza powiatem wynikające z umów oraz porozumień z innymi powiatami w sprawie wykonywania zadań rodzinnego domu dziecka Zapewnienie odpowiednich warunków do życia dzieciom umieszczonym w rodzinnych domach dziecka	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	2012	2029	52 517 176	5 800 000	5 800 000	5 800 000	5 800 000								9 450 000
1.3.1.5	Pokrywanie kosztów utrzymania dzieci z terenu Bytomia w zawodowych rodzinach zastępczych funkcjonujących na terenie powiatu wynikające z umów w sprawie wykonania zadań zawodowej rodziny zastępczej. Zapewnienie odpowiednich warunków do życia dzieciom umieszczonym w zawodowych rodzinach zastępczych.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	2012	2029	14 239 198	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000								3 840 000
1.3.1.6	Świadczenia dziennej opieki nad dziećmi z terenu miasta Bytomia w placówkach opiekuńczo-wychowawczych wsparcia dziennego Zapewnienie dziennej opieki nad dziećmi z terenu miasta Bytomia w placówkach wsparcia dziennego	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Polityki Społecznej	2012	2028	7 747 011	680 000	740 000	780 000									2 200 000

1.3.1.7	Obsługa lodowiska plenerowego Poprawa infrastruktury sportowej w mieście	Ośrodek Sportu i Rekreacji	2020	2030	1 320 000	120 000	120 000	120 000	120 000	120 000							0
1.3.1.8	Pokrywanie kosztów wyżywienia i zakwaterowania dzieci z pieczy zastępczej, będących mieszkańcami Bytomia, a umieszczonych przez sąd w zakładach opiekuńczo-leczniczych Zapewnienie odpowiednich warunków do życia dzieciom umieszczonym przez sąd w zakładach opiekuńczo-leczniczych	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Polityki Społecznej, Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	2018	2028	6 896 000	800 000	840 000	880 000									2 520 000
1.3.1.9	Współpraca z Krajowym Rejestrem Długów Biurem Informacji Gospodarczej S.A. Wsparcie windykacji niepodatkowych dochodów budżetowych	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Finansowy, Wydział Poboru i Windykacji Dochodów	2019	2027	29 262	3 800	2 000										0
1.3.1.10	Letnie i zimowe utrzymanie czystości oraz konserwacja zieleni na terenie Bytomia wraz z innymi zadaniami powierzonymi BZUK Sp. z o.o. Zapewnienie ładu, czystości, porządku oraz konserwacja zieleni w pasie dróg publicznych oraz na innych terenach będących w utrzymaniu jednostki	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2020	2036	303 016 005	21 004 700	21 004 700	21 004 700	21 004 700	21 004 700	21 004 700	21 004 700	21 004 700	21 004 700	21 004 700	3 500 800	209 974 894
1.3.1.11	Wyposażenie Strefy Płatnego Parkowania w urządzenia i oprogramowanie niezbędne do poboru opłat za postój w Strefie Płatnego Parkowania Utrzymanie nowoczesnej i funkcjonalnej Strefy Płatnego Parkowania	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2021	2027	4 936 684	958 000	303 000										1 261 000
1.3.1.12	Kontrola wnoszenia opłat w Strefie Płatnego Parkowania w Bytomiu wraz z utrzymaniem i obsługą biura SPP Utrzymanie nowoczesnej i funkcjonalnej Strefy Płatnego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2021	2027	3 872 962	881 500	251 500										1 133 000
1.3.1.13	Świadczenie usług oświetleniowych w zakresie rozszerzonym – o podwyższonym standardzie Utrzymanie energooszczędnego i funkcjonalnego oświetlenia drogowego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2021	2030	29 948 359	3 703 813	3 795 760	3 891 837	3 992 416	668 218							1 048 412
1.3.1.14	Prowadzenie postępowania sądowego w przedmiocie dochodzenia odszkodowania od podmiotów górniczych za szkody wyrządzone na nieruchomości gminnej położonej w Bytomiu przy ul. Dzierżonia 21 Uzyskanie odszkodowania	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Obrotu Nieruchomościami, Wydział Nadzoru Właścicielskiego	2020	2027	143 500	0	130 000										130 000
1.3.1.15	Zabezpieczenie prawidłowej realizacji projektów wspierających aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu Zabezpieczenie terminowego zwrotu środków wskazanych przez Instytucję Zarządzającą jako niekwalifikowalne w projektach wdrażanych przez Powiatowy Urząd Pracy w Bytomiu, promujących aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu oraz wzrost aktywności zawodowej i zwiększających poprawę zdolności do zatrudnienia mieszkańców Bytomia	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Polityki Społecznej, Powiatowy Urząd Pracy	2019	2027	11 462 600	50 000	50 000										100 000
1.3.1.16	Bankowa obsługa budżetu gminy Bytom Prowadzenie rachunków bankowych Urzędu Miejskiego i miejskich jednostek budżetowych oraz zapewnienie kompleksowej obsługi bankowej budżetu gminy	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Analiz, Operacji Finansowych i Rozliczeń Podatku VAT	2022	2027	810 750	170 760	12 300										0
1.3.1.17	Program wsparcia rodzin "Za Życiem" Realizacja zadań wiodącego ośrodka koordynacyjno - rehabilitacyjno - opiekuńczego	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	2022	2026	1 486 947	315 700											315 700
1.3.1.18	Usuwanie pojazdów z dróg Usuwanie pojazdów z dróg w latach 2023-2024 na podstawie art..50a oraz 130a ustawy Prawo o ruchu drogowym	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Transportu	2024	2026	159 000	79 500											0
1.3.1.19	Kompleksowa obsługa telekomunikacyjna jednostki wraz z dzierżawą wirtualnej centrali telefonicznej Utrzymanie funkcjonalnej centrali telefoniczno-informatycznej, w tym łącza internetowego, transmisji danych między lokalizacjami oraz telefonii stacjonarnej	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2022	2029	394 820	70 120	72 320	72 320	12 060								226 820

1.3.1.20	Zbiórka surowców wtórnych tj.: makulatura, plastikowe butelki PET oraz baterie w ramach akcji "Bytom jest EKO" organizowanej dla bytomskich placówek oświatowych Wzmocnienie pozytywnych zachowań podopiecznych przedszkoli oraz szkół w zakresie ekologii, edukacji związanej z gospodarką odpadami, a co z tym związane z selektywną zbiórką surowców wtórnych tj. makulatury, butelek PET oraz baterii. Do powyższej akcji przystąpić może każda bytomska placówka oświatowa.	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Inżynierii Środowiska, Wydział Gospodarowania Odpadami Komunalnymi	2023	2026	22 535	13 000											13 000
1.3.1.21	Kompleksowa usługa ochrony zwierząt wraz z prowadzeniem schroniska dla bezdomnych zwierząt oraz grzebowiska w Bytomiu przy ul. Łaszczyka18 Prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami, prowadzenia schroniska dla bezdomnych zwierząt oraz grzebowiska zwłok zwierzęcych	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Inżynierii Środowiska	2023	2026	5 688 000	2 088 000											2 088 000
1.3.1.22	Miejski Program Zapobiegania Przestępczości oraz Ochrony Bezpieczeństwa Obywateli i Porządku Publicznego na lata 2024-2026 Zapobieganie przestępczości oraz ochrona bezpieczeństwa obywateli i porządku publicznego - podniesienie poziomu bezpieczeństwa w mieście	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Zarządzania Kryzysowego	2024	2026	270 000	90 000											90 000
1.3.1.23	Zarządzanie nieruchomościami będącymi w posiadaniu gminy - umowy wieloletnie Realizacja czynności i zadań prowadzonych w nieruchomościach zarządzanych przez Bytomskie Mieszkania. Usługi związane z obsługą eksploatacyjną nieruchomości, w tym m.in. utrzymanie porządku i czystości, całodobowa obsługa eksploatacyjna kotłowni oraz inne zadania, których realizacja wykracza poza rok budżetowy	Bytomskie Mieszkania	2024	2026	2 644 108	918 160											368 520
1.3.1.24	Prowadzenia postępowania sądowego w przedmiocie dochodzenia odszkodowania od podmiotów górniczych za szkody wyrządzone na budynku gminnym położonym w Bytomiu przy ul. Dzierżonia 21 Uzyskanie odszkodowania	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Nadzoru Właścicielskiego	2024	2028	110 700	0	0	86 100									86 100
1.3.1.25	Prowadzenie parkingu miejskiego dla pojazdów usuniętych z drogi Dzierżawa terenu pod parking miejski dla pojazdów usuniętych z drogi od spółki Tramwaje Śląskie S.A.	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Transportu	2024	2027	400 000	140 000	140 000										9 730
1.3.1.26	Roszczenia odszkodowawcze z tytułu niedostarczenia ofert zawarcia umowy najmu socjalnego lokalu Spłata odszkodowań z tytułu niedostarczenia ofert zawarcia umowy najmu socjalnego lokalu na rzecz osób wobec których prawomocnym wyrokiem sądowym orzeczona została eksmisja z przyznanym uprawnieniem do zawarcia umowy najmu socjalnego lokalu oraz w związku z niewskazaniem pomieszczeń tymczasowych na rzecz osób wobec których prawomocnym wyrokiem sądowym orzeczona została eksmisja bez przyznanego uprawnienia do zawarcia umowy najmu socjalnego lokalu - dotyczy spraw sądowych oraz pozasądowych (porozumienia oraz ugody w tym mediacje)	Bytomskie Mieszkania	2024	2027	13 449 353	2 000 000	9 449 353										225 691
1.3.1.27	Wprowadzenie i utrzymanie oznakowania tymczasowego na wiadukcie w ciągu al. Jana Pawła II (DW-911) nad ulicą Siemianowicką w Bytomiu Utrzymanie elementów wprowadzonej zmiany organizacji ruchu wraz z montażem i demontażem	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2026	216 480	95 940											95 940
1.3.1.28	Koncepcja przebudowy Rynku Przygotowanie dokumentacji koncepcyjnej przebudowy nowej płyty Rynku	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Strategii, Funduszy Europejskich i Obsługi Inwestora	2025	2026	100 000	1 000											1 000
1.3.1.29	Remont drogi krajowej w miejscowości Bytom - ul. Strzelców Bytomskich na odcinku od skrzyżowania z ul. Cegielnianą do skrzyżowania z ul. Chrzanowskiego Poprawa warunków komunikacyjnych i bezpieczeństwa mieszkańców	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2026	2 385 952	1 126 478											1 126 478

1.3.1.30	Dowożenie uczniów niepełnosprawnych do szkół i placówek oświatowych Zorganizowanie i zapewnienie uczniom dowozu na zajęcia, zgodnie z zapisami ustawowymi i na podstawie zawartych umów	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Edukacji	2025	2026	1 081 000	470 000											0
1.3.1.31	Świadczenie usług polegających na stwierdzeniu zgonu, ustaleniu jego przyczyny oraz wystawieniu karty zgonu osobom zmarłym w granicach administracyjnych miasta Bytomia - zgodnie z art.11 ust. 2 ustawy z dnia 31 stycznia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych Zapewnienie usług lekarskich w zakresie stwierdzenia zgonu, jego przyczyny i wystawienia karty zgonu zgodnie z przepisami ustawy o cmentarzach i chowaniu zmarłych	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Polityki Społecznej	2025	2026	126 000	108 000											108 000
1.3.1.32	Opracowanie prognozy oddziaływania na środowisko na potrzeby Planu Ogólnego Gminy Bytom Opracowanie prognozy oddziaływania na środowisko jest niezbędne do uchwalenia Planu Ogólnego Gminy Bytom. Obowiązek uchwalenia Planu do dnia 30.06.2026 r. wynika z ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Architektury	2025	2026	50 000	50 000											50 000
1.3.1.33	Usługa świadczenia dostępu do systemu informacji prawnej Racjonalizowanie kosztów realizacji zadań jednostki	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2028	24 354	8 118	8118	8 118									24 354
1.3.1.34	Świadczenie usług w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa informacji i ochrony danych osobowych Racjonalizowanie kosztów i zapewnienie ciągłości realizacji ustawowego obowiązku RODO	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2029	116 780	36 860	36 860	36 860	6 200								116 780
1.3.1.35	Park świateł wraz z oświetleniem świątecznym ulic w dzielnicach Iluminacja okolicznościowa miasta (usługa kompleksowa)	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2026	1 040 000	1 020 000											1 020 000
1.3.1.36	Wykonanie usługi polegającej na przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakup energii elektrycznej i gazu w Gminie Bytom Zapewnienie optymalnego ekonomicznie postępowania przetargowego na dostawę mediów dla jednostek organizacyjnych Gminy Bytom, w związku z planowanym wyjściem z grupy zakupowej energii elektrycznej i gazu organizowanej przez Górnośląsko-Zagłębiowską Metropolię, polegającego min. na przygotowaniu dokumentacji przetargowej, określeniu parametrów zamówienia, koordynację podpisywania umów oraz sporządzanie niezbędnych analiz umożliwiających uzyskanie najkorzystniejszych warunków zakupu	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Inżynierii Środowiska	2025	2027	49 200	1 230	1 230										2 460
1.3.1.37	Ekopracownia pod chmurką w Szkole Podstawowa nr 3 im. W. Broniewskiego - Jerzykowy azyl Utworzenie na terenie placówki pracowni do prowadzenia zajęć za świeżym powietrzu z zakresu nauk przyrodniczych	Szkoła Podstawowa nr 3	2025	2026	87 500	87 500											87 500
1.3.1.38	Ekopracownia pod chmurką w Szkole Podstawowej nr 16 im. M.Konopnickiej - Szkolna ławka wśród kwiatów Utworzenie na terenie placówki pracowni do prowadzenia zajęć za świeżym powietrzu z zakresu nauk przyrodniczych	Szkoła Podstawowa nr 16	2025	2026	87 500	87 500											87 500
1.3.1.39	Obsługa prawna - obsługa finansowa umowy z kancelarią prawną Zapewnienie ciągłości obsługi prawnej	Urząd Miejski w Bytom, Kancelaria Prezydenta Miasta	2025	2027	2 205 252	1 102 626	1 102 626										0
1.3.2	**– wydatki majątkowe**				**151 729 614**	**42 320 126**	**44 706 982**	**31 471 026**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**11 178 694**
1.3.2.1	Budowa drogi będącej przedłużeniem istniejącej ul. Kadłubka i łączącej się z ul. Długą wraz z obiektem inżynierii drogowej - etap I Poprawa bezpieczeństwa oraz usprawnienie ruchu kołowego i pieszego wraz z zapewnieniem dostępu do zabudowy jednorodzinnej	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2021	2027	102 750	6 642	6 642										0
1.3.2.2	Przyłączenia do sieci dystrybucyjnej urządzeń wytwórczych energii elektrycznej Budowa farmy fotowoltaicznej. Uzyskanie warunków, dokumentacji i pozwoleń do budowy elektrowni Bytom PV 1 i PV 4	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Inżynierii Środowiska	2021	2026	374 000	144 500											144 500

