ZARZĄDZENIE NR 444/26
PREZYDENTA BYTOMIA

z dnia 13 listopada 2026 r.

w sprawie przedstawienia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Bytomia na lata 2027-2046

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662, z późn. zm.), 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 2025 r. poz. 1684, z późn. zm.), art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 1447), 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 2027-2046.

§ 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 ..... 2026 r.

w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Bytomia na lata 2027-2046

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662, z późn. zm.), art. 12 pkt 11 w związku z art. 92 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1684, z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6 i 7, art. 232 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2026 r. poz 1447) 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, z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się wieloletnią prognozę finansową miasta Bytomia na lata 2027-2046 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) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
5) przychody i rozchody budżetu miasta, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
6) kwotę długu miasta oraz sposób finansowania jego spłaty;
7) relacje, o których mowa w art. 242-244, w tym informację o stopniu niezachowania tych relacji w przypadkach, o których mowa w art. 240a ust. 4 i 8 oraz art. 240b;
8) 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, w tym 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 limitów zobowiązań i kwot wydatków przeznaczonych na finansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, wynikających z konkursów rozstrzygniętych zgodnie z 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 2026 roku traci moc uchwała nr XXVI/223/25 Rady Miejskiej w Bytomiu z dnia 15 grudnia 2025 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Bytomia na lata 2026-2046, z późniejszymi zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2027 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego [1)]

Załącznik nr 1 do uchwały nr .....
Rady Miejskiej w Bytomiu
z dnia ..... 2026 r.

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

Wyszczególnienie	Dochody ogółem X	z tego:									
		Dochody bieżące X	z tego:						Dochody majątkowe	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 [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
2027	1 543 707 969,00	1 381 228 668,00	716 082 270,00	15 786 426,00	142 951 650,00	136 129 751,00	370 278 571,00	137 800 000,00	162 479 301,00	18 515 000,00	142 864 301,00
2028	1 536 682 542,00	1 466 584 064,00	774 435 018,00	16 600 304,00	156 480 212,00	139 532 995,00	379 535 535,00	141 245 000,00	70 098 478,00	10 000 000,00	60 098 478,00
2029	1 557 875 286,00	1 547 875 286,00	810 971 127,00	17 400 149,00	186 939 698,00	143 160 853,00	389 403 459,00	144 917 370,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2030	1 596 572 168,00	1 586 572 168,00	844 897 513,00	18 199 995,00	223 764 304,00	146 739 874,00	352 970 482,00	148 540 304,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2031	1 636 236 472,00	1 626 236 472,00	0,00	0,00	0,00	150 408 371,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2032	1 676 892 384,00	1 666 892 384,00	0,00	0,00	0,00	154 168 580,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2033	1 718 564 694,00	1 708 564 694,00	0,00	0,00	0,00	158 022 795,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2034	1 761 278 811,00	1 751 278 811,00	0,00	0,00	0,00	161 973 365,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2035	1 805 060 781,00	1 795 060 781,00	0,00	0,00	0,00	166 022 699,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2036	1 849 937 301,00	1 839 937 301,00	0,00	0,00	0,00	170 173 266,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2037	1 895 935 734,00	1 885 935 734,00	0,00	0,00	0,00	174 427 598,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2038	1 943 084 127,00	1 933 084 127,00	0,00	0,00	0,00	178 788 288,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2039	1 991 411 230,00	1 981 411 230,00	0,00	0,00	0,00	183 257 995,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2040	2 040 946 511,00	2 030 946 511,00	0,00	0,00	0,00	187 839 445,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2041	2 091 720 174,00	2 081 720 174,00	0,00	0,00	0,00	192 535 431,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2042	2 143 763 178,00	2 133 763 178,00	0,00	0,00	0,00	197 348 817,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2043	2 197 107 257,00	2 187 107 257,00	0,00	0,00	0,00	202 282 537,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2044	2 251 784 938,00	2 241 784 938,00	0,00	0,00	0,00	207 339 600,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2045	2 307 829 561,00	2 297 829 561,00	0,00	0,00	0,00	212 523 090,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2046	2 365 275 300,00	2 355 275 300,00	0,00	0,00	0,00	217 836 167,00	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, 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. 242 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	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których 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
2027	1 562 222 753,00	1 352 490 830,00	662 070 914,00	0,00	0,00	25 002 000,00	0,00	0,00	208 500,00	209 731 923,00	208 066 271,00	1 665 652,00
2028	1 516 970 090,00	1 406 827 299,00	699 146 885,00	0,00	0,00	23 252 000,00	0,00	0,00	148 000,00	110 142 791,00	110 142 791,00	0,00
2029	1 534 207 674,00	1 460 883 481,00	734 803 376,00	0,00	0,00	22 159 000,00	0,00	0,00	90 000,00	73 324 193,00	73 324 193,00	0,00
2030	1 561 803 356,00	1 497 405 568,00	766 399 921,00	0,00	0,00	21 155 000,00	0,00	0,00	25 000,00	64 397 788,00	64 397 788,00	0,00
2031	1 600 729 496,00	1 534 840 707,00	0,00	0,00	0,00	19 313 000,00	0,00	0,00	0,00	65 888 789,00	65 888 789,00	0,00
2032	1 637 385 408,00	1 573 211 725,00	0,00	0,00	0,00	17 636 000,00	0,00	0,00	0,00	64 173 683,00	64 173 683,00	0,00
2033	1 679 057 717,00	1 612 542 018,00	0,00	0,00	0,00	15 810 000,00	0,00	0,00	0,00	66 515 699,00	66 515 699,00	0,00
2034	1 721 771 834,00	1 652 855 568,00	0,00	0,00	0,00	14 008 000,00	0,00	0,00	0,00	68 916 266,00	68 916 266,00	0,00
2035	1 765 553 804,00	1 694 176 957,00	0,00	0,00	0,00	12 229 000,00	0,00	0,00	0,00	71 376 847,00	71 376 847,00	0,00
2036	1 811 430 324,00	1 736 531 381,00	0,00	0,00	0,00	10 350 000,00	0,00	0,00	0,00	74 898 943,00	74 898 943,00	0,00
2037	1 858 428 757,00	1 779 944 666,00	0,00	0,00	0,00	8 443 000,00	0,00	0,00	0,00	78 484 091,00	78 484 091,00	0,00
2038	1 907 077 150,00	1 824 443 283,00	0,00	0,00	0,00	6 672 000,00	0,00	0,00	0,00	82 633 867,00	82 633 897,00	0,00
2039	1 958 404 253,00	1 870 054 365,00	0,00	0,00	0,00	5 008 000,00	0,00	0,00	0,00	88 349 888,00	88 349 888,00	0,00
2040	2 022 039 535,00	1 916 805 724,00	0,00	0,00	0,00	3 835 000,00	0,00	0,00	0,00	105 233 811,00	105 233 811,00	0,00
2041	2 072 813 197,00	1 964 725 867,00	0,00	0,00	0,00	3 019 000,00	0,00	0,00	0,00	108 087 330,00	108 087 330,00	0,00
2042	2 124 856 201,00	2 013 844 014,00	0,00	0,00	0,00	2 071 000,00	0,00	0,00	0,00	111 012 187,00	111 012 187,00	0,00
2043	2 184 386 327,00	2 064 190 114,00	0,00	0,00	0,00	1 487 000,00	0,00	0,00	0,00	120 196 213,00	120 196 213,00	0,00
2044	2 241 180 287,00	2 115 794 867,00	0,00	0,00	0,00	975 000,00	0,00	0,00	0,00	125 385 420,00	125 385 420,00	0,00
2045	2 299 062 119,00	2 168 689 739,00	0,00	0,00	0,00	551 000,00	0,00	0,00	0,00	130 372 380,00	130 372 380,00	0,00
2046	2 357 414 834,76	2 222 906 982,00	0,00	0,00	0,00	195 000,00	0,00	0,00	0,00	134 507 852,76	134 507 852,76	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
2027	-18 514 784,00	0,00	67 287 590,00	25 000 000,00	9 300 150,00	9 214 634,00	9 214 634,00	0,00	0,00
2028	19 712 452,00	19 712 452,00	18 496 873,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	23 667 612,00	23 667 612,00	7 296 873,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	34 768 812,00	34 768 812,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	35 506 976,00	35 506 976,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	39 506 976,00	39 506 976,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	39 506 977,00	39 506 977,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	39 506 977,00	39 506 977,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	39 506 977,00	39 506 977,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	38 506 977,00	34 406 977,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	37 506 977,00	37 506 977,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	36 006 977,00	31 906 977,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	33 006 977,00	28 906 977,00	1 400 000,00	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	18 906 977,00	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	7 860 465,24	7 860 465,24	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
2027	33 072 956,00	0,00	0,00	0,00	48 772 806,00	30 275 933,00	1 250 000,00	0,00	0,00
2028	18 496 873,00	0,00	0,00	0,00	38 209 325,00	30 912 452,00	1 250 000,00	0,00	0,00
2029	7 296 873,00	0,00	0,00	0,00	30 964 485,00	30 964 485,00	1 250 000,00	0,00	0,00
2030	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	36 168 812,00	36 168 812,00	1 250 000,00	0,00	0,00
2031	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	36 906 976,00	36 906 976,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	40 906 976,00	40 906 976,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	40 906 977,00	40 906 977,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	40 906 977,00	40 906 977,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	40 906 977,00	40 906 977,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	39 906 977,00	39 906 977,00	0,00	0,00	0,00
2037	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	38 906 977,00	38 906 977,00	0,00	0,00	0,00
2038	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	37 406 977,00	37 406 977,00	0,00	0,00	0,00
2039	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	34 406 977,00	34 406 977,00	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	7 860 465,24	7 860 465,24	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu X	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242	
	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 *					
		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
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	18 496 873,00	545 882 958,24	0,00	28 737 838,00	71 025 428,00
2028	x	x	x	x	1 250 000,00	7 296 873,00	514 970 506,24	0,00	59 756 765,00	78 253 638,00
2029	x	x	x	x	1 250 000,00	0,00	484 006 021,24	0,00	86 991 805,00	94 288 678,00
2030	x	x	x	x	1 250 000,00	0,00	447 837 209,24	0,00	89 166 600,00	90 566 600,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	410 930 233,24	0,00	91 395 765,00	92 795 765,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	370 023 257,24	0,00	93 680 659,00	95 080 659,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	329 116 280,24	0,00	96 022 676,00	97 422 676,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	288 209 303,24	0,00	98 423 243,00	99 823 243,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	247 302 326,24	0,00	100 883 824,00	102 283 824,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	207 395 349,24	0,00	103 405 920,00	104 805 920,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	168 488 372,24	0,00	105 991 068,00	107 391 068,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	131 081 395,24	0,00	108 640 844,00	110 040 844,00
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	96 674 418,24	0,00	111 356 865,00	112 756 865,00
2040	x	x	x	x	0,00	0,00	77 767 442,24	0,00	114 140 787,00	114 140 787,00
2041	x	x	x	x	0,00	0,00	58 860 465,24	0,00	116 994 307,00	116 994 307,00
2042	x	x	x	x	0,00	0,00	39 953 488,24	0,00	119 919 164,00	119 919 164,00
2043	x	x	x	x	0,00	0,00	27 232 558,24	0,00	122 917 143,00	122 917 143,00
2044	x	x	x	x	0,00	0,00	16 627 907,24	0,00	125 990 071,00	125 990 071,00
2045	x	x	x	x	0,00	0,00	7 860 465,24	0,00	129 139 822,00	129 139 822,00
2046	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	132 368 318,00	132 368 318,00

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	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)	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)	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, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	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
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2027	4,32%	4,40%	6,29%	6,29%	TAK	TAK
2028	3,98%	6,26%	6,34%	6,34%	TAK	TAK
2029	3,69%	7,77%	4,02%	4,02%	TAK	TAK
2030	3,89%	7,66%	4,58%	4,58%	TAK	TAK
2031	3,81%	7,50%	5,21%	5,21%	TAK	TAK
2032	3,87%	7,36%	5,68%	5,68%	TAK	TAK
2033	3,66%	7,21%	5,93%	5,93%	TAK	TAK
2034	3,46%	7,07%	6,88%	6,88%	TAK	TAK
2035	3,26%	6,94%	7,26%	7,26%	TAK	TAK
2036	3,01%	6,81%	7,36%	7,36%	TAK	TAK
2037	2,77%	6,69%	7,22%	7,22%	TAK	TAK
2038	2,51%	6,57%	7,08%	7,08%	TAK	TAK
2039	2,19%	6,47%	6,95%	6,95%	TAK	TAK
2040	1,23%	6,40%	6,82%	6,82%	TAK	TAK
2041	1,16%	6,35%	6,71%	6,71%	TAK	TAK
2042	1,08%	6,30%	6,60%	6,60%	TAK	TAK
2043	0,72%	6,27%	6,51%	6,51%	TAK	TAK
2044	0,57%	6,24%	6,44%	6,44%	TAK	TAK
2045	0,45%	6,22%	6,37%	6,37%	TAK	TAK
2046	0,38%	6,20%	6,32%	6,32%	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								
	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	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		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	w tym:	
		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	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy X	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			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
2027	6 219 443,00	6 219 443,00	5 818 472,00	32 732 709,00	32 732 709,00	31 761 206,00	7 201 944,00	7 201 944,00	6 304 005,00
2028	1 413 898,00	1 413 898,00	1 284 701,00	24 598 303,00	24 598 303,00	24 382 561,00	1 526 929,00	1 526 929,00	1 284 701,00
2029	581 021,00	581 021,00	493 869,00	0,00	0,00	0,00	581 021,00	581 021,00	493 869,00
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						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		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
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
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
2027	47 354 995,00	41 134 054,00	31 810 718,00	267 623 277,00	72 231 946,00	195 391 331,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	34 843 772,00	34 843 772,00	24 382 561,00	136 887 640,00	48 983 887,00	87 903 753,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 540 182,00	1 540 182,00	0,00	50 716 137,00	37 755 889,00	12 960 248,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	32 941 671,00	32 283 264,00	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 nierasowych (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	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
2027	30 275 933,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 458 500,00	0,00
2028	30 912 452,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	1 398 000,00	0,00
2029	30 964 485,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	1 340 000,00	0,00
2030	30 668 812,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	1 275 000,00	0,00
2031	31 406 976,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	35 406 976,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	35 406 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	35 406 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	35 406 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	34 406 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	33 406 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	31 906 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	28 906 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2040	18 906 976,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2041	18 906 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2042	18 906 977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2043	12 720 930,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2044	10 604 651,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2045	8 767 442,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2046	7 860 465,24	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. Automtyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3-8.3.1 i pozycji w 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 ..... 2026 r.

