

**Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr
Rady Miejskiej Cieszyna
z dnia 26 czerwca 2024 roku**

**zmieniający Załącznik Nr 2
do Wieloletniej Prognozy Finansowej
miasta Cieszyna na lata 2024-2054**

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej
miasta Cieszyna na lata 2024-2054**

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Cieszyn zastosowano wzory załączników zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Cieszyn jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Miasta Cieszyna z 7 lat oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Miasta Cieszyn na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2043. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Cieszyn została przygotowana na lata 2024-2043.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Miasta Cieszyn wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Miasta Cieszyn, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

| Rok | Dynamika realna PKB | Dynamika średnioroczna inflacji (CPI) | Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej |
|------|---------------------|---------------------------------------|---|
| 2025 | 3,40% | 4,10% | 2,80% |
| 2026 | 3,10% | 3,10% | 2,80% |
| 2027 | 3,00% | 2,50% | 2,50% |
| 2028 | 2,80% | 2,50% | 2,60% |
| 2029 | 2,60% | 2,50% | 2,60% |
| 2030 | 2,50% | 2,50% | 2,60% |
| 2031 | 2,40% | 2,50% | 2,50% |
| 2032 | 2,30% | 2,50% | 2,50% |
| 2033 | 2,30% | 2,50% | 2,50% |
| 2034 | 2,30% | 2,50% | 2,50% |
| 2035 | 2,30% | 2,50% | 2,40% |
| 2036 | 2,20% | 2,50% | 2,40% |
| 2037 | 2,00% | 2,50% | 2,40% |
| 2038 | 1,90% | 2,50% | 2,40% |
| 2039 | 1,90% | 2,50% | 2,30% |
| 2040 | 1,80% | 2,50% | 2,30% |
| 2041 | 1,60% | 2,50% | 2,30% |
| 2042 | 1,50% | 2,50% | 2,20% |
| 2043 | 1,50% | 2,50% | 2,20% |

Źródło: Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2043 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Miasta Cieszyn.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Miasta Cieszyn dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Miasta Cieszyn oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Przyjęto w efekcie wzrost dochodów bieżących w kolejnych latach od 4%-2%.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Miasta Cieszyn, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 36 763 542,00 zł, co stanowi 113,87% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W 2025 roku założono kolejny raz zasilenie budżetu poprzez subwencję rozwojową/uzupełniającą, co związane jest z koniecznością zrekompensowania samorządom ubytków w dochodach własnych. Przyjęto subwencję w wysokości 7 mln zł. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 3 224 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że

zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, a mianowicie: Wydział GN planuje uzyskać kwotę w wys. około 1 115 000 zł ze sprzedaży gminnych nieruchomości niezabudowanych, m. in. terenów mieszkaniowych przy ul. Konopnickiej i Staffa oraz terenów inwestycyjnych przy ul. Motokrosowej. Ponadto planuje zbycie ok. 10 lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców, 10 lokali mieszkalnych w drodze przetargu oraz budynku przy ul. Frysztackiej 174A.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 37 145 660,60 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

- | | |
|--|---------------|
| • Przebudowa drogi gminnej nr 390072S ul. Mickiewicza w Cieszynie na odcinku od Al. J. Łyska do budynku mieszkalnego przy ul. Mickiewicza 8 (Polski Ład) | 5 000 000,00 |
| • Wzrost atrakcyjności i dostępności cieszyńskiej komunikacji zbiorowej poprzez zakup autobusów elektrycznych | 9 435 000,00 |
| • Cieszyn- miasto samowystarczalne | 12 583 129,72 |
| • Szlakiem Cieszyńskiego Tramwaju rozwój transgranicznej turystyki (budowa transgranicznego centrum informacji turystycznej przy ul. Zamkowej 1) | 7 385 190,88 |
| • Modernizacja zespołu budynków cieszyńskiego Ratusza | 1 620 000,00 |
| • Renowacja pomnika MIESZKA I | 150 000,00 |
| • Rewitalizacja Teatru im. A.Mickiewicza | 499 000,00 |
| • Wykonanie elewacji Bastei Zamku Cieszyn | 473 340,00 |

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026 w łącznej kwocie 21 000 000,00 zł, co jest związane z uzyskanymi promesami zapewniającymi środki na realizację zadań inwestycyjnych.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Miasta Cieszyn dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Miasta Cieszyn oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Założono w efekcie wzrost wydatków bieżących średnio o ok. 2%.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Miasta Cieszyn wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 98 059 381,88 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 9 115 070,32 zł. W latach 2025-2043 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Miasto Cieszyn nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR, jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2025 r. założono wzrost pozostałych wydatków bieżących. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego, dlatego dynamika wzrostu wydatków w latach 2025-2027 jest niższa niż w pozostałych latach prognozy.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Cieszyn na lata 2024-2043.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi.