1.3.2.3	Program Kolej + Stworzenie nowego połączenia kolejowego Ruda Chebzie/ Zabrze Bytom, w tym budowa nowych przystanków osobowych Ruda Orzegów i Bytom ul. Zabrzańska	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Transportu	2023	2028	68 276 764	1 061 988	35 104 858	31 382 026									0
1.3.2.4	Przebudowa ul. Kilara i odcinków ul. Bernardyńskiej, Tuwima i Łagiewnickiej Poprawa bezpieczeństwa oraz usprawnienie ruchu kołowego i pieszego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2022	2026	277 300	106 300											1 012
1.3.2.5	Budowa chodnika wzdłuż ul. Żołnierskiej wraz z budową chodnika wzdłuż ul. Gombrowicza Poprawa bezpieczeństwa oraz usprawnienie ruchu kołowego i pieszego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2022	2026	271 139	55 301											16 186
1.3.2.6	Przebudowa ul. Nickla wraz ze skrzyżowaniem z ul. Daleką (RFIL) Poprawa bezpieczeństwa oraz usprawnienie ruchu kołowego i pieszego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2021	2026	13 058 976	550 000											550 000
1.3.2.7	Przebudowa ulicy Frycza-Modrzewskiego (RFIL) Poprawa bezpieczeństwa oraz usprawnienie ruchu kołowego i pieszego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2021	2026	9 334 000	8 707 225											75 103
1.3.2.8	Modernizacja źródła ciepła w lokalach w ramach: Programu Ciepłe Mieszkanie w Gminie Bytom rok 2022 Poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji pyłów oraz gazów cieplarnianych poprzez wymianę źródła ciepła i poprawę efektywności energetycznej w lokalach mieszkalnych znajdujących się w budynkach mieszkalnych wielorodzinnych na terenie Gminy Bytom. Liczba przewidywanych przedsięwzięć realizowanych w Gminie Bytom to 500 inwestycji	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Inżynierii Środowiska	2022	2026	6 805 999	1 953 924											1 953 924
1.3.2.9	Budowa i przebudowa kanalizacji deszczowej w ul. Nickla i Relaksowej (Frenzla) (Polski Ład Edycja 2) Budowa i przebudowa kanalizacji grawitacyjnych i tłocznych w celu zapewnienia odbioru wód deszczowych z terenów dróg i terenów przylegających do terenu inwestycji	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2023	2026	2 561 909	2 559 905											2 559 905
1.3.2.10	Budowa chodnika wzdłuż ulicy Strzelców Bytomskich od Domu Seniora do granicy z gminą Tarnowskie Góry Poprawa bezpieczeństwa oraz usprawnienie ruchu pieszego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2023	2026	587 095	388 976											0
1.3.2.11	Przebudowa ulicy bocznej Estreichera Poprawa bezpieczeństwa oraz usprawnienie ruchu kołowego i pieszego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2023	2026	59 350	3 000											48
1.3.2.12	Czyszczenie, naprawa i hydrofobizacja ścian i mansard budynku Szkoły Podstawowej nr 6 przy ul. Królowej Jadwigi 2 w Bytomiu (Polski Ład) Oczyszczenie powierzchni elewacji oraz ograniczenie wnikania wody opadowej przez hydrofobizację strukturalną poprzedzoną wykonaną prawidłowo konserwacją cokołu i elewacji ceglanej. Przywrócenie pierwotnej estetyki elewacji oraz odsłonięcie pierwotnych detali architektonicznych	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Realizacji Inwestycji i Remontów	2023	2026	2 046 939	983 400											40 000
1.3.2.13	Likwidacja niskiej emisji Modernizacja systemu CO w budynkach mieszkalnych, wielorodzinnych wchodzących w skład zasobu gminy Bytom wraz z likwidacją niskiej emisji	Bytomskie Mieszkania	2023	2027	1 944 882	420 000	470 000										890 000
1.3.2.14	Dotacja celowa z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Renowacja zabytkowego kościoła św. Wojciecha w Bytomiu, pl. Klasztorny 1" Celem projektu jest renowacja zabytkowego kościoła	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Miejskiego Konserwatora Zabytków	2024	2026	3 460 000	1 730 000											1 730 000
1.3.2.15	Budowa drogi na ulicy Wiejskiej – etap I (Polski Ład Edycja 8) Poprawa bezpieczeństwa oraz usprawnienie ruchu kołowego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2020	2026	12 772 207	8 110 372											104 798
1.3.2.16	Przebudowa ul. Cyryla i Metodego - etap I (Polski Ład Edycja 8) Poprawa bezpieczeństwa oraz usprawnienie ruchu kołowego i pieszego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2024	2026	11 185 201	9 400 193											494 649
1.3.2.17	Budowa dróg i odwodnienia na części działki o nr geod. 1809/18 w Bytomiu (Polski Ład Edycja 8) Poprawa bezpieczeństwa oraz usprawnienie ruchu kołowego i pieszego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2024	2027	13 284 000	4 583 461	8 075 192										0

1.3.2.18	Budowa i przebudowa drogi gminnej (ul. Kamieńska) w Bytomiu - etap I Usprawnienie komunikacji z Gminnym Punktem Selektywnej Zbiórki Odpadów (PSZOK) planowanego do rozbudowy składowiska odpadów	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2024	2026	202 000	1 000											1 000
1.3.2.19	Budowa drogi gminnej pomiędzy ul. Orzegowską a ul. Konstytucji w Bytomiu - etap III i IV Uatrakcyjnienie terenów przeznaczonych pod budownictwo mieszkaniowe	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2023	2027	3 563 150	559 150	1 000 000										1 559 150
1.3.2.20	Rozbudowa siedziby Bytomskich Mieszkań poprzez adaptację części budynku przy ul. Armii Krajowej 54B Rozbudowa siedziby Bytomskich Mieszkań poprzez adaptację części budynku przy ul. Armii Krajowej 54B. Wykonanie dokumentacji projektowej niezbędnej do przeprowadzenia modernizacji pustostanów z przeznaczeniem na pomieszczenia biurowe	Bytomskie Mieszkania	2024	2026	200 000	200 000											200 000
1.3.2.21	Budowa kanalizacji deszczowej w rejonie ul.Chmielewskiej w Bytomiu - etap I Opracowanie dokumentacji projektowej do budowy kanalizacji deszczowej w rejonie ul. Chmielewskiej, Planeta, Trampisza, Fredry i Kofty	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2027	151 320	42 370	33 290										0
1.3.2.22	Przebudowa ul. Pasteura w Bytomiu - etap I Poprawa bezpieczeństwa oraz usprawnienie ruchu kołowego i pieszego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2028	100 000	8 000	10 000	82 000									100 000
1.3.2.23	Przebudowa wiaduktu nad ul. Siemianowicką w ciągu DW911 w Bytomiu Poprawa bezpieczeństwa oraz usprawnienie ruchu kołowego i pieszego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2028	814 000	450 000	7 000	7 000									464 000
1.3.2.24	Przebudowa kładki dla pieszych nad ul. Wrocławską i Kolejową Poprawa warunków komunikacyjnych oraz bezpieczeństwa mieszkańców	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2026	213 727	213 727											213 727
1.3.2.25	Modernizacja układu zasilania fontanny przy ul. Stolarzowickiej Przyłączenie do miejskiej sieci elektroenergetycznej - obniżenie opłat za energię elektryczną	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2026	31 799	30 692											30 692
1.3.2.26	Budowa latarni na ul. Dolomitowej Zapewnienie komfortu i bezpieczeństwa mieszkańców	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2026	51 107	50 000											50 000

OBJAŚNIENIE WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ MIASTA BYTOMIA NA LATA 2026-2046

Na podstawie art. 226 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. Przedstawiają one prognozowane wartości podstawowych parametrów budżetowych dla wszystkich lat objętych prognozą, zgodnie z dyspozycją art. 226 ust. 1 cytowanej ustawy.

Prognoza obejmuje lata 2026-2046 i została sporządzona zgodnie ze wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem wytycznych Ministra Finansów i Gospodarki (dalej MF) dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw z dnia 17 lipca 2025 r.

Ze względu na przyjęte odrębności i specyfikę założeń determinujących podstawowe wielkości budżetu, a w szczególności jego dochody bieżące w latach 2026-2029, nie można przy jego ocenie zastosować automatycznego przeliczenia wszystkich parametrów o wskaźniki makroekonomiczne (dotyczy to w szczególności dochodów bieżących w zakresie podatku od nieruchomości, który skalkulowano zgodnie z zaplanowanymi do podjęcia uchwałami w sprawie stawek tego podatku, dochodami stanowiącymi udziały miasta w dochodach z tytułu PIT i CIT, oraz subwencji ogólnej – szczegółowe założenia opisano w rozdziale 1.1 i 1.2). Dlatego w poszczególnych podpunktach szczegółowo przedstawiono wyjaśnienia, które uzasadniają wartości budżetu we wszystkich latach analizy.

Wieloletnia prognoza finansowa została sporządzona na lata 2026-2046, tj. okres, na który przewidziano pełną spłatę zobowiązań ujętych w prognozie kwoty długu. Projektowana prognoza jest co do zasady spójna z obecnie obowiązującą wieloletnią prognozą finansową na lata 2025-2046, tzn. zawarte w niej przedsięwzięcia uwzględniono w nowej prognozie, zaś założenia prognostyczne w zakresie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów stanowią pochodną obowiązującej prognozy, z uwzględnieniem modyfikacji wynikających z wejścia w życie od dnia 1 stycznia 2025 r. ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz jej zmiany.

Dla uproszczenia procedury zmian w wieloletniej prognozie finansowej, która dla jednostki samorządu terytorialnego jest dokumentem obowiązkowym, zakłada się uchylenie obowiązującej obecnie prognozy na lata 2025-2046 i zastąpienie jej nową uchwałą, której częścią są niniejsze objaśnienia.

Opracowując prognozę uwzględniono dostępne dane dotyczące sytuacji finansowej miasta zgromadzone w związku z procesem projektowania budżetu na 2026 rok. **Prognoza uwzględnia istotne założenia, a w szczególności algorytmy wynikające z wyżej**

cytowanej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, które w sposób istotny zmieniły zasady dotyczące naliczania i przekazywania podstawowych dochodów jst. Na podstawie ustawy oraz w oparciu o przekazane przez MF dane, szczegółowo przeanalizowano i wyliczono dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, subwencji ogólnej oraz potrzeb wydatkowych w latach 2027-2029 z uwzględnieniem korekty złożonej przez miasto Bytom, co szczegółowo opisano poniżej. Kalkulacji dochodów i wydatków na kolejne lata dokonano w oparciu o wytyczne MF oraz wskaźniki wynikające z ustawy o dochodach jst określone w tej ustawie.

1. DOCHODY OGÓŁEM

Szczegółowe założenia dotyczące prognozy dochodów w ujęciu makroekonomicznym:

kwota w zł

Założenia do WPF 2026-2046		2025		2026	2027	2028	2029
		plan pierwotny na 01.01.2025	plan po zmianach na 30.09.2025				
Dochody ogółem		**1 368 899 303**	**1 463 861 530**	**1 328 023 596**	**1 475 306 193**	**1 544 676 932**	**1 600 505 094**
Dochody majątkowe		129 342 943	163 190 124	92 889 094	58 750 535	43 833 351	10 000 000
Dochody bieżące		1 239 556 360	1 300 671 406	1 235 134 502	1 416 555 658	1 500 843 581	1 590 505 094
w tym podatek od nieruchomości		125 499 400	123 983 878	129 335 274	132 697 991	136 015 441	139 279 812
wzrost podatku od nieruchomości		–	–	3,1%	2,6%	2,5%	2,4%
CIT	ogółem	13 423 872	13 423 872	16 281 582	17 193 237	18 147 626	19 102 014
	zmiana – kwota	–	–	2 857 710	911 655	954 389	954 388
PIT	ogółem	624 897 335	624 897 335	681 104 624	723 784 810	767 650 556	813 294 643
	zmiana – kwota	–	–	56 207 289	42 680 186	43 865 746	45 644 087
Subwencja ogólna	ogółem	128 296 686	143 315 250	66 650 490	192 231 262	219 615 391	250 788 108
	zmiana – kwota	–	–	-61 646 196	125 580 772	27 384 129	31 172 717
CPI – wytyczne MF		–	–	3,0%	2,6%	2,5%	2,4%
Pozostałe dochody bieżące		–	–	341 762 532	350 648 358	359 414 567	368 040 517
Wzrost pozostałych dochodów bieżących		–	–	–	8 885 826	8 766 209	8 625 950
zmiana dochodów bieżących względem planu na 30.09.2025	%	–	–	-5,04%	–	–	–
	kwota	–	–	-65 536 904	–	–	–
zmiana dochodów bieżących względem planu pierwotnego na 01.01.2025	%	–	–	-0,36%	–	–	–
	kwota	–	–	-4 421 858	–	–	–

W pozycji dochody ogółem wskazano prognozowane łączne dochody ze wszystkich źródeł, które miasto może pozyskać w kolejnych latach budżetowych. Kwotę prognozowanych dochodów oparto na informacji MF w zakresie kalkulacji dochodów na rok 2026.

Na lata 2027-2029 dokonano szczegółowych wyliczeń na podstawie przepisów ww. ustawy dotyczących:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych,
- subwencji ogólnej należnej miastu,
- potrzeb finansowych, wpływających na kształtowanie dochodów transferowych z budżetu państwa.

Wyliczeń dokonano na podstawie danych ustalonych dla Bytomia na rok 2026 oraz zbiorczych dla danej kategorii jst, tj. miast na prawach powiatu (dalej MNPP), w zakresie określonym ustawą.

Szczególną uwagę zwrócono na mechanizmy i algorytmy ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, które w pierwszym roku jej obowiązywania, tj. 2025 spowodowały rażące ograniczenie dochodów transferowych miasta. Zmniejszyły je drastycznie na rok 2026, czego dowodem są przesłane miastu informacje MF o kwotach dochodów transferowych. Należy przy tym podkreślić, iż miasto wielokrotnie kierowało w tej sprawie pisma do Prezesa Rady Ministrów oraz Ministra Finansów. Szczegółowe wyjaśnienia w tym zakresie zawarto przy opisie potrzeb wydatkowych, w dalszej części niniejszego opracowania.

Wyliczenia oparto również na wskaźnikach wynikających z wytycznych MF dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw z dnia 17 lipca 2025 r. oraz danych ustalonych przez GUS w zakresie określonym ustawą. **Dane dotyczące dochodów i wydatków w latach 2030-2046 indeksowano wskaźnikiem CPI ustalonym w ww. wytycznych.**

Szczegółowo analizowano kształtowanie się największych źródeł dochodów, tj. dochodów z tytułu udziału miasta w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych, subwencji z budżetu państwa, dochodów z podatków i opłat lokalnych, dotacji i środków przyznawanych na cele bieżące i inwestycyjne oraz dochodów ze sprzedaży majątku. Pozostałe kategorie dochodów analizowano zbiorczo.

1.1.1. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT)

Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na 2026 rok przyjęto w wartościach ustalonych przez MF w informacji nr ST3.4750.27.2025 z 14 października 2025 r.

Jednocześnie udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na lata 2027-2029 wyliczono zgodnie z art. 11 ustawy, bazując na podanej w ww. zawiadomieniu kwocie dochodów podatników tego podatku zamieszkałych na terenie Bytomia za rok 2024.

W tym miejscu należy zauważyć, do wyliczeń należnych udziałów dla samorządów przyjęło na rok 2025 jako bazę rok 2022. Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wskazuje w art. 13, iż:

„[…] 1. Dochody podatników podatku dochodowego od osób fizycznych oraz dochody podatników podatku dochodowego od osób prawnych, o których mowa w art. 11 i art. 12, ***ustala się na podstawie danych zawartych w złożonych za rok bazowy zeznaniach podatkowych****, według stanu na dzień 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy.*

2. ***W przypadku gdy dane, o których mowa w ust. 1, nie są dostępne, dochody podatników podatku dochodowego od osób fizycznych oraz dochody podatników podatku dochodowego od osób prawnych ustala się na podstawie danych z ostatniego roku, za który dane te są dostępne****, według stanu na dzień 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy i waloryzuje się odpowiednio zgodnie z art. 11 ust. 2 i art. 12 ust. 2. […]”*

Prezentując należne samorządom na rok 2025 udziały w PIT bazowano na roku 2022, argumentując to brakiem dostępu do bazy na rok 2023. Fakt ten, biorąc pod uwagę datę wejścia ustawy w życie (październik 2025 r.), wydaje się niewiarygodny, gdyż na rok 2026 wyliczenia oparto na bazie roku 2024, zgodnie z podstawowymi założeniami ustawy, wynikającymi z wyżej cytowanego art. 13 ust. 1).

Warto przy tym przedstawić dane dotyczące wpływów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych do budżetu państwa w latach 2022, 2023 i 2024, po uwzględnieniu udziałów należnych samorządom (wyliczenia na podstawie sprawozdań rocznych budżetu państwa[1]):

DOCHODY BUDŻETU PAŃSTWA W 2022-2024

w tys. zł

	Wykonanie		
	2022	2023	2024
1.4. Podatek dochodowy od osób prawnych	70 136 603	67 883 082	60 239 720
1.5. Podatek dochodowy od osób fizycznych	68 107 159	91 665 808	97 599 844

Na podstawie faktu, iż wpływy za rok 2022 są znacząco niższe niż za rok 2023, a posłużyły jako baza dla wyliczeń należnych udziałów dla samorządów na rok 2025 można wysunąć przypuszczenie, iż gdyby bazę stanowił rok 2023 tak jak wynika z art. 13 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy należne udziały dla samorządów na rok 2025 mogłyby być analogicznie proporcjonalnie wyższe aż o 34,5% względem łącznie otrzymanych przez samorządy.

[1] Źródło: https://www.gov.pl/web/finanse/sprawozdania-roczne

Wyliczenia na rok 2026 MF oparło na dochodach podatników podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2024. Poniżej przedstawiono kwoty udziału dla Bytomia na podstawie danych MF za rok 2025 i 2026 oraz dokonano waloryzacji na lata 2027-2029 w oparciu o ostatnią podaną przez MF bazę czyli za rok 2024. Do wyliczeń przyjęto określoną w art. 11 ust. 2 ustawy metodę wyliczenia w oparciu o waloryzację, bazując na wytycznych MF w założeniach projektu budżetu państwa na rok 2026 w zakresie wynagrodzenia i zatrudnienia w gospodarce narodowej oraz danych GUS w tym zakresie.

rok	dochody podatników w roku bazowym	Prognoza MF wynagrodzenie w gospodarce narodowej	Wynagrodzenie w gospodarce narodowej w roku bazowym na 30.06.	Prognoza MF zatrudnienie w gospodarce narodowej	Zatrudnienie w gospodarce narodowej w roku bazowym na 30.06.	Współczynnik waloryzacji	zwaloryzowane dochody podatników PIT	%	D(PIT)	Przyrost
(1)	(2)n = (2)2022 *(7)n	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) n = [(3)n/(4)]*[(5)n/(6)]	(8)	(9)	(10)=(2)*(7)	(11)
2022	**5 299 962 130,97**	–	6 362,90	–	11 015 812,00	–	–	–	–	–
2023	–	–		–		–	–	–	–	–
2024	**6 892 794 788,89**	–	8 181,72	–	11 070 100,00	–	–	–	–	–
2025	–	8 856,00	–	11 047 000	–	1,371	**7 266 248 081,56**	8,6%	624 897 335,01	
2026	–	9 420,00	–	11 051 000	–	1,149	7 919 821 212,43	8,6%	681 104 624,27	56 207 289,26
2027	–	10 006,00	–	11 048 000	–	1,221	8 416 102 437,23	8,6%	723 784 809,60	42 680 185,33
2028	–	10 628,00	–	11 037 000	–	1,295	8 926 169 251,61	8,6%	767 650 555,64	43 865 746,04
2029	–	11 269,00	–	11 030 000	–	1,372	9 456 914 450,36	8,6%	813 294 642,73	45 644 087,09

W kolejnych latach analizy (2030-2046) przyjęto przyrost zgodny z dynamiką określoną w wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, tj. na poziomie prezentowanego wskaźnika dynamiki średniorocznej cen towarów i usług konsumpcyjnych (CPI).