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ WIELOLETNICH

Lp	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca program	Okres realizacji programu		Łączne nakłady finansowe	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	Limit zobowiązań
			od	do												
1	**Wydatki na przedsięwzięcia – ogółem (1.1+1.2+1.3), z tego:**				**995 175 859**	**267 623 277**	**136 887 640**	**50 716 137**	**32 941 671**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**3 500 800**	**435 022 964**
1.a	**– wydatki bieżące**				**598 707 137**	**72 231 946**	**48 983 887**	**37 755 889**	**32 283 264**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**3 500 800**	**239 978 804**
1.b	**– wydatki majątkowe**				**396 468 722**	**195 391 331**	**87 903 753**	**12 960 248**	**658 407**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**195 044 160**
1.1	**Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 poz. 869, z późn. zm.), z tego:**				**133 369 530**	**54 556 939**	**36 370 701**	**2 121 203**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**92 153 708**
1.1.1	**– wydatki bieżące**				**17 335 684**	**7 201 944**	**1 526 929**	**581 021**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**8 559 480**
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	342 808	10 092										10 092
1.1.1.2	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	770 470										572 533
1.1.1.3	Razem do celu Aktywizacja społeczna i zawodowa uczestników projektu	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	2024	2027	1 880 578	602 534										602 534
1.1.1.4	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
1.1.1.5	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	577 808	65 752									643 560
1.1.1.6	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	727 691	473 394									648 608

1.1.1.7	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	30 000										137 452
1.1.1.8	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	340 216	201 874										542 090
1.1.1.9	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	574 175											574 175
1.1.1.10	W kierunku zmian - rozwój zawodowy pracowników PUP wobec wyzwań na rynku pracy Podniesienie kwalifikacji, kompetencji i potencjału pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Bytomiu, realizujących zadania z zakresu promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia, aktywizacji zawodowej oraz przygotowanie ich do udzielania wysokiej jakości usług na rzecz osób dotkniętych negatywnymi skutkami procesu transformacji	Powiatowy Urząd Pracy	2025	2027	779 567	558 854											558 854
1.1.1.11	Mobilna Metropolia - Budowa Centrów Przesiadkowych na terenie gminy Bytom - koszty pośrednie Koszty pośrednie niezbędne do realizacji projektu	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2028	475 807	290 511	185 296										475 807
1.1.1.12	WORK & SMILE - Ruszamy po zdrowie Wyeliminowanie zdrowotnych czynników ryzyka i utrzymanie w zatrudnieniu i zdrowiu oraz wydłużenie aktywności zawodowej osób zatrudnionych w Powiatowym Urzędzie Pracy narażonych na negatywne czynniki występujące w ich środowisku pracy. Działania w ramach projektu będą dostosowane do potrzeb pracodawcy i pracowników i ściśle powiązane z przeprowadzoną "Analizą zdrowotnych czynników ryzyka w miejscu pracy"	Powiatowy Urząd Pracy	2026	2027	480 136	4 080											4 080
1.1.1.13	Stabilizacja warunków wodnych na terenie Zespołu przyrodniczo-krajobrazowego Żabie Doły i otoczeniu - koszty pośrednie Koszty pośrednie niezbędne do realizacji projektu	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2028	359 568	287 655	71 913										359 568

1.1.1.14	Edukacja Szkolna w Akcji1 - mobilność uczniów i kadry w edukacji szkolnej w roku 2026 1. Podniesienie jakości procesu kształcenia poprzez poznanie i wdrażanie nowoczesnych metod nauczania opartych na aktywnym udziale uczniów, wykorzystaniu technologii cyfrowych oraz indywidualizacji procesu kształcenia, ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, w celu zapewnienia im równego dostępu do edukacji, wspierania ich samodzielności, rozwoju kompetencji oraz pełnego uczestnictwa w procesie uczenia się 2. Wzmocnienie tożsamości europejskiej i poczucia wspólnoty poprzez rozwijanie kompetencji społecznych i międzykulturowych w środowisku wielokulturowym, ze szczególnym uwzględnieniem osób o mniejszych szansach oraz migrantów z Ukrainy, a także przeciwdziałanie wykluczeniu oraz budowaniu postaw solidarności i odpowiedzialności za wspólne wartości Europy 3. 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 4. Promocja placówki w środowisku lokalnym	Szkoła Podstawowa Specjalna nr 40	2026	2028	250 372	195 170	5 202									200 372
1.1.1.15	Edukacja Szkolna w Akcji1 - mobilność uczniów i kadry w edukacji szkolnej w roku 2026 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	2026	2027	217 178	167 178										167 178
1.1.1.16	Ze szkoły do Europy - praktyczne doskonalenie zawodowe uczniów i nauczycieli Organizacja staży zawodowych oraz szkoleń zawodowych dla nauczycieli i uczniów w ZSGH Bytom za granicą w celu pogłębienia umiejętności zawodowych. Szkolenia odbywają się u pracodawców zagranicznych w formie praktycznej. Projekt zawiera proces przygotowania kulturowego, językowego, zawodowego i psychologicznego oraz etapy upowszechniania rezultatów. Udział w projekcie zapewnia rozwój zawodowy uczniów i nauczycieli w zakresie zawodowym oraz podnosi ich kompetencje językowe	Zespół Szkół Gastronomiczno - Hotelarskich	2026	2027	352 822	311 577										311 577
1.1.1.17	Europejskie doświadczenie - zawodowa przewaga Podniesienie kompetencji zawodowych uczniów ze szczególnym zwróceniem uwagi na szkolenie zawodowe prowadzone w realnym środowisku pracy za granicą oraz podniesienie kompetencji językowych przez nauczycieli	Technikum nr 4	2026	2027	363 737	273 737										273 737

1.1.1.18	Zagraniczne mobilności zawodowe dla uczniów i kadry ZST w 2027 roku Organizacja staży zawodowych oraz szkoleń zawodowych dla nauczycieli i uczniów ZST za granicą w celu pogłębienia umiejętności zawodowych	Zespół Szkół Technicznych	2026	2027	349 553	314 316										314 316
1.1.1.19	Międzynarodowe inspiracje zawodowe bytomskich techników Zdobywanie przez uczniów doświadczenia zawodowego i rozwój kompetencji w zakresie wykorzystania technologii, propagowanie wśród uczniów wzorca aktywnego specjalisty z międzynarodowym doświadczeniem, podniesienie kompetencji językowych a także rozwijanie wiedzy i świadomości kulturowej, rozwijanie zdolności adaptacji i pracy w nowych warunkach oraz współpracy z innymi	Państwowe Szkoły Budownictwa - Zespół Szkół	2026	2027	350 000	350 000										350 000
1.1.1.20	Dostęp do rozwoju - kształcenie i podnoszenie kompetencji osób dorosłych w subregionie centralnym województwa śląskiego Podnoszenie i/lub zmiana kompetencji i kwalifikacji osób dorosłych zamieszkujących i/lub pracujących w subregionie centralnym woj. śląskiego przez zapewnienie powszechnego i równego dostępu do kształcenia, w szczególności dla osób napotykających bariery w dostępie do rozwoju edukacyjnego i zawodowego	Powiatowy Urząd Pracy	2026	2029	927 987	278 396	278 396	347 995								904 787
1.1.1.21	Transformacja zawodowa w zielonym Śląskim Zwiększenie zdolności adaptacyjnych uczestników do zmian na rynku pracy, wynikających z transformacji gospodarczej regionu w kierunku gospodarki niskoemisyjnej i cyfrowej, poprzez rozwój kompetencji zawodowych, cyfrowych i zielonych	Powiatowy Urząd Pracy	2026	2029	681 156	215 102	215 102	233 026								663 230
1.1.2	**– wydatki majątkowe**				**116 033 846**	**47 354 995**	**34 843 772**	**1 540 182**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**83 594 228**
1.1.2.1	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	2027	18 864 597	900 000										900 000
1.1.2.2	Budowa i wyposażenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) dla mieszkańców Bytomia Poprawa systemu zagospodarowania odpadów komunalnych na terenie gminy Bytom	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Komunalny, Wydział Realizacji Inwestycji i Remontów	2024	2027	2 407 483	1 768 370										1 768 370
1.1.2.3	Mobilna Metropolia - Budowa Centrów Przesiadkowych na terenie gminy Bytom Budowa dwóch centrów przesiadkowych na terenie Gminy Bytom w rejonie węzłowych przystanków komunikacji publicznej	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2023	2028	59 264 268	32 713 662	25 992 243									58 705 905

1.1.2.4	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	4 823 691										4 678 970
1.1.2.5	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	2 055 311	6 458 815									8 514 126
1.1.2.6	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	60 000										60 000
1.1.2.7	Stabilizacja warunków wodnych na terenie Zespołu przyrodniczo-krajobrazowego Żabie Doły i otoczeniu Poprawa warunków wodnych na terenach pogórniczych Żabich Dołów oraz zapewnienie bezpieczeństwa przeciwpowodziowego terenów dotkniętych działalnością górniczą	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2028	7 326 675	5 033 961	2 292 714									7 326 675
1.1.2.8	Budowa drogi dojazdowej do Akceleratora biznesowego KSSENON w ramach zadania: Akcelerator biznesowy KSSENON - budowa centrum kreatywności, innowacyjności oraz przedsiębiorczości w Bytomiu Skomunikowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby Akceleratora biznesowego KSSENON	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2026	2029	10 934 200	0	100 000	1 540 182								1 640 182
1.2	**Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:**				**49 736 980**	**3 470 806**	**3 470 806**	**2 298 974**	**658 407**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1.2.1	**– wydatki bieżące**				**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1.2.2	**– wydatki majątkowe**				**49 736 980**	**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	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), z tego:**				**812 069 349**	**209 595 532**	**97 046 133**	**46 295 960**	**32 283 264**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**3 500 800**	**342 869 256**
1.3.1	**– wydatki bieżące**				**581 371 453**	**65 030 002**	**47 456 958**	**37 174 868**	**32 283 264**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**21 004 700**	**3 500 800**	**231 419 324**
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	2028	27 320 078	2 800 000	2 900 000									5 700 000
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	29 868 404	2 800 000	2 800 000									5 600 000

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	33 090 926	3 000 000	3 100 000									6 100 000
1.3.1.4	Pokrywanie kosztów utrzymania dzieci z terenu Bytomia w rodzinnych domach dziecka funkcjonujących na terenie powiatu oraz poza powiatem, wynikających 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	2030	57 517 588	5 375 000	5 900 000	6 400 000	6 400 000							15 161 856
1.3.1.5	Pokrywanie kosztów utrzymania dzieci z terenu Bytomia w zawodowych rodzinach zastępczych funkcjonujących na terenie powiatu, wynikających z umów w sprawie wykonywania zadań zawodowej rodziny zastępczej Zapewnienie odpowiednich warunków do życia dzieciom umieszczonym w zawodowych rodzinach zastępczych.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	2012	2030	18 863 682	2 425 000	2 600 000	2 800 000	2 800 000							6 173 224
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	740 000	780 000									1 520 000
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							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	840 000	880 000									1 720 000
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	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	317 874 005	25 004 700	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	177 846 953
1.3.1.11	Świadczenie usług oświetleniowych w zakresie rozszerzonym – o podwyższonym standardzie Utrzymanie energooszczędnego i funkcjonalnego oświetlenia drogowego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2021	2030	30 258 359	3 795 760	3 891 837	3 992 416	668 218							949 655
1.3.1.12	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	130 000										130 000

1.3.1.13	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	11 412 600	50 000										50 000
1.3.1.14	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	12 300										0
1.3.1.15	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	383 820	72 320	72 320	12 060								18 030
1.3.1.16	Zbiórka surowców wtórnych 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. Od roku szkolnego 2026/2027 również zbiórka zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Inżynierii Środowiska, Wydział Komunalny	2023	2027	40 885	18 000										18 000
1.3.1.17	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	2028	5 046 789	1 601 849	155 463									1 605 294
1.3.1.18	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	86 100									86 100
1.3.1.19	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										9 730

1.3.1.20	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	9 449 353										225 691
1.3.1.21	Koncepcja przebudowy Rynku Przygotowanie dokumentacji koncepcyjnej przebudowy nowej płyty Rynku	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Strategii, Funduszy Europejskich i Obsługi Inwestora	2025	2027	100 000	1 000										1 000
1.3.1.22	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	2027	1 577 000	570 000										396 960
1.3.1.23	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	2028	310 500	92 250	92 250									184 500
1.3.1.24	Usługa świadczenia dostępu do systemu informacji prawnej Racjonalizowanie kosztów realizacji zadań jednostki	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2028	23 316	7 772	7 772									0
1.3.1.25	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	100 584	36 860	36 860	6 200								29 736
1.3.1.26	Park świateł wraz z oświetleniem świątecznym ulic w dzielnicach Iluminacja okolicznościowa miasta (usługa kompleksowa)	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2027	2 079 362	1 030 000										50 011
1.3.1.27	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

1.3.1.28	Kompleksowa obsługa poboru, kontroli i egzekucji opłat w Strefie Płatnego Parkowania w Bytomiu Utrzymanie nowoczesnej i funkcjonalnej Strefy Płatnego Parkowania	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2026	2030	6 558 668	1 741 278	1 792 552	1 834 492	1 190 346							2 442 524
1.3.1.29	Przygotowanie budowy instalacji termicznego przekształcania odpadów komunalnych (ITPOK) w Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii Pomoc techniczna, doradztwo prawne i ekonomiczne dla przygotowania budowy instalacji termicznego przekształcania odpadów komunalnych z obszaru GZM	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Inżynierii Środowiska	2026	2027	170 095	98 236										98 236
1.3.1.30	Przestrzenie Sztuki -Taniec, edycja 2026-2028 Tworzenie interdyscyplinarnych centrów kultury w dziedzinie tańca, opierających się na istniejącej infrastrukturze i prowadzonych we współpracy z samorządami, uczelniami artystycznymi, organizacjami pozarządowymi oraz sektorem prywatnym	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Kultury i Sportu, Bytomski Teatr Tańca i Ruchu ROZBARK	2026	2028	1 728 000	96 000	96 000									192 000
1.3.1.31	Sporządzenie dokumentacji Miejskiego Planu Adaptacji do Zmian Klimatu Przygotowanie miasta na zmiany klimatu, zwiększenie jego odporności oraz podniesienie potencjału do radzenia sobie w sytuacji zmieniających się warunków klimatycznych. MPA jest dokumentem strategiczno-wdrożeniowym włączającym aspekty związane ze zmianami klimatu do polityki miejskiej i powinien służyć skoordynowaniu lokalnych działań i przedsięwzięć mających na celu minimalizowanie negatywnych skutków ekonomicznych, społecznych i środowiskowych wynikających ze zmian klimatu	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Inżynierii Środowiska	2026	2027	116 598	87 450										87 450
1.3.1.32	Sporządzenie Strategicznej Mapy Hałasu dla Bytomia Strategiczna Mapa Hałasu to narzędzie, które w formie graficznej i opisowej obrazuje klimat akustyczny danego obszaru. Wskazuje natężenie dźwięków pochodzących od transportu drogowego, kolejowego, lotniczego i przemysłu. Narzędzie to służy do identyfikacji przekroczeń norm hałasu i tworzenia programów jego ograniczania. Główne cele i cechy mapy to: Zastosowanie: Informuje mieszkańców o zagrożeniach i wspiera planowanie przestrzenne oraz urbanistyczne. Obowiązek prawny: Opracowywana co 5 lat. Dostępność: Pomiary i wizualizacje są ogólnodostępne w urzędach miast oraz na geoportalach regionalnych	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Inżynierii Środowiska	2026	2027	246 000	184 500										184 500
1.3.1.33	Usuwanie pojazdów z dróg (2027 - 2028) Usuwanie pojazdów z dróg w latach 2027-2028 na podstawie art. 50a oraz 130a ustawy - Prawo o ruchu drogowym	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Transportu	2026	2028	209 000	104 500	104 500									209 000
1.3.1.34	ZBADAI Wsparcie edukacji we wdrażaniu rozwiązań sztucznej inteligencji w środowisku szkolnym w trakcie realizacji projektów badawczych	Szkoła Podstawowa nr 54	2026	2027	26 000	13 000										13 000
1.3.1.35	Edukacja ekologiczna w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami Podnoszenie świadomości ekologicznej mieszkańców w zakresie prawidłowej segregacji i postępowania z odpadami poprzez udostępnianie informacji i zasad segregacji w aplikacji EcoHarmonogram oraz zapewnienie możliwości selektywnego zbierania zużytego oleju jadalnego w olejomacie	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Komunalny	2026	2027	28 700	28 700										28 700

