

OBJAŚNIENIE WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ MIASTA BYTOMIA NA LATA 2022-2046

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, które przedstawiają prognozowane wartości podstawowych parametrów budżetowych dla wszystkich lat objętych prognozą, zgodnie z dyspozycją art. 226 ust. 1 cytowanej ustawy.

Prognoza obejmuje lata 2022-2046 i została sporządzona zgodnie ze wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem wytycznych Ministra Finansów dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021) z dnia 31 sierpnia 2021 r.

Objaśnienia pozycji przedstawionych w tabeli oraz wartości w niej wskazanych przedstawiono poniżej.

1. Dochody ogółem

Szczegółowe założenia dotyczące prognozy dochodów w ujęciu makroekonomicznym zawiera poniższa tabela:

Założenia do WPF 2022-2046	2021				2022	2023	2024	2025
	plan pierwotny na 01.01.2021	plan po zmianach na 30.09.2021	plan po zmianach na 31.10.2021					
Dochody ogółem	1.137.630.402	1.147.640.337	1.168.748.814		1.012.248.703	993.893.123	1.050.111.616	1.109.350.306
Dochody majątkowe	176.865.885	169.074.120	171.024.120		113.254.321	14.014.059	12.000.000	10.000.000
Dochody bieżące	960.764.517	978.566.217	997.724.694		898.994.382	979.852.064	1.038.111.616	1.099.350.306
w tym subwencja rozwojowa:						32.351.264	34.615.852	37.038.962
PKB realny					4,60%	3,70%	3,50%	3,50%
Udziały PIT	190.688.334	195.688.334	210.688.334		180.453.508	193.085.254	206.601.222	221.063.308
spadek/wzrost udziałów					-15.234.826	12.631.746	13.515.968	14.462.086
					-7,79%	7,00%	7,00%	7,00%
Subwencje, w tym:	256.712.901	255.708.705	255.708.705		279.677.805	335.801.682	363.859.556	394.268.381
ogólna bez części rozwojowej					279.677.805	303.450.418	329.243.704	357.229.419
uzupełniająca (dodatkowa, wprowadzona do dochodów bieżących 2021r. i stanowić będzie przychody 2022r.)				33.321.282				
rozwojowa						32.351.264	34.615.852	37.038.962
spadek/wzrost subwencji ogółem, w tym:					23.969.100	56.123.877	28.057.874	30.408.825
					9,40%	20,10%	8,40%	8,40%
spadek/wzrost części rozwojowej subwencji ogólnej					0	32.351.264	2.264.588	2.423.110
							7,00%	7,00%
spadek/wzrost subwencji ogólnej bez części rozwojowej					23.969.100	23.772.613	25.793.286	27.985.715
					9,40%	8,50%	8,50%	8,50%

wzrost dochodów bieżących	%					-8,92%	9,94%	5,95%	5,90%
	kwota					-87.301.894			
spadek dochodów bieżących względem planu pierwotnego na 01.01.2021	%					-7,23%			
	kwota					-69.500.194			

W pozycji dochody ogółem wskazano prognozowane łączne dochody ze wszystkich źródeł, które miasto może pozyskać w kolejnych latach budżetowych. Kwotę prognozowanych dochodów oparto na danych historycznych z 4 lat poprzedzających sporządzenie prognozy. Dokonując analizy wykonania planu dochodów wzięto również pod uwagę zmiany legislacyjne wynikające z przepisów ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jst oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 poz. 1927).

Szczegółowo analizowano jedynie 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.

Uwagę zwraca znaczny spadek dochodów względem roku 2021 (zarówno w stosunku do planu pierwotnego, jak i po zmianach), wynikający ze zmian legislacyjnych opisanych poniżej, a w szczególności obniżenia dotacji dotyczącej świadczeń wychowawczych, która została przyznana tylko na okres do czerwca 2022 roku (przejęcie zadań przez ZUS – kwota niższa o łącznie 64.665.345 zł). Ponadto w zakresie dochodów majątkowych istotny spadek wynika z jednorazowej transakcji, która miała miejsce w 2021 roku w kwocie 110.246.000 zł, a dotyczyła zbycia praw majątkowych Bytomskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. z równoczesnym nabyciem w związku z tym infrastruktury kanalizacji deszczowej.

Wysokość udziału we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i prawnych oraz subwencji na 2022 rok przyjęto w wartościach ustalonych przez Ministra Finansów w informacjach nr ST3.4750.31.2021 oraz ST.8.4750.5.2021 z dnia 14 października 2021 r. W analizie zaprezentowano jednocześnie część uzupełniającą subwencji ogólnej, która zgodnie z informacją Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 r. wynosi łącznie 33.321.282 zł. Środki te zostaną wprowadzone do planu dochodów na rok 2021, a ich wpływ zgodnie z pismem Ministra Finansów ma nastąpić do dnia 28 grudnia 2021 r. Zgodnie z wcześniej przekazanymi informacjami z Ministerstwa Finansów środki te mają na celu zrekompensowanie ubytku miasta Bytomia w udziałach we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i prawnych, wynikającego ze zmiany przepisów w tym zakresie.