1.1.2. Udział w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT)

Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w 2026 r. przyjęto w wartościach ustalonych przez MF w informacji nr ST3.4750.27.2025 z 14 października 2025 r.

Jednocześnie udział w podatku dochodowym od osób prawnych na lata 2027-2029 wyliczono zgodnie z art. 12 ustawy, bazując na podanej w ww. zawiadomieniu kwocie dochodów podatników tego podatku mających siedzibę na terenie Bytomia za rok 2024 (ostatnia zwaloryzowana baza przez MF – art. 13 ustawy).

Do szacowania przyjęto również określoną w art. 12 ust. 2 ustawy metodę kalkulacji opartą o waloryzację, bazując na wytycznych MF w założeniach projektu budżetu państwa na rok 2026 w zakresie produktu krajowego brutto oraz danych GUS w tym zakresie za rok 2024, otrzymując dane na lata 2027-2029.

Rok	baza- dochody podatników CIT w roku n	Prognoza MF PKB	PKB 30.06	Współczynnik waloryzacji	zwaloryzowana baza	%	D(CIT)	Przyrost/spadek
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)/(4)	(6)=(2)*(5)	(7)	(8)=(6)*(7)	(9)
2022	471 178 363,00	–	3 067,50	–		–	–	–
2023	–	–	–	–	–	–	–	–
2024	647 482 002,84	–	3 641,20	–	–	–	–	–
2025	–	3 973,10		1,295	610 175 980,09	2,2%	13 423 871,56	
2025 aktualizacja	–	–	–	–	–	–	22 500 458,05	–
2026	–	4 160,20	–	1,143	740 071 929,25	2,2%	16 281 582,44	2 857 710,88
2027	–	4 396,30	–	1,207	781 510 777,43	2,2%	17 193 237,10	911 654,66
2028	–	4 638,30	–	1,274	824 892 071,62	2,2%	18 147 625,58	954 388,48
2029	–	4 881,60	–	1,341	868 273 365,81	2,2%	19 102 014,05	954 388,47

Należy przy tym podkreślić, iż istnieją podstawy do powzięcia wątpliwości co do kwot stanowiących podstawę wyliczeń należnego udziału miastu w CIT z uwagi na fakt dokonanych w roku 2025 korekt przez MF, zwiększających należne miastu udziały z tego tytułu z kwoty 13 423 872 zł do kwoty 22 500 458 zł bez przedłożenia jakiejkolwiek formalnej informacji w tym zakresie. O dokonanych przez MF korektach powzięto informację dopiero na etapie wyliczeń kwoty kalkulacyjnej za 2026 r. wskazanej w informacji MF z dnia 14 października 2025. Pozytywną weryfikację uzasadnionych wątpliwości uzyskano poprzez informację podaną na stronie:

https://www.gov.pl/web/finanse/kwoty-dochodow-jednostek-samorzadu-terytorialnego-na-rok-2026-potrzeby-finansowe-podlegajace-sfinansowaniu-oraz-szczegolowe-dane-wykorzystane-do-ich-obliczenia

Zaprezentowano tam skorygowane kwoty w zakresie podstawowych parametrów wpływających na należne miastu kwoty transferów z budżetu państwa w roku 2025, mających jednocześnie wpływ na kwoty tych transferów w roku 2026. Wynikają z nich jednocześnie wyższe należne udziały w podatku CIT za 2025 r. przy jednoczesnym obniżeniu pozostałych należnych kwot dla miasta (subwencji ogólnej obniżonej m.in. na skutek wzrostu udziałów w CIT). Miasto Bytom nie zostało poinformowane formalnie o dokonanych przez MF korektach oraz metodzie ich dokonania.

Jednocześnie procedowana obecnie zmiana ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (ustawa obecnie przedłożona do podpisu Prezydenta RP – podjęta przez Sejm i Senat w dniach 6-7 listopada br.) zakłada m.in. co następuje:

„[…] Projekt ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego ma na celu wykorzystanie zaktualizowanych danych podatkowych z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych do obliczenia dochodów jednostek samorządu terytorialnego.[…]"

„[…] Na etapie opracowania projektu ustawy przyjęto dane, które były wówczas dostępne w bazach danych. W związku z aktualizacją danych będących podstawą naliczenia dochodów JST z tytułu udziału w podatku CIT na rok 2025 oraz aktualizacją kwot potrzeb oświatowych dokonaną przez Ministra Edukacji, zasadne jest wykorzystanie tych zaktualizowanych danych do obliczenia dochodów JST na rok 2026, w zakresie, w jakim przewiduje to ustawa z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego – co zapewni właściwą, zgodną z danymi alokację środków do jednostek.

Wykorzystanie, wygenerowanych przez systemy informatyczne, zaktualizowanych danych o dochodach podatników CIT, pozwalając na precyzyjne przypisanie dochodów osiąganych przez poszczególnych podatników do właściwej JST, umożliwi zatem ustalenie dochodów subwencyjnych JST na rok 2026, w oparciu o aktualne dane.[…]"

„[…] dodanie art. 93a

Regulacja ta umożliwi ustalenie dochodów JST na rok 2026 z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, udziału w podatku dochodowym od osób prawnych oraz subwencji ogólnej z budżetu państwa, uwzględniając dochody za rok 2025 obliczone z wykorzystaniem dostępnych danych.

W projektowanym art. 93a w:

- *pkt 1 lit. a i b proponuje się przyjęcie do obliczeń przewidzianych w ustawie z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego danych o wysokości dochodów podatników podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2022 oraz o należnym podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie lat 2021-2022, według stanu na dzień 30 czerwca 2025 r. Lata te były podstawą naliczenia dochodów JST na rok 2025,*
- *pkt 1 lit. c, z uwagi na naliczenie dochodów JST z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie zaktualizowanych danych, przewiduje się aktualizację kwoty kalkulacyjnej na rok 2025, będącej podstawą ustalenia subwencji ogólnej z budżetu państwa,*
- *pkt 1 lit. d proponuje się przyjęcie zaktualizowanych danych w zakresie potrzeb oświatowych, naliczonych przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania, o których informacje zostały przekazane ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych do dnia 31 maja 2025 r.,*
- *pkt 1 lit. e proponuje się, w związku z aktualizacją dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych oraz potrzeb oświatowych, przeliczenie potrzeb wyrównawczych i potrzeb uzupełniających, a także korekty z tytułu zamożności za rok 2025,*

– *pkt 2 przewiduje się ustalenie wskaźnika służącego do naliczenia kwoty kalkulacyjnej na rok 2026, z wykorzystaniem dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych za rok 2025, obliczonych na podstawie zaktualizowanych danych w zakresie tych dochodów.*

W art. 2 projektu ustawy określono termin wejścia w życie ustawy, tj. z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Zaproponowany termin wejścia w życie ustawy pozwoli na naliczenie dochodów JST na rok 2026 zgodnie z proponowanymi rozwiązaniami według poprawnych danych oraz przekazanie do samorządów, możliwie szybko, informacji o wysokości ich dochodów w związku z prowadzonymi przez JST pracami nad budżetami samorządowymi na rok 2026. Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461) w uzasadnionych przypadkach akty normatywne mogą wchodzić w życie w terminie krótszym niż czternaście dni, a jeżeli ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie, dniem wejścia w życie może być dzień ogłoszenia tego aktu w dzienniku urzędowym. Charakter przepisów zawartych w omawianym projekcie uzasadnia zastosowanie wyżej wymienionego terminu wejścia w życie. […]".

Z powyższego wynika zatem, iż przekazane samorządom przez MF w dniu 14 października br. dane nie wynikały z przepisów prawa, lecz były efektem prac i złożonych w tym zakresie projektów. Jednocześnie na rok 2026 MF dokonało wyliczeń bazując na wpływach z tego tytułu za rok 2024, a korekty określone powyższą ustawą mają zasadnicze znaczenie przy wyliczaniu kwoty kalkulacyjnej, opartej na nieobowiązującej na tym etapie korekcie i kwocie kalkulacyjnej. Na dzień sporządzenia projektu budżetu na rok 2026 i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2046 przepis nie obowiązuje, a wynikające z przeliczeń kwoty wskazują na znaczne i niezrozumiałe spadki dochodów z tytułu udziałów w CIT względem roku 2025 po omówionej powyżej korekcie MF. W roku 2026 udział należny miastu w podatku CIT względem planu pierwotnego na rok 2025 wzrasta o 2.857.710 zł, tj. o 21%, podczas gdy dane zostaną zaktualizowane w oparciu o kwoty podane miastu i wyliczone w wyniku wejścia w życie zmiany ustawy, kwota wskazana na rok przyszły będzie aż o 6 218 876 zł niższa niż zakładane przez MF dla miasta udziały w CIT po korekcie (spadek z 22 500 458 zł do 16 281 582 zł).

W poniższej tabeli zaprezentowano dane dotyczące udziału Bytomia we wpływach z tytułu podatku PIT i CIT:

kwota w zł

	2024	2025 – pierwotne wg stanu na 10.2025		2025 – po korekcie MF		2026		
	Kwota	Kwota	Przyrost/spadek	Kwota	Przyrost/spadek względem 2024	Kwota	Przyrost/spadek względem 2025 plan pierwotny	Przyrost/spadek względem 2025 plan po korekcie MF
PIT	253 103 685	624 897 335	371 793 650	624 897 335	371 793 650	681 104 624	56 207 289	56 207 289
CIT	14 813 197	13 423 872	-1 389 325	22 500 458	7 687 261	16 281 582	2 857 710	-6 218 876

Należy przy tym potwierdzić, iż miasto Bytom nie jest jedynym samorządem, który doznał tak znaczących korekt w tym zakresie wpływających negatywnie na jego sytuację finansową. Korekty są znaczące, często wielomilionowe, a to prowadzi do wniosku o braku stabilności przyjętych założeń ustawowych. Idea była inna, gdyż z uzasadnienia tej ustawy wynikało, iż:

„Potrzeba i cel uchwalenia ustawy

Projekt ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (dalej: projekt) ma na celu wprowadzenie do porządku prawnego regulacji zapewniających stabilny system finansowania jednostek samorządu terytorialnego (dalej: JST). Samorządy odpowiadają bowiem za świadczenie większości podstawowych usług publicznych dla mieszkańców.[…]".

Niezależnie od powyższego w kolejnych latach analizy (2030-2046) przyjęto przyrost zgodny z dynamiką cen określoną w wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, tj. na poziomie prezentowanego wskaźnika dynamiki średniorocznej towarów i usług konsumpcyjnych (CPI).

W uzupełnieniu objaśnień do punktu 1.1.1 i 1.1.2 należy dodać, iż ustawa o dochodach JST z dnia 1 października 2024 r. wprowadziła nową kategorię jednostki samorządu terytorialnego – miasta na prawach powiatu. Zmiana ta osłabiła pozycję niektórych miast, uznanych za miasta zamożne w porównaniu z gminami i powiatami.

Stało się to poprzez przyznanie im procentowego udziału w dochodach podatników podatku dochodowego PIT i CIT na poziomie niższym od sumy udziałów gmin i powiatów. Należy podkreślić, że do końca 2024 r. udziały stanowiły sumę należną gminie i powiatowi. Obecnie ustawa reguluje dla miast na prawach powiatu udział w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatku dochodowym od osób prawnych odpowiednio na poziomie 8,6% oraz 2,2%, natomiast w przypadku zsumowania wysokość udziałów dla gmin i powiatów wynosiłyby one 9% i 3,3%. Z uwagi na fakt realizacji przez miasta na prawach powiatu zadań zarówno gminnych jak i powiatowych, a często nawet wojewódzkich i krajowych (jak np. zakres utrzymania dróg) winny one otrzymywać zarówno część gminną, jak i powiatową, tj. 9% udziału w PIT oraz 3,3% udziału w CIT, co wielokrotnie podkreślano w korespondencji kierowanej do parlamentarzystów, Związku Miast Polskich i prezentowano w trakcie prac Komisji Skarbników Śląskiego Związku Gmin i Powiatów oraz Komisji Finansów Związku Miast Polski.

1.1.3. Subwencja ogólna

Wysokość subwencji na 2026 rok przyjęto w wartościach ustalonych przez MF w informacji nr ST3.4750.27.2025 z 14 października 2025 r.

W zakresie subwencji ogólnej z budżetu państwa wprowadzono kolejną znaczącą zmianę dotyczącą zasad jej naliczania i przyznawania. Poziom subwencji dla Bytomia oszacowano na podstawie art. 31 ustawy o dochodach jst w związku z art. 23-30 po uprzednim wyliczeniu potrzeb finansowych i kwoty kalkulacyjnej.

Z informacji przekazanej przez MF wynika rażący spadek subwencji względem roku 2025, będący skutkiem spadku potrzeb finansowych, a w szczególności potrzeb wyrównawczych, które poprzez zawyżenie wskaźnika zamożności dla miasta na rok 2026 wyliczono na poziomie 0 zł.

Na powyższy spadek miała również wpływ aktualizacja kwot w zakresie CIT na rok 2025 dokonana przez MF, której skutkiem okazało się podwyższenie kwoty kalkulacyjnej, która po waloryzacji określonej przepisami ustawy determinuje wysokość subwencji ogólnej po odjęciu potrzeb wydatkowych.

Zgodnie z przepisami art. 31 ust. 1 ustawy o dochodach jst subwencję ogólną dla jednostki samorządu terytorialnego na rok budżetowy ustala się w wysokości subwencji z roku poprzedzającego rok budżetowy powiększonej – w przypadku gdy różnica pomiędzy potrzebami finansowymi w roku budżetowym a tymi potrzebami w roku poprzedzającym rok budżetowy jest wyższa niż różnica między kwotą kalkulacyjną w roku budżetowym a tą kwotą w roku poprzedzającym rok budżetowy o wysokość odpowiadającą różnicy między tymi kwotami lub pomniejszonej – w przypadku gdy różnica pomiędzy kwotą kalkulacyjną w roku budżetowym a tą kwotą w roku poprzedzającym rok budżetowy, jest wyższa niż różnica między potrzebami finansowymi w roku budżetowym a tymi potrzebami w roku poprzedzającym rok budżetowy – o wysokość odpowiadającą różnicy między tymi kwotami.

Natomiast zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy kwota kalkulacyjna w roku budżetowym dla jednostki samorządu terytorialnego jest iloczynem kwoty kalkulacyjnej tej jednostki z roku poprzedzającego rok budżetowy i wskaźnika ustalonego jako iloraz jej dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowym od osób prawnych z roku budżetowego i jej dochodów z tych tytułów z roku poprzedzającego rok budżetowy.

Poniżej przedstawiono wyliczenia, które kwotowo przedstawiają niniejszą problematykę:

kwota w zł

	2024	2025 – pierwotne		2025 – korekta MF		2026		
	Kwota	Kwota	Przyrost/spadek	Kwota	Przyrost/spadek	Kwota	Przyrost/spadek względem planu na 01.01.2025	Przyrost/spadek względem planu na 30.09.2025
PIT	253 103 685	624 897 335,00	371 793 650,00	624 897 335,01	371 793 650,01	681 104 624,27	56 207 289,27	56 207 289,27
CIT	14 813 197	13 423 872,00	-1 389 325,00	22 500 458,05	7 687 261,05	16 281 582,44	2 857 710,44	2 857 710,44
Subwencja	417 339 724	128 296 686,06	-289 043 037,94	119 066 034,09	-298 273 689,91	66 650 489,57	-61 646 196,49	-76 664 760,49
RAZEM	685 256 606,00	766 617 893,06	81 361 287,06	766 463 827,15	81 207 221,15	764 036 696,28	-2 581 196,78	-17 599 760,78

Porównanie poziomu dochodów jednostek samorządu terytorialnego w powyższym zakresie w odniesieniu do źródeł transferowych z budżetu państwa wskazuje na rażący spadek w roku 2026 względem roku 2025 aż o 17 599 761 zł, co w systemie finansowania samorządów na podstawie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego od dnia wejścia w życie ustawy w 2003r. zdarzyło się

po raz pierwszy. Poprzedni system określający dochody samorządów, obowiązujący do roku 2024, umożliwiał rokroczne wzrosty dochodów miasta Bytomia. Było tak nawet w okresie pandemii COVID-19 oraz na początku konfliktu zbrojnego w Ukrainie.