1.3.1.36	Prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) dla mieszkańców Bytomia Zapewnienie prawidłowego funkcjonowania Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych (PSZOK) w celu umożliwienia mieszkańcom selektywnego przekazywania odpadów komunalnych	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Komunalny	2026	2027	183 550	183 550										183 550
1.3.1.37	Opieka weterynaryjna dla zwierząt zarejestrowanych w schronisku dla bezdomnych zwierząt w Bytomiu oraz zwierząt nowo przyjmowanych do schroniska Zapewnienie właściwej opieki weterynaryjnej oraz ochrony zdrowia zwierząt przebywających w schronisku dla bezdomnych zwierząt	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Komunalny	2026	2027	400 000	400 000										400 000
1.3.1.38	Utrzymanie oprogramowania programu PALES Zapewnienie ciągłości działania programu wykorzystywanego do prowadzenia ewidencji zwierząt zarejestrowanych w schronisku dla bezdomnych zwierząt w Bytomiu oraz zwierząt nowo przyjmowanych do schroniska	Urząd Miejski w Bytomiu Wydział Komunalny	2026	2027	39 600	39 600										39 600
1.3.1.39	Obsługa i utrzymanie infrastruktury komunalnej Racjonalizowanie kosztów realizacji zadań jednostki	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2026	2029	2 400 000	785 000	800 000	815 000								2 400 000
1.3.1.40	Ekopracownia pod chmurką w Szkole Podstawowej nr 6 - Leśna Strefa Odkrywców Utworzenie na terenie placówki pracowni do prowadzenia zajęć na świeżym powietrzu z zakresu nauk przyrodniczych	Szkoła Podstawowa nr 6	2026	2027	87 500	56 320										56 320
1.3.1.41	Ekopracownia pod chmurką w Szkole Podstawowej nr 27 - Nasze Zielone Miejsce Utworzenie na terenie placówki pracowni do prowadzenia zajęć na świeżym powietrzu z zakresu nauk przyrodniczych	Szkoła Podstawowa nr 27	2026	2027	87 500	59 870										59 870
1.3.1.42	Dzierżawa oraz obsługa techniczno-serwisowa urządzeń drukujących Zapewnienie ciągłości pracy na stanowiskach urzędniczych	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Administracyjny	2026	2028	233 208	116 604	116 604									116 604
1.3.1.43	Prowadzenie postępowań sądowych w przedmiocie dochodzenia odszkodowania od podmiotów górniczych za szkody wyrządzone ruchem zakładu górniczego Uzyskanie odszkodowania	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2026	2030	422 360	30 000	30 000	100 000	100 000							260 000
1.3.1.44	Remonty bieżące dróg na terenie Gminy Bytom Poprawa warunków komunikacyjnych i bezpieczeństwa mieszkańców	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2026	2027	1 341 000	800 000										800 000
1.3.1.45	Miejski Program Zapobiegania Przestępczości oraz Ochrony Obywateli i Porządku Publicznego na lata 2027-2029 Zapobieganie przestępczości oraz ochrona bezpieczeństwa obywateli i porządku publicznego - podniesienie poziomu bezpieczeństwa w mieście	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Zarządzania Kryzysowego	2027	2029	270 000	90 000	90 000	90 000								270 000
1.3.2	**– wydatki majątkowe**				**230 697 896**	**144 565 530**	**49 589 175**	**9 121 092**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**111 449 932**
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										0

1.3.2.2	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	77 971 453	39 952 203	35 500 175										0
1.3.2.3	Przebudowa ul. Kilara i odcinków ul. Bernardyńskiej, Tuwima i Łagiewnickiej Poprawa bezpieczeństwa oraz usprawnienie ruchu kołowego i pieszego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2022	2027	286 395	4 428											0
1.3.2.4	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	2027	271 139	5 658											0
1.3.2.5	Przebudowa ulicy Frycza-Modrzewskiego (RFIL) Poprawa bezpieczeństwa oraz usprawnienie ruchu kołowego i pieszego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2021	2027	9 382 997	8 664 425											8 664 425
1.3.2.6	Przebudowa ulicy bocznej Estreichera Poprawa bezpieczeństwa oraz usprawnienie ruchu kołowego i pieszego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2023	2027	59 302	2 952											0
1.3.2.7	Budowa drogi na ulicy Wiejskiej – etap I (Polski Ład Edycja 8) Poprawa bezpieczeństwa oraz usprawnienie ruchu kołowego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2020	2027	13 752 024	4 331 678											51 714
1.3.2.8	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	15 743 575	10 668 322											0
1.3.2.9	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	4 107 897	691 751											319 800
1.3.2.10	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	33 290											0
1.3.2.11	Przebudowa ul. Pasteura w Bytomiu - etap I Poprawa bezpieczeństwa oraz usprawnienie ruchu kołowego i pieszego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2025	2028	100 000	17 800	82 000										99 800
1.3.2.12	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	546 836	126 900	7 000										716
1.3.2.13	Przebudowa dróg i chodników wraz z infrastrukturą towarzyszącą w części ulic Piłsudskiego, Matejki, Krakowskiej oraz pl. Sobieskiego w Bytomiu (Polski Ład) Przebudowa jezdni, chodników, miejsc postojowych wraz z modernizacją kanalizacji deszczowej obejmującą retencjonowanie wód w celu poprawy bezpieczeństwa, ograniczenia hałasu i występowania podtopień oraz wsparcia procesów rewitalizacji centrum miasta	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2021	2027	34 481 855	30 039 993											30 039 993
1.3.2.14	Przebudowa przepustów wraz z układem drogowym na terenie Gminy Bytom Poprawa bezpieczeństwa oraz usprawnienie ruchu kołowego i pieszego	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2026	2027	906 653	749 348											84 355

1.3.2.15	Przebudowa wraz z modernizacją budynków przy ul. Siemianowickiej 105a oraz ul. Siemianowickiej 105e w Bytomiu Realizacja inwestycji z udziałem środków Banku Gospodarstwa Krajowego - modernizacja budynków wraz z dostosowaniem ich na potrzeby powstania 109 lokali mieszkalnych	Bytomskie Mieszkania	2026	2029	41 421 092	18 220 103	14 000 000	9 121 092								41 139 092
1.3.2.16	Rewitalizacja Bytomskich Kamienic Kompleksowa modernizacja kamienic zlokalizowanych w Bytomiu z udziałem środków stanowiących dotację celową z budżetu państwa. Prace obejmują m. in. dokumentację techniczno-budowlaną, roboty przygotowawcze, konstrukcyjne, instalacyjne, termomodernizację oraz roboty wykończeniowe	Bytomskie Mieszkania	2025	2027	30 702 608	30 630 037										30 630 037
1.3.2.17	Budowa latarni oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Bytom Zapewnienie komfortu i bezpieczeństwa mieszkańców	Miejski Zarząd Dróg i Mostów	2026	2027	360 000	70 000										70 000
1.3.2.18	Zakup systemu informatycznego umożliwiającego obsługę korespondencji w trybie PURDE i PUH w Urzędzie Miejskim Obsługa korespondencji z uwzględnieniem e-doręczeń w trybie PURDE i PUH dla systemów wchodzących w skład pakietu RATUSZ oraz dla systemu MDOK	Urząd Miejski w Bytomiu, Wydział Informatyki	2026	2027	350 000	350 000										350 000

OBJAŚNIENIE WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

MIASTA BYTOMIA NA LATA 2027-2046

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 2027-2046 i została sporządzona zgodnie ze wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów i Gospodarki 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 (aktualizacja we wrześniu 2026 r.).

Ze względu na przyjęte odrębności i specyfikę założeń determinujących podstawowe wielkości budżetu, a w szczególności jego dochody bieżące w latach 2027-2030, nie można przy jego ocenie zastosować automatycznego przeliczenia wszystkich parametrów o wskaźniki makroekonomiczne (dotyczy to w szczególności dochodów bieżących w zakresie dochodów stanowiących udziały miasta w dochodach z tytułu PIT, CIT oraz subwencji ogólnej – szczegółowe założenia opisano w rozdziale 1.1 i 1.2). Dlatego w poszczególnych podpunktach przedstawiono wyjaśnienia, które uzasadniają wartości budżetu we wszystkich latach analizy.

Wieloletnia prognoza finansowa została sporządzona na lata 2027-2046, 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 2026-2046, 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 metodologii wynikającej z ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Dla uproszczenia procedury zmian w wieloletniej prognozie finansowej, która dla jednostki samorządu terytorialnego jest dokumentem obowiązkowym, zakłada się uchylenie obowiązującej obecnie prognozy na lata 2026-2046 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 2027 rok. **Prognoza uwzględnia istotne założenia, a w szczególności algorytmy wynikające z wyżej cytowanej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.** 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 (dalej: PIT i CIT), subwencji ogólnej oraz potrzeb wydatkowych w latach 2027-2030. 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 przedstawiają się następująco:

kwota w zł

Założenia do WPF 2027-2046		2026		2027	2028	2029	2030
		plan pierwotny na 01.01.2026	plan po zmianach na 30.09.2026				
Dochody ogółem		***1 362 317 266***	***1 482 875 343***	***1 543 707 969***	***1 536 682 542***	***1 557 875 286***	***1 596 572 168***
Dochody majątkowe		126 509 652	158 385 295	162 479 301	70 098 478	10 000 000	10 000 000
Dochody bieżące		1 235 807 614	1 324 490 048	1 381 228 668	1 466 584 064	1 547 875 286	1 586 572 168
w tym podatek od nieruchomości		129 335 274	132 180 128	137 800 000	141 245 000	144 917 370	148 540 304
wzrost podatku od nieruchomości		-	-	*4,3%*	*2,5%*	*2,6%*	*2,5%*
CIT	Ogółem	16 281 582	16 281 582	15 786 426	16 600 304	17 400 149	18 199 995
	zmiana - kwota	-	-	-495 156	813 878	799 845	799 846
PIT	Ogółem	*681 104 624*	*681 104 624*	*716 082 270*	*774 435 018*	*810 971 127*	*844 897 513*
	zmiana - kwota	-	-	*34 977 646*	*58 352 748*	*36 536 109*	*33 926 386*
Subwencja ogólna	Ogółem	*66 650 490*	*104 883 056*	*142 951 650*	*156 480 212*	*186 939 698*	*223 764 304*
	zmiana - kwota	-	-	*38 068 594*	*13 528 562*	*30 459 486*	*36 824 606*
CPI – wytyczne MF		-	-	*2,8%*	*2,5%*	*2,6%*	*2,5%*
Pozostałe dochody bieżące		*342 435 644*	*390 040 658*	*368 608 322*	*377 823 530*	*387 646 942*	*397 338 116*
zmiana dochodów bieżących względem planu na 30.09.2026		-	-	4,28%	-	-	-
		-	-	*56 738 620*	-	-	-
zmiana dochodów bieżących względem planu pierwotnego na 01.01.2026		-	-	11,77%	-	-	-
		-	-	*145 421 054*	-	-	-

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 2027 rok (które zweryfikowano w oparciu o metodologię wyliczeń wynikającą z ustawy o dochodach JST), co opisano poniżej.

Na lata 2028-2030 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 2027 rok 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.

Wyliczenia oparto również na wskaźnikach wynikających z wytycznych MF dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja we wrześniu 2026 r.) oraz danych ustalonych przez GUS w zakresie określonym ustawą.

Dane dotyczące dochodów i wydatków w latach 2031-2046 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. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT)

Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na 2027 rok przyjęto w wartościach ustalonych przez MF w informacji nr ST3.4750.25.2026 z 12 października 2026 r.

Jednocześnie udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na lata 2028-2030 wyliczono zgodnie z art. 11 ustawy, bazując na podanej w ww. zawiadomieniu kwocie dochodów podatników tego podatku zamieszkałych na terenie Bytomia za 2025 rok. W celu wyliczenia kwoty należnych udziałów w PIT za 2028 rok, za podstawę przyjęto zwaloryzowaną o wskaźnik CPI (wynikający z wytycznych MF na 2028 rok) bazę tego podatku, ustaloną dla Bytomia przez MF za 2025 rok. W kolejnych latach wyliczono należne miastu udziały w PIT zgodnie z metodologią wynikającą z ustawy.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o dochodach JST: kwotę **rocznego dochodu jednostki** samorządu terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych ustala się, **mnożąc, zwaloryzowane zgodnie z ust. 2, dochody podatników podatku**

dochodowego od osób fizycznych zamieszkałych na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego za rok bazowy przez odpowiednią wysokość udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych określoną w art. 8 ust. 1.

Ustalenie dochodów podatników podatków dochodowych następuje na podstawie danych zawartych w złożonych za rok bazowy zeznaniach podatkowych, według stanu na dzień 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy, a w przypadku gdy dane 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 zapisami ustawy.

Poniżej przedstawiono stosowne kalkulacje w zakresie kwoty udziału Bytomia we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na lata 2026-2027.

Celem wyliczenia udziałów JST w podatku dochodowym od osób fizycznych niezbędne jest oparcie się na danych wynikających z:

- prognoz MF w zakresie przeciętnego wynagrodzenia oraz zatrudnienia w gospodarce narodowej, dotyczących roku, na który dokonujemy wyliczeń,
- komunikatów Głównego Urzędu Statystycznego w zakresie przeciętnego wynagrodzenia oraz zatrudnienia w gospodarce narodowej, dotyczących roku bazowego.

MF przedstawia wytyczne zapewniające stosowanie jednolitych wskaźników makroekonomicznych, stanowiących podstawę oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia aktualizacja niniejszego dokumentu nastąpiła w dniu 15 września 2026 r.

Dane dotyczące wynagrodzenia i zatrudnienia w gospodarce narodowej za 2025 i 2026 rok według komunikatów Głównego Urzędu Statystycznego (dane wstępne za dany rok), publikowane w czerwcu roku następującego po nim.

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia wyliczenia przedstawiają się następująco:

rok	dochody podatników w roku bazowym	Prognoza MF wynagrodzenie w gospodarce narodowej	Wynagrodzenie w gospodarce narodowej w roku bazowym ustalone na 30.06.	Prognoza MF zatrudnienie w gospodarce narodowej	Zatrudnienie w gospodarce narodowej w roku bazowym ustalone 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)
2025	7 401 367 126,98	8 856,00	8 903,56	11 047 000	11 040 900,00	1,371	7 266 24 081,56	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	-	10 033,00	-	11 027 000	-	1,125	8 326 538 017,85	8,6%	716 082 269,54	34 977 645,27

Jednocześnie na podstawie ostatniej znanej bazy w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i ww. wskaźników dokonano wstępnych prognoz na lata 2028-2030 uzyskując następujące wyniki:

rok	CPI	dochody podatników w roku bazowym	Prognoza MF wynagrodzenie w gospodarce narodowej	Wynagrodzenie w gospodarce narodowej w roku bazowym ustalone na 30.06.	Prognoza MF zatrudnienie w gospodarce narodowej	Zatrudnienie w gospodarce narodowej w roku bazowym ustalone 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	-	-	-	-	-
2024	-	6 892 794 788,89	-	8 181,72	-	11 070 100,00	-	-	-	-	-
2025	-	7 401 367 126,98	8 856,00	8 903,56	11 047 000	11 040 900,00	1,371	7 266 248 081,56	8,6%	624 897 335,01	-
2026	2,5%	7 586 401 305,15	9 420,00		11 051 000		1,149	7 919 821 212,43	8,6%	681 104 624,27	56 207 289,26
2027	2,8%		10 033,00		11 027 000		1,125	8 326 538 017,85	8,6%	716 082 269,54	34 977 645,27
2028	2,5%		10 596,00		11 015 000		1,187	9 005 058 349,21	8,6%	774 435 018,03	58 352 748,49
2029	2,6%		11 132,00		10 977 000		1,243	9 429 896 822,30	8,6%	810 971 126,72	36 536 108,69
2030	2,5%		11 615,00		10 960 000		1,295	9 824 389 690,17	8,6%	844 897 513,35	33 926 386,63

W kolejnych latach analizy (2031-2046) przyjęto przyrost zgodny z dynamiką określoną w ww. 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. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT)

Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w 2027 roku przyjęto w wartościach ustalonych przez MF w informacji nr ST3.4750.25.2026 z 12 października 2026 r.