W tym miejscu należy podkreślić, iż wpływ i zaplanowanie tych środków w 2021 roku spowoduje poprawę wskaźników wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych zarówno w roku 2022, jak i w latach następnych. W kolejnych latach analizy wysokość udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych urealniano wskaźnikiem wyliczonym na podstawie danych historycznych sprzed zmian legislacyjnych na poziomie 7% w latach 2023-2025 i wskaźnikiem realnym wzrostu PKB w kolejnych latach analizy. Z uwagi na fakt, iż dokonano zwiększenia planu udziałów w PIT ze względu na zakładane wyższe, aniżeli

wynikające z informacji MF wykonanie planu dochodów z tytułu udziału w PIT, w tabeli powyżej przedstawiono również plan udziałów wg stanu na dzień sporządzenia niniejszego projektu i dokonano urealnienia w odniesieniu do tej kwoty, a nie kwoty wg stanu na dzień 30 września 2021 r. (podkreślić należy, że wykonanie dochodów w tym zakresie przed zmianą wynosiło 148.252.948 zł, tj. 75,76% planu na dzień 30 września 2021 r. wynoszącego 195.688.334 zł, co dawało podstawy urealnienia planu w tym zakresie).

W zakresie wyliczeń dotyczących przyrostu planu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w latach 2023-2025 oparto się na danych historycznych sprzed pandemii i zmian legislacyjnych, tj. z lat 2017-2019, gdyż w roku 2020 nastąpił ich znaczący spadek z uwagi na skutki sytuacji pandemicznej. Rok 2021 napawa optymizmem i jawi się jako stabilizujący z uwagi na występujące wzrosty dochodów względem kwot zakładanych, co rokuje dalszymi, systematycznymi wzrostami w latach kolejnych. Podstawy do zaprezentowanego szacowania daje również pomyślna prognoza przedstawiona przez władze państwowe. Jest ona wynikiem zmian legislacyjnych. W konsekwencji wyliczono zatem średni przyrost procentowy w tych latach na poziomie 8% na podstawie danych z lat 2017-2019, tj. sprzed okresu pandemii $[(5\%+11\%+8\%)/3=8\%]$. Kierując się zasadą ostrożności przyjęto jednak wzrost udziałów w latach 2023-2025 na poziomie zaledwie 7% względem roku poprzedniego. W kolejnych latach analizy przyjęto dla wszystkich dochodów przyrost zgodny z dynamiką określoną w wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, tj. na poziomie prezentowanego wskaźnika PKB realnego.

I tak wykonanie z tego tytułu w poprzednich latach prezentowało się następująco:

	2017			2018			2019			2020			2021			Prognoza 2022 wg MF		
	wykonanie		przyrost względem roku poprzedniego	wykonanie		przyrost względem roku poprzedniego	wykonanie		przyrost względem roku poprzedniego	wykonanie		przyrost względem roku poprzedniego	wykonanie		przyrost względem roku poprzedniego	wykonanie		przyrost względem roku poprzedniego
	zł	zł	%	zł	zł	%	zł	zł	%	zł	zł	%	zł	zł	%	zł	zł	%
PIT	169.304.621	8.086.029	5	187.723.038	18.418.417	11	202.974.138	15.251.100	8	189.331.776	-13.642.352	-7	210.688.334	21.356.558	11,3	180.453.508	-30.234.826	-14,3
CIT	3.371.494	135.679	4	4.818.320	1.446.826	43	6.230.045	1.411.725	29	6.500.000	269.955	4	6.000.000	-500.000	-8	7.513.624	1.513.624	25

Przy szacowaniu dochodów z subwencji ogólnej budżetu państwa uwzględniono dane historyczne oraz wpływ najistotniejszego składnika subwencji, a mianowicie subwencji oświatowej, na kwotę ogółem. Jednocześnie wzięto pod uwagę zmiany wynikające z ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jst oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 poz. 1927).

Na 2022 rok wysokość subwencji przyjęto zgodnie z pismami Ministra Finansów z dnia 14 października 2021 r. Kierując się zasadą realności szacunków wzrost subwencji ogólnej założono w latach 2023-2025 na poziomie średniej arytmetycznej wzrostu z 3 ostatnich lat sprzed zmian legislacyjnych (2018-2020) na poziomie $8,5\%:(9,1\%+7,4\%+9,1\%)/3=8,5\%$. Wskazane lata zawierają pełne zamknięte okresy rozliczeniowe. 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 PKB realnego.

Rok	2018			2019			2020			2021			Prognoza 2022 wg MF		
Subwencje z budżetu państwa	wykonanie	przyrost względem roku poprzedniego		wykonanie	przyrost względem roku poprzedniego		wykonanie	przyrost względem roku poprzedniego		wykonanie	przyrost względem roku poprzedniego		wykonanie	przyrost względem roku poprzedniego	
	zł	zł	%	zł	zł	%	zł	zł	%	zł	zł	%	zł	zł	%
	211.222.168	17.557.196	9,1	226.945.007	15.722.839	7,4	247.604.872	20.659.865	9,1	255.708.705	8.103.833	3,3	279.677.805	23.969.100	9,7