Przyczyny obniżenia planowanych dochodów miasta opisano szczegółowo poniżej wskazując kalkulację potrzeb wyrównawczych oraz indywidualnego wskaźnika zamożności. Wysokość potrzeb finansowych niezbędnych do wyliczenia wartości należnej miastu subwencji na rok 2026 przyjęto finalnie zgodnie z pismem MF. Natomiast kalkulacji potrzeb finansowych na lata 2027-2029 dokonano indywidualnie w odniesieniu do poszczególnych potrzeb, określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, opisując je szczegółowo poniżej.

1) POTRZEBY WYRÓWNAWCZE

PRZELICZENIOWA LICZBA LUDNOŚCI I MECHANIZM „WYRÓWNAWCZY"

Obowiązująca od 1 stycznia 2025 roku ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego odnosi się między innymi do pozyskiwanych przez Główny Urząd Statystyczny danych, dostępnych na stronie Urzędu według stanu na dzień 31 maja danego roku[2]. **Dane te są gromadzone przez GUS na podstawie ustawy o statystyce z 1995 r**. i zostały udostępnione przez MF. Po analizie danych udostępnionych przez MF nasuwa się wniosek, że ze względu na duże pole interpretacyjne instrukcji do sprawozdań sporządzanych dla GUS, podmioty zobowiązane do składania przedmiotowych sprawozdań sporządzają je według własnego uznania. Należy podkreślić, że gromadzone dane przekładają się na wartości determinant, które wg algorytmów ustawowych po nadaniu im wag określonych przepisami ustawy wskazują na przeliczeniowe, a nie rzeczywiste wartości determinujące kwoty należnych Bytomiowi dochodów z budżetu państwa.

Między innymi na tej podstawie ustalane są zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego tzw. determinanty, a ich wartości wpływają na tzw. PRZELICZENIOWĄ LICZBĘ LUDNOŚCI.

Dla Bytomia przy rzeczywistej liczbie ludności na dzień 31 grudnia 2023r. podanej przez GUS wynoszącej 147 759 mieszkańców, liczba przeliczeniowa na 2025 r. wynosi 140 732, a na rok 2026 przy liczbie mieszkańców znanej GUS wg stanu na 31 grudnia 2024r.: **146 290 mieszkańców, liczba przeliczeniowa wyliczona na podstawie algorytmów ustawowych spada znacząco do wartości 128 674.**

[2] Art. 80 pkt 1): W celu obliczenia na rok 2025 kwoty potrzeb wyrównawczych jednostek samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 23 pkt 1, przyjmuje się wartości determinant dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego, dostępne na stronie internetowej Głównego Urzędu Statystycznego, według stanu na dzień 31 maja 2024 r.

PRZELICZENIOWA LICZBA LUDNOŚCI wszystkich miast na prawach powiatu jest tożsama z rzeczywistą. Oznacza to, że w wyniku zastosowania mechanizmu wyrównawczego, system „zabiera” mieszkańców jednym jednostkom a innym „dodaje”. Przeliczeniowa liczba mieszkańców wpływa na wyliczenie wskaźnika zamożności danego samorządu i im jest niższa, tym wskaźnik ten jest wyższy, co plasuje daną JST w gronie tych zamożnych pomimo, że tak nie jest w rzeczywistości.

DETERMINANTY

Zindeksowane wartości determinant, dla których ustawa określa wagę poszczególnych obszarów wydatkowych wg algorytmów ustawowych wskazują PRZELICZENIOWĄ LICZBĘ LUDNOŚCI.

Poniżej wskazano determinanty w poszczególnych obszarach wydatkowych dla MNPP:

Obszar wydatkowy	Wartość wagi obszaru wydatkowego (λf)	Determinanty wpływające na potrzeby wydatkowe w danym obszarze wydatkowym	Wysokość współczynników regresji dla poszczególnych determinant (β)
Transport i łączność	0,18	liczba pracujących ogółem	1
Administracja publiczna	0,15	iloczyn liczby mieszkańców i relacji przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto do średniej krajowej	1
Oświata i wychowanie – szkoły	0,15	liczba oddziałów w szkołach podstawowych, ponadpodstawowych i policealnych	1
Oświata i wychowanie – wychowanie przedszkolne	0,17	liczba dzieci uczęszczających do przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jst, osoby prawne niebędące jst oraz osoby fizyczne	1
Polityka społeczna	0,15	liczba osób korzystających ze środowiskowej pomocy społecznej (łącznie z filiami)	0,8065
		liczba bezrobotnych zarejestrowanych	0,1935
Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	0,05	suma powierzchni parków spacerowo-wypoczynkowych, zieleńców i terenów zieleni osiedlowej oraz średniej powierzchni objętej utrzymaniem czystości i porządku przez gminy w okresie letnim i powierzchni objętej utrzymaniem czystości i porządku przez gminy w okresie zimowym – będąca w gestii miasta [w ha]	1
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,06	iloczyn liczby mieszkańców i relacji przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto do średniej krajowej	1
Pozostałe	0,09	liczba mieszkańców	1

Dokonując analizy algorytmów wynikających z ustawy oraz wpływu poszczególnych determinant na przeliczeniową liczbę ludności wątpliwości budzą w zasadzie wszystkie przypisane kategorii miast na prawach powiatu determinanty, a w szczególności następujące:

– ***Determinanta liczba bezrobotnych:***

Miasto Bytom traci w wyliczeniach przeliczeniowej liczby mieszkańców względem innych miast na prawach powiatu z uwagi na DUŻO NIŻSZY przyrost liczby osób bezrobotnych (zarówno liczbowy, jak i procentowy) niż w takich miastach jak Katowice, Wrocław, Bydgoszcz, Warszawa, Gdańsk. Bytom staje się miastem znacznie zamożniejszym niż wskazane, bo przyrost liczby bezrobotnych jest nieporównywalnie procentowo niższy niż w tych miastach.

Przyrost liczby osób bezrobotnych nie powinien zatem determinować wysokości wskaźnika zamożności danego samorządu, gdyż przy relatywnie wysokiej stopie bezrobocia względem porównywanych i wymienionych miast, procentowy przyrost liczby bezrobotnych (niższy znacząco niż w tych miastach) nie świadczy o zamożności Bytomia.

Poniższa tabela wskazuje, że wymienione w niej miasta, z uwagi na procentowy przyrost liczby osób bezrobotnych (znacząco wyższy niż w Bytomiu przy tak wysokiej stopie bezrobocia, która jest wyliczana odmiennie) wskazuje na przyrost przeliczeniowej liczby mieszkańców w tych miastach, a jej spadek w Bytomiu. Dla zaakcentowania zasad obowiązującego systemu zaprezentowano przykład. Gdyby przyrost procentowy w Bytomiu liczby bezrobotnych był analogiczny jak w mieście stołecznym Warszawa (10,8%, dla Bytomia stanowiłoby to 382 osoby) to przeliczeniowa liczba mieszkańców w Bytomiu na rok 2026 wzrosłaby aż o 646 mieszkańców, co w efekcie spowodowałoby przyznanie miastu ponad 2 800 000 zł potrzeb wyrównawczych (obecne wyliczenia wynoszą 0).

Należy przy tym podkreślić, iż w okresie obowiązywania ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (od stycznia br.) dane w tym zakresie, będące podstawą wyliczeń były pozyskiwane z danych statystycznych GUS wg innego stanu. I tak dla wyliczeń na rok 2026 uwzględniono liczbę bezrobotnych wg stanu na dzień 30 kwietnia 2025 r., podczas gdy dla wyliczeń w roku 2025 wzięto pod uwagę stan na dzień 31 grudnia 2023r.

Poniżej tabela z wybranymi MNPP prezentująca wyżej opisaną determinantę*:

Nazwa JST	liczba bezrobotnych zarejestrowanych – determinanta na 2025, wg danych na 31.12.2023	stopa bezrobocia na 31.12.2023	liczba bezrobotnych zarejestrowanych – determinanta na 2026, wg stanu na 30.04.2025	Zmiana 2024/2023 w%	stopa bezrobocia na 30.04.2025
Wrocław	6 277	1,6%	7 258	15,6%	1,8%
Wałbrzych	1 643	4,4%	1 968	19,8%	5,2%
Bydgoszcz	3 505	2,2%	4 008	14,4%	2,6%
Gorzów Wielkopolski	1 175	2,2%	1 509	28,4%	2,8%
Zielona Góra	1 951	2,9%	2 161	10,8%	3,2%

Kraków	9 963	1,9%	11 522	15,6%	2,2%
m. st. Warszawa	18 188	1,3%	20 160	10,8%	1,5%
Gdańsk	6 291	2,4%	7 085	12,6%	2,7%
Gdynia	2 174	2,0%	2 742	26,1%	2,5%
Słupsk	1 367	3,7%	1 616	18,2%	4,3%
Sopot	321	1,9%	375	16,8%	2,2%
Bielsko-Biała	1 845	1,9%	2 097	13,7%	2,1%
Bytom	3 538	8,2%	3 613	2,1%	8,4%
Gliwice	2 224	2,1%	2 588	16,4%	2,4%
Katowice	2 162	1,0%	2 529	17,0%	1,2%
Piekary Śląskie	1 067	7,4%	1 174	10,0%	8,1%
Ruda Śląska	1 127	2,7%	1 292	14,6%	3,0%
Rybnik	1 393	2,7%	1 571	12,8%	3,0%
Siemianowice Śląskie	798	3,8%	946	18,5%	4,5%
Świętochłowice	499	4,3%	569	14,0%	4,9%
Tychy	1 015	1,6%	1 140	12,3%	1,8%
Żory	692	3,1%	793	14,6%	3,5%
Elbląg	2 426	6,3%	2 746	13,2%	7,1%
Kalisz	1 453	3,3%	1 655	13,9%	3,7%
Poznań	3 524	1,0%	4 001	13,5%	1,2%
Koszalin	2 071	4,3%	2 413	16,5%	4,9%

*na podstawie danych MF

– ***Determinanta liczba dzieci uczęszczających do przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jst, osoby prawne niebędące jst oraz osoby fizyczne:***

Na wysokość indywidualnego wskaźnika zamożności Bytomia decydujący wpływ miało zmniejszenie przeliczeniowej liczby mieszkańców będący skutkiem spadku wartości większości determinant lub wzrostu znacząco niższego niż w innych MNPP.

W przypadku przedmiotowej determinanty na rok 2026 uwzględniono dzieci w placówkach niepublicznych. Średni wzrost tej determinanty dla wszystkich MNPP (rok do roku) wyniósł 62%, przy wzroście dla Bytomia jedynie 11%.

Z uwagi na powyższe, przy tak znaczących wzrostach w innych miastach kategorii MNPP (zwłaszcza w metropoliach i miastach wojewódzkich, gdzie skupia się większość placówek niepublicznych) pozycja mniejszych miast, borykających się z problemami demograficznymi ulega pogorszeniu, powodując przy tym wyliczenia skutkujące spadkiem przeliczeniowej liczby mieszkańców.

Zatem jeżeli miastu spada jedna z determinant w porównaniu z innymi samorządami, takimi jak np. Gdańsk, gdzie przyrost dzieci w przedszkolach niepublicznych w badanym okresie wynosił 197,1% (podczas gdy w Bytomiu 11%), to będzie ono „coraz zamożniejsze”,

a jego przeliczeniowa liczba mieszkańców będzie spadać. Dla celów weryfikacji mechanizmów dokonano przeliczenia wg zadanego pytania „Jaka byłaby przeliczeniowa liczba mieszkańców Bytomia, gdyby determinanta w tym obszarze wzrosła w analogicznym okresie o przyrost procentowy taki jak w mieście Gdańsk (197%). Uzyskano przy wzroście o 8 948 dzieci wzrost przeliczeniowej liczby mieszkańców aż o ponad 33 200 osób, przy spadku w innych miastach na prawach powiatu, co znacząco pogorszyłoby wskaźnik zamożności miasta i zdefiniowałoby miasto jako zdecydowanie mniej zamożne, a nawet o znaczących potrzebach (jego wskaźnik wynosiłby tylko 62,41%, co dałoby miastu znacznie większe transfery z budżetu państwa w roku 2026 aż o ponad 225 mln zł).

Nasuwa to następujący wniosek. Mechanizmy wyrównawcze wynikające z ustawy przekierowują transfery z budżetu państwa do takich miast jak Gdańsk, Warszawa, Kraków, Wrocław itp. Samorządy, w których spada np. liczba dzieci w przedszkolach (rzeczą jasną jest, że nie ma możliwości prawnych i organizacyjnych do likwidacji placówek oświatowych z dnia na dzień), nie biorą udziału w mechanizmie wyrównawczym z budżetu państwa, by umożliwić im w okresie kilku lat przeorganizowanie systemu placówek oświatowych lecz dodatkowo tracą. W dużych miastach, gdzie przyrost dzieci w przedszkolach niepublicznych jest znaczący (nawet kosztem publicznych) samorządy będą zyskiwały w tym systemie podwójnie: na potrzebach oświatowych i przeliczeniowej liczbie wynikającej z wyliczeń metryczek oświatowych (ilość dzieci, uczniów itp.) oraz przeliczeniowej liczbie mieszkańców zabierając mieszkańców przeliczeniowo takim miastom jak Bytom.

Poniżej tabela z wybranymi MNPP prezentująca wyżej opisaną determinantę*:

Nazwa JST	liczba dzieci uczęszczających do przedszkoli, oddz. przedszkolnych w szkołach podstaw. i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jst, osoby prawne niebędące jst oraz osoby fizyczne – 2022	liczba dzieci uczęszczających do przedszkoli, oddz. przedszkolnych w szkołach podstaw. i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jst, osoby prawne niebędące jst oraz osoby fizyczne – 2023	zmiana w %
Wrocław	16 445	29 423	78,9%
Wałbrzych	1 420	2 995	110,9%
Bydgoszcz	4 688	12 532	167,3%
Gorzów Wielkopolski	4 056	4 837	19,3%
Zielona Góra	4 768	6 110	28,1%
Kraków	17 485	36 097	106,4%
m. st. Warszawa	47 824	84 718	77,1%
Gdańsk	6 958	20 669	197,1%
Gdynia	5 649	8 914	57,8%
Słupsk	2 437	3 404	39,7%
Sopot	741	889	20,0%
Bielsko-Biała	5 133	7 088	38,1%

Bytom	4 525	5 049	11,6%
Gliwice	4 649	6 595	41,9%
Katowice	7 579	10 457	38,0%
Piekary Śląskie	1 702	1 814	6,6%
Ruda Śląska	4 041	4 865	20,4%
Rybnik	4 870	5 327	9,4%
Siemianowice Śląskie	1 568	2 290	46,0%
Świętochłowice	1 380	1 604	16,2%
Tychy	3 141	5 169	64,6%
Żory	2 460	2 695	9,6%
Elbląg	2 694	4 354	61,6%
Kalisz	1 198	3 866	222,7%
Poznań	14 152	22 148	56,5%
Koszalin	3 197	4 568	42,9%

*na podstawie danych MF

WNIOSEK: miasto Bytom traci zatem podwójnie: raz na algorytmach wyliczeń potrzeb oświatowych, które są przez spadek dzieci zaniżone, drugi raz na potrzebach wyrównawczych, bo zgodnie z ustawą staje się przez to „coraz zamożniejszy".

– ***Determinanta powierzchni gminy objętej utrzymaniem czystości i porządku w okresie letnim i zimowym.***

Porównując sposób wykazywania przez MNPP danych w tym zakresie w sprawozdaniach przekazywanych do GUS powzięto wątpliwość co do sposobu interpretacji przepisów w zakresie instrukcji określającej sposób wypełniania sprawozdań statystycznych. W wyniku analiz stwierdzono znacząco rozbieżne wartości przy zbliżonych powierzchniowo obszarach MNPP. Zauważono również przyrosty w niektórych miastach (z roku na rok), wpływające na przeliczeniową liczbę ludności. Dlatego wystąpiono do GUS o umożliwienie złożenia korekt w tym zakresie, skutkiem których będzie korzystniejsza prezentacja potrzeb wyrównawczych miasta.

W tym miejscu należy wskazać algorytm ustawowy wyliczeń wskaźnika zamożności Bytomia, opartego na przeliczeniowej liczbie ludności.

$$\textbf{wskaźnik zamożności Bytomia} = \frac{\text{podstawowe dochody podatkowe z Rb PDP za 2024 (bez PIT i CIT) + planowane dochody PIT i CIT na 2026}}{\textbf{przeliczeniowa liczba mieszkańców Bytomia}}$$

System dochodów oparty na mechanizmach ustawy z 1 października 2024r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego obniża dla Bytomia opartą na determinantach przeliczeniową liczbę ludności, która występuje w mianowniku ww. wzoru.

Efektem takiego działania jest wyższy wskaźnik zamożności Bytomia. Przekracza on 80%, co eliminuje miasto z partycypacji w zakresie potrzeb wyrównawczych. W efekcie Bytom traci 82 mln zł względem roku 2025 (przekazywanych miastu w formie subwencji).