Jednocześnie udział w podatku dochodowym od osób prawnych na lata 2028-2030 wyliczono zgodnie z art. 12 ustawy, bazując na podanej w ww. zawiadomieniu kwocie dochodów podatników tego podatku mających siedzibę na terenie Bytomia za rok 2025 (ostatnia zwaloryzowana baza przez MF).

Do szacowania przyjęto również określoną w art. 12 ust. 2 ustawy metodę kalkulacji opartą o waloryzację, bazując na wytycznych MF w zakresie produktu krajowego brutto oraz danych GUS w tym zakresie za 2025 rok, otrzymując dane na lata 2028-2030.

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	-	-	-	-	-
2024	647 482 002,84	-	3 641,20	-	-	-	-	-
2025	637 835 377,22	3 973,10	3 912,70	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	-	4 400,30	-	1,125	717 564 799,37	2,2%	15 786 425,59	-495 56,85
2028	-	4 629,70	-	1,183	754 559 251,25	2,2%	16 600 303,53	813 877,94
2029	-	4 853,70	-	1,240	790 915 867,75	2,2%	17 400 149,09	799 845,56
2030	-	5 074,50	-	1,297	827 272 484,25	2,2%	18 199 994,65	799 845,56

W poniższej tabeli zaprezentowano łącznie dane dotyczące udziału Bytomia we wpływach z tytułu podatku PIT i CIT na 2027 rok:

	2026		2027	
	Kwota	Przyrost/spadek względem 2025	Kwota	Przyrost/spadek względem 2026
PIT	681 104 624,27	56 207 289,26	716 082 269,54	34 977 645,27
CIT	16 281 582,44	2 857 710,88	15 786 425,59	-495 156,85

1.1.3. Dochody bieżące z subwencji ogólnej

Wysokość subwencji na 2027 rok przyjęto w wartościach ustalonych przez MF w informacji nr ST3.4750.25.2026 z 12 października 2026 r.

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,
- 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.

Jednocześnie zgodnie z przepisami art. 31 ust. 2 ustawy o dochodach JST **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**.

Po wejściu w życie ustawy o dochodach JST, w oparciu o przepisy epizodyczne, określone w art. 86 ust. 2 ustawy na 2025 rok kwota kalkulacyjna została wyliczona jako różnica między łączną kwotą dochodu danej jednostki samorządu terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatku dochodowym od osób prawnych, ustaloną na 2025 rok na podstawie art. 11 i art. 12 a łączną kwotą jej dochodów z tych tytułów ustaloną na 2025 rok zgodnie z art. 9 i art. 9a ustawy uchylanej w art. 120.

Od 2026 roku kwota kalkulacyjna stanowi waloryzowaną corocznie o przyrost udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych kwotę kalkulacyjną wyliczoną na 2025 rok.

Poniżej przedstawiono wyliczenia, które kwotowo przedstawiają niniejszą problematykę:

		2025 – pierwotnie		2025 – korekta MF		2026		2027	
-		PIT	CIT	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	716 082 269,54	15 786 425,59
Razem PIT i CIT	w zł	638 321 206,57		647 397 793,06		697 386 206,71		731 868 695,13	
Kwota kalkulacyjna	w zł	359 562 689,57		368 704 502,07		RAZEM PIT+CIT	*Wskaźnik waloryzacji*	RAZEM PIT+CIT	*Wskaźnik waloryzacji*
						697 386 206,71	1,077214371	731 868 695,13	1,049445326
						397 173 788,44		416 812 175,93	

Reasumując powyższe łączną kwotę dochodów transferowych w latach 2025-2027 przedstawiono w poniższej tabeli:

kwota w zł

	2025 – po korekcie MF		2026		2027	
	Kwota	Przyrost/spadek	Kwota	Przyrost/spadek	Kwota	Przyrost/spadek
PIT	624 897 335,01	371 793 650,01	681 104 624,27	56 207 289,27	716 082 269,54	34 977 645,27
CIT	22 500 458,05	7 687 261,05	16 281 582,44	2 857 710,44	15 786 425,59	-495 156,85
Subwencja	119 066 034,93	-298 273 689,07	66 650 489,56	-61 646 188,87	142 951 650,07	76 301 160,51
RAZEM	**766 463 827,99**	**81 207 221,99**	**764 036 696,27**	**-2 581 189,16**	**874 820 345,20**	**110 783 648,93**

Porównanie poziomu dochodów jednostek samorządu terytorialnego w powyższym zakresie w odniesieniu do źródeł transferowych z budżetu państwa wskazuje na znaczący wzrost subwencji dla Bytomia w 2027 roku względem 2026 roku (aż o 76 301 160,51 zł) oraz **przyrost ogółem dochodów transferowych z budżetu państwa o kwotę 110 783 649 zł**.

Warto przy tym podkreślić, iż pomimo spadku dochodów transferowych w 2026 roku względem 2025 roku o 2 581 189 zł miasto podjęło działania mające wpływ na kształtowanie się dochodów transferowych w kolejnych latach. Działania te opisano w objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2026-2046, przedstawionej Radzie Miejskiej w Bytomiu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach w dniu 14 listopada 2025 r., gdzie oszacowano na 2027 rok dochodów z budżetu państwa na rok 2027 w łącznej kwocie 931 534 025 zł, licząc jednocześnie na wyrównanie w zakresie wyliczeń potrzeb wyrównawczych za lata 2025-2026. Obecne zapisy ustawy o dochodach JST nie przewidują rozliczenia w tym zakresie, a zatem podjęte przez miasto działania mają wpływ jedynie na kwoty ustalone na 2027 rok, a odnoszące się do roku 2026.

Przyczyny wzrostu dochodów miasta opisano szczegółowo poniżej wskazując kalkulację potrzeb wyrównawczych oraz indywidualnego wskaźnika zamożności. Wysokość potrzeb finansowych niezbędnych do wyliczenia wartości należnej miastu subwencji na 2027 rok przyjęto finalnie zgodnie z pismem MF (oraz metodologią wynikającą z przepisów ustawy o dochodach JST). Natomiast kalkulacji potrzeb finansowych na lata 2028-2030 dokonano indywidualnie w odniesieniu do poszczególnych potrzeb, określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, opisując je szczegółowo poniżej.

1) POTRZEBY WYRÓWNAWCZE

Na podstawie dostępnych na stronie MF zagregowanych sprawozdań budżetowych JST za rok 2025 oraz wyliczeń w zakresie prognozowanych kwot udziałów w PIT i CIT na 2027 roku MNPP dokonano wyliczeń prognozy wskaźnika zamożności MNPP oraz Indywidualnego Wskaźnika Zamożności Bytomia na rok 2027.

Dochody Rb-PDP za 2025 MNPP	17 932 005 756,68 zł
PIT na 2027 MNPP	77 248 904 519,00 zł
CIT na 2027 MNPP	9 309 353 227,00 zł
RAZEM:	**104 490 263 502,68 zł**
Liczba mieszkańców MNPP	12 197 517 osób
Wskaźnik zamożności MNPP wg wzoru wynikającego z art. 24 ust. 4 ustawy o dochodach JST	**8 566,52 zł/os**

Dla Bytomia na rok 2027 Indywidualny Wskaźnik Zamożności ustalony wg wzoru wynikającego z przepisów art. 24 ust. 3 ustawy o dochodach JST:

$$\textbf{wskaźnik zamożności} = \frac{\text{podstawowe dochody podatkowe z Rb PDP za 2025 (bez PIT i CIT)} + \text{planowane dochody PIT i CIT na 2027}}{\textbf{przeliczeniowa liczba mieszkańców}}$$

W odniesieniu do MNPP potrzeby wyrównawcze ustala się w przypadku gdy Indywidualny Wskaźnik Zamożności jest niższy niż 80% wartości wskaźnika ustalonego dla wszystkich MNPP. Wartość 80% wskaźnika MNPP stanowi kwotę 6 853,22 zł natomiast dla miasta Bytomia wartość IWZ wynosi 6 389,39 zł, tj. 74,59% wskaźnika dla MNPP, dlatego miastu ustalono potrzeby wyrównawcze. Metodologię wyliczeń prezentuje poniższa tabela:

ROK	dochody podatkowe za rok bazowy (n-2)	PIT	CIT	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	80% wskaźnika zamożności danej kategorii JST	różnica między 80% wskaźnika zamożności danej kategorii JST a wskaźnikiem Bytomia	kwota potrzeb wyrównawczych (różnica * przeliczeniowa liczba mieszkańców Bytomia)
2024	132 847 723,64										
2025	135 587 128,18										
2026		681 104 624	16 281 582	830 233 930	128 674	**6 452,23**	80,13%	8 052,63	6 442,10	-10,13	0
2027		716 082 270	15 786 426	867 455 824	135 765	**6 389,39**	74,59%	8 566,52	6 853,22	463,83	62 971 880

Jednocześnie wartości potrzeb wyrównawczych na lata 2028-2030, oszacowano w oparciu o wskaźnik CPI, tj. zgodnie z założeniami MF co do stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

Prezentację wyliczeń zawarto w poniższej tabeli.

ROK	CPI	Kwota potrzeb wyrównawczych
2027	---	62 971 880
2028	2,50%	64 546 177
2029	2,60%	66 224 378
2030	2,50%	67 879 987

2) POTRZEBY OŚWIATOWE

Potrzeby oświatowe na rok 2027 przyjęto zgodnie z informacją MF z nr ST3.4750.25.2026 z 12 października 2026r., tj. zgodnie z kwotą ustaloną na podstawie art. 26 ustawy o dochodach JST oraz rozporządzenia Ministra Edukacji z dnia 27 lipca 2026 r. w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych między jednostki samorządu terytorialnego w 2027 roku.

Na lata 2028-2030 kwotę potrzeb oświatowych przyjęto według wartości potrzeb oświatowych z roku ubiegłego zwaloryzowanej o 10%, co jest realnym do osiągnięcia wzrostem bazując na przyrostach potrzeb oświatowych w ostatnich latach.

Założenia prezentuje poniższa tabela:

	2023	2024	potrzeby oświatowe						
			2025 wg metryczki	2025 po aktualizacji	2026	2027	2028	2029	2030
subwencja oświatowa	233 869 493	312 962 196	358 341 565	356 626 880	408 605 956	441 908 368	486 099 205	534 709 126	588 180 039
dotacja przedszkolna	6 002 164	13 495 016							
razem	239 871 657	326 457 212	358 341 565	356 626 880	408 605 956	441 908 368	486 099 205	534 709 126	588 180 039
	kwota	86 585 555	31 884 353	30 169 668	51 979 076	33 302 412	44 190 837	48 609 921	53 470 913
przyrost względem poprzedniego roku	%	36,10%	9,77%	9,24%	14,58%	8,15%	10,00%	10,00%	10,00%

Należy podkreślić, iż z wyliczeń MF wynika, że na skutek rozliczenia potrzeb oświatowych za rok 2025 miasto winno mieć powiększone potrzeby o kwotę 14 230 672 zł. Kwotę tą MF uwzględniło w roku 2027 jako rozliczenie potrzeb oświatowych za rok 2025.

Warto zaznaczyć, iż metodologia wyliczania potrzeb oświatowych od roku 2025 jest potwierdzeniem tezy, 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, wymuszając z roku na rok konieczność dopłacania przez samorządy coraz większych kwot związanych z utrzymaniem oświaty. Nie bez znaczenia jest fakt, że kalkulowane potrzeby oświatowe na rok 2027 są niższe od faktycznego wykonania wydatków bieżących Bytomia w zakresie oświaty i wychowania na koniec III kwartału 2026 roku, które wynoszą 468 574 247 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. Otrzymywane z budżetu państwa środki w żaden sposób nie rekompensują skutków podwyżek tych grup zawodowych.

3) POTRZEBY ROZWOJOWE

Zgodnie z przepisami art. 28 ustawy o dochodach JST potrzeby rozwojowe danej kategorii jednostek samorządu terytorialnego ustala się w wysokości odpowiadającej 23% kwoty wydatków majątkowych danej kategorii jednostek samorządu terytorialnego pomniejszonych o równowartość wykonanych przez te jednostki dochodów majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

Potrzeby rozwojowe danej kategorii jednostek samorządu terytorialnego dzieli się na części:

- podstawową potrzeb rozwojowych, stanowiącą 60% kwoty, o której mowa w ust. 1, przy czym jeżeli kwota ta na rok budżetowy jest mniejsza niż kwota ustalona na rok poprzedzający rok budżetowy, podlega zwiększeniu do wysokości kwoty ustalonej na rok poprzedzający rok budżetowy,
- inwestycyjną potrzeb rozwojowych, stanowiącą 40% kwoty, o której mowa w ust. 1.

Część inwestycyjną potrzeb rozwojowych, stanowiącą 40% łącznych potrzeb rozwojowych wszystkich MNPP, wyliczono na 2027 roku proporcjonalnie do udziału przeliczeniowych wydatków majątkowych miasta w poszczególnych latach w przeliczeniowych wydatkach majątkowych wszystkich miast na prawach powiatu.

Wartości przeliczeniowych wydatków majątkowych miasta oparto o dane z wykonania wydatków majątkowych w latach 2023-2025, 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 wydatków majątkowych wszystkich MNPP przyjęto zgodnie z danymi udostępnionymi przez MF zastosowanymi do obliczenia potrzeb rozwojowych na te lata (na podstawie danych pomocniczych udostępnionych na stronie MF w zakładce „Kwoty i wskaźniki)".

<u>Część inwestycyjna potrzeb rozwojowych:</u>

$$\textit{część inwestycyjna dla JST} = \textit{część inwestycyjna wszystkich JST danej kategorii} * \frac{\textit{wydatki przeliczeniowe danej JST}}{\textit{wydatki przeliczeniowe wszystkich JST danej kategorii}}$$

Szczegóły prezentuje poniższa tabela:

ROK	Wydatki majątkowe ogółem	Bytom												
		Wydatki majątkowe własne				Wydatki majątkowe na programy finansowane z udziałem środków UE				Pozostałe wydatki majątkowe				Wydatki przeliczeniowe razem
		Kwota	Kwota średnia*	waga	*przeliczeniowe*	Kwota	Kwota średnia*	waga	*przeliczeniowe*	Kwota	Kwota średnia*	waga	*przeliczeniowe*	
2023	151 935 519,30	56 830 015,53		1	56 830 015,53	71 372 266,79		0,50	35 686 133,40	23 733 236,98		0,25	5 933 309,25	
2024	56 570 832,84	34 222 434,83		1	34 222 434,83	21 794,00		0,50	10 897,00	22 326 604,01		0,25	5 581 651,00	
2025	108 063 450,95	57 902 207,80		1	57 902 207,80	13 305 296,66		0,50	6 652 648,33	36 855 946,49		0,25	9 213 986,62	
2026			54 847 230				21 697 948	0,50			4 501 108	0,25		81 046 286
2027			49 651 553				14 116 560				6 909 649			70 677 762

rok	BYTOM	MNPP		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
2026	81 046 286	1 125 657 924	14 133 187 524	6 455 047
2027	70 677 762	1 102 883 653	14 172 786 615	5 499 931

<u>Część podstawowa potrzeb rozwojowych:</u>

Część podstawowa potrzeb rozwojowych dla miasta na lata 2026-2027 została ustalona proporcjonalnie do ilości mieszkańców.
Jednocześnie zgodnie z przepisami art. 28 ust. 4 pkt 2 ustawy o dochodach JST kwotę części podstawowej potrzeb rozwojowych oblicza się dla jednostki samorządu terytorialnego proporcjonalnie do liczby mieszkańców, z zastrzeżeniem że kwota ta w przypadku MNPP – nie może być niższa niż 0,4% wysokości kwoty części podstawowej potrzeb rozwojowych danej kategorii jednostek samorządu terytorialnego.