Jednocześnie założono od roku 2023 uzyskiwanie dochodów z tytułu części rozwojowej subwencji ogólnej. Zgodnie z ww. ustawą będzie ona składała się z kwoty podstawowej i premii aktywizującej. Jednocześnie uzasadnienie do ww. ustawy wskazuje, że „[...] gdy łączna kwota rocznego dochodu wszystkich JST z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego PIT i CIT, prognozowana na rok budżetowy, będzie niższa od referencyjnej łącznej kwoty rocznego dochodu z tego tytułu, ustalonej na ten rok, oraz różnica między tymi kwotami będzie wyższa od wysokości części rozwojowej subwencji ogólnej, to wysokość tej części subwencji rozwojowej będzie dodatkowo zwiększona do wysokości różnicy między tymi łącznymi kwotami rocznego dochodu o przekazywaną do JST obligatoryjną część subwencji rozwojowej [...]”. Powyższe daje podstawy do określenia subwencji w kwotach równoważących ubytek w tych dochodach (udziałach), celem zapewnienia realizacji zadań bieżących i majątkowych. Biorąc pod uwagę powyższe założono część rozwojową subwencji ogólnej w latach 2023-2025 na poziomie szacowanego ubytku w udziałach PIT, względem roku 2021, indeksowanego o wyliczony wyżej wskaźnik wzrostu w latach 2023-2025. W kolejnych latach wzrost wszystkich dochodów oszacowano na poziomie prezentowanego wskaźnika PKB realnego, określonego w wytycznych MF.

W przypadku podatków i opłat lokalnych w roku 2022 założono wzrost podatku od nieruchomości do stawek maksymalnych (projekt stosownej uchwały zostanie przedstawiony na sesji Rady Miejskiej w dniu 22 listopada 2021r.) oraz wzrost stawek podatku od środków transportowych o 20% (projekt stosownej uchwały zostanie przedstawiony na sesji Rady Miejskiej w dniu 22 listopada 2021 r.). W przypadku należności cywilnoprawnych założono wzrost o 50 gr/1m² lokalu mieszkalnego (stosowne zarządzenie Prezydenta Miasta podpisano w dniu 10 listopada 2021 r.). Ze względu na wzrosty wynagrodzeń zachodzi konieczność rokrocznego dokonywania regulacji ww. stawek, celem zwiększania dochodów umożliwiających realizację założonych zadań i wynikających z nich wydatków. Odzwierciedleniem tych wzrostów jest wzrost dochodów na poziomie prezentowanego wskaźnika PKB realnego, określonego w wytycznych MF.

Wzrost pozostałych dochodów bieżących w roku 2022 i w latach 2023-2046 przyjęto zgodnie z dynamiką określoną w wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, tj. na poziomie prezentowanego wskaźnika PKB realnego.

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.

Plan dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące przyjęto na podstawie przedłożonych wskaźników przez Wojewodę Śląskiego, a środki pochodzące z budżetu państwa, środków unijnych i innych źródeł na realizację przedsięwzięć ujętych w załączniku nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej, na podstawie zawartych umów lub zaakceptowanego dofinansowania przez instytucje zarządzające.

Wzrost pozostałych dochodów bieżących w roku 2022 i w latach 2023-2046 przyjęto zgodnie z dynamiką określoną w wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, tj. na poziomie prezentowanego wskaźnika PKB realnego.

1.2. Dochody majątkowe

W 2022 roku na wartości ujęte w prognozie składają się dochody ze sprzedaży majątku oraz dotacje i środki przeznaczone na inwestycje. Dochody otrzymane na inwestycje stanowią dotacje celowe i środki z budżetu państwa, środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz Funduszu Spójności. Szacując dochody majątkowe z tych źródeł, z uwagi na konieczność ostrożnego planowania, w prognozie ujęto tylko kwoty wynikające z umów już zawartych oraz na które uzyskano akceptacje dofinansowania przez instytucje zarządzające realizowanych przedsięwzięć. W tym źródle nie prognozowano żadnych środków, o które miasto się ubiega i zostały złożone wnioski o dofinansowanie.

W 2022 r. prognozowane dochody majątkowe w kwocie 113.254.321 zł składają się z:

1. dotacji i środków przeznaczone na inwestycje – 97.472.821 zł,
2. dochodów ze sprzedaży majątku – 15.000.000 zł,

Przewiduje się, że kwota ta zostanie uzyskana ze sprzedaży praw do następujących nieruchomości:

3. części nieruchomości położonych przy ul. Hakuby wchodzących w skład Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – szacunkowa kwota możliwa do uzyskania to ok. 3.000.000 zł netto;
 - nieruchomości niezabudowanych położonych między innymi przy ulicach: Elektrownia, Bluszczowej – Racjonalizatorów – Chroboka, Stolarzowickiej i Tęczowej – szacunkowa kwota możliwa do uzyskania to ok. 4.000.000 zł;
 - udziałów gminy w zabudowanych nieruchomościach położonych przy ulicach: Żeromskiego 17, Smolenia 29, Smolenia 33, Strzelców Bytomskich 29, Strzelców Bytomskich 51, Morcinka 1, Józefczaka 33, Krakowskiej 4 – szacunkowa kwota możliwa do uzyskania to ok. 3.000.000 zł;

- zabudowanych nieruchomości położonych przy ulicach: Kochanowskiego 25, Piłsudskiego 21, Powstańców Warszawskich 62, Hajdy 1a – szacunkowa kwota możliwa do uzyskania to ok. 2.000.000 zł;
- ok. 250 lokali mieszkalnych i użytkowych – szacunkowa kwota możliwa do uzyskania to ok. 3.000.000 zł.