Prognozuje się, że Bytom w latach 2027-2029 będzie spełniał warunek do ustalenia potrzeb wyrównawczych, tj. indywidualny wskaźnik zamożności będzie mniejszy niż 80% jego wskaźnika ustalonego dla miast na prawach powiatu zgodnie z art. 24 ustawy.

Jest to uzasadnione wyliczeniami, opartymi na danych z lat poprzednich, gdzie do roku 2024 Bytom miał jeden z najniższych wskaźników zamożności wśród gmin i powiatów w Polsce, przez co otrzymywał wysokie transfery z budżetu państwa w formie subwencji wyrównawczych i dodatkowych uzupełnień jego dochodów (tzw. kroplówek najwyższych wśród gmin).

Wskaźnik zamożności dla Bytomia wynosił w poszczególnych latach:

lata	Wartość wskaźnika	UWAGI
2021	75,52%	Subwencja wyrównawcza w kwocie 57 809 717 zł
2022	71,56%	Subwencja wyrównawcza w kwocie 72 437 699 zł
2023	68,92%	Subwencja wyrównawcza w kwocie 81 922 114 zł
2024	73,88%	Subwencja wyrównawcza w kwocie 78 097 347 zł
2025	72,20%	Potrzeby wyrównawcze wyliczono na poziomie 82 212 733 zł
2026	80,13%	Wartość wyklucza z mechanizmu wyrównawczego i uznaje jako zamożne miasto, poprzez obniżenie przeliczeniowej liczby mieszkańców. Wyliczenie potrzeb wyrównawczych na poziomie 0 zł

Biorąc pod uwagę powyższe przyjęto na lata 2027-2029 wartości wskaźnika zamożności z uwzględnieniem złożonych przez miasto korekt, wyliczając jednocześnie należne miastu transfery mając na względzie wyliczenia potrzeb wyrównawczych, przyjmując, że stosunek indywidualnego wskaźnika zamożności Bytomia do wskaźnika zamożności danej kategorii jst na przestrzeni lat 2027-2029 będzie kształtował się na średnim poziomie 71,8%.

Kwotę prognozowanych potrzeb wyrównawczych obliczono jako iloczyn przeliczeniowej liczby mieszkańców Bytomia oraz kwoty stanowiącej w poszczególnych latach różnicę pomiędzy 80% wskaźnika zamożności wszystkich miast na prawach powiatu a kwotą indywidualnego wskaźnika zamożności ustalonego dla Bytomia. Szczegóły wyliczeń zawiera poniższa tabela:

ROK	razem dochody podatkowe	przeliczeniowa liczba mieszkańców Bytomia w przypadku uwzględnienia korekty	przeliczeniowa liczba mieszkańców Bytomia wg MF	wskaźnik zamożności	relacja wskaźnika zamożności Bytomia do wskaźnika zamożności danej kategorii JST, wg inf. MF	wskaźnik zamożności danej kategorii JST (indywidualny wskaźnik Bytomia/ relację wskaźnika)	80% wskaźnika zamożności danej kategorii JST	Różnica pomiędzy 80% wskaźnika zamożności danej kategorii JST a wskaźnikiem Bytomia	Kwota potrzeb wyrównawczych (różnica * przeliczeniowa liczba mieszkańców Bytomia)	Kwota potrzeb wyrównawczych wg informacji MF	Różnica – transfery po korekcie złożonej przez miasto BYTOM	Kwota potrzeb wyrównawczych wg MF
2025	759 484 507	148 499	140 732	5 114,41	68,42%	7 474,62	5 979,70	865,29	128 494 700	82 212 733	-46 281 967	82 212 733
2026	830 233 930	136 914	128 674	6 063,91	75,30%	8 052,63	6 442,10	378,19	51 779 506	0	-51 779 506	0
2027	873 551 778	136 914		6 380,30	71,8%	8 886,21	7 108,97	728,67	99 765 124			
2028	918 708 409	136 914		6 710,11	71,8%	9 345,56	7 476,45	766,34	104 922 675			
2029	965 446 682	136 914		7 051,48	71,8%	9 821,00	7 856,80	805,32	110 259 582			

Powyższe wskazuje na wartości uwzględniające korektę złożoną przez miasto. Zostały one **uwzględnione dla wyliczeń i prognoz prezentowanych w niniejszym opracowaniu wyłącznie dla lat 2027-2029**.

Aktualnie wg danych MF wyliczenia potrzeb wyrównawczych prezentują się następująco:

ROK	razem dochody podatkowe	przeliczeniowa liczba mieszkańców Bytomia	wskaźnik zamożności	relacja wskaźnika zamożności Bytomia do wskaźnika zamożności danej kategorii JST, wg inf. MF	wskaźnik zamożności danej kategorii JST (indywidualny wskaźnik Bytomia/ relację wskaźnika)	80% wskaźnika zamożności danej kategorii JST	Różnica pomiędzy 80% wskaźnika zamożności danej kategorii JST a wskaźnikiem Bytomia	Kwota potrzeb wyrównawczych (różnica * przeliczeniowa liczba mieszkańców Bytomia)	Kwota potrzeb wyrównawczych wg informacji MF	różnica wynikająca z zaokrągleń liczb po przecinku	Kwota potrzeb wyrównawczych wg MF
2025	759 484 507	140 732	5 396,67	72,20%	7 474,61	5 979,69	583,02	82 049 571	82 212 733	163 162	82 212 733
2026	830 233 930	128 674	6 452,23	80,13%	8 052,63	6 442,10	-10,13	0	0		0

2) POTRZEBY OŚWIATOWE

Potrzeby oświatowe na rok 2026 przyjęto zgodnie z informacją MF z dnia 14 października 2025 r., ustaloną na podstawie art. 26 w związku z art. 82 ust. 2 ustawy oraz rozporządzenia Ministra Edukacji z dnia 28 lipca 2025 r. w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych miedzy jednostki samorządu terytorialnego w roku 2026.

Na lata 2027-2029 kwotę potrzeb oświatowych przyjęto w wartościach:

- na rok 2027 według wartości potrzeb oświatowych na 2026 rok zwaloryzowanej o 11,91% tj. średni przyrost potrzeb oświatowych w roku 2026 do roku 2025 oraz w roku 2025 do łącznej kwoty stanowiącej sumę subwencji oświatowej i dotacji przedszkolnej uzyskanej przez miasto w roku 2024,
- na lata 2028-2029 według wartości potrzeb oświatowych z roku ubiegłego zwaloryzowanej o 10%, co jest realnym do osiągnięcia wzrostem bazując na przyrostach subwencji oświatowej oraz potrzeb oświatowych w ostatnich latach.

Założenia prezentuje poniższa tabela:

	2023	2024	potrzeby oświatowe 2025 wg metryczki	potrzeby oświatowe 2025 po aktualizacji	potrzeby oświatowe 2026	potrzeby oświatowe 2027	potrzeby oświatowe 2028	potrzeby oświatowe 2029
subwencja oświatowa	233 869 493	312 962 196	358 341 565	356 626 880	408 605 956	457 270 925	502 998 018	553 297 820
dotacja przedszkolna	6 002 164	13 495 016						
razem	239 871 657	326 457 212	358 341 565	356 626 880	408 605 956	457 270 925	502 998 018	553 297 820
przyrost względem poprzedniego roku	kwota	86 585 555	31 884 353	30 169 668	51 979 076	48 664 969	45 727 093	50 299 802
	%	36,10%	9,77%	9,24%	14,58%	11,91%	10,00%	10,00%

Warto podkreślić, że metodologia wyliczania potrzeb oświatowych od roku 2025 świadczy o tym, iż środki otrzymywane przez samorządy są niewystarczające na realizację nałożonych na nie zadań w tym zakresie. Wyliczone potrzeby oświatowe winny odzwierciedlać faktyczne potrzeby jst. W rzeczywistości jednak wyliczona kwota potrzeb oświatowych pokrywa tylko częściowo wydatki ponoszone przez samorządy, wskazując z roku na rok na konieczność dopłacania przez samorządy coraz większych kwot związanych z utrzymaniem oświaty. Nie bez znaczenia jest fakt, że kalkulowane potrzeby oświatowe na rok 2026 są niższe od wykonania wydatków Bytomia w zakresie oświaty i wychowania na koniec III kwartału 2025 r., które wynoszą 434 297 799,42 zł.

Problem dodatkowo potęguje niezależny od decyzji samorządów wzrost płacy minimalnej, który ma wpływ na regulacje płac pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w placówkach oświatowych oraz zmiany w trakcie roku rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Otrzymywane z budżetu państwa środki w żaden sposób nie rekompensują skutków podwyżek tych grup zawodowych.

3) POTRZEBY ROZWOJOWE

Potrzeby rozwojowe dla Bytomia wyliczono zgodnie z art. 28 ustawy o dochodach jst. Na rok 2026 zweryfikowano metodologię i przyjęto kwoty wyliczone przez MF w zakresie części podstawowej i inwestycyjnej.

Część podstawowa potrzeb rozwojowych dla Bytomia została ustalona proporcjonalnie do ilości mieszkańców. Obliczono kwotę części podstawowej potrzeb na 1 mieszkańca miasta na prawach powiatu (iloraz części podstawowej dla wszystkich miast na prawach powiatu i liczby mieszkańców wszystkich miast na prawach powiatu) i przemnożono przez liczbę mieszkańców Bytomia w roku bazowym, tj. 2024.

Szczegóły prezentuje poniższa tabela:

Rok	MNPP				BYTOM			
						Część podstawowa należna miastu Bytom		
	Suma potrzeb rozwojowych MNPP zgodnie z tabelą MF	Część podstawowa 60%	Ilość mieszkańców MNPP wg informacji MF (suma)	Potrzeba rozwojowa podstawowa na 1 mieszkańca MNPP	Liczba mieszkańców Bytomia w roku bazowym	Kwota wg wzoru (potrzeba per capita * liczba mieszkańców)	Kwota potrzeb wg informacji MF	Różnica wynikająca z zaokrągleń oraz art. 28 ust.4 pkt 2 ustawy o DJST
2025	2 840 952 422	1 704 571 453	12 308 191	138,49	147 759	20 463 144	20 382 843	80 301
2026	2 830 229 384	1 704 571 460	12 250 830	139,14	146 290	20 354 791	20 272 315	82 476

Różnice w wyliczeniu proporcjonalnym części podstawowej potrzeb rozwojowych z przyznanymi przez MF kwotami wynikają z zastosowania przepisów art. 28 ust. 4 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, które wskazują, że kwota części podstawowej potrzeb rozwojowych nie może być mniejsza niż 0,4% kwoty podstawowej potrzeb dla wszystkich MNPP. W 2026 r. część podstawowa potrzeb rozwojowych wszystkich MNPP zgodnie z danymi udostępnionymi przez MF wynosi 1 704 571 460 zł, z czego 0,4% to kwota 6 818 286 zł. W roku 2026 siedmiu MNPP przyznano wartości części podstawowej potrzeb rozwojowych w kwocie 6 818 286 zł, tj. wyższej aniżeli wynikało z wyliczeń proporcjonalnych do liczby mieszkańców tych miast.

Część inwestycyjną potrzeb rozwojowych, stanowiącą 40% łącznych potrzeb rozwojowych wszystkich MNPP, wyliczono na 2026 rok proporcjonalnie do udziału przeliczeniowych wydatków majątkowych Bytomia w poszczególnych latach w przeliczeniowych wydatkach majątkowych wszystkich MNPP.

Wartości przeliczeniowych wydatków majątkowych Bytomia na rok 2026 oparto o dane z wykonania wydatków majątkowych w latach 2022-2024, z podziałem na wydatki własne, współfinansowane środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz pozostałe wydatki majątkowe, z zastosowaniem wag określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 31 lipca 2025 r. w sprawie poziomu wag przypisanych do wydatków majątkowych jednostek samorządu terytorialnego. Natomiast wartość przeliczeniowych wydatków majątkowych wszystkich miast na prawach powiatu przyjęto zgodnie z danymi udostępnionymi przez MF zastosowanymi do obliczenia potrzeb rozwojowych na rok 2026.

ROK	Wydatki majątkowe ogółem	Wydatki majątkowe własne				Wydatki majątkowe na programy finansowane z udziałem środków UE				Pozostałe wydatki majątkowe			
		Kwota	Kwota średnia*	waga	przeliczeniowe	Kwota	Kwota średnia*	waga	przeliczeniowe	Kwota	Kwota średnia*	waga	przeliczeniowe
2021	205 452 324,29	176 562 464,97		1,00	176 562 464,97	20 153 958,18		0,50	10 076 979,09	8 735 901,14		0,25	2 183 975,29
2022	140 236 324,79	73 489 239,22		1,00	73 489 239,22	58 793 625,09		0,50	29 396 812,55	7 953 460,48		0,25	1 988 365,12
2023	151 935 519,30	56 578 173,67		1,00	56 578 173,67	71 624 108,65		0,50	35 812 054,33	23 733 236,98		0,25	5 933 309,25
2024	56 570 832,84	34 222 434,83		1,00	34 222 434,83	21 794,00		0,50	10 897,00	22 326 604,01		0,25	5 581 651,00
2025			102 209 959	1,00			25 095 281,99	0,50			3 368 549,89	0,25	
2026			54 763 283	1,00			21 739 921,29	0,50			4 501 108,46	0,25	

* średnia dla 2025 - lata 2021-2023

* średnia dla 2026 - lata 2022-2024

ROK	MNP			Część inwestycyjna należna miastu Bytom		
	Wydatki przeliczeniowe razem BYTOM	część inwestycyjna wszystkich MNPP (40%)*	wydatki przeliczeniowe wszystkich MNPP zgodnie z tabelą MF (suma)	Kwota wg wzoru*	Kwota potrzeb wg informacji MF	różnica wynikająca z zaokrągleń liczb po przecinku
2021						
2022						
2023						
2024						
2025	130 673 790,88	1 136 380 964,00	13 705 388 023,00	10 834 805,13	10 838 290	3 485
2026	81 004 312,75	1 125 657 924,00	14 133 187 524,00	6 451 704,29	6 455 047	3 343

Na lata 2027-2029 przyjęto metodologię wyliczenia potrzeb rozwojowych opartą o potrzeby rozwojowe przyznane miastu na rok 2026 i zwaloryzowano o wskaźnik CPI, tj. cen towarów i usług konsumpcyjnych (zgodny z wytycznymi MF) ze względu na brak danych w zakresie kształtowania się wartości wydatków majątkowych (faktycznych jak i przeliczeniowych) wszystkich miast na prawach powiatu w kolejnych latach objętych prognozą.

	Część podstawowa	Część inwestycyjna	RAZEM potrzeby rozwojowe wg MF	CPI	prognoza potrzeb rozwojowych na lata 2027-2029
2025	20 382 843	10 838 290	31 221 133		
2026	20 272 315	6 455 047	26 727 362		
2027				2,60%	27 422 273
2028				2,50%	28 107 830
2029				2,40%	28 782 418

Zaznaczenia wymaga fakt, że system wyliczania potrzeb rozwojowych jest zaprojektowany w sposób, który przyznaje większe potrzeby rozwojowe w części inwestycyjnej samorządom finansującym wydatki majątkowe w większym stopniu ze środków własnych.

W efekcie przeliczeniowe wydatki majątkowe JST, które finansują inwestycje z pozyskanych środków zewnętrznych są mniejsze aniżeli te, finansowane ze środków własnych. Dlatego mniej zamożne JST, które aby zapewnić rozwój swojego samorządu są zmuszone do poszukiwania zewnętrznych źródeł finansowania inwestycji, tracą część potrzeb rozwojowych, a co za tym idzie uniemożliwia im się finansowanie kolejnych inwestycji ze środków własnych (w całości lub częściowo).

4) POTRZEBY EKOLOGICZNE

Potrzeby ekologiczne na rok 2026 wyliczone zostały dla Bytomia zgodnie z art. 29 ustawy o dochodach jst, tj. mnożąc stawkę bazową za 1 ha powierzchni obszaru prawnie chronionego przez przeliczeniową powierzchnię obszarów prawnie chronionych znajdujących się na terenie Bytomia.

Przeliczeniowa powierzchnia obszarów prawnie chronionych to suma iloczynów powierzchni obszarów prawnie chronionych i wag określonych w ustawie, co dla Bytomia prezentuje się następująco:

Rok 2026	Parki Narodowe	Rezerwaty	Parki Krajobrazowe i Obszary chronionego krajobrazu, na których ustanowiono przynajmniej pięć zakazów wybranych spośród zakazów, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1 i 4-9 lub art. 24 ust. 1 pkt 2 i 4-9 ustawy o ochronie przyrody	Natura 2000	Parki Krajobrazowe i Obszary chronionego krajobrazu, na których ustanowiono przynajmniej jeden z zakazów wybrany spośród zakazów, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1 i 4-9 lub art. 24 ust. 1 pkt 2 i 4-9 ustawy o ochronie przyrody	Razem przeliczeniowa powierzchnia	stawka bazowa za 1 ha powierzchni obszaru prawnie chronionego dla MNPP na 2025	stawka bazowa za 1 ha powierzchni obszaru prawnie chronionego dla MNPP na 2026
waga	2	1	0,3	0,15	0,1			
faktyczna powierzchnia obszarów prawnie chronionych	0	82,52	0	757,02	0			
przeliczeniowa powierzchnia obszarów prawnie chronionych	0	82,52	0	113,553	0	196,073	310	323,95
							60 782,63	63 517,85
							wg MF	63 518,00

Stawka bazowa za 1 ha powierzchni obszaru prawnie chronionego wynosi w 2026 roku dla MNPP 323,95 zł. Kwotę stanowi stawka z roku 2025 wynosząca 310 zł (określona w art. 84 ustawy), zwaloryzowana o 4,5% zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 lipca 2025 r. w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w pierwszym półroczu 2025 r.