Z uwagi na powyższe dokonano analizy kwot przynależnych MNPP, stwierdzając, iż siedem z nich nie spełnia powyższego warunku (zarówno w roku 2024, jak i 2025, będących bazą dla wyliczeń roku 2026 i 2027). Z uwagi na powyższe dokonano zsumowania wyliczonych potrzeb dla tych miast oraz ich liczby mieszkańców. Uzyskany wynik stał się podstawą korekty łącznej kwoty części podstawowej dla MNPP i łącznej liczby mieszkańców MNPP. Wyliczenia przedstawiono w poniższej tabeli:

	2026	2027
Część podstawowa potrzeb rozwojowych MNPP	1 704 571 460,00	1 704 571 460,00
0,4% wysokości kwoty części podstawowej potrzeb rozwojowych MNPP	6 818 285,84	6 818 285,84
suma cz. podst. MNPP poniżej progu	47 728 002	47 728 002
liczba mieszkańców MNPP poniżej	294 641	292 183
liczba mieszkańców MNPP	12 250 830	12 197 517
liczba mieszkańców MNPP po korekcie	11 956 189	11 905 334
Część podstawowa potrzeb rozwojowych MNPP po korekcie	1 656 843 458	1 656 843 458
Wyliczenie potrzeby rozwojowej na 1 mieszkańca po uwzględnieniu art. 28.ust. 4 pkt 2	138,5762184	139,1681626

Na tej podstawie obliczono w każdym roku kwotę części podstawowej potrzeb na jednego mieszkańca MNPP (iloraz części podstawowej dla wszystkich MNPP i liczby mieszkańców wszystkich MNPP z uwzględnieniem wyłączeń), a następnie przemnożono przez liczbę mieszkańców miasta w roku bazowym, tj. według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. i 31 grudnia 2025 r.

Rok	MNP				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 (z uwzględnieniem wyłączeń)	Liczba mieszkańców w roku bazowym	Część podstawowa należna JST
						Kwota wg wzoru (potrzeba per capita * liczba mieszkańców)
2026	2 830 229 384	1 704 571 460	12 250 830	138,57622	146 290	**20 272 315**
2027	2 757 209 183	1 704 571 460*	12 197 517	139,16816	144 598	**20 123 438**

*Z uwagi na fakt, iż kwota części podstawowej ustalona na rok 2027 jest niższa, aniżeli w roku poprzednim, to zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 28 ust. 2 pkt 1, kwota do wyliczeń podlega zwiększeniu do wysokości kwoty ustalonej na rok poprzedzający rok budżetowy.

Wartość 60% ustalona na rok 2027 wynosi 1 654 325 479 zł i jest niższa, aniżeli dla roku 2026, a zatem do wyliczeń przyjmuje się kwotę 1 704 571 460 zł.

Razem część podstawowa i inwestycyjna:

PROGNOZA	Część podstawowa	Część inwestycyjna	RAZEM potrzeby rozwojowe	CPI zgodnie z wytycznymi MF (aktualizacja IX 2026.)	prognoza potrzeb rozwojowych na lata 2028-2030
2026	20 272 315	6 455 047	26 727 362	-	-
2027	20 123 438	5 499 931	25 623 369	-	-
2028	-	-	-	2,50%	26 263 953
2029	-	-	-	2,60%	26 946 816
2030	-	-	-	2,50%	27 620 486

Z uwagi na brak danych dotyczących wydatków inwestycyjnych i wydatków przeliczeniowych wszystkich MNPP na kolejne lata brak jest obecnie możliwości określenia jednoznacznie poziomu potrzeb rozwojowych miasta na lata 2028-2030. Prognozę na lata następne oparto na założeniu, iż wydatki majątkowe MNPP nie będą niższe niż dla roku 2026 i 2027, a wyliczenia uwarunkowano wskaźnikiem CPI, wynikającym z cytowanych wcześniej Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

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, chcące zapewnić rozwój swojego samorządu są zmuszone do poszukiwania zewnętrznych źródeł finansowania inwestycji. Tracą tym samym część potrzeb rozwojowych, co skutkuje ograniczeniem finansowania kolejnych inwestycji ze środków własnych (w całości lub częściowo).

4) POTRZEBY EKOLOGICZNE

Potrzeby ekologiczne ustala się dla jednostki samorządu terytorialnego, na terenie której znajdują się obszary o szczególnych walorach przyrodniczych prawnie chronione, przez które rozumie się parki narodowe, rezerwaty przyrody, parki krajobrazowe, obszary chronionego krajobrazu, strefy ochrony krajobrazu ustanawiane w tych obszarach, a także obszary Natura 2000, zwane dalej "obszarami prawnie chronionymi".

Kwotę potrzeb ekologicznych danej jednostki samorządu terytorialnego oblicza się mnożąc, właściwą dla danej kategorii jednostek samorządu terytorialnego, stawkę bazową za 1 ha powierzchni obszaru prawnie chronionego przez przeliczeniową powierzchnię obszarów prawnie chronionych.

Dla roku 2026 ustalono na podstawie kwoty bazowej zwaloryzowanej o wskaźnik wynikający z art. 29 ust. 4 ustawy łączną potrzeb ekologicznych w wysokości 63 518 zł. Dla roku 2027 kwotę 65 226 zł.

Stawka bazowa za 1 ha powierzchni obszaru prawnie chronionego dla MNNP wynosi w 2026 roku 323,95 zł, a w roku 2027 jest to 332,70 zł. Kwota ustalana jest jako zwaloryzowana stawka z roku 2025 wynosząca 310 zł (określona w art. 84 ustawy). Wskaźnik waloryzacji na rok 2026 określa Komunikat Prezesa GUS z dnia 15 lipca 2025 r.

w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w pierwszym półroczu 2025 i wynosi on 4,5%. Na rok 2027 w oparciu o Komunikat Prezesa GUS z 15 lipca 2026 r. w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w pierwszym półroczu 2026 powyższą kwotę zwaloryzowano na rok 2027 o 2,7%.

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

	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 w latach 2025-2026	Natura 2000 na 2027	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 2025-2026	Razem przeliczeniowa powierzchnia 2027	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	stawka bazowa za 1 ha powierzchni obszaru prawnie chronionego dla MNPP na 2027
waga	**2**	**1**	**0,3**	**0,15**	**0,15**	**0,1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
faktyczna powierzchnia obszarów prawnie chronionych	0	82,52	0	757,02	756,86	0	-	-	-	-	-
przeliczeniowa powierzchnia obszarów prawnie chronionych	0	82,52	0	113,553	113,529	0	196,073	196,049	310	323,95	332,70
									60 775,19	**63 517,85**	**65 225,50**

Jednocześnie dokonano prognozy potrzeb ekologicznych na lata 2028-2030 w oparciu o wskaźnik CPI, wynikający z Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja wrzesień 2026 r.):

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Potrzeby ekologiczne	60 775,19	63 518	65 226	67 052	68 728	70 515
wskaźnik cen za I półrocze roku poprzedzającego rok budżetowy w stosunku do I półrocza roku bazowego	4,50%	2,70%	2,80%	2,50%	2,60%	2,50%

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 uwzględnia bowiem 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.

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 2027 jest kwota potrzeb uzupełniających na rok 2026 wynikająca ze zaktualizowanych przez MF danych w zakresie potrzeb finansowych przyznanych jednostkom samorządu terytorialnego, następnie zwaloryzowana o wskaźnik 2,7% zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 lipca 2026 r. w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w pierwszym półroczu 2026 r.

Prognoza wartości potrzeb uzupełniających na kolejne lata została oparta o waloryzację tych potrzeb co roku o wskaźnik CPI, wynikający z wytycznych MF:

	2025	rok 2025 korekta	2026	2027	2028	2029	2030
Potrzeby uzupełniające	16 023 162,00	27 203 274,00	28 427 421,33	29 194 982,93	30 012 442,45	30 762 753,51	31 562 585,10
wskaźnik cen za I półrocze roku poprzedzającego rok budżetowy w stosunku do I półrocza roku bazowego/CPI	4,50%	4,50%	2,70%	2,80%	2,50%	2,60%	2,50%

Prezentację podsumowania w zakresie powyższych założeń, danych i wyliczeń na lata 2025-2030 zawierają poniższe tabele:

		2025 - pierwotnie		2025 - korekta MF		2026		2027		2028		2029		2030	
		PIT	CIT	PIT	CIT	PIT	CIT	PIT	CIT	PIT	CIT	PIT	CIT	PIT	CIT
Dochody PIT i CIT	w zł	624 897 335	13 423 872	624 897 335	22 500 458	681 104 624	16 281 582	716 082 270	15 786 426	774 435 018	16 600 304	810 971 127	17 400 149	844 897 513	18 199 995
Razem PIT i CIT	w zł	638 321 206,57		647 397 793,06		697 386 206,71		731 868 695,13		791 035 321,56		828 371 275,81		863 097 508,00	
Kwota kalkulacyjna	w zł	359 562 689,57		**368 704 502,07**		RAZEM PIT+CIT	*Wskaźnik waloryzacji*	RAZEM PIT+CIT	*Wskaźnik waloryzacji*	RAZEM PIT+CIT	*Wskaźnik waloryzacji*	RAZEM PIT+CIT	*Wskaźnik waloryzacji*	RAZEM PIT+CIT	*Wskaźnik waloryzacji*
						697 386 207	1,07721437	731 868 695	1,049445326	791 035 322	1,08084323	828 371 276	1,04719885	863 097 508	1,041921096
						397 173 788,44		**416 812 175,93**		**450 508 616,93**		**471 772 103,72**		**491 549 307,61**	
Kwota kalkulacyjna (różnica n;n-1)		-		**-**		*28 469 286,37*		*19 638 387,49*		*33 696 441,00*		*21 263 486,79*		*19 777 203,89*	
Naliczona subwencja ogólna z budżetu państwa	**w zł**	**128 296 686**		**119 066 034,93**		**66 650 489,56**		**142 951 650,07**		156 480 212,07		186 939 698,28		223 764 304,39	
Różnica pom. przyrostem kwoty kalk. a przyrostem potrzeb	*w zł*	-		-		*-52 415 545,37*		*76 301 160,51*		*13 528 562*		*30 459 486*		*36 824 606*	
Potrzeby finansowe, z tego:	w zł	**487 859 375**		**487 770 537**		**463 824 278**		**559 763 826**		**606 988 829**		**658 711 802**		**715 313 612**	
Potrzeby finansowe (n;n-1)	*w zł*					*-23 946 259*		***95 939 548***		***47 225 003***		***51 722 973***		***56 601 810***	
potrzeby wyrównawcze	w zł	82 212 733		72 658 447		0		62 971 880		64 546 177		66 224 378		67 879 987	
potrzeby oświatowe	w zł	358 341 565		356 626 880		408 605 956		441 908 368		486 099 205		534 709 126		588 180 039	
potrzeby rozwojowe	w zł	31 221 133		31 221 133		26 727 362		25 623 369		26 263 953		26 946 816		27 620 486	
potrzeby ekologiczne	w zł	60 783		60 783		63 518		65 226		67 052		68 728		70 515	
potrzeby uzupełniające	w zł	16 023 162		27 203 294		28 427 442		29 194 983		30 012 442		30 762 754		31 562 585	

Rozliczenie potrzeb za 2025 r.

potrzeby wyrównawcze	*w zł*			
potrzeby oświatowe	*w zł*		*14 230 672*	
potrzeby rozwojowe	*w zł*			
potrzeby ekologiczne	*w zł*			
potrzeby uzupełniające	*w zł*		*-14 230 672*	

	2026		2027		2028		2029		2030	
	Kwota	Przyrost/spadek	Kwota	Przyrost/spadek	Kwota	Przyrost/spadek	Kwota	Przyrost/spadek	Kwota	Przyrost/spadek
PIT	681 104 624,27	56 207 289,27	716 082 269,54	34 977 645,27	774 435 018,03	58 352 748,49	810 971 126,72	36 536 108,69	844 897 513,35	33 926 386,63
CIT	16 281 582,44	2 857 710,44	15 786 425,59	-495 156,85	16 600 303,53	813 877,94	17 400 149,09	799 845,56	18 199 994,65	799 845,56
Subwencja	66 650 489,56	-61 646 188,87	142 951 650,07	76 301 160,51	156 480 212,07	13 528 562,00	186 939 698,28	30 459 486,21	223 764 304,39	36 824 606,11
RAZEM	**764 036 696,27**	-2 581 189,16	**874 820 345,20**	110 783 648,93	**947 515 533,63**	72 695 188,43	**1 015 310 974,09**	67 795 440,46	**1 086 861 812,39**	71 550 838,30

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 Dochody bieżące z podatku od nieruchomości

W odniesieniu do podatków lokalnych w roku 2027 założono wzrost podatku od nieruchomości do stawek maksymalnych zgodnie z obwieszczeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 23 lipca 2026 r. w sprawie górnych stawek podatków i opłat lokalnych na rok 2027 (zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Bytomiu nr XXXVIII/354/26 z dnia 26 października 2026 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie miasta Bytomia).

Łączny wzrost dochodów z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano na poziomie o 4,3%, opierając się o analizy wykonania tych dochodów na dzień 30 września 2026 r.

Wzrost uwzględnia jednocześnie podjęte skuteczne działania związane z intensyfikacją w ostatnim okresie egzekucji z nieruchomości oraz dokonywanymi zabezpieczeniami hipotecznymi, celem wyegzekwowania zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości. Aktualnie toczy się około 100 postępowań egzekucyjnych z nieruchomości (których wnioskodawcą jest miasto Bytom), które są postępowaniami długoletnimi i kolejne znaczne wpływy do budżetu oczekiwane są w 2027 roku. Biorąc pod uwagę, iż na przestrzeni ostatnich lat egzekucja z nieruchomości oraz dokonywane zabezpieczenia hipoteczne przyniosły widoczne efekty i przyczyniły się do wzrostu wpływu środków do budżetu z tego tytułu, zasadnym jest zaplanowanie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości we wskazanych kwotach.

Wzrost pozostałych dochodów bieżących w roku 2027 i w latach 2028-2046 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 PIT i CIT.

Plan dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące przyjęto na 2027 rok 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 2028-2046 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 2027 rok dochody bieżące w kwocie 1 381 228 668 zł są wyższe w porównaniu do planu pierwotnego na 2026 rok o kwotę 145 421 054 zł oraz wyższe od planu dochodów na koniec III kwartału 2026 r. o kwotę 56 738 620 zł.