Uzyskanie dochodów ze sprzedaży w wysokości 15.000.000 zł w roku 2022 jest wysoce realne, z uwagi na retrospektywną realizację wykonania dochodów ze sprzedaży nieruchomości w latach 2018-2020. Pozyskane z tego tytułu dochody odpowiednio wynosiły: 14.173.180 zł, 17.595.907 zł i 13.225.304 zł. Średnie wykonanie w latach 2018-2020 to kwota 14.998.130 zł, natomiast wykonanie za 9 miesięcy 2021 roku wynosi 19.897.577 zł, przy planie stanowiącym kwotę 16.000.000 zł, co kształtuje się na poziomie 124% planu rocznego.

- dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 760.000 zł,
- 4. dochodów ze sprzedaży składników majątkowych – 21.500 zł.

W roku 2022 kształtowanie dochodów ze sprzedaży majątku oszacowano w kwocie 15.000.000 zł, w roku 2023 w kwocie 13.000.000 zł, w 2024 roku na poziomie 12.000.000 zł, a w kolejnych latach analizy na poziomie 10.000.000 zł.

5. Wydatki ogółem

Szczegółowe założenia dotyczące prognozy wydatków w ujęciu makroekonomicznym zawiera tabela poniżej:

Założenia do WPF 2022-2046	2021			2022	2023	2024	2025
	plan pierwotny na 01.01.2021	plan po zmianach na 30.09.2021	plan po zmianach na 31.10.2021				
Wydatki ogółem	1 211 640 255	1 220 344 785	1 241 453 262	1.118.028.234	987 870 300	1 019 774 848	1 078 083 806
Wydatki bieżące	956 935 056	993 078 800	1 015 540 626	921.145.207	948 677 344	982 424 042	1 016 808 883
wydatki dot. wynagrodzeń i ich pochodnych	394 822 884	400 459 267	413 720 365	436.277.968	451 454 539	466 803 993	483 142 133
wzrost ww. wydatków względem planu na 31.10.2021				22 889 441			
wzrost ww. wydatków względem planu na 30.09.2021				36 150 539	14 844 733	15 349 454	16 338 140
wzrost wynagrodzeń % względem planu na 31.10.2021				5,53%	3,40%	3,40%	3,50%
Wydatki majątkowe	354 705 199	227 265 985	225 912 636	196.883.027	39 192 965	37 350 806	61 274 923
spadek wydatków bieżących	%			-8,17%	4,03%	3,56%	3,50%
	kwota			-81 112 584			
spadek wydatków bieżących względem planu pierwotnego na 01.01.2021	%			-4,70%			
	kwota			-44 968 840			

Należy zauważyć spadek wydatków względem roku 2021 (zarówno względem planu pierwotnego, jak i po zmianach). Na powyższe mają wpływ zmiany dotyczące świadczeń wychowawczych, a w związku z tym przyznanie dotacji tylko na okres do czerwca 2022 roku (przejęcie zadań przez

ZUS – kwota niższa łącznie o 64.665.345 zł, co miało odzwierciedlenie po stronie wydatkowej)). Ponadto w zakresie wydatków majątkowych znaczący spadek wynika z jednorazowej transakcji, która miała miejsce w 2021 roku w kwocie 110.246.000 zł, a dotyczyła zbycia praw majątkowych Bytomskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. z jednoczesnym nabyciem kanalizacji deszczowej.

Pozostałe pozycje szczegółowo opisano poniżej.

2. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące to wszystkie wydatki jednostki samorządu terytorialnego nie będące wydatkami majątkowymi, które zdefiniowano w punkcie 2.2. omawianej tabeli. Z kategorii tej wyodrębniono na potrzebę prognozy wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji, które opisano w pkt. 2.1.2 i na obsługę długu, opisane w punkcie 2.1.3.

Szacując wysokość wydatków bieżących w roku 2022 i w latach kolejnych założono:

2.1. spadek wydatków o kwoty wynikające ze zmian w zakresie świadczeń wychowawczych,

- wzrost wydatków z tytułu wynagrodzeń o 5,53% w 2022 roku oraz o wskaźnik wzrostu wynagrodzeń określony w wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw w latach 2023-2025 r. na poziomie 3,4% w latach 2023 i 2024 i 3,5% w roku 2025,
- racjonalizację wszystkich wydatków bieżących,
- ograniczanie wydatków dotychczas przeznaczonych na zadania remontowe i kierowanie ich strumienia na działalność o charakterze inwestycyjnym,
- wzrost pozostałych wydatków bieżących w latach 2022-2025 i wszystkich od roku 2026 w oparciu o wskaźnik realnego wzrostu PKB podany przez Ministra Finansów w ww. wytycznych.

Reasumując powyższe zaplanowano w roku 2022 plan wydatków, który wraz z dokonywanymi korektami w trakcie roku z uwagi na otrzymane dotacje oraz stwierdzone dodatkowe źródła dochodów, powinien zagwarantować prawidłową realizację zadań wszystkich jednostek organizacyjnych miasta w tym roku i w latach następnych.

– Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Założono w 2022 roku wzrost wydatków dotyczących wynagrodzeń wraz z pochodnymi z uwagi na dokonane zmiany w oparciu o zmianę kwoty minimalnego wynagrodzenia o 5,53% względem planu obowiązującego na dzień sporządzenia niniejszej analizy. W kolejnych latach założono wzrost wynagrodzeń o wskaźnik określony w wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw w latach 2023-2025 na poziomie 3,4% w latach 2023 i 2024 i 3,5% w roku 2025.