Na lata 2027-2029 przyjęto dla Bytomia potrzeby ekologiczne na poziomie z roku 2026, przy założeniu corocznej waloryzacji o wskaźnik 4,5% tj. ostatni ogłoszony wskaźnik waloryzacji dla tej kategorii potrzeb, zgodnie z poniższą tabelą:

	2025	2026	2027	2028	2029
Potrzeby ekologiczne	60 782,63	63 518	66 376	69 363	72 484
wskaźnik cen za I półrocze roku poprzedzającego rok budżetowy w stosunku do I półrocza roku bazowego	4,50%	4,50%	4,50%	4,50%	4,50%

Zaznaczyć należy, że przyjęta w ustawie o dochodach jst metodologia wyliczania potrzeb ekologicznych, zależnych jedynie od posiadania obszarów prawnie chronionych zasadniczo dyskryminuje tereny przemysłowe, w tym górnicze i pogórnicze, nie uwzględniając kosztownych potrzeb rewitalizacyjnych obszarów zdegradowanych. Śląsk, a zwłaszcza miasta pogórnicze takie jak Bytom posiadają szczególne potrzeby w zakresie rewitalizacji terenów pogórniczych, co zostało przez ustawodawcę pominięte.

Miasto w korespondencji kierowanej do strony rządowej w 2025 roku we współpracy ze Związkiem Miast Polskich podkreślało, że kategoria ta nie odzwierciedla potrzeb ekologicznych samorządów, a jedynie potrzeby krajobrazowo-wypoczynkowe tych jednostek. Wskazywano również, że rzeczywiste ustalenie potrzeb ekologicznych winno uwzględniać rekultywację terenów poprzemysłowych i zdegradowanych, np. pogórniczych, pohutniczych, pocynkowych, pochemicznych itp. wymagających większych nakładów inwestycyjnych na rekultywację, renaturyzację lub renowację. Postulaty zostały przedstawione stronie rządowej przez KWRiST, nie znajdując jednak zrozumienia i akceptacji.

5) POTRZEBY UZUPEŁNIAJĄCE

Potrzeby uzupełniające na rok 2026 zostały wyliczone zgodnie z art. 30 w związku z art. 29 ust. 4 ustawy o dochodach jst. Podstawą do wyliczeń na rok 2026 jest kwota potrzeb uzupełniających na rok 2025 wynikająca ze zaktualizowanych przez MF danych w zakresie potrzeb finansowych przyznanych jednostkom samorządu terytorialnego, następnie zwaloryzowana o 4,5% zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 lipca 2025 r. w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w pierwszym półroczu 2025 r.

Prognoza wartości potrzeb uzupełniających na kolejne lata została oparta o waloryzację tych potrzeb co roku o wskaźnik 4,5% tj. ostatni ogłoszony wskaźnik waloryzacji dla tej kategorii potrzeb, co przedstawia poniższa tabela:

	2025 wg metryczki MF	2025 po aktualizacji MF	2026	2026 wg MF	2027	2028	2029
Potrzeby uzupełniające	16 023 162,00	27 203 274,00	28 427 422,00	28 427 442,00	29 706 676,89	31 043 477,35	32 440 433,83
wskaźnik cen za I półrocze roku poprzedzającego rok budżetowy w stosunku do I półrocza roku bazowego			4,50%		4,50%	4,50%	4,50%

Prezentację podsumowania w zakresie powyższych założeń, danych i wyliczeń na lata 2025-2029 zawierają poniższe tabele:

		2025 – pierwotnie		2025 – korekta MF		2026	
		PIT	CIT	PIT	CIT	PIT	CIT
Dochody PIT i CIT wg starej ustawy	w zł	278 758 517,00					
Dochody PIT i CIT wg nowej ustawy	w zł	624 897 335,01	13 423 871,56	624 897 335,01	22 500 458,05	681 104 624,27	16 281 582,44
RAZEM PIT + CIT		638 321 206,57		647 397 793,06		697 386 206,71	
Kwota kalkulacyjna	w zł	359 562 689,57		368 704 502,07		397 173 788,43	
Naliczona subwencja ogólna z budżetu państwa	w zł	128 296 686,06		119 066 034		66 650 490	
Różnica względem pierwotnych kwot	w zł			-9 230 651,97		-61 646 196,49	
Potrzeby finansowe, z tego:	w zł	487 859 376		487 770 536		463 824 278	
Różnica względem pierwotnych kwot	w zł	---		-88 839,47		-24 035 097,63	
potrzeby wyrównawcze	w zł	82 212 733		72 658 447		0	
potrzeby oświatowe	w zł	358 341 565		356 626 880		408 605 956	
potrzeby rozwojowe	w zł	31 221 133		31 221 133		26 727 362	
potrzeby ekologiczne	w zł	60 783		60 783		63 518	
potrzeby uzupełniające	w zł	16 023 162		27 203 294		28 427 442	
uzupełnienie dochodów w trakcie roku	w zł	15 018 564,00					

kwota w złotych

	2026		2027		2028		2029	
	PIT	CIT	PIT	CIT	PIT	CIT	PIT	CIT
Dochody PIT i CIT wg ustawy	681 104 624,27	16 281 582,44	723 784 809,60	17 193 237,10	767 650 555,64	18 147 625,58	813 294 642,73	19 102 014,05
Razem PIT i CIT	697 386 206,71		740 978 046,70		785 798 181,22		832 396 656,78	
Kwota kalkulacyjna	RAZEM PIT+CIT	Wskaźnik waloryzacji	RAZEM PIT+CIT	Wskaźnik waloryzacji	RAZEM PIT+CIT	Wskaźnik waloryzacji	RAZEM PIT+CIT	Wskaźnik waloryzacji
	697 386 206,71	1,077214371	740 978 046,70	1,062507459	785 798 181,22	1,060487804	832 396 656,78	1,059300819
	397 173 788,43		422 000 112,88		447 525 972,80		474 064 629,42	
Naliczona subwencja ogólna z budżetu państwa	66 650 489,57		192 231 262,01		219 615 390,55		250 788 108,41	
Potrzeby finansowe, z tego:	463 824 278,00		614 231 374,89		667 141 363,35		724 852 737,83	
potrzeby wyrównawcze	0,00		99 765 124,00		104 922 675,00		110 259 582,00	
potrzeby oświatowe	408 605 956,00		457 270 925,00		502 998 018,00		553 297 820,00	
potrzeby rozwojowe	26 727 362,00		27 422 273,00		28 107 830,00		28 782 418,00	
potrzeby ekologiczne	63 518		66 376,00		69 363,00		72 484,00	
potrzeby uzupełniające	28 427 442,00		29 706 676,89		31 043 477,35		32 440 433,83	

W pozostałych latach analizy przyjęto przyrost zgodny z dynamiką określoną w wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, tj. na poziomie prezentowanego wskaźnika CPI.

1.1.5.1 Podatki lokalne

W odniesieniu do podatków lokalnych w roku 2026 założono wzrost podatku od nieruchomości, jednakże nie do stawek maksymalnych zgodnie z obwieszczeniem MF z dnia 1 sierpnia 2025 r. w sprawie górnych stawek podatków i opłat lokalnych na rok 2026 (projekty stosownych uchwał zostaną przedstawione na sesji Rady Miejskiej w dniu 24 listopada 2025 r.).

Zaplanowano wzrost stawek podatkowych o 4,1% względem szacowanych do uzyskania w 2025 roku dochodów, opierając się o analizy wykonania tych dochodów na dzień 30 września 2025 r.

Uzyskano szacowany przyrost planowanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości na poziomie 3,1% względem pierwotnego planu dochodów za rok 2025. Świadczy to o dokonaniu realnych założeń, niższych od planowanego wzrostu stawek w oparciu o rzeczywiste wykonanie w tym zakresie.

Wzrost pozostałych dochodów bieżących w roku 2026 i w latach 2027-2046 przyjęto zgodnie z dynamiką określoną w wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, tj. na poziomie prezentowanego wskaźnika CPI.

1.1. Dochody bieżące

Dochody bieżące to wszystkie dochody budżetowe niestanowiące dochodów majątkowych (szerzej omówionych w punkcie 1.2.). Do wartości dochodów prognozowanych w tym punkcie odnoszą się objaśnienia zawarte w punkcie 1., w którym omówiono główne źródła dochodów obejmujące dochody o charakterze bieżącym. Szczegółowo również wyjaśniono problematykę i założenia przyjętych wyliczeń subwencji ogólnej dla miasta, a także przedstawiono wyliczenia dotyczące dochodów z tytułu udziału miasta w dochodach PIT i CIT.

Plan dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące przyjęto na 2026 r. na podstawie przedłożonych przez Wojewodę Śląskiego wskaźników, a środki pochodzące z budżetu państwa i innych źródeł na realizację przedsięwzięć ujętych w załączniku nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej, **na podstawie zawartych umów lub uzyskanych akceptacji Instytucji Zarządzających**.

Wzrost pozostałych dochodów bieżących w latach 2027-2046 przyjęto zgodnie z dynamiką określoną w wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, tj. na poziomie prezentowanego wskaźnika CPI.

Planowane na 2026 r. dochody bieżące w kwocie 1 235 134 502 zł są niższe w porównaniu do planu pierwotnego na 2025 r. o kwotę ponad 4 421 858zł oraz niższe od planu dochodów na koniec III kwartału 2025 r. o kwotę ponad 65 536 904 zł oraz od planu na 31.10.2025 r. o kwotę 75 057 075 zł.

Spadek dochodów bieżących na rok 2026 jest spowodowany w głównej mierze obniżeniem dochodów transferowych z budżetu państwa w stosunku do planu pierwotnego o 2 581 197 zł a biorąc pod uwagę plan finansowy na 30.09.2025 r. o kwotę 17 599 761 zł oraz przyznaniem przez Wojewodę Śląskiego środków na realizację zadań własnych i zleconych finansowanych ze środków dotacji, w kwotach mniejszych i ich sukcesywne uzupełnianie na podstawie decyzji podejmowanych w trakcie trwania roku budżetowego.

Plan dochodów bieżących na 30 września oraz 31 października 2025 r. jest wyższy od zakładanego planu pierwotnego na rok 2026 w głównej mierze ze względu na przyznawane w trakcie roku budżetowego środki z budżetu państwa w formie dotacji celowych oraz pozyskiwane środki ze źródeł zewnętrznych, w tym z Funduszu Odporności Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii, Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz środków europejskich. W okresie od 2 stycznia do 31 października 2025 r. plan dochodów bieżących w zakresie dotacji i dofinansowań wzrósł łącznie o 38 787 160 zł.

Materiały informacyjne do projektu budżetu na 2026 rok (tabela 1 i 2) wskazują porównanie dochodów wg działów w zestawieniu plan pierwotny na rok 2025, plan na 30 września i 31 października 2025 r.

Znaczące dla budżetu zmiany względem planu na dzień 31 października 2025 r. zachodzą w następujących działach i wynikają z:

- dział *600 Transport i łączność*: otrzymanej w 2025 r. pomocy finansowej z Funduszu Odporności GZM na dofinansowanie realizacji zadań bieżących w kwocie ponad 4 600 000 zł;

- *dział 700 Gospodarka mieszkaniowa*: otrzymanych w 2025 r. odszkodowań za szkody górnicze w kwocie ponad 8 600 000 zł, których nie uzyska się w 2026 r.;

- *dział 756 Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadającej osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem*: wzrostu planowanych wpływów z tytułu udziału w PIT i CIT (zgodnie z informacją MF) o kwotę 59 064 999 zł oraz przewidywanego zwiększenia wpływów z tytułu podatku od nieruchomości z uwagi na zmianę stawek, co opisano w pkt. 1.1.5.1 niniejszego opracowania. Ponadto w planie dochodów na 2025 r. uwzględniono wpływy z tytułu wypłaty dywidend na kwotę 5 781 091 zł, natomiast w 2026 r. dochody z tego tytułu zostaną zaplanowane w przypadku uzyskania wiążących dokumentów w tym zakresie;

– *dział 758 Różne rozliczenia*: rażącego obniżenia należnej miastu subwencji ogólnej o kwotę aż 61 646 196 zł. Ponadto w roku 2025 przyznano miastu dodatkowe środki z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w kwocie 17 204 812 zł oraz wpływy ze środków Funduszu Pomocy na realizację dodatkowych zadań oświatowych w kwocie 9 246 758 zł;

– *dział 801 Oświata i wychowanie*: zakończenia realizacji w 2025 r. projektów współfinansowanych środkami europejskimi przez bytomskie szkoły średnie o wartości ponad 7 000 000 zł;

– *działy 852 Pomoc społeczna* i *855 Rodzina*: przyznania przez Wojewodę Śląskiego w trakcie 2025 r. środków w formie dotacji na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej, które nie są zabezpieczone na etapie pierwotnego planu w łącznej kwocie ponad 18 000 000 zł;

– *dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*: harmonogramu realizacji projektów z zakresu odnawialnych źródeł energii współfinansowanych środkami europejskimi (kwota ponad 1 600 000 zł) oraz uzyskania w 2025 r. kar w kwocie ponad 800 000 zł, jak również ubytku liczby mieszkańców Bytomia, przekładającego się na wysokość planowanych do pozyskania opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Na lata 2027-2029 dokonano szczegółowych wyliczeń na podstawie przepisów ww. ustawy dotyczących:
- udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych,
- subwencji ogólnej należnej miastu,
- potrzeb finansowych, wpływających na kształtowanie dochodów transferowych z budżetu państwa.

Wyliczeń dokonano na podstawie danych obliczonych dla Bytomia na rok 2026 oraz zbiorczych dla danej kategorii jst, tj. MNPP (w zakresie określonym ustawą).

Dane dotyczące dochodów w latach 2030-2046 indeksowano wskaźnikiem CPI ustalonym w ww. wytycznych.

1.2. Dochody majątkowe

W 2026 roku na wartości ujęte w prognozie składają się dochody ze sprzedaży majątku oraz dotacje i środki przeznaczone na inwestycje. Dochody otrzymane na realizację inwestycji stanowią dotacje celowe i środki z budżetu państwa oraz pozyskane w ramach programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji jak również środki Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz środki z budżetu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii. Szacując dochody majątkowe z tych źródeł, z uwagi na konieczność ostrożnego planowania, w prognozie ujęto tylko kwoty wynikające z zawartych umów oraz zaplanowanych do pozyskania środków pomocy finansowej w formie dotacji.

Na prognozowane w 2026 roku dochody majątkowe w kwocie 92 889 094 zł składają się:

1) dotacje i środki przeznaczone na inwestycje w kwocie 76 036 394 zł, w tym:

   – z rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 30 876 713 zł,

   – z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych w kwocie 1 061 988 zł,

   – w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w kwocie 37 751 683 zł,

   – na realizację zadań inwestycyjnych w łącznej kwocie 6 346 010 zł, w tym: z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 2 713 400 zł oraz Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności w kwocie 1 678 686 zł oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 1 953 924 zł.

2) dochody ze sprzedaży nieruchomości – 16 000 000 zł, co szczegółowo przedstawiono w części opisowej projektu budżetu miasta na rok 2026,

3) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 800 000 zł,

4) dochody ze sprzedaży składników majątkowych – 52 700 zł.

W kolejnych latach analizy kształtowanie dochodów ze sprzedaży majątku oszacowano w kwocie 10 000 000 zł rocznie oraz dotacje na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych zgodnie z podpisanymi umowami, promesami i informacjami uzyskanymi od instytucji dotujących.

2. WYDATKI OGÓŁEM

Szczegółowe założenia dotyczące prognozy wydatków w ujęciu makroekonomicznym:

kwota w złotych

Założenia do WPF 2026-2046		2025		2026	2027	2028	2029
		plan pierwotny na 01.01.2025	plan po zmianach na 30.09.2025				
Wydatki ogółem		1 356 648 697	1 518 839 882	1 407 821 495	1 445 235 654	1 513 764 480	1 569 540 609
Wydatki bieżące		1 168 642 664	1 296 005 848	1 282 374 098	1 338 608 259	1 397 060 557	1 456 409 105
Wydatki dotyczące wynagrodzeń i ich pochodnych		559 838 327	638 694 821	635 900 948	675 326 807	717 197 069	760 228 893
Wzrost wynagrodzeń - wytyczne MF				6,4%	6,2%	6,2%	6,0%
zmiana wydatków bieżących względem planu na 30.09.2025	%			-1,05%			
	kwota			-13 631 750			
zmiana wydatków bieżących względem planu pierwotnego na 01.01.2025	%			9,73%			
	kwota			113 731 434			
CPI – wytyczne MF				3,0%	2,6%	2,5%	2,4%
Wydatki majątkowe		188 006 033	222 834 034	125 447 397	106 627 395	116 703 923	113 131 504

Na rok 2026 założono wzrosty zgodnie ze złożonymi przez dysponentów środków budżetowych planami w zakresie przekazanych dysponentom limitów wydatków, a szczegóły zmian na rok 2026 opisano w pkt 2.1. niniejszego opracowania.