Wzrost dochodów bieżących na rok 2027 jest spowodowany w głównej mierze wzrostem dochodów transferowych z budżetu państwa w stosunku do planu pierwotnego

o 110 783 649 zł. Natomiast niższy wzrost ogółem dochodów bieżących względem planu na 30 września 2026 r. wynika głównie z faktu uzyskania w trakcie roku 2026 innych, jednorazowych znaczących kwot dochodów (między innymi z tytułu uzupełnienia z rezerwy budżetu państwa dla JST na kwotę 38 232 566 zł, uzyskanych odszkodowań na kwotę 3 900 772 zł, czy wypłaconych dywidend na kwotę 8 191 664 zł). Dodatkowo w okresie od 2 stycznia do 31 października 2026 r. plan dochodów bieżących w zakresie dotacji i dofinansowań wzrósł łącznie o 36 185 586 zł.

W związku z powyższym plan dochodów bieżących na 2027 roku będzie podlegał sukcesywnie zwiększeniu na skutek przyznawanych środków z budżetu państwa w formie dotacji celowych oraz pozyskiwanych środków ze źródeł zewnętrznych, w tym z Funduszu Odporności Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii, Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz środków europejskich.

Porównanie dochodów wg działów w zestawieniu plan pierwotny na rok 2027, plan na 30 września i 31 października 2026 r. zaprezentowano w materiałach informacyjnych do projektu budżetu na 2027 rok (str. 180).

Znaczące dla budżetu zmiany względem planu na dzień 31 października 2026 r. zachodzą w następujących działach i wynikają głównie z:

- dział *600 Transport i łączność*: otrzymanych w 2026 roku z Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii dochodów z tytułu rozliczenia bieżącej części zmiennej składki rocznej za rok 2025 w kwocie 3 065 596 zł, uwzględniającej faktycznie poniesione koszty realizacji zadań;

- dział 700 *Gospodarka mieszkaniowa*: zaplanowanej na 2027 roku aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego w prawnie dopuszczonych okresach;

- dział 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*: przyznania przez Wojewodę Śląskiego w trakcie roku 2026 środków z tytułu dotacji na zapewnienie funkcjonowania Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej, które nie zostały zabezpieczone na etapie tworzenia planu pierwotnego;

- *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 34 482 490 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 2026 r. uwzględniono wpływy z tytułu wypłaty dywidend na kwotę 8 191 664 zł, natomiast w 2027 roku dochody z tego tytułu zostaną zaplanowane w czasie uzyskania dokumentów uzasadniających tę czynność;

- *dział 758 Różne rozliczenia*: zwiększenia należnej miastu w 2027 roku subwencji ogólnej o kwotę 76 301 160 zł. Ponadto w roku 2026 przyznano miastu dodatkowe środki z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w kwocie 38 232 566 zł, które nie są możliwe do zaplanowania na etapie planu pierwotnego na rok 2027 (w przypadku uzyskania uzupełnienia dochodów z rezerwy budżetu państwa w 2027 roku plan zostanie zaktualizowany);

- *dział 801 Oświata i wychowanie*: zakończenia realizacji w 2026 roku projektów współfinansowanych środkami europejskimi przez bytomskie przedszkola oraz

szkoły, przyznawania przez Wojewodę Śląskiego w trakcie roku środków dotacji celowych m.in. na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych czy realizację programów rządowych w szkołach takich jak np. Cyfrowy uczeń, Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa;

- *dział 852 Pomoc społeczna*: przyznania przez Wojewodę Śląskiego w trakcie 2026 r. środków w formie dotacji na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej, które nie są zabezpieczone na etapie pierwotnego planu na rok 2027;

- *dział 855 Rodzina:* przyznania przez Wojewodę Śląskiego na 2027 roku środków w formie dotacji na realizację zadań z zakresu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w kwotach wyższych aniżeli w roku 2026;

- *dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*: zakończenia realizacji projektów współfinansowanych środkami europejskimi oraz pozyskania w 2026 roku środków z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Na lata 2028-2030 dokonano szczegółowych wyliczeń na podstawie przepisów ww. ustawy dotyczących:

- udziału w PIT i CIT,
- subwencji ogólnej należnej miastu,
- potrzeb finansowych wpływających na kształtowanie dochodów transferowych z budżetu państwa.

Wyliczeń dokonano na podstawie danych dla Bytomia na rok 2027 oraz zbiorczych dla danej kategorii JST, tj. MNPP (w zakresie określonym ustawą).

Dane dotyczące dochodów w latach 2031-2046 indeksowano wskaźnikiem CPI ustalonym w ww. wytycznych.

1.2. Dochody majątkowe

W 2027 roku na wartości ujęte w prognozie składają się dochody ze sprzedaży majątku oraz dotacje i środki przeznaczone na realizację zadań inwestycyjnych. Głównymi źródłami dochodów majątkowych są dotacje celowe i środki z budżetu państwa oraz pozyskane środki europejskie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji oraz Funduszu Spójności, jak również pomoc finansowa z budżetu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii.

Szacując dochody majątkowe z ww. źródeł, z uwagi na konieczność ostrożnego i realistycznego planowania, w prognozie ujęto jedynie kwoty wynikające z zawartych umów oraz zaplanowanych do pozyskania środków pomocy finansowej w formie dotacji.

Na prognozowane w 2027 roku dochody majątkowe w kwocie162 479 301 zł składają się:

1) dotacje i środki przeznaczone na inwestycje w kwocie 142 864 301 zł, w tym:
   - z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 44 999 993 zł,

- z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych w kwocie 39 952 203 zł,
- w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w kwocie 32 732 709 zł,
- z dotacji celowej z budżetu państwa na realizację własnych zadań w kwocie 24 502 645 zł,
- z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 676 751 zł;

2) dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 18 515 000 zł. Zaznaczenia wymaga fakt, że przy planowanych na 30.09.2026 r. dochodach majątkowych ze sprzedaży majątku w kwocie 22 080 462 zł wykonano 16 243 024,02 zł;

3) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 1 100 000 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 2027-2046		2026		2027	2028	2029	2030
		plan pierwotny na 01.01.2026	plan po zmianach na 30.09.2026				
Wydatki ogółem		1 445 576 397	1 599 006 144	1 562 222 753	1 516 970 090	1 534 207 674	1 561 803 356
Wydatki bieżące		1 286 743 196	1 373 304 481	1 352 490 830	1 406 827 299	1 460 883 481	1 497 405 568
Wydatki na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane		*638 912 871*	*686 691 416*	*662 070 914*	*699 146 885*	*734 803 376*	*766 399 921*
Wzrost wynagrodzeń - wytyczne MF		-	-	-	*5,6%*	*5,1%*	*4,3%*
Wzrost wynagrodzeń względem planu pierwotnego na 01.01.2026	*%*			*3,6%*			
	kwota			*23 158 043*			
zmiana wydatków bieżących względem planu na 30.09.2026	*%*	-	-	-1,52%	-	-	-
	kwota	-	-	-20 813 651	-	-	-
zmiana wydatków bieżących względem planu pierwotnego na 01.01.2025	*%*	-	-	5,11%	-	-	-
	kwota	-	-	65 747 634	-	-	-
CPI - wytyczne MF		-	-	-	*2,5%*	*2,6%*	*2,5%*
Wydatki majątkowe		158 833 201	225 701 663	209 731 923	110 142 791	73 324 193	64 397 788

Na rok 2027 założono wzrosty zgodnie ze złożonymi przez dysponentów środków budżetowych planami w zakresie przekazanych dysponentom limitów wydatków, a szczegóły zmian na rok 2027 opisano w pkt 2.1. niniejszego opracowania.

W latach 2028-2030 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 15 września 2026 r. Należy przy tym podkreślić, iż w obliczu konieczności znaczącego ograniczenia wydatków bieżących budżetu miasta, mającej na celu podjęcie zdecydowanych działań naprawczych, podyktowanej jednoznaczną dyspozycją organu nadzoru jakim jest Regionalna Izba Obrachunkowa, uwzględnioną w Uchwale nr 4200.IV.121.2026 z dnia 5 listopada 2026 r., Prezydent Miasta polecił dokonanie wnikliwej analizy struktury, jakości i liczebności kadry pracowniczej w miejskich jednostkach organizacyjnych miasta, mającej na celu restrukturyzację zatrudnienia, co może przyczynić się do ograniczenia wydatków z tego tytułu w kolejnych latach. Po dokonaniu analizy pozycja ta zostanie zweryfikowana i dostosowana do poziomu zatrudnienia w poszczególnych latach analizy.
- 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 uposażeń i wynagrodzeń oraz składek od nich naliczanych opisane w punkcie 2.1.1, wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji, opisane w punkcie 2.1.2 oraz wydatki na obsługę długu, opisane w punkcie 2.1.3.

Szacując wysokość wydatków bieżących w roku 2027 i w latach kolejnych uwzględniono:

- wydatki w zakresie wynagrodzeń na rok 2027 – wzrost wydatków z tego tytułu o 3,6% w 2027 względem planu na dzień 1 stycznia 2026 r., a w latach 2028-2030 założono wzrost wydatków z tytułu wynagrodzeń o wskaźnik wzrostu wynagrodzeń, 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 2026 r.,
- wydatki z tytułu obsługi długu zgodnie z zawartymi umowami oraz zgodnie z wytycznymi MF w zakresie stóp procentowych,
- wzrost pozostałych wydatków bieżących w latach 2028-2030 i wydatków ogółem od roku 2031 w oparciu o wskaźnik CPI podany przez MF w ww. wytycznych.

Założono plan wydatków bieżących wyższy od planu pierwotnego na 1 stycznia 2026 r. o kwotę 65 747 634 zł.

Porównanie wydatków wg działów w zestawieniu plan pierwotny na rok 2027, plan na 30 września i 31 października 2026 r. zaprezentowano w materiałach informacyjnych do projektu budżetu na 2027 rok (str. 190).

Znaczące dla budżetu zmiany względem planu na dzień 31 października 2026 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 2027 obejmuje 89 369 948 zł uchwalonej przez GZM składki zmiennej za 2027 rok oraz 40 111 237 zł odroczonej do 30 czerwca 2027 roku decyzją GZM składki za rok 2026. Ponadto do rozdziału 60010 *Zarządzanie drogami samorządowymi* zostały przeniesione planowane wydatki związane z funkcjonowaniem Miejskiego Zarządu Dróg i Mostów, które w poprzednich latach były klasyfikowane w rozdziale 90017 *Zakłady gospodarki komunalnej;*
- *dział 757 Obsługa długu publicznego*: spadek planowanych wydatków z tytułu kosztów obsługi długu na rok 2027 w porównaniu do roku 2026 związany jest z przeprowadzoną w roku 2026 restrukturyzacją zadłużenia i obniżeniem kosztów obsługi długu. Powyższe wiąże się również z koniecznością uregulowania w roku 2026 części kosztów obsługi długu pierwotnie planowanych do zapłaty w roku 2027. Objęte restrukturyzacją, wyemitowane w roku 2023, obligacje przewidywały bowiem zapłatę odsetek po zakończeniu roku 2026, tj. w roku 2027. Również koszty odsetek pożyczki zaciągniętej w 2026 r. na restrukturyzację części kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego planowane były do zapłaty w 2027r. Jednakże zgodnie z warunkami zawartych w 2026 r. z BGK umów odsetki za IV kwartał 2026 r. od powyższych instrumentów należy uregulować w terminie do dnia 31.12.2026 r. A zatem w roku 2026 wystąpiła konieczność zapłaty wyższych aniżeli pierwotnie zakładanych kosztów obsługi długu;
- *dział 801 Oświata i wychowanie*: zmiany wynikają z zakończenia realizacji w 2026 r. projektów współfinansowanych środkami europejskimi przez bytomskie szkoły i przedszkola. Ponadto zmiana wynika z działań, opisanych szczegółowo w rozdziale 2.1.1;
- dział 851 *Ochrona zdrowia*: zmiany wynikają z faktu przekazania w 2026 r. na rzecz Szpitala Specjalistycznego nr 1 w Bytomiu środków na pokrycie straty finansowej w łącznej kwocie 30 869 259 zł. Na moment przygotowania niniejszego dokumentu nie planuje się na rok 2027 wydatków w tym zakresie. Udzielone szpitalowi wsparcie w roku 2026 winno przyczynić się do poprawy jego sytuacji i umożliwić wprowadzenie skutecznych działań naprawczych;
- *dział 852 Pomoc społeczna*: spadek planowanych wydatków w 2027 wynika z przyznania przez Wojewodę Śląskiego w trakcie 2026 r. środków w formie dotacji na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej. Po otrzymaniu w trakcie roku 2027 decyzji przyznających dodatkowe środki plan ulegnie zmianie;
- dział 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*: zmniejszenie planu wydatków na 2027 roku jest wynikiem planowanego zakończenia realizacji projektów współfinansowanych środkami europejskimi w Powiatowym Urzędzie Pracy;

- *dział 855 Rodzina:* zmiany wynikają z przyznania przez Wojewodę Śląskiego na 2027 roku środków w formie dotacji na zadania z zakresu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwotach wyższych aniżeli w roku 2026;
- *dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska:* zmniejszenie planu wydatków na 2027 roku jest spowodowane w głównej mierze przeniesieniem planowanych wydatków związanych z funkcjonowaniem Miejskiego Zarządu Dróg i Mostów do rozdziału 60010 *Zarządzanie drogami samorządowymi,* jak również planowanym zakończeniem w 2026 r. realizacji projektów współfinansowanych środkami europejskimi dot. odnawialnych źródeł energii.

Reasumując, w roku 2027 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 2028-2030 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, a wzrost pozostałych wydatków bieżących o wskaźnik CPI.

Dane dotyczące wydatków w latach 2031-2046 indeksowano wskaźnikiem CPI ustalonym w ww. wytycznych.

2.1.1. Wydatki na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane

W roku 2025 i 2026 podjęto szereg trudnych decyzji związanych ze zmianą organizacji pracy oraz standaryzacją etatów zwłaszcza placówek oświatowych.

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 w 2026 r.

W roku 2027, z uwagi na podjęte działania formalne miasta sytuacja znacząco ulegnie poprawie w zakresie dochodów transferowych z budżetu państwa. Nie zmienia to jednak faktu, iż miasto zmuszone było do podjęcia w roku 2026 szeregu trudnych decyzji. Zapewniły one sprawne funkcjonowanie i brak zobowiązań wymagalnych. Do takich decyzji należy niewątpliwie zaliczyć przeprowadzenie pierwszego etapu restrukturyzacji zobowiązań z tytułu kredytów i obligacji, która pozwoliła na zmniejszenie kwoty wydatków związanych z obsługą długu. Fakt ten pozwolił na udzielenie pomocy miejskiemu szpitalowi.

Kolejną niełatwą, aczkolwiek konieczną była decyzja o zaciągnięciu pożyczki w kwocie 100 000 000 zł. Celem było pokrycie powstałego deficytu wskutek przede wszystkim niższych dochodów transferowych z budżetu państwa w roku 2026, aniżeli w roku 2025 oraz pokrycia zobowiązań z lat poprzednich. W trakcie trwającego roku budżetowego nie jest bowiem możliwe ograniczenie wydatków na poziomie 100 000 000 zł. Ograniczanie wydatków bieżących to proces systemowy o charakterze ciągłym i wieloletnim, zwłaszcza w zakresie niedoszacowanej z budżetu państwa oświaty. Należy przy tym podkreślić, iż decyzje w zakresie wzrostu wydatków w sferze oświaty podejmowane są na szczeblu centralnym, a nie przez władze lokalne. Wynika to w szczególności z poziomu płac

pracowników będących nauczycielami, pracowników administracji i obsługi, a także zakresu zadań i obowiązków nałożonych przepisami.