2.1.1. Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji

W budżecie na lata 2022-2026 zaplanowano wydatki w kwocie ogółem 393.240 zł na potencjalne spłaty wynikające z udzielonego w 2020 roku przez miasto Bytom poręczenia pożyczki dla Bytomskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. Umowa poręczenia obowiązuje do 31 maja 2026 r.

2.1.2. Wydatki na obsługę długu

W pozycji tej wykazano wydatki na obsługę długu w kwocie 9.790.000 zł, w tym odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych – 9.600.000 zł. Wartości w poszczególnych wierszach wynikają z umów dotyczących zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych w latach 2013, 2015, 2016, 2020 i 2021 papierów wartościowych, a także kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego (w latach 2018-2021 r. uruchomiono 4 transze w łącznej kwocie 170.000.000 zł).

Ponadto celem zapewnienia realizacji wszystkich zadań inwestycyjnych opisanych w załączniku nr 2, w 2022 roku i w latach kolejnych niezbędne jest pozyskanie zewnętrznych źródeł finansowania, tj. odpowiednio w roku 2022 – w kwocie 40.000.000 zł i w roku 2023 – w kwocie 17.000.000 zł. W projekcie budżetu zaplanowano zatem kredyt, którego spłaty oszacowano począwszy od roku 2027. Zaciągnięcie kredytu odbędzie się tylko w przypadku planowej realizacji zadań inwestycyjnych.

2.1.3. 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 w kwocie 10.000.000 zł dotyczącego utraconych dochodów podatkowych w roku 2020, podlegającym 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 2023-2030.

2.1.4. Wydatki majątkowe

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

Ich wysoka kwota sumaryczna zwłaszcza w roku 2022 wynika ze spiętrzenia realizacji inwestycji w tym okresie wynikających głównie z Gminnego Programu Rewitalizacji oraz Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, a w szczególności takich zadań inwestycyjnych jak:

- 2.2. Rewitalizacja podobszarów 10, 11, 12, 13 – Bytom Śródmieście, Rozbark (OSI) – kwota ogółem zadania wynosi 25.761.687 zł, w tym kwota do poniesienia ze środków własnych w roku 2022: 2.425.025 zł),
- Rewitalizacja podobszaru 19 – Bytom zabytkowe osiedle przy ul. Kolonia Zgorzelec (OSI) – kwota ogółem zadania to 30.425.729 zł, w tym kwota do poniesienia ze środków własnych w roku 2022: 4.547.003 zł),

- Utworzenie Centrum Usług Społecznych oraz lokali socjalnych, wspomaganych i chronionych w Bytomiu (Śródmieście i Rozbark) – kwota ogółem zadania to 20.356.748 zł, w tym kwota do poniesienia ze środków własnych w roku 2022: 4.392.287 zł),
- Termomodernizacja oraz zmiana systemów ogrzewania nieruchomości zlokalizowanych w Śródmieściu Bytomia (OSI) – kwota ogółem zadania to 23.887.672 zł, w tym kwota do poniesienia ze środków własnych w roku 2022: 1.184.603 zł),
- Rewitalizacja ul. Dworcowej w Bytomiu – kwota ogółem zadania to 12.850.082 zł, w tym kwota do poniesienia ze środków własnych w roku 2022: 7.847.839 zł),
- Rewitalizacja podobszaru 8 w Bytomiu, w tym przestrzeni nowej Kolonii Robotniczej – kwota ogółem zadania to 6.050.200 zł, w tym kwota do poniesienia ze środków własnych w roku 2022: 737.405 zł),
- Rewitalizacja podobszaru 13 w Bytomiu – okolice ulicy Mickiewicza – kwota ogółem zadania to 2.057.804 zł, w tym kwota do poniesienia ze środków własnych w roku 2022: 986.260 zł),
- Przebudowa ul. Piekarskiej w związku z planowaną przez Tramwaje Śląskie SA przebudową torowiska tramwajowego – kwota ogółem zadania 17.670.484 zł, w tym kwota do poniesienia w roku 2022: 5.499.000 zł,
- Przebudowa ul. Węglowej – etap I – kwota ogółem zadania to 3.744.000 zł, w tym kwota do poniesienia ze środków własnych w roku 2022: 1.869.000 zł),
- Współfinansowanie zadań związanych z realizacją inwestycji: Budowa kompleksu sportowego przy ul. Olimpijskiej w Bytomiu – etap II – kwota ogółem zadania 24.779.000 zł, w tym kwota do poniesienia w roku 2022 wynosi 6.354.130 zł,
- Wydatki dotyczące Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych: kwota 30.888.012 zł, w tym:
 - Budowa budynku Przedszkola Miejskiego nr 58 w Bytomiu: 12.806.700 zł,
 - Modernizacja i adaptacja budynku szkoły i sali gimnastycznej po gimnazjum w Bytomiu przy ul. Stolarzowickiej na cele edukacyjno-kulturalne: 280.512 zł,
 - Przebudowa ul. Węglowej – etap I: 1.850.000 zł,
 - Przebudowa ul. Nickla ze skrzyżowaniem z ul. Daleką: 6.000.000 zł,
 - Przebudowa ul. Frycza-Modrzewskiego: 8.935.800 zł,
 - Dostosowanie do potrzeb osób niepełnosprawnych ciągu komunikacyjnego ze Śródmieścia do dzielnicy Rozbark wraz z przebudową chodników: 515.000 zł,
 - Odbudowa i termomodernizacja budynku klubowego oraz zaplecza Klubu Sportowego „Nadzieja” Bytom wraz z odtworzeniem murawy boiska: 200.000 zł.