W latach 2027-2029 uwzględniono następujące zmiany w zakresie wydatków miasta:

- wydatki bieżące z tytułu wynagrodzeń – o wskaźnik wzrostu wynagrodzeń wynikający z wytycznych MF dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw z dnia 17 lipca 2025 r.,
- pozostałe wydatki bieżące o wskaźnik CPI,
- wydatki majątkowe zgodnie z zawartymi umowami wieloletnimi oraz planowanymi do realizacji w tym zakresie wydatkami majątkowymi.

Należy zauważyć, iż część środków dotacyjnych na wydatki zostanie przekazana miastu dopiero w trakcie roku i zaplanowana po otrzymaniu właściwych zawiadomień (dotyczy to m.in. dodatku motywacyjnego dla pracowników pomocy społecznej, zasiłków w zakresie pomocy społecznej itd.).

2.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące to wszystkie wydatki jednostki samorządu terytorialnego niebędące wydatkami majątkowymi, które zdefiniowano w punkcie 2.2. Z kategorii tej wyodrębniono na potrzeby prognozy wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji, opisane w punkcie 2.1.2 i na obsługę długu, opisane w punkcie 2.1.3.

Szacując wysokość wydatków bieżących w roku 2026 i w latach kolejnych uwzględniono:

- wzrost wydatków z tytułu wynagrodzeń o 13,6% w 2026 względem planu na dzień 1 stycznia 2025 r. oraz o wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w latach 2027-2029, określony w wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw,
- racjonalizację wszystkich wydatków bieżących, w zakresie których decyzje podjęto już w 2025 r., o czym szczegółowo mowa poniżej,
- ograniczanie wydatków dotychczas przeznaczonych na zadania remontowe i promowanie działań o charakterze inwestycyjnym,
- zmniejszenie kosztów obsługi długu z uwagi na obniżenie zgodnie z wytycznymi MF stóp procentowych,
- oszczędność w łącznej wysokości 2 744 594 zł z uwagi na uzyskane w dniach 30 października i 4 listopada 2025 informacje o wyborze najkorzystniejszych ofert dotyczących wspólnych postępowań w zakresie zakupu prądu i gazu,
- wzrost pozostałych wydatków bieżących w latach 2027-2029 i wydatków ogółem od roku 2030 w oparciu o wskaźnik CPI podany przez MF w ww. wytycznych.

Założono plan wydatków bieżących wyższy od planu pierwotnego na 1 stycznia 2025 r. o kwotę 113 731 434 zł.

Materiały informacyjne do projektu budżetu na 2026 rok (tabela 4 i 5) wskazują porównanie wydatków wg działów w zestawieniu plan pierwotny na rok 2025, plan na 30 września i 31 października 2025 r.

Znaczące dla budżetu zmiany względem planu na dzień 31 października 2025 r. zachodzą w następujących działach:

- dział *600 Transport i łączność*: różnica dotyczy kwoty składki związanej z transportem zbiorowym (płatnej do Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii). Kwota zaplanowana na rok 2026 obejmuje kwoty:
  - 89 699 959 zł uchwalonej przez GZM składki zmiennej,
  - 43 379 473 zł odroczonej do 30 czerwca 2026 r. decyzją GZM składki za rok 2025,
  - 3 169 311 zł wynikającej z rozliczenia kosztów transportu za rok 2024, płatnej do 31 marca 2026 r.

– *dział 757 Obsługa długu publicznego*: spadek planowanych wydatków z tytułu kosztów obsługi długu na rok 2026 w porównaniu do roku 2025 wynika z obniżenia stóp procentowych będących podstawą wyliczania przez banki kosztów odsetek (dotyczy odsetek od obligacji przypadających do zapłaty w I półroczu 2026 r. – zgodnie z dotychczas otrzymanymi zawiadomieniami banków o kwotach należnych do zapłaty), a także w związku z aktualizacją przez MF wskaźnika stopy procentowej (referencyjnej NBP) będącego podstawą do szacowania kosztów obsługi kredytów, pożyczek i obligacji w II półroczu 2026 r. Kwoty wyliczonych kosztów obsługi długu obejmują również związane z planowaną do zaciągnięcia w 2026 r. pożyczką;

– *dział 801 Oświata i wychowanie*: zmiany wynikają z działań już podjętych, opisanych szczegółowo w pozycji dotyczącej wydatków związanych z wynagrodzeniami, planowanymi oszczędnościami w związku z korzystniejszym rozstrzygnięciem postępowań związanych z zakupem energii, a także kwotą odpraw, którą zabezpieczono w pozycji dotyczącej rezerw w dziale *758 Różne rozliczenia* oraz zakończeniem realizacji w 2025 r. projektów współfinansowanych środkami europejskimi przez bytomskie szkoły średnie;

– *działy 852 Pomoc społeczna* i *855 Rodzina*: spadek wydatków w 2026 r. spowodowany przyznaniem przez Wojewodę Śląskiego w trakcie 2025 r. środków w formie dotacji na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej, które nie są zabezpieczone na etapie pierwotnego planu,

– *dział 926 Kultura fizyczna*: spadek wydatków wynika głównie z braku na etapie planowania budżetu planu wydatków związanego z dopłatami do spółek komunalnych w 2026 r., a które wystąpiły w roku 2025.

Reasumując, w roku 2026 założono plan wydatków, który wraz z dokonywanymi korektami w trakcie roku, z uwagi na otrzymane dotacje oraz dodatkowe źródła dochodów, powinien zagwarantować prawidłową realizację zadań wszystkich jednostek organizacyjnych miasta.

Na lata 2027-2029 zaplanowano wzrost wydatków bieżących z tytułu wynagrodzeń o wskaźnik wzrostu wynagrodzeń wynikający z wytycznych MF dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw z dnia 17 lipca 2025 r., a wzrost pozostałych wydatków bieżących o wskaźnik CPI.

Dane dotyczące wydatków w latach 2030-2046 indeksowano wskaźnikiem CPI ustalonym w ww. wytycznych.

2.1.1. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

W roku 2025 podjęto szereg trudnych decyzji związanych ze zmianą organizacji pracy oraz standaryzacją etatów zwłaszcza placówek oświatowych. Zadecydowano również o przekazaniu części zadań ustawowych nałożonych na miasto do nowoutworzonej spółki komunalnej pn. Bytomski Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o.

Ustawa z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, która miała na celu znaczące zwiększenie dochodów jednostek samorządowych oraz wsparcie miast niezamożnych w realizacji zadań bieżących, w rzeczywistości doprowadziła do niesprawiedliwego ograniczenia dochodów Bytomia, co wykazano powyżej. Problemy, które wynikają z tej sytuacji, szczególnie widoczne są w obszarze oświaty. Wyliczone potrzeby oświatowe nie są wystarczające, by pokryć wszystkie wydatki związane z wynagrodzeniami nauczycieli, kosztami utrzymania placówek oświatowych oraz dotacjami dla szkół niepublicznych.

Dlatego Miasto celem ograniczenia rosnących z roku na rok kosztów w sferze oświaty wprowadziło w 2025 r. następujące rozwiązania:

- przeprowadzono standaryzację zatrudnienia pracowników administracji i obsługi w placówkach oświatowych, co zaskutkowało obniżeniem liczby etatów o 150. W efekcie uzyskano znaczne oszczędności w zakresie wynagrodzeń w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

  Wg średniej stawki wynagrodzeń wraz z narzutami pracodawcy (bez odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) wyliczono średnie wynagrodzenie na poziomie 8 045 zł/1 etat, co w roku 2026 rokuje uzyskaniem oszczędności na poziomie około 14 500 000 zł.

  Z uwagi na powyższe zmniejszeniu ulegnie odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Szacuje się oszczędności z tego tytułu na poziomie około 340 000 zł w 2026 r.

  W kolejnych latach kwota ta zwiększy się z uwagi na brak konieczności wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego związanego ze zredukowanymi etatami.

- zmniejszenie liczby oddziałów (z uwagi na niż demograficzny nie otwierano mało liczebnych oddziałów, wobec czego uległa zmniejszeniu liczba oddziałów w stosunku do roku poprzedniego o 32. Średni koszt oddziału szacuje się na około 200 000 zł/rocznie), co daje możliwe do osiągnięcia z tego tytułu oszczędności w kwocie około 6 400 000 zł.

- podjęto decyzję o likwidacji jednego przedszkola miejskiego, którego koszt utrzymania rocznie (po odliczeniu otrzymywanych przez miasto transferów z budżetu państwa i dochodów własnych) wyniósł w 2024r. około 1 200 000 zł.

Należy przy tym podkreślić, iż są to bardzo trudne i społecznie wrażliwe do podjęcia decyzje. Zaznaczenia wymaga fakt, że kwota wyliczonych i przyznanych miastu potrzeb oświatowych pokrywa tylko część tych wydatków, wskazując z roku na rok na konieczność dopłacania przez samorządy coraz większych kwot związanych z oświatą. W efekcie **wyliczone przez MF potrzeby oświatowe na rok 2026 wynoszą zaledwie 408 605 956 zł i są znacząco niższe od rzeczywistych wydatków bieżących związanych z utrzymaniem oświaty w mieście.**

Warto przy tym podkreślić, iż już w obecnym, 2025 roku wydatki bieżące ogółem związane z oświatą i wychowaniem za trzy kwartały roku 2025 wykonane zostały w kwocie ponad 443 100 000 zł, a plan samych wynagrodzeń związanych z oświatą w mieście wynosi na 31 października 2025 r. 435 881 568 zł (bez pozostałych kosztów związanych z utrzymaniem placówek

oświatowych). Wzrost ten w porównaniu do planu pierwotnego ustalonego na poziomie 335 971 367 zł na dzień 1 stycznia 2025 r. wynosi aż 99 910 201 zł.

Na rok 2026 szacuje się, po uwzględnieniu powyższego, plan związany z wynagrodzeniami pracowników oświaty w mieście na poziomie 403 320 227 zł, tj. aż o 67 348 860 zł wyższy od planu pierwotnego na 1 stycznia 2025 r. Uwzględnia on poczynione, niezbędne oszczędności opisane powyżej, które rokują zabezpieczenie płatności związanych z utrzymaniem placówek oświatowych w mieście w roku 2026.

Na poziom kształtowania się wynagrodzeń zaplanowanych do poniesienia w roku 2026 nie bez znaczenia jest fakt przeniesienia 68 pracowników jednostki budżetowej do nowoutworzonej spółki komunalnej, co wskazuje niższy poziom planu finansowego związanego z podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach działu *900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, rozdziału *90017 – Zakłady gospodarki komunalnej* i *90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi*. Plan ten na dzień 1 stycznia 2025 r. wynosił łącznie kwotę 20 501 982 zł, podczas gdy na rok 2026 wynosi kwotę 15 012 218 zł. Skutkuje to niemal 5 489 764 zł poczynionych w tym zakresie oszczędności (należy wskazać, iż przeniesienie pracowników nastąpiło z dniem 1 czerwca 2025 r. i już w 2025 r. dokonano zmian w tym zakresie, w związku z czym plan w zakresie wynagrodzeń został zmniejszony i na dzień 30 września wynosił ponad 18 400 000 zł.).

Należy przy tym zaznaczyć, iż część zaplanowanych środków, które będą potencjalnie wydatkowane w trakcie 2026 r. na wydatki związane z wynagrodzeniami dotyczy utworzonej rezerwy na odprawy (aż 13 695 662 zł wg informacji podległych jednostek) i nie można jej obecnie wykazać jako środki na wydatki dotyczące wynagrodzeń. W roku 2025 z rezerwy dokonano stosownych przeniesień na wydatki związane z wynagrodzeniami w kwocie 4.884.949 zł (stan na 31 października br.).

Przy pozostałych wzrostach wynikających z przepisów prawa założono ponadto w 2026 roku wzrost wydatków dotyczących wynagrodzeń wraz z pochodnymi o 13,6% względem planu pierwotnego na 1 stycznia 2025 r. Obecny plan na dzień 31 października 2025 r. jest niższy od zaplanowanych kwot w tym zakresie na 2026 r., co jest spowodowane przede wszystkim:

- brakiem przekazanych danych o kwotach przewidzianych w 2026 roku dla miasta w formie dotacji celowych z budżetu państwa, (przykładowo na wypłatę dodatków motywacyjnych do wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach pomocy społecznej, gdzie plan na 31 października 2025 r. wynosi 10 299 416 zł, a na 2026 r., a przyznano obecnie decyzją wojewody kwotę 4 872 331 zł). Po otrzymaniu zawiadomień o kwotach przyznanych miastu na ten cel w 2026 roku plan wydatków na wynagrodzenia zostanie zaktualizowany.
- zwiększeniem względem planu pierwotnego w 2025 r. na wynagrodzenia środków z rezerwy dotyczącej zaplanowanych odpraw, co opisano powyżej,
- przewidywanymi skutkami powyżej opisanych oszczędności.

W kolejnych latach założono wzrost wynagrodzeń o wskaźnik wzrostu wynagrodzeń określony w wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw w tym zakresie i będzie on dotyczył wyrównań płacy minimalnej do zmian legislacyjnych w tym zakresie.

2.1.2. Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji

W budżecie na rok 2026 zaplanowano wydatki w kwocie ogółem 24.424 zł na potencjalne spłaty wynikające z udzielonego w 2020 roku przez miasto Bytom poręczenia pożyczki dla Bytomskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. – zgodnie z umową poręczenia obowiązującą do 31 maja 2026 r.

2.1.3. Wydatki na obsługę długu

W pozycji tej w 2026 r. wykazano wydatki na obsługę długu w kwocie 24 785 000 zł, w tym odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych – 24 600 000 zł. Wartości w poszczególnych wierszach wynikają z umów dotyczących zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych w latach 2013, 2015, 2016, 2019, 2020, 2021, 2023 i 2024 papierów wartościowych, a także kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego (w latach 2018-2021 uruchomiono 4 transze w łącznej kwocie 170 000 000 zł).

Na etapie tworzenia projektu budżetu na rok 2026 zastosowano wytyczne MF odnośnie wskaźnika stopy procentowej (referencyjnej NBP) wynoszącej 3,9% na rok 2026. Szacując koszty obsługi długu na 2026 rok uwzględniono dotychczas otrzymane zawiadomienia banków o kwotach należnych do zapłaty w I półroczu przyszłego roku, bazujące na obecnie obowiązujących poziomach stóp procentowych tj. WIBOR 3M=4,30% oraz WIBOR 6M=4,21%.

W kolejnych latach analizy odniesiono się do wytycznych MF i malejącej kwoty zadłużenia.

Jednocześnie, nie wyklucza to zmiany danych wpływających pozytywnie na możliwości budżetowe miasta w kolejnych latach i poprawę podstawowych wskaźników budżetowych. W przypadku decyzji NBP o obniżeniu lub podwyższeniu stóp procentowych dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej miasta zostaną odpowiednio skorygowane.

2.1.3.3. Pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy

W wierszu tym ujęto wydatki z tytułu odsetek od kredytu zaciągniętego w kwocie 10 000 000 zł na sfinansowanie utraconych dochodów podatkowych w roku 2020, podlegające wyłączeniu z limitu spłaty na podstawie art. 15 zob ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. Spłata kredytu nastąpi w latach 2026-2030.

2.2. Wydatki majątkowe

W pozycji tej wykazano szacunkowe wartości wydatków majątkowych, wynikające głównie z zaplanowanych do realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych, określonych w załączniku do niniejszej prognozy.

W 2026 roku na kwotę wydatków majątkowych w wysokości 125 447 397 zł składają się wydatki na:

- realizację zadań inwestycyjnych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej – 104 573 849 zł,
- realizację inwestycji jednorocznych – 18 095 548 zł, w tym zadań związanych z budżetem obywatelskim w zakresie wydatków majątkowych w łącznej kwocie 5 783 676 zł,
- zakupy inwestycyjne – 778 000 zł,
- rezerwę celową na wydatki majątkowe – 2 000 000 zł.