Wynik budżetu planuje się na poziomie -8 132 727,91 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 6 132 727,91 zł;
2. wolnych środków – 2 000 000,00 zł.

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Wynik budżetu Miasta Cieszyn

| Rok | Dochody [zł] | Wydatki [zł] | Wynik budżetu [zł] |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| 2024 | 252 999 019,89 | 261 131 747,80 | -8 132 727,91 |
| 2025 | 245 414 106,00 | 239 346 506,00 | 6 067 600,00 |
| 2026 | 233 297 294,00 | 227 175 194,00 | 6 122 100,00 |
| 2027 | 238 053 476,00 | 231 981 876,00 | 6 071 600,00 |
| 2028 | 244 718 973,00 | 238 526 973,00 | 6 192 000,00 |
| 2029 | 251 081 666,00 | 244 200 766,00 | 6 880 900,00 |
| 2030 | 257 358 707,00 | 251 138 707,00 | 6 220 000,00 |
| 2031 | 263 535 316,00 | 256 035 316,00 | 7 500 000,00 |
| 2032 | 269 596 629,00 | 261 346 629,00 | 8 250 000,00 |
| 2033 | 275 797 351,00 | 266 797 351,00 | 9 000 000,00 |
| 2034 | 282 140 690,00 | 273 331 940,00 | 8 808 750,00 |
| 2035 | 288 629 926,00 | 279 143 676,00 | 9 486 250,00 |
| 2036 | 294 979 785,00 | 288 179 785,00 | 6 800 000,00 |
| 2037 | 300 879 380,00 | 294 059 380,00 | 6 820 000,00 |
| 2038 | 306 596 087,00 | 299 776 087,00 | 6 820 000,00 |

| Rok | Dochody [zł] | Wydatki [zł] | Wynik budżetu [zł] |
|------|----------------|----------------|--------------------|
| 2039 | 312 421 412,00 | 308 921 412,00 | 3 500 000,00 |
| 2040 | 318 044 997,00 | 317 044 997,00 | 1 000 000,00 |
| 2041 | 323 133 718,00 | 321 683 718,00 | 1 450 000,00 |
| 2042 | 327 980 724,00 | 326 587 161,00 | 1 393 563,00 |
| 2043 | 332 900 434,00 | 331 618 669,09 | 1 281 764,91 |

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 15 700 327,91 zł. Przychody Miasta Cieszyn w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 13 350 327,91 zł;
2. wolne środki – 2 000 000,00 zł;
3. spłaty udzielonych pożyczek – 350 000,00 zł.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Miasta Cieszyn obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Miasta Cieszyn zaplanowano zgodnie z harmonogramami.

W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2030-2043. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Miasta Cieszyn

| Rok | Zobowiązanie historyczne [zł] | Zobowiązanie planowane [zł] | Zobowiązania razem [zł] |
|------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| 2024 | 7 217 600,00 | 0,00 | 7 217 600,00 |
| 2025 | 6 067 600,00 | 0,00 | 6 067 600,00 |
| 2026 | 6 122 100,00 | 0,00 | 6 122 100,00 |
| 2027 | 6 071 600,00 | 0,00 | 6 071 600,00 |
| 2028 | 6 192 000,00 | 0,00 | 6 192 000,00 |
| 2029 | 6 880 900,00 | 0,00 | 6 880 900,00 |
| 2030 | 5 720 000,00 | 500 000,00 | 6 220 000,00 |
| 2031 | 7 000 000,00 | 500 000,00 | 7 500 000,00 |
| 2032 | 7 750 000,00 | 500 000,00 | 8 250 000,00 |
| 2033 | 8 500 000,00 | 500 000,00 | 9 000 000,00 |
| 2034 | 8 308 750,00 | 500 000,00 | 8 808 750,00 |
| 2035 | 8 986 250,00 | 500 000,00 | 9 486 250,00 |
| 2036 | 6 300 000,00 | 500 000,00 | 6 800 000,00 |
| 2037 | 6 320 000,00 | 500 000,00 | 6 820 000,00 |
| 2038 | 6 320 000,00 | 500 000,00 | 6 820 000,00 |
| 2039 | 3 000 000,00 | 500 000,00 | 3 500 000,00 |
| 2040 | 0,00 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 |
| 2041 | 0,00 | 1 450 000,00 | 1 450 000,00 |
| 2042 | 0,00 | 1 393 563,00 | 1 393 563,00 |
| 2043 | 0,00 | 1 281 764,91 | 1 281 764,91 |