Niedoszacowanie w zakresie kwot należnych samorządom widoczne jest przede wszystkim w obszarze oświaty. Wyliczone na szczeblu centralnym potrzeby oświatowe nie są wystarczające, by pokryć wszystkie wydatki związane z wynagrodzeniami nauczycieli, kosztami utrzymania placówek oświatowych oraz dotacjami dla szkół niepublicznych. Należy podkreślić, iż przyjęta metodologia skutkuje wyliczaniem potrzeb oświatowych specjalnym algorytmem na ucznia, co przy obecnym trendzie depopulacji i przewidywanego niżu demograficznego wskazuje na brak możliwości utrzymania przez samorządy obecnej struktury sieci placówek oświatowych. Niemniej, przepisy dotyczące możliwości zmian w tym zakresie wskazują, iż jest to proces wieloletni, a nie natychmiastowy czy nawet krótkotrwały.

Dlatego Miasto aby ograniczyć rosnące z roku na rok koszty w sferze oświaty wdrożyło w latach 2025-2026 r. standaryzację zatrudnienia pracowników administracji i obsługi w placówkach oświatowych oraz włączyło dwie placówki do wspólnej obsługi finansowo księgowej, prowadzonej przez jednostkę budżetową Centrum Usług Wspólnych w Bytomiu. Kolejna miejska placówka oświatowa zostanie włączona z dniem 1 stycznia 2027 r.

Jednocześnie zmniejszono liczbę oddziałów (z uwagi na niż demograficzny nie otwierano mało liczebnych oddziałów, wobec czego uległa zmniejszeniu liczba oddziałów w stosunku do roku poprzedniego o 11, co wiąże się z redukcją etatów, w tym z uwagi na przyjętą standaryzację w sferze obsługi). Średni koszt oddziału szacuje się na około 250 000 zł rocznie), co daje możliwe do osiągnięcia z tego tytułu oszczędności w kwocie około 2 750 000 zł względem roku 2026. Ponadto miasto przeprowadzi w roku 2027 likwidację dwóch przedszkoli miejskich, których łączny koszt prowadzenia w 2025 roku wyniósł 4 921 400 zł (stosowna uchwała intencyjna procedowana będzie w grudniu br.).

Należy przy tym podkreślić, iż podejmowane decyzje są społecznie bardzo wrażliwe i niezmiernie trudne do podjęcia. Zaznaczenia wymaga fakt, że kwota wyliczonych i przyznanych miastu potrzeb oświatowych pokrywa tylko część wydatków, dowodząc z roku na rok konieczność dopłacania przez samorządy coraz wyższych kwot związanych z oświatą. W efekcie **wyliczone przez MF potrzeby oświatowe na rok 2027 wynoszą zaledwie 441 908 368 zł i są znacząco niższe od rzeczywistych wydatków bieżących związanych z utrzymaniem oświaty w mieście.**

Warto przy tym podkreślić, iż już w obecnym, 2026 roku wydatki bieżące ogółem związane z oświatą i wychowaniem za trzy kwartały roku 2026 wykonane zostały w kwocie 468 574 246 zł, a plan samych wynagrodzeń związanych z oświatą w mieście wynosi na 31 października 2026 r. 438 515 337 zł (bez pozostałych kosztów związanych z utrzymaniem placówek oświatowych), tj. więcej aniżeli kwota ustalonych dla Bytomia potrzeb oświatowych na ten rok (408 605 956 zł). Wzrost wydatków na wynagrodzenia w oświacie w porównaniu do planu pierwotnego ustalonego na poziomie 406 532 051 zł na dzień 1 stycznia 2026 r. wynosi aż 31 983 286 zł.

Szacując kwotę wynagrodzeń na rok 2027 uwzględniono ponadto:

- fakt, iż część zaplanowanych środków, które będą potencjalnie wydatkowane w trakcie 2027 roku na wydatki związane z wynagrodzeniami dotyczy utworzonej rezerwy na odprawy (aż 17 626 056 zł wg informacji podległych jednostek) i nie można jej obecnie wykazać jako środki na wydatki dotyczące wynagrodzeń. W roku 2026 z rezerwy w kwocie 13 695 662 zł dokonano stosownych przeniesień

na wydatki związane z wynagrodzeniami w kwocie 7 055 877 zł (stan na 31 października br.),

- przyznanie z budżetu państwa dotacji celowych na finansowanie wynagrodzeń w kwotach niższych aniżeli w roku 2026. Dotyczy to w głównej mierze wypłaty dodatków motywacyjnych do wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach pomocy społecznej finansowanych ze środków dotacji z budżetu państwa, gdzie plan na 31 października 2026 r. wynosi 10 549 648 zł, a w planie pierwotnym Wojewoda Śląski przyznał jedynie kwotę 5 672 842 zł, tj. mniej o ponad 4 800 000 zł oraz zadań zleconych, gdzie przyznane środki na wynagrodzenia na 2027 roku są niższe od planu na rok 2026 o ponad 4 000 000 zł.
  Po otrzymaniu zawiadomień o kwotach przyznanych miastu na ten cel w 2027 roku plan wydatków na wynagrodzenia zostanie zaktualizowany zarówno w roku 2027, jak i w latach następnych,
- przewidywanymi skutkami powyżej opisanych oszczędności.

Biorąc pod uwagę powyższe, a także przewidywane trendy demograficzne i depopulację oraz jednoznaczną dyspozycją organu nadzoru jakim jest Regionalna Izba Obrachunkowa, uwzględnioną w Uchwale nr 4200.IV.121.2026 z dnia 5 listopada 2026 r. wskazującą na konieczność wykazania „determinacji w podejmowaniu trudnych, ale koniecznych decyzji ograniczających wydatki bieżące", Prezydent Miasta polecił dokonanie wnikliwej analizy struktury, jakości i liczebności kadry pracowniczej w miejskich jednostkach organizacyjnych miasta, mającej na celu restrukturyzację zatrudnienia, co może przyczynić się do ograniczenia wydatków z tego tytułu w kolejnych latach. Po dokonaniu analizy pozycja ta zostanie zweryfikowana i dostosowana do poziomu zatrudnienia i skutków z niego wynikających w poszczególnych latach analizy.

Należy przy tym podkreślić, iż wydatki z tytułu wynagrodzeń to największa pozycja wydatków bieżących, gdyż obejmują one 49% tych wydatków i aż 42,4% wydatków ogółem.

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.

2.1.2. Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji

W budżecie na rok 2027 brak wydatków z tego tytułu.

2.1.3. Wydatki na obsługę długu

Wydatki na obsługę długu zostały zaplanowane w 2027 roku w kwocie 25 002 000 zł, w tym odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych – 24 990 000 zł.

Wartości szacowanych w poszczególnych latach wydatków z tytułu obsługi długu wynikają z zawartych umów dotyczących zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych w latach 2016, 2024 i 2026 papierów wartościowych.

Na etapie tworzenia projektu budżetu na rok 2027 zastosowano wytyczne MF odnośnie wskaźnika stopy procentowej (referencyjnej NBP) wynoszącej 3,7% na rok 2027. 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. Wskazać przy tym należy, iż miasto podejmie drugi etap restrukturyzacji już posiadanego długu (pierwszy odbył się w roku 2026), poprzez zamianę na instrumenty o niższych kosztach obsługi. Ujęcie skutków powyższego działania w budżecie miasta i wieloletniej prognozie finansowej na ten moment jest niemożliwe, dlatego kwoty związane z kosztami obsługi zadłużenia ujęto na podstawie obowiązujących umów w tym zakresie.

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 2027-2030.

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 2027 roku na kwotę wydatków majątkowych w wysokości 209 731 923 zł składają się wydatki na:

- nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie 208 066 271 zł,
- transfery majątkowe obejmujące przepływy, o których mowa w art. 124 ust. 7 ustawy w kwocie 1 665 65 zł, w tym na zadanie wieloletnie kwota 900 000 zł oraz na zadania jednoroczne 765 652 zł.

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie 208 066 271 zł, obejmują w szczególności wydatki na:

- realizację zadań inwestycyjnych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej – 194 301 659 zł,
- realizację inwestycji jednorocznych – 13 764 612 zł, w tym zadań związanych z budżetem obywatelskim w zakresie wydatków majątkowych w łącznej kwocie 6 435 055 zł.

Wykaz wydatków majątkowych na rok 2027 został przedstawiony w pkt. 8 uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej miasta Bytomia na 2027 rok.

Znaczące dla budżetu zmiany względem planu na dzień 31 października 2026 r. zachodzą w następujących działach:

- 600 *Transport i łączność*, w którym zaplanowano między innymi realizację zadania inwestycyjnego w ramach Programu Kolej+ ze środków Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii, projektu „Mobilna Metropolia – Budowa Centrów Przesiadkowych na terenie gminy Bytom” ze środków Funduszu Spójności, zadania pn. „Przebudowa dróg i chodników wraz z infrastrukturą towarzyszącą w części ulic

Piłsudskiego, Matejki, Krakowskiej oraz pl. Sobieskiego w Bytomiu" ze środków rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych;

- 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, gdzie zaplanowano wydatki związane z realizacją takich zadań jak między innymi: „Przebudowa wraz z modernizacją budynków przy ul. Siemianowickiej 105a oraz ul. Siemianowickiej 105e w Bytomiu" ze środków Funduszu Dopłat Banku Gospodarstwa Krajowego oraz „Rewitalizacja Bytomskich Kamienic" ze środków dotacji z budżetu państwa;

- 801 *Oświata i wychowanie* – w wyniku planowanego w 2026 r. zakończenia realizacji projektów współfinansowanych środkami europejskimi głównie z zakresu modernizacji budynków szkolnych i przedszkolnych;

- 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* – w wyniku planowanego w 2026 r. zakończenia realizacji projektów finansowanych przy współudziale środków europejskich z zakresu odnawialnych źródeł energii;

- *926 Kultura fizyczna* – zmniejszenie planu w roku 2027 względem roku 2026 wynika głównie z braku na etapie planowania budżetu planu wydatków związanego z dokapitalizowaniem spółek komunalnych w 2027 roku Decyzje takie będą podejmowane w miarę wystąpienia potrzeb i dodatkowych źródeł dochodów, które będą mogły być przeznaczone na ten cel.

Miasto zamierza kontynuować realizację rozpoczętych już działań inwestycyjnych, ujętych w wykazie przedsięwzięć wieloletnich.

3. WYNIK BUDŻETU

W 2027 roku wynik budżetu jest liczbą ujemną wynoszącą 18 514 784 zł i jest głównie wynikiem negatywnych konsekwencji niedoszacowania dochodów transferowych z budżetu państwa w roku 2026. Należy wskazać, iż planowany deficyt na 2027 roku kształtuje się na znacznie korzystniejszym poziomie, aniżeli w roku poprzednim. Jednakże dopiero w kolejnych latach prognozy szacuje się uzyskanie dodatniego wyniku, będącego skutkiem przewidywanego wzrostu dochodów transferowych i podjętych w roku 2026 przez władze miasta działań.

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

W latach 2024-2025 wynik budżetu prezentował się następująco:

rok budżetowy	Wynik budżetu miasta: kwota nadwyżki(+)/ deficytu (-) w zł	
	ogółem	operacyjny
2024	+30 521 356	- 9 960 419
2025	-14 717 903	+18 405 638

Biorąc pod uwagę wzrost dochodów transferowych z budżetu państwa w roku 2027, należy stwierdzić, że prognozy w zakresie wyniku budżetu w kolejnych latach są oparte na realnych założeniach. Jednocześnie należy podkreślić, iż rok 2026 z przyczyn opisanych w niniejszych objaśnieniach jest wyjątkiem, a planowany wynik budżetu jest efektem spadku dochodów transferowych dla Bytomia w roku 2026.

4. PRZYCHODY BUDŻETU

W 2027 roku zaplanowano przychody w kwocie 67 287 590 zł, pochodzące z:

1) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 8 664 425 zł, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, stanowiących środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczone na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ulicy Frycza-Modrzewskiego”;

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 550 209 zł;

   W pozycji tej zaplanowano środki finansowe z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus oraz budżetu państwa, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu miasta w 2025 i 2026 roku na sfinansowanie wydatków projektów wieloletnich, w tym w 2027 roku, zgodnie z poniższym zestawieniem:

kwota w zł

Wyszczególnienie	Kwota
Dostępny samorząd 2.0	60 000
Zagraniczne mobilności zawodowe dla uczniów ZST – 2027	242 502
Europejskie doświadczenie – zawodowa przewaga	199 199
Centrum Wsparcia Rodziny – CWR I	44 428
WORK & SMILE – Ruszamy po zdrowie	4 080
Razem	**550 209**

Kwota niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych według stanu na 31 grudnia 2025 r. wynosiła 27 466 527,70 zł. W sprawozdaniu Rb-NDS za III kwartał 2026 r. w poz. D.14. wykazano planowane przychody w kwocie 18 435 277 zł oraz wykonane przychody w kwocie 27 466 527,70 zł. Różnica pomiędzy kwotą wykonanych przychodów z ww. tytułu, a kwotą zaplanowaną do wykorzystania w roku 2026 wyniosła 9 031 250,70 zł, zgodnie z poniższą tabelą:

kwota w zł

	stan niewykorzystanych środków na rachunku budżetu na 31.12.2025 r.	plan finansowy przychodów wg Rb NDS za III kwartał 2026 r.	różnica wykonanie minus plan z 30.09.2026 r.
paragraf 905 – szczególne zasady wykonywania budżetu	14 147 012,18	5 175 748,00	8 971 264,18
paragraf 906 – UE	13 319 515,52	13 259 529,00	59 986,52
Razem	**27 466 527,70**	**18 435 277,00**	**9 031 250,70**

Ponadto w trakcie roku 2026 miasto uzyskało dochody na realizację projektów unijnych, w kwotach wyższych aniżeli zaplanowane na ten rok wydatki, co przekłada się na zwiększenie prognozowanych przychodów z tego tytułu na rok 2027.
Reasumując zaplanowane na rok 2027 przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w łącznej kwocie 9 214 634 zł obejmują planowane do osiągnięcia nadwyżki dot.:

1. projektów współfinansowanych środkami europejskimi, które zostały wyliczone jako różnica pomiędzy zgromadzonymi na rachunkach bankowych do dnia 31.10.2026 r. dochodami z tytułu otrzymanego dofinansowania na realizację projektów a kwotą wydatków planowanych do poniesienia w 2026 r. według stanu na dzień 31.10.2026 r. Nadwyżkę wyliczono odrębnie dla każdego realizowanego projektu, współfinansowanego środkami europejskimi.
2. środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które miasto otrzymało w roku 2020, a które nie zostały wykorzystane w roku 2026 w związku z przesunięciem na rok 2027 realizacji zadania pn. „Przebudowa ulicy Frycza-Modrzewskiego".

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 2027 roku, ze spłatą oszacowaną począwszy od 2030 roku w kwocie 25 000 000 zł.

Ze względu na niekorzystne dla Bytomia ustawowe założenia, które poszkodowały miasto w 2026 r. zaniżonymi dochodami transferowymi z budżetu państwa, stanęło ono w obliczu trudnej decyzji o konieczności pozyskania zewnętrznych źródeł finansowania dla jego niezbędnych i obowiązkowych wydatków, umożliwiających realizację nałożonych na samorząd ustawowo zadań.