Do głównych wydatków majątkowych należy zaliczyć wydatki na realizację inwestycji, zgodnie z poniższym zestawieniem:

kwota w zł

Nazwa zadania	nakłady finansowe, w tym:		
	budżet miasta	środki zewnętrzne	ogółem
Rozwój energetyki rozproszonej opartej o odnawialne źródła energii na terenie Gminy Bytom i Radzionków	–	9 858 900	9 858 900
Przebudowa ul. Cyryla i Metodego - etap I (Polski Ład Edycja 8)	22 201	9 377 992	9 400 193
Przebudowa ulicy Frycza-Modrzewskiego (RFIL)	–	8 707 225	8 707 225
Budowa drogi na ulicy Wiejskiej – etap I	147 017	7 963 355	8 110 372
Modernizacja energetyczna budynku użyteczności publicznej w Bytomiu ul. Smolenia 35	1 084 804	6 034 931	7 119 735
Adaptacja budynku przy ul. Jana Smolenia 20 w Bytomiu na potrzeby przedszkola miejskiego oraz oddziału żłobkowego (Polski Ład, KPO)	156 167	6 816 557	6 972 724
Modernizacja energetyczna budynku Szkoły Podstawowej nr 6 przy ul. Królowej Jadwigi w Bytomiu	745 838	4 226 325	4 972 163
Budowa dróg i odwodnienia na części działki o nr geod. 1809/18 w Bytomiu (Polski Ład Edycja 8)	–	4 583 461	4 583 461
Modernizacja i doposażenie pracowni - podniesienie jakości kształcenia zawodowego w Bytomiu	611 078	3 462 771	4 073 849
Modernizacja energetyczna budynków przedszkoli miejskich w Bytomiu (Przedszkole Miejskiej nr 36, Przedszkole Miejskie nr 51 i Przedszkole Miejskie nr 52)	595 523	3 374 628	3 970 151
Remont i poprawa stanu technicznego budynku Bytomskiego Centrum Kultury oraz zakup wyposażenia	3 683 384	–	3 683 384
Budowa regionalnych tras rowerowych w Bytomiu – etap I	608 151	2 990 655	3 598 806
Modernizacja energetyczna budynku przy ul. Smolenia 20 w Bytomiu	527 117	2 986 995	3 514 112
Budowa centrum przesiadkowego na terenie Gminy Bytom - Stroszek	745 991	2 542 164	3 288 155
Termomodernizacje budynków placówek oświatowych w Bytomiu	3 281 134	–	3 281 134
Modernizacja energetyczna budynków Przedszkola Miejskiego nr 24 i Przedszkola Miejskiego nr 44	401 350	2 274 314	2 675 664

Budowa i przebudowa kanalizacji deszczowej w ul. Nickla i Relaksowej (Frenzla) (Polski Ład Edycja 2)	–	2 559 905	2 559 905
Modernizacja źródeł ciepła w lokalach w ramach: Programu Ciepłe Mieszkanie w Gminie Bytom rok 2022	–	1 953 924	1 953 924
Mobilna Metropolia - Budowa Centrów Przesiadkowych na terenie gminy Bytom	1 769 868	–	1 769 868
Dotacja celowa z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Renowacja zabytkowego kościoła św. Wojciecha w Bytomiu, pl. Klasztorny 1”	–	1 730 000	1 730 000
Poprawa efektywności energetycznej w budynkach wielorodzinnych na terenie Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii	1 552 491	–	1 552 491
Program Kolej+	–	1 061 988	1 061 988
Czyszczenie, naprawa i hydrofobizacja ścian i mansard budynku Szkoły Podstawowej nr 6 przy ul. Królowej Jadwigi 2 w Bytomiu (Polski Ład)	–	983 400	983 400
Utworzenie Żłobka Miejskiego nr 3 w budynku przy ul. Strzelców Bytomskich 248 w Bytomiu (KPO)	–	849 114	849 114

Miasto zamierza kontynuować realizację rozpoczętych już działań inwestycyjnych, ujętych w wykazie przedsięwzięć inwestycyjnych oraz realizować zadania wykorzystując środki z Krajowego Planu Odbudowy, budżetu państwa, Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii i pozyskane środki europejskie.

3. WYNIK BUDŻETU

W 2026 roku wynik budżetu jest liczbą ujemną i wynosi 79 797 899 zł. Deficyt spowodowany jest niższymi planowanymi dochodami budżetu, które zostały przyznane miastu w efekcie stosowania przepisów ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w stosunku do utrzymującego się poziomu wydatków miasta.

W latach kolejnych przyjmując powyższe założenia planuje się osiąganie wartości dodatnich wyników budżetu, które będą przeznaczane na spłatę wcześniej zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wykup wyemitowanych papierów wartościowych.

4. PRZYCHODY BUDŻETU

W 2026 roku zaplanowano przychody w kwocie 113 034 347 zł, pochodzące z:

1) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w łącznej kwocie 11 539 483 zł, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków przeznaczonych na finansowanie ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz odsetek przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych pn.:
   - Przebudowa ul. Nickla wraz ze skrzyżowaniem z ul. Daleką w kwocie 550 000 zł,
   - Przebudowa ulicy Frycza-Modrzewskiego w kwocie 8 707 225 zł,
   - Przebudowa wiaduktu nad ul. Siemianowicką w ciągu DW 911 w Bytomiu w kwocie 450 000 zł,
   - Budowa drogi gminnej pomiędzy ul. Orzegowską a ul. Konstytucji w Bytomiu – etap III i IV w kwocie 559 150 zł,

- Budowa centrum przesiadkowego na terenie Gminy Bytom – Stroszek w kwocie 745 991 zł,
- Modernizacja energetyczna budynku przy ul. Smolenia 20 w Bytomiu w kwocie 527 117 zł;

2) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, 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 w łącznej kwocie 1 494 864 zł;

   W pozycji tej zaplanowano środki finansowe z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji, Funduszy Europejskich dla Śląskiego oraz budżetu państwa, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu miasta w 2024 i 2025 roku na sfinansowanie wydatków projektów wieloletnich w 2025 i częściowo w 2026 roku, zgodnie z poniższym zestawieniem:

kwota w zł

Wyszczególnienie	Kwota
Dostępny samorząd 2.0	240 000
Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa Gminy Bytom (w zakresie wydatków bieżących)	82 800
Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa Gminy Bytom (w zakresie wydatków majątkowych)	235 000
Zagraniczne mobilności zawodowe dla uczniów i kadry ZST	286 809
Otwarte umysły – Otwarta przyszłość – zawodowe szkolenia dla społeczności szkolnej	261 653
Kompas kariery – Edukacja, doświadczenie, rozwój	136 400
Niech historia łączy a nie dzieli nas	3 918
CRAB – Centrum Rozwoju Aktywności Bytomskiej	9 677
Centrum Wsparcia Rodzicielstwa Zastępczego – CWRZ I	238 607
Razem	**1 494 864**

3) pożyczki długoterminowej planowanej do zaciągnięcia w celu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu, kredytów, pożyczek i emisji obligacji oraz sfinansowania części planowanego deficytu w 2026 roku, ze spłatą oszacowaną począwszy od 2027 roku w kwocie 100 000 000 zł.

Z uwagi na drastyczne poszkodowanie Bytomia skutkami niezrozumiałych i niesprawiedliwych w skutkach dla miasta założeń ustawowych, których efektem są nadzwyczaj niewystarczające środki transferowe z budżetu państwa, miasto stanęło w obliczu trudnej decyzji o konieczności pozyskania zewnętrznych źródeł finansowania dla jego niezbędnych i obowiązkowych wydatków, umożliwiających realizację nałożonych na samorząd ustawowo zadań. Po przeprowadzonej wnikliwej i szczegółowej analizie dostępnych na rynku instrumentów finansowych postanowiono zaciągnąć pożyczkę, która jawi się jako najkorzystniejsza forma pokrycia części kosztów inwestycji i zobowiązań miasta. Jest to na chwilę obecną jedyne i niezbędne rozwiązanie problemu niedostatecznego finansowania rzeczywistych potrzeb miasta. Wzorem roku bieżącego w sferze szczególnego zainteresowania przez miasto jest pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego. Podmiot ten zaoferował w 2025 roku miastu pożyczkę z marżą na poziomie 0,45%. Dlatego wyrażamy nadzieję na osiągniecie podobnej propozycji w roku 2026.

5. ROZCHODY BUDŻETU

Rozchody stanowią spłaty rat kredytów, pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych i wykup wyemitowanych obligacji.

W roku 2026 zapewniono środki w łącznej wysokości 33 236 448 zł na przypadające do spłaty w 2026 r. zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji. W kolejnych latach analizy zaplanowano rozchody zgodnie z zawartymi umowami w tym zakresie.

kwota w złotych

Tytuły dłużne	rok zaciągnięcia	planowany okres spłaty	pozostało do spłaty na dzień 31.12.2025 r.	Przychody	Kwoty spłaty rat w danym roku / latach					
				2026	2026	2027	2028	2029	2030	2031-2046
Kredyt na ubytek w dochodach będący skutkiem wystąpienia COVID-19	2020	2023-2030	6 250 000		1 250 000	1 250 000	1 250 000	1 250 000	1 250 000	-
Kredyt z EBI	2018-2021	2022-2046	150 372 092		7 906 977	7 906 977	7 906 976	7 906 976	7 906 977	110 837 209
Kredyt na sfinansowanie części deficytu w 2022 r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (PKO BP)	2022	2027-2036	40 000 000		-	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	36 000 000
Kredyt na sfinansowanie części deficytu w 2023 r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (PKO BP)	2023	2027-2039	50 000 000		-	1 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	43 000 000
Obligacje 86 mln 2013 r. (Pekao+PKO_Nordea)	2013	2021-2026	16 500 000		16 500 000	-	-	-	-	-
Obligacje 25 mln 2015 r. (PKO BP)	2015	2021-2026	5 000 000		5 000 000	-	-	-	-	-
Obligacje 40 mln 2016 r. (Pekao S.A.)	2016	2017-2030	22 000 000		2 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	-
Obligacje 25 mln 2020 r. (BGK)	2020	2027-2036	25 000 000		-	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000	15 000 000
Obligacje 30 mln z 2021 r. (BGK)	2021	2027-2036	30 000 000		-	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	22 000 000
Obligacje 25 mln z 2023 r. (BGK)	2023	2027-2036	25 000 000		-	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000	15 000 000
Obligacje 22,5 mln z 2024 r. (BGK)	2024	2027-2038	22 500 000		-	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	14 500 000
Pożyczka z WFOŚiGW – KAWKA	2016-2018	2019-2030	201 212		47 344	47 344	47 344	47 344	11 836	-
Pożyczka z WFOŚiGW – Program Ograniczenia Niskiej Emisji - 2019	2019-2020	2021-2026	33 211		33 211	-	-	-	-	-
Pożyczka z WFOŚiGW – Program Ograniczenia Niskiej Emisji - 2021	2021	2022-2027	508 870		290 784	218 086	-	-	-	-
Pożyczka z WFOŚiGW – Program Ograniczenia Niskiej Emisji - 2022	2022	2023-2029	884 561		208 132	208 132	208 132	260 165	-	-
Pożyczka na sfinansowanie planowanego deficytu w 2025 r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (BGK)	2025	2027-2042	60 000 000		-	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000	50 000 000
Planowana pożyczka na sfinansowanie planowanego deficytu w 2026 r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (100 mln zł)	2026	2027-2046	-	100 000 000	-	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	92 000 000
		RAZEM	454 249 946	100 000 000	33 236 448	30 130 539	30 912 452	30 964 485	30 668 813	398 337 209
Łącznie kwota rozchodów z uwzględnieniem przychodów w roku 2026				554 249 946	33 236 448	30 130 539	30 912 452	30 964 485	30 668 813	398 337 209

5.1.1. Kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań

W wierszu tym ujęto spłaty kredytu w kwocie 10 000 000 zł dotyczącego utraconych dochodów podatkowych w roku 2020, podlegające wyłączeniu z limitu spłaty na podstawie art. 15 zob ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. Spłata kredytu nastąpi w latach 2026-2030.

Pozycja wskazuje na prognozowaną wartość zadłużenia na koniec każdego roku objętego prognozą i uwzględnia zaciągnięte kredyty, wyemitowane papiery wartościowe w latach wcześniejszych.

Przewidywana kwota długu na koniec 2026 r. wyniesie 521 013 498 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

kwota w złotych

TYTUŁY DŁUŻNE	rok zaciągnięcia	planowany okres spłaty	pozostało do spłaty na dzień 31.12.2025 r.	2026		pozostało do spłaty na dzień 31.12.2026 r.
				Przychody (kredyty, obligacje, pożyczki)	spłata rat	
Kredyt na ubytek w dochodach będący skutkiem wystąpienia COVID-19	2020	2023-2030	6 250 000	-	1 250 000	5 000 000
Kredyt z EBI	2018-2021	2022-2046	150 372 092	-	7 906 977	142 465 115
Kredyt na sfinansowanie części deficytu w 2022r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań - 40 mln (PKO BP S.A.)	2022	2027-2036	40 000 000	-	-	40 000 000
Kredyt na sfinansowanie części deficytu w 2023r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań -50 mln (PKO BP S.A.)	2023	2027-2039	50 000 000	-	-	50 000 000
Obligacje 86 mln 2013r. (Pekao+PKO/Nordea)	2013	2021-2026	16 500 000	-	16 500 000	-
Obligacje 25 mln 2015r. (PKO BP)	2015	2021-2026	5 000 000	-	5 000 000	-
Obligacje 40 mln 2016r. (Pekao S.A.)	2016	2017-2030	22 000 000	-	2 000 000	20 000 000
Obligacje 25 mln 2020r. (BGK)	2020	2027-2036	25 000 000	-	-	25 000 000
Obligacje 30 mln zł 2021r. (BGK)	2021	2027-2036	30 000 000	-	-	30 000 000
Obligacje 25 mln zł 2023r. (BGK)	2023	2027-2036	25 000 000	-	-	25 000 000
Obligacje 22,5 mln zł 2024 r. (BGK)	2024	2027-2038	22 500 000	-	-	22 500 000
Pożyczka z WFOŚiGW – KAWKA	2016-2018	2019-2030	201 212	-	47 344	153 868
Pożyczka z WFOŚiGW – Program Ograniczenia Niskiej Emisji 2019 (PONE 2019)	2019-2020	2021-2026	33 211	-	33 211	-
Pożyczka z WFOŚiGW – Program Ograniczenia Niskiej Emisji 2021 (PONE 2021)	2021	2022-2027	508 870	-	290 784	218 086
Pożyczka z WFOŚiGW – Program Ograniczenia Niskiej Emisji 2021 (PONE 2022)	2022	2023-2029	884 561	-	208 132	676 429
Pożyczka na sfinansowanie deficytu w 2025 r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 60 mln (BGK)	2025	2027-2042	60 000 000	-	-	60 000 000
Pożyczka na sfinansowanie deficytu w 2025 r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 100 mln	2026	2027-2046	-	100 000 000	-	100 000 000
RAZEM			454 249 946	100 000 000	33 236 448	521 013 498

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

W roku 2026 planuje się deficyt operacyjny w kwocie 47 239 596 zł.

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jst 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.

Jednakże podjęte w latach 2021-2024 zmiany w obowiązujących przepisach ustawy o finansach publicznych wskazują, że:

- w roku 2022 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp a w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy, 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 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw),
- do ustalenia na lata 2023-2025 relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw),
- do ustalenia na lata 2026-2029 ww. relacji dochody bieżące jst mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, a w latach 2024-2029 jst może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2, jeżeli w latach 2022-2029 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach (art. 296a ustawy o finansach publicznych).

W związku z powyższym wyniki operacyjne w latach 2022-2026 prezentują się następująco:

Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych		2022	2023	2024	2025 wg planu na 30.09.2025	2026
Wynik operacyjny		-11 230 033	-32 442 518	-9 960 419	4 665 558	-47 239 596
wolne środki – art. 217 ust 2 pkt 6 uofp		57 610 576	–	–	2 604 368	–
środki z art. 217 ust 2 pkt 8 uofp	par 905	33 882 968	24 767 108	18 294 109	17 965 834	11 539 483
	par 906	4 141 670	8 526 446	649 456	2 815 439	1 494 864
Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi		84 405 181	851 036	8 983 146	28 051 199	-34 205 249
Suma przekroczeń i nadwyżek w latach 2022-2025					122 290 562	
Suma przekroczeń i nadwyżek w latach 2022-2026						88 085 313

8. Wskaźnik spłaty zobowiązań

Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych wyliczono wskaźnik, określony w art. 243 ustawy, uwzględniając wyłączenia opisane powyżej oraz obecnie obowiązujące przepisy. Wskaźnik wyliczany jest na podstawie danych z ostatnich siedmiu lat.

W oparciu o powyższe wyliczenia we wszystkich latach analizy wskaźnik jest spełniony.

Wskaźniki w latach 2026-2029 kształtują się następująco:

	2026	2027	2028	2029
Relacja określona po lewej stronie wzoru	5,04%	4,24%	3,94%	3,60%
Relacja określona po prawej stronie wzoru – dopuszczalny limit spłaty zobowiązań	7,66%	5,83%	6,40%	4,51%
Różnica	2,62%	1,59%	2,46%	0,91%

W kolejnych latach wskaźnik po zmianie, z uwzględnieniem przyjętych parametrów jest spełniony. Podkreślić równocześnie należy, iż każdorazowa zmiana składowych wpływających na spełnienie relacji określonej przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych podlegać będzie wnikliwej analizie, celem niedopuszczenia do braku tej relacji.