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Miasto Cieszyn planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Wykaz wyłączeń od zobowiązań Miasta Cieszyn

| Rok | Wkład własny (50%/60%)** [zł] |
|------|-------------------------------|
| 2024 | 2 300 000,00 |
| 2025 | 0,00 |
| 2026 | 2 380 000,00 |
| 2027 | 830 000,00 |

**kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy

Szczegółowy wykaz wyłączeń miasta Cieszyna

| Splaty rat | 2024 | 2026 | 2027 |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Budowa Zintegrowanego Węzła Przesiadkowego w Cieszynie | 251 220,55 | | |
| Likwidacja niskiej emisji zanieczyszczeń w centrum Cieszyna I, | 63 768,78 | | |
| Likwidacja niskiej emisji zanieczyszczeń w centrum Cieszyna III | 359 410,15 | | |
| Modernizacja oświetlenia publicznego miasta Cieszyna | 1 625 600,52 | | |
| Modernizacja taboru autobusowego transportu zbiorowego w Cieszynie-zakup autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą ładowania | | 1 000 000,00 | 165 000,00 |
| Szlakiem Cieszyńskiego Tramwaju | | 700 000,00 | 476 000,00 |
| Likwidacja niskiej emisji zanieczyszczeń w centrum Cieszyna I,IV etap | | 170 000,00 | |
| Modernizacja oświetlenia publicznego miasta Cieszyna II etap | | 400 000,00 | 189 000,00 |
| Budowa odnawialnych źródeł energii na terenie Cieszyna | | 110 000,00 | |
| Razem | 2 300 000,00 | 2 380 000,00 | 830 000,00 |

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Cieszyn na lata 2024-2043, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 103 531 800,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 109 664 527,91 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 56,16%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

| Rok | Planowana kwota długu na koniec roku [zł] | Podstawa wskaźnika* [zł] | Relacja |
|------|---|--------------------------|---------|
| 2024 | 109 664 527,91 | 195 279 610,40 | 56,16% |
| 2025 | 103 596 927,91 | 203 734 081,00 | 50,85% |

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -2 011 674,29 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Miasto Cieszyn zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Miasta Cieszyn

| Rok | Dochody bieżące [zł] | Wydatki bieżące [zł] | Wynik budżetu bieżącego [zł] | Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł] |
|------|----------------------|----------------------|------------------------------|--|
| 2024 | 212 464 359,29 | 214 476 033,58 | -2 011 674,29 | 338 325,71 |
| 2025 | 225 264 106,00 | 214 251 789,00 | 11 012 317,00 | 11 012 317,00 |
| 2026 | 232 247 294,00 | 217 942 825,00 | 14 304 469,00 | 14 304 469,00 |
| 2027 | 238 053 476,00 | 221 817 681,00 | 16 235 795,00 | 16 235 795,00 |
| 2028 | 244 718 973,00 | 227 197 934,00 | 17 521 039,00 | 17 521 039,00 |
| 2029 | 251 081 666,00 | 232 167 813,00 | 18 913 853,00 | 18 913 853,00 |
| 2030 | 257 358 707,00 | 237 754 168,00 | 19 604 539,00 | 19 604 539,00 |
| 2031 | 263 535 316,00 | 243 302 495,00 | 20 232 821,00 | 20 232 821,00 |
| 2032 | 269 596 629,00 | 249 017 617,00 | 20 579 012,00 | 20 579 012,00 |
| 2033 | 275 797 351,00 | 254 780 460,00 | 21 016 891,00 | 21 016 891,00 |
| 2034 | 282 140 690,00 | 260 744 682,00 | 21 396 008,00 | 21 396 008,00 |
| 2035 | 288 629 926,00 | 266 802 265,00 | 21 827 661,00 | 21 827 661,00 |
| 2036 | 294 979 785,00 | 272 974 199,00 | 22 005 586,00 | 22 005 586,00 |
| 2037 | 300 879 380,00 | 279 359 675,00 | 21 519 705,00 | 21 519 705,00 |
| 2038 | 306 596 087,00 | 285 991 140,00 | 20 604 947,00 | 20 604 947,00 |
| 2039 | 312 421 412,00 | 292 556 265,00 | 19 865 147,00 | 19 865 147,00 |
| 2040 | 318 044 997,00 | 299 278 990,00 | 18 766 007,00 | 18 766 007,00 |
| 2041 | 323 133 718,00 | 306 225 455,00 | 16 908 263,00 | 16 908 263,00 |
| 2042 | 327 980 724,00 | 313 228 733,00 | 14 751 991,00 | 14 751 991,00 |
| 2043 | 332 900 434,00 | 320 431 681,00 | 12 468 753,00 | 12 468 753,00 |

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Miasta Cieszyn przedstawiono w tabeli poniżej.

Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

| Rok | Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach) | Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale) | Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale) | Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania) | Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) |
|------|--|--|--|---|--|
| 2024 | 5,36% | 9,49% | TAK | 8,76% | TAK |
| 2025 | 5,22% | 8,45% | TAK | 7,72% | TAK |
| 2026 | 3,76% | 4,93% | TAK | 4,01% | TAK |
| 2027 | 4,19% | 5,17% | TAK | 4,25% | TAK |
| 2028 | 4,43% | 5,95% | TAK | 5,03% | TAK |

| Rok | Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach) | Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale) | Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale) | Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania) | Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) |
|------|--|--|--|---|--|
| 2029 | 4,31% | 6,34% | TAK | 5,41% | TAK |
| 2030 | 3,84% | 7,31% | TAK | 6,39% | TAK |
| 2031 | 4,16% | 8,12% | TAK | 8,12% | TAK |
| 2032 | 4,27% | 9,18% | TAK | 9,18% | TAK |
| 2033 | 4,33% | 9,40% | TAK | 9,40% | TAK |
| 2034 | 4,04% | 9,44% | TAK | 9,44% | TAK |
| 2035 | 4,10% | 9,39% | TAK | 9,39% | TAK |
| 2036 | 2,88% | 9,28% | TAK | 9,28% | TAK |
| 2037 | 2,77% | 9,14% | TAK | 9,14% | TAK |
| 2038 | 2,69% | 8,94% | TAK | 8,94% | TAK |
| 2039 | 1,38% | 8,67% | TAK | 8,67% | TAK |
| 2040 | 0,42% | 8,37% | TAK | 8,37% | TAK |
| 2041 | 0,54% | 8,00% | TAK | 8,00% | TAK |
| 2042 | 0,49% | 7,55% | TAK | 7,55% | TAK |
| 2043 | 0,43% | 7,00% | TAK | 7,00% | TAK |

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Miasto Cieszyn spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r., jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
 - informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)
- stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Wprowadzone w maju zmiany w objaśnieniach przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej miasta Cieszyna na lata 2024-2054.

W celu dostosowania zapisów Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Cieszyna na lata 2024 – 2054 do projektu uchwały w sprawie zmiany budżetu miasta Cieszyna na rok 2024 wprowadzono do powyższej prognozy następujące zmiany:

W Wieloletniej Prognozie Finansowej w 2024 roku:

- 1) zwiększono dochody bieżące budżetu miasta o kwotę 1 434 325,49 zł,
- 2) zmniejszono dochody majątkowe budżetu miasta o kwotę 622 474,29 zł,
- 3) zwiększono wydatki bieżące budżetu miasta o kwotę 1 548 184,10 zł,
- 4) zmniejszono wydatki majątkowe budżetu miasta o kwotę 1 276 350,90 zł,
- 5) zmniejszono deficyt o kwotę 540 018,00 zł,
- 6) zaktualizowano planowaną kwotę długu i przychody.

Całkowitą spłatę zadłużenia planuje się do 2041 roku.

„Wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej” został zaktualizowany w zakresie następujących zadań:

1) w ramach wydatków 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:

a) wydatki majątkowe:

- dopisano zadanie „Poprawa efektywności energetycznej jednostek miejskich miasta Cieszyna poprzez budowę instalacji fotowoltaicznych”,

2) w ramach wydatków na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1. i 1.2.):

a) wydatki bieżące:

- „Dzierżawa parkomatów”,
- „Sporządzanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego”,

b) wydatki majątkowe:

- „Wzrost atrakcyjności i dostępności cieszyńskiej komunikacji zbiorowej poprzez zakup autobusów elektrycznych”,
- „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przepompownią i kanałem ciśnieniowym w rejonie ulic Zajęczej, Lisiej i Kościelnej oraz budowa sieci kanalizacji sanitarnej w rejonie ulic Langer, Ładna”,
- „Lokalne inicjatywy – edycja 2023”,
- „Modernizacja kanalizacji oraz łazienki dziecięcej w Przedszkolu Nr 7 w Cieszynie”,
- „Przebudowa muru oporowego