Pomimo informacji o znacząco wyższych kwotach ustalonych na rok 2027 podkreślenia wymaga fakt, iż celem realizacji zadań nałożonych ustawowo, pomimo wdrożonych działań ograniczających wydatki miasto zmuszone było w roku 2026 do zaciągnięcia pożyczki w kwocie 100 000 000 zł. Uzyskano również w roku 2026 dochody z rezerwy budżetu państwa z tytułu zwiększenia dochodów na rok 2026 w relacji do dochodów z 2025 roku w kwocie 35 688 043 zł, co wskazuje, iż przy wdrożeniu działań ograniczających wydatki bieżące (co opisano powyżej) kwota wzrostu dochodów transferowych z budżetu państwa na rok 2027, tj. 110 783 749 zł jest niewystarczająca by zabezpieczyć w tym roku płatności wszystkich koniecznych wydatków bieżących. Jest to niemożliwe pomimo podjętych i planowanych działań znacząco je ograniczających. Z uwagi na powyższe po przeprowadzonej wnikliwej i szczegółowej analizie dostępnych na rynku instrumentów finansowych postanowiono zaciągnąć pożyczkę w kwocie znacząco niższej aniżeli w roku 2026, która jawi się jako najkorzystniejsza forma pokrycia części kosztów inwestycji i zobowiązań miasta. Jest to, na chwilę obecną, jedyne i niezbędne rozwiązanie niwelujące trudności niedostatecznego finansowania rzeczywistych potrzeb miasta. Wzorem roku bieżącego w zakresie szczególnego zainteresowania jest pożyczka z marżą na poziomie ostatnio uzyskanej oferty w odniesieniu do planowanej do zaciągnięcia w roku 2026, tj. 0,25%. Wskazać przy tym należy, iż miasto podejmie drugi etap restrukturyzacji już posiadanego długu, poprzez zamianę na instrumenty o niższych kosztach obsługi. Ujęcie skutków powyższego działania w budżecie miasta i wieloletniej prognozie finansowej na ten moment jest niemożliwe, dlatego kwoty związane z kosztami obsługi zadłużenia ujęto na podstawie obowiązujących umów w tym zakresie. Podkreślić należy przy tym, iż decyzja o uruchomieniu zewnętrznego źródła pokrycia deficytu i zobowiązań z lat poprzednich podjęta będzie tylko w sytuacji konieczności przy jednoczesnym braku wystąpienia innych źródeł dochodów, takich jak dywidendy ze spółek komunalnych, uzupełnienie dochodów miasta środkami z rezerwy budżetu państwa, bądź innych.

Należy przy tym zauważyć, iż porównując stan za ostatni rok budżetowy, tj. 2025 należy wskazać, iż w porównaniu z innymi miastami na Śląsku poziom zadłużenia Bytomia jest znacząco niższy niż dla takich miast jak:

Nazwa JST	Zadłużenie 2025	Dochody wykonane 2025	%
Zabrze	1 043 402 798	1 434 768 379	72,7%
Radlin	74 763 000	132 769 886	56,3%
Ożarowice	36 266 536	65 382 697	55,5%
Żory	483 002 652	879 194 100	54,9%
Częstochowa	1 036 970 244	2 348 610 973	44,2%
Świerklaniec	48 002 666	111 869 821	42,9%
Katowice	1 456 960 841	3 510 768 206	41,5%
Rybnik	519 548 390	1 454 406 073	35,7%
Bytom	**454 249 947**	**1 371 859 263**	**33,1%**

oraz porównywalny z takimi miastami jak:

Nazwa JST	Zadłużenie 2025	Dochody wykonane 2025	%
Bytom	**454 249 947**	**1 371 859 263**	**33,1%**
Ruda śląska	414 528 425	1 334 357 471	31,1%
Racibórz	105 220 855	383 199 299	27,4%
Chorzów	270 974 721	1 008 100 175	26,8%

4) lokat zdeponowanych na okres wykraczający poza rok budżetowy na kwotę 33 072 956 zł **(pozycja 4.4 WFP**).

W roku 2026 uzyskano z Banku Gospodarstwa Krajowego wsparcie finansowe ze środków Funduszu Dopłat w ramach rządowego programu bezzwrotnego wsparcia budownictwa mieszkaniowego na zasadach określonych w ustawie z dnia 8 grudnia 2006 r. o finansowym wsparciu niektórych przedsięwzięć mieszkaniowych w łącznej kwocie 33 136 872 zł.

Miasto rozpoczęło realizację zadania związanego z otrzymanym wsparciem, jednakże zadanie to ma charakter wieloletni, a jego realizacja planowana jest w latach 2026-2029.

Zadanie pn. „Przebudowa wraz z modernizacją budynków przy ul. Siemianowickiej 105a oraz ul. Siemianowickiej 105e w Bytomiu” ujęto w wykazie przedsięwzięć wieloletnich, stanowiącym załącznik nr 2 wieloletniej prognozy finansowej w poz. 1.3.2.15.

Środki, które nie zostaną w roku 2026 przeznaczone na wydatki zamierza się ulokować i przeznaczyć na wydatki związane z ww. zadaniem w latach kolejnych. Kwota niewykorzystanych środków na koniec każdego roku realizacji zadania (2026-2028) będzie lokowana, a w kolejnym roku stanowić będzie przychody przeznaczane na wydatki związane z otrzymanym wsparciem.

W tabeli przedstawiono kształtowanie się wartości przychodów oraz rozchodów dot. lokat w poszczególnych latach realizacji ww. zadania :

Kwoty w zł

klasyfikacja/rok		2026	2027	2028	2029
PRZYCHODY	§ 954 – Lokaty środków na okres wykraczający poza rok budżetowy	-	33 072 956	18 496 873	7 296 873
ROZCHODY	§ 954 – Lokaty środków na okres wykraczający poza rok budżetowy	-	18 496 873	7 296 873	0
	§ 994 – Przelewy na rachunki lokat (pozostałe w roku 2026 na rachunku środki stanowiące uzyskane wsparcie)	33 072 956*	-	-	-
WYDATKI		63 917	14 576 083	11 200 000	7 296 873

**środki BGK zostaną zaplanowane w budżecie miasta na 2026 r. po stronie dochodów i rozchodów na najbliższej sesji Rady Miejskiej*

Ponadto w latach 2030-2039 zaplanowano przychody z tytułu spłaty rat pożyczki, której planuje się udzielić Szpitalowi Specjalistycznemu nr 1 w Bytomiu w roku 2026 na kwotę 14 000 000 zł. Na etapie przygotowania projektu budżetu na rok 2027 i wieloletniej prognozy miasta na lata 2027-2046 procedowana jest umowa udzielenia niniejszego wsparcia szpitalowi miejskiemu.

W tym miejscu należy zauważyć, iż obecna sytuacja miejskiego szpitala wynika z uwarunkowań systemowych, a nie podejmowanych decyzji przez jego władze czy organ założycielski. Należy pamiętać, że szpital miejski funkcjonuje w modelu finansowym silnie zależnym od środków Narodowego Funduszu Zdrowia. Kontrakty z Funduszu stanowią znaczącą większość źródeł przychodów szpitala, są dominujące, a jednocześnie niewystarczające na pokrycie podstawowych wydatków takiej placówki jaką jest szpital. Nie bez znaczenia jest również fakt, że tak skonstruowany system finansowania szpitala ogranicza samodzielną politykę finansową oraz bezpośrednio wpływa na zakres realizowanych świadczeń.

5. ROZCHODY BUDŻETU

W roku 2027 zaplanowano rozchody w łącznej kwocie 48 772 806 zł. Rozchody te stanowią spłaty rat kredytów, pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych i wykup wyemitowanych obligacji, a także lokaty środków na okres wykraczający poza rok budżetowy.

W roku 2027 zapewniono środki w łącznej wysokości 30 275 933 zł na przypadające do spłaty w 2027 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji. W kolejnych latach analizy zaplanowano rozchody zgodnie z zawartymi umowami w tym zakresie.

Jednocześnie w latach 2027-2029 zaplanowano rozchody na lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy związane ze wsparciem finansowym Banku Gospodarstwa Krajowego, wynikającym z ustawy z dnia 8 grudnia 2006 r. o finansowym wsparciu niektórych przedsięwzięć mieszkaniowych.

Miasto rozpoczęło realizację zadania związanego z otrzymanym wsparciem, jednakże zadanie to ma charakter wieloletni, a jego realizacja planowana jest w latach 2026-2029.

Środki, które nie zostaną w roku 2026 przeznaczone na wydatki zamierza się ulokować i przeznaczyć na wydatki związane z ww. zadaniem w latach kolejnych, przyjmując, iż kwota niewykorzystanych środków na koniec roku 2026, 2027 i 2028 będzie lokowana, a w kolejnym roku przeznaczana na wydatki związane z otrzymanym wsparciem (szczegóły w tabeli w poz. 4.4).

kwota w złotych

Tytuły dłużne	rok zaciągnięcia	planowany okres spłaty	pozostało do spłaty na dzień 31.12.2026 r.	Przychody 2027	Kwoty spłaty rat w danym roku / latach				
					2027	2028	2029	2030	2031-2046
Kredyt na ubytek w dochodach będący skutkiem wystąpienia COVID-19	2020	2023-2030	5 000 000		1 250 000	1 250 000	1 250 000	1 250 000	-
Kredyt z EBI	2018-2021	2022-2043	39 139 534		2 372 094	2 372 093	2 372 093	2 372 093	29 651 161
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 40 mln 2016 r. (Pekao S.A.)	2016	2017-2030	20 000 000		5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	-
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
Obligacje 80 mln z 2026 r. (BGK) – restrukturyzacja obligacji z 2020r., 2021 r. i 2023 r.	2026	2027-2036	80 000 000		7 000 000	7 000 000	7 000 000	7 000 000	52 000 000
Pożyczka z WFOŚiGW – KAWKA	2016-2018	2019-2030	153 868		47 344	47 344	47 344	11 836	-
Pożyczka z WFOŚiGW – Program Ograniczenia Niskiej Emisji – 2021	2021	2022-2027	363 479		363 479	-	-	-	-
Pożyczka z WFOŚiGW – Program Ograniczenia Niskiej Emisji – 2022	2022	2023-2029	676 429		208 132	208 132	260 165	-	-
Pożyczka na sfinansowanie planowanego deficytu w 2025 r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (60 mln zł) (BGK)	2025	2027-2042	60 000 000		2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000	50 000 000
Pożyczka na sfinansowanie planowanego deficytu w 2026 r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (100 mln zł) (BGK)	2026	2027-2046	100 000 000		2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	92 000 000
Pożyczka na restrukturyzację części zadłużenia z tyt. kredytu zaciągniętego w EBI – 103.325.581 zł (BGK)	2026	2027-2046	103 325 581		5 534 884	5 534 883	5 534 883	5 534 883	81 186 048
Pożyczka na sfinansowanie planowanego deficytu w 2026 r.(30 mln zł)	2026	2030-2039	30 000 000		-	-	-	3 000 000	27 000 000
Planowana do zaciągnięcia w 2027 roku pożyczka na sfinansowanie planowanego deficytu 2027r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 25 mln zł	2027	2030-2039	-	25 000 000	-	-	-	2 500 000	22 500 000
RAZEM			551 158 891	25 000 000	30 275 933	30 912 452	30 964 485	36 168 812	447 837 209
Łącznie kwota rozchodów z uwzględnieniem przychodów w roku 2027					30 275 933	30 912 452	30 964 485	36 168 812	447 837 209

5.1.1. Łączna 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 2027-2030.

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

6. Przewidywana kwota długu na koniec 2027 roku wyniesie 545 882 958,24 zł zgodnie z poniższym zestawieniem:

kwota w złotych

TYTUŁY DŁUŻNE	rok zaciągnięcia	planowany okres spłaty	pozostało do spłaty	2027		pozostało do spłaty
			na dzień 31.12.2026 r.	Przychody (kredyty, obligacje, pożyczki)	spłata rat	na dzień 31.12.2027 r.
Kredyt na ubytek w dochodach będący skutkiem wystąpienia COVID-19	2020	2023-2030	5 000 000	-	1 250 000	3 750 000
Kredyt z EBI	2018-2021	2022-2046	39 139 534	-	2 372 094	36 767 440
Kredyt na sfinansowanie części deficytu w 2022r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań - 40 mln (PKO BP S.A.)	2022	2027-2036	40 000 000	-	1 000 000	39 000 000
Kredyt na sfinansowanie części deficytu w 2023r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań -50 mln (PKO BP S.A.)	2023	2027-2039	50 000 000	-	1 000 000	49 000 000
Obligacje 40 mln 2016r. (Pekao S.A.)	2016	2017-2030	20 000 000	-	5 000 000	15 000 000
Obligacje 22,5 mln zł 2024 r. (BGK)	2024	2027-2038	22 500 000	-	2 000 000	20 500 000
Obligacje 80 mln zł 2026 r. (BGK) 0 restrukturyzacja obligacji z 2020r.,2021r. i 2023r.	2026	2027-2036	80 000 000	-	7 000 000	73 000 000
Pożyczka z WFOŚiGW – KAWKA	2016-2018	2019-2030	153 868	-	47 344	106 524
Pożyczka z WFOŚiGW – Program Ograniczenia Niskiej Emisji 2021 (PONE 2021)	2021	2022-2027	363 479	-	363 479	-
Pożyczka z WFOŚiGW – Program Ograniczenia Niskiej Emisji 2021 (PONE 2022)	2022	2023-2029	676 429	-	208 132	468 297
Pożyczka na sfinansowanie deficytu w 2025 r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 60 mln zł (BGK)	2025	2027-2042	60 000 000	-	2 500 000	57 500 000
Pożyczka na sfinansowanie deficytu w 2026 r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 100 mln zł(BGK)	2026	2027-2046	100 000 000	-	2 000 000	98 000 000
Pożyczka na restrukturyzację w 2026 r. kredyt z EBI – 103.325.581 zł (BGK)	2026	2027-2046	103 325 581	-	5 534 884	97 790 697
Pożyczka na sfinansowanie deficytu w 2026 r. – 30 mln zł	2026	2030-2039	30 000 000	-	-	30 000 000
Pożyczka na sfinansowanie deficytu w 2027 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 25 mln zł	2027	2030-2039	-	25 000 000	-	25 000 000
RAZEM			551 158 891	25 000 000	30 275 933	545 882 958

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

W roku 2027 planuje się dodatni wynik operacyjny w kwocie 28 737 838 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 2021-2025 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 2022-2027 prezentują się następująco:

Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych		2022	2023	2024	2025	plan na 30.09.2026	plan na 2027
Wynik operacyjny		-11 230 033	-32 442 518	-9 960 419	18 405 638	-48 814 433	28 737 838,00
wolne środki – art. 217 ust 2 pkt 6 uofp		57 610 576	–	–	2 604 368	14 786 580	0
środki z art. 217 ust 2 pkt 8 uofp	par 905	33 882 968	24 767 108	18 294 109	20 419 727	5 175 748	8 664 425
	par 906	4 141 670	8 526 446	649 456	2 898 229	13 259 529	550 209
spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych							33 072 956
Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi		84 405 181	851 036	8 983 146	44 327 962	-15 592 576	71 025 428
Suma przekroczeń i nadwyżek w latach 2022-2025					138 567 325		
Suma przekroczeń i nadwyżek w latach 2022-2027							194 000 177

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 2027-2030 kształtują się następująco:

	2027	2028	2029	2030
Relacja określona po lewej stronie wzoru	4,32%	3,98%	3,69%	3,89%
Relacja określona po prawej stronie wzoru – dopuszczalny limit spłaty zobowiązań	6,29%	6,34%	4,02%	4,58%
Różnica	1,97%	2,36%	0,33%	0,69%

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.