W 2022 roku na kwotę wydatków majątkowych w wysokości 196.883.027 zł składają się wielkości wydatków ujętych w wieloletniej prognozie finansowej – 189.284.189 zł, inwestycji jednorocznych – 7.598.838 zł (w tym na zadania związane z budżetem obywatelskim w zakresie wydatków majątkowych kwota 3.975.470 zł oraz RFIL kwota 200.000 zł) oraz zakupów inwestycyjnych – 569.100 zł.

Miasto zamierza kontynuować realizację rozpoczętych już działań inwestycyjnych, ujętych w Wykazie Przedsięwzięć Inwestycyjnych oraz realizować nowe zadania wykorzystując środki z budżetu Unii Europejskiej oraz z budżetu państwa.

• Wynik budżetu

W 2022 roku wynik budżetu jest liczbą ujemną i wynosi -105.779.531 zł. Należy podkreślić, że na wynik wpływ miały otrzymane w 2020 roku środki z RFIL, które stanowiły dochody roku 2020, a przychody w latach 2021, 2022 i 2023. Należy przy tym podkreślić, iż wpływ na wysokość deficytu ma nie tylko obecna sytuacja finansowa większości samorządów w Polsce, w tym miasta Bytomia, która jest skutkiem pandemii w kraju i na świecie, powodująca ograniczenie dochodów i gwałtowny wzrost cen energii, materiałów itd., ale przede wszystkim zmiany legislacyjne powodujące ograniczenie dochodów bieżących i wprowadzające mechanizmy równoważenia dochodów, takie jak dochody z RFIL czy subwencji dodatkowej, które zaburzają rzeczywisty obraz wyniku budżetu.

Od roku 2023 planuje się wartości dodatnie. Nadwyżki budżetu w tych latach będą przeznaczane na spłatę wcześniej zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wykup wyemitowanych papierów wartościowych.

3. Przychody budżetu

W 2022 roku zaplanowano przychody w kwocie 129.797.881 zł, pochodzące z:

1. kredytu – 40.000.000 zł;

Celem zapewnienia realizacji zadań inwestycyjnych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej miasta na lata 2022-2046 oraz sfinansowania części planowanego deficytu, w 2022 roku niezbędne jest pozyskanie zewnętrznego źródła finansowania w kwocie 40.000.000 zł. W projekcie budżetu zaplanowano zaciągnięcie kredytu długoterminowego, którego spłaty oszacowano począwszy od roku 2027.

- 1) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków przeznaczonych na finansowanie zadań inwestycyjnych – 30.888.012 zł;

Nazwa zadania	Kwota w zł
Budowa budynku Przedszkola Miejskiego nr 58 w Bytomiu	12.806.700
Modernizacja i adaptacja budynku szkoły i sali gimnastycznej po gimnazjum w Bytomiu przy ul. Stolarzowickiej na cele edukacyjno-kulturalne	280.512

Przebudowa ul. Węglowej – etap I	1.850.000
Przebudowa ul. Nickla ze skrzyżowaniem z ul. Daleką	6.000.000
Przebudowa ul. Frycza-Modrzewskiego	8.935.800
Dostosowanie do potrzeb osób niepełnosprawnych ciągu komunikacyjnego ze Śródmieścia do dzielnicy Rozbark wraz z przebudową chodników	515.000
Odbudowa i termomodernizacja budynku klubowego oraz zaplecza Klubu Sportowego „Nadzieja” Bytom wraz z odtworzeniem murawy boiska	200.000
Razem środki RFIL § 905	30.888.012

- 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 – 966.401 zł;
W pozycji tej zaplanowano wyłącznie środki finansowe, znajdujące się na rachunkach bankowych budżetu miasta, których wydatkowanie w roku 2021 nie jest możliwe z uwagi na podpisane umowy. Środki stanowią zaliczki na poczet realizacji niżej wymienionych zadań w 2022 roku.

Nazwa zadania	Kwota w zł
Centrum Wsparcia Rodziny edycja II	700.000
Jak w rodzinie	23.319
Zero ryzyka dla pracownika	186.160
Spuścizna Andegawenów	7.854
Czerpanie z przeszłości	21.898
Stáže na południu Europy dla techników ZSTiO szansą na lepszy start w zawodzie	27.170
Razem § 906	966.401

- 3) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 – 56.252.851 zł, na które składają się:

- 4) 22.931.569 zł z tytułu części wolnych środków uzyskanych za 2020 rok. Środki pierwotnie zostały zaplanowane jako przychody roku 2021, jednak w związku z koniecznością przesunięcia realizacji zadań inwestycyjnych z 2021 roku do roku 2022, zmniejszono plan przychodów 2021 roku, zwiększając jednocześnie plan przychodów roku 2022,
- 33.321.282 zł z tytułu przyznanej subwencji uzupełniającej, której środki stanowią dochody budżetu miasta roku 2021.

Ponadto, dodatkowo na 2023 rok zaplanowano przychody w kwocie 17.000.000 zł, które będą pochodzić z kredytu długoterminowego – termin spłaty zaplanowano na lata 2027-2036. Koszt obsługi (odsetki od kredytu) uwzględniono w latach 2023-2036 łącznie z kosztami obsługi pozostałych zobowiązań.

- **Rozchody budżetu**

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

W roku 2022 zapewniono środki w łącznej wysokości 24.018.350 zł na przypadające do spłaty w 2022 r. zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji, w tym na:

5. kredyt inwestycyjny na „Modernizację budynku Krytej Pływalni przy ul. Parkowej 1” – 710.000 zł,
- kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta w 2011 r. i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek – 4.600.000 zł,
- kredyt z Europejskiego Banku Inwestycyjnego na realizację zadań inwestycyjnych w ramach „Ramowego programu inwestycyjnego dla miast aglomeracji Górnego Śląska – Bytom” – 2.372.094 zł,
- pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na dofinansowanie zadania pn. „Program ograniczania niskiej emisji dla zabudowy wielorodzinnej na terenie miasta Bytomia” (KAWKA) – 47.344 zł,
- pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na dofinansowanie zadania pn. „Program ograniczania niskiej emisji na terenie Gminy Bytom – etap na rok 2019 – 186.912 zł,
- pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na dofinansowanie zadania pn. „Program ograniczania niskiej emisji na terenie Gminy Bytom – etap na rok 2021 – 102.000 zł,
- wykup obligacji wyemitowanych w 2013 r. (seria C13 i D13) – 10.000.000 zł,
- wykup obligacji wyemitowanych w 2015 r. (seria B15) – 4.000.000 zł,
- wykup obligacji wyemitowanych w 2016 r. (seria F1 16 i F2 16) – 2.000.000 zł.

W kolejnych latach analizy zaplanowano rozchody zgodnie z umowami w tym zakresie.

p.	L Tytuły dłużne	Rok zaciągnięcia	Planowany okres spłaty	Pozostało do spłaty na dzień 31.12.2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031-2046
					splata rat	splata rat	splata rat	splata rat	splata rat	splata rat	splata rat	splata rat	splata rat	splata rat
1	Kredyt na Modernizację Krytej Pływalni (Pekao SA)	2010	2012-2022	710.000	710.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Kredyt na deficyt 2011r. (Pekao SA)	2011	2015-2022	4.600.000	4.600.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Kredyt na ubytek w dochodach będący skutkiem wystąpienia COVID-19	2020	2023-2030	10.000.000	0	1.250.000	1.250.000	1.250.000	1.250.000	1.250.000	1.250.000	1.250.000	1.250.000	0
4	Obligacje 86 mln 2013r. (Pekao+PKO_Nordea)	2013	2021-2026	70.500.000	10.000.000	11.000.000	16.500.000	16.500.000	16.500.000	0	0	0	0	0
5	Obligacje 25 mln 2015r. (PKO BP)	2015	2021-2026	21.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	5.000.000	0	0	0	0	0
6	Obligacje 40 mln 2016r. (Pekao SA)	2016	2017-2030	30.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	0

7	Obligacje 25 mln 2020 r. (BGK)	2020	2027-2036	25.000.000	0	0	0	0	0	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	łącznie 15.000.000
8	Obligacje 30 mln z 2021r. (BGK)	2021	2027-2036	30.000.000	0	0	0	0	0	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	łącznie 22.000.000
9	Pożyczka z WFOŚiGW – KAWKA	2016-2018	2019-2030	390.588	47.344	47.344	47.344	47.344	47.344	47.344	47.344	47.344	11.836	0
10	Pożyczka z WFOŚiGW – Program Ograniczenia Niskiej Emisji – 2019	2019-2020	2021-2026	780.859	186.912	186.912	186.912	186.912	33.211	0	0	0	0	0
*11	Pożyczka z WFOŚiGW – Program Ograniczenia Niskiej Emisji – 2021	2021	2022-2027	1.530.000	102.000	306.000	306.000	305.500	306.000	204.500	0	0	0	0
12	Kredyt z EBI	2018-2021	2022-2046	170.000.000	2.372.094	4.232.558	6.046.512	6.976.744	7.906.976	7.906.977	7.906.977	7.906.977	7.906.977	łącznie 110.837.208
*13	Planowany kredyt 40.000.000 zł	2022	2027-2036	0	0	0	0	0	0	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	łącznie 36.000.000
*14	Planowany kredyt 17.000.000 zł	2023	2027-2036	0	0	0	0	0	0	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	łącznie 13.000.000
Razem				364.511.447	24.018.350	23.022.814	30.336.768	31.266.500	33.043.531	20.908.821	20.704.321	20.704.321	20.668.813	196.837.208

– 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 2023-2030.

5.1. Kwota długu

Pozycja wskazuje na prognozowaną wartość zadłużenia na koniec każdego roku objętego prognozą i uwzględnia zaciągnięte kredyty, wyemitowane papiery wartościowe w latach 2013, 2015, 2016, 2020 i 2021 oraz zobowiązania wynikające z zaciągniętych transz kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego (w 2018 roku uruchomiono transzę w kwocie 51.000.000 zł, w 2019 – w kwocie 40.000.000 zł, w 2020 – w kwocie 39.000.000 zł, w 2021 – w kwocie 40.000.000 zł). Projekcja zawiera również planowany do zaciągnięcia w 2022 roku kredyt długoterminowy w kwocie 40.000.000 zł i w roku 2023 – w kwocie 17.000.000 zł celem zapewnienia realizacji wszystkich zadań inwestycyjnych ujętych w załączniku nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej miasta.

Przewidywana kwota długu na koniec 2022r. wyniesie 380.493.097 zł.

Lp	Tytuły dłużne	Rok zaciągnięcia	Planowany okres spłaty	Pozostało do spłaty na dzień 31.12.2021	2022		Pozostało do spłaty na dzień 31.12.2022
					Przychody	spłata rat	

1	Kredyt na modernizację Krytej Pływalni (Pekao SA)	2010	2012-2022	710.000	0	710.000	0
2	Kredyt na deficyt 2011r. (Pekao SA)	2011	2015-2022	4.600.000	0	4.600.000	0
3	Kredyt na ubytek w dochodach będący skutkiem wystąpienia COVID-19	2020	2023-2030	10.000.000	0	0	10.000.000
4	Obligacje 86 mln 2013r. (Pekao+PKO/Nordea)	2013	2021-2026	70.500.000	0	10.000.000	60.500.000
5	Obligacje 25 mln 2015r. (PKO BP)	2015	2021-2026	21.000.000	0	4.000.000	17.000.000
6	Obligacje 40 mln 2016r. (Pekao SA)	2016	2017-2030	30.000.000	0	2.000.000	28.000.000
7	Obligacje 25 mln 2020r. (BGK)	2020	2027-2036	25.000.000	0	0	25.000.000
8	Obligacje 30 mln zł 2021r. (BGK)	2021	2027-2036	30.000.000	0	0	30.000.000
9	Pożyczka z WFOŚiGW – KAWKA	2016-2018	2019-2030	390.588	0	47.344	343.244
10	Pożyczka z WFOŚiGW – Program Ograniczenia Niskiej Emisji 2019 (PONE 2019)	2019-2020	2021-2026	780.859	0	186.912	593.947
11	Pożyczka z WFOŚiGW – Program Ograniczenia Niskiej Emisji 2021 (PONE 2021)	2021	2022-2027	1.530.000	0	102.000	1.428.000
12	KREDYT Z EBI	2018-2021	2022-2046	170.000.000	0	2.372.094	167.627.906
13	Planowany kredyt 40.000.000 zł	2022	2027-2036	0	40.000.000	0	40.000.000
14	Planowany kredyt 17.000.000 zł	2023	2027-2036	0	0	0	0
Razem				364.511.447	40.000.000	24.018.350	380.493.097

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

W roku 2022 występuje deficyt operacyjny w kwocie 20.701.893 zł. Wynika on głównie ze zmian legislacyjnych i obniżenia poziomu udziałów miasta w podatku dochodowym od osób fizycznych. Mająca zrównoważyć ubytek subwencja uzupełniająca, zgodnie z wyżej cytowanym pismem Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 r., wynosząca łącznie 33.321.282 zł stanowić będzie dochody roku 2021 oraz przychody roku 2022. Wpływa ona na zrównoważenie budżetu w roku 2022 przychodami, ale takowy sposób ujęcia powoduje zaniżenie nadwyżki operacyjnej o ww. kwotę i powstania w efekcie deficytu operacyjnego. Zostanie on pokryty wolnymi środkami z tytułu rozliczeń za 2020 r. oraz częściowo z tytułu ww. subwencji.

We wszystkich pozostałych latach prognozowania relacja stanowi wartość dodatnią.

Relacja w latach objętych prognozą tj. od 2022 do 2046 jest wielkością dodatnią.

8. Wskaźnik spłaty zobowiązań

Na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych wyliczono wskaźnik, określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Analiza uwzględniała ustawowe wyłączenia opisane powyżej oraz przeprowadzona jest o obecnie obowiązujące zasady wyliczania. Jednocześnie w związku z wejściem w życie przepisów umożliwiających wyliczanie wskaźnika z innego okresu, w miesiącu grudniu nastąpi analiza realnego kształtowania się wykonania wydatków i na tej podstawie zostanie dobrany właściwy, spójny z budżetem sposób wyliczeń w zakresie wskaźnika, o czym powiadomiony zostanie organ nadzoru w terminie do 31 grudnia br.

Wg wyliczeń w oparciu o powyższe we wszystkich latach analizy wskaźnik jest spełniony.

Wskaźniki w latach 2022-2025 kształtują się następująco:

	2022	2023	2024	2025
Relacja określona po lewej stronie wzoru	4,65%	4,11%	4,65%	4,38%
Relacja określona po prawej stronie wzoru – dopuszczalny limit spłaty zobowiązań	8,40%	7,59%	8,05%	8,39%
Różnica	3,75%	3,48%	3,40%	4,01%

W kolejnych latach analizy 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. Ponadto wskaźnik ten w roku 2022 i w kolejnych latach poprawi się ze względu na subwencję uzupełniającą w kwocie 33.321.282 zł, która wpłynie na rachunek bankowy budżetu oraz zwiększy plan dochodów w roku 2021.

Zarządzeniem nr 524/21 z dnia 15 grudnia 2021 roku w sprawie wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Prezydent Bytomia dokonał wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia przedmiotowej relacji, wskazując okres ostatnich siedmiu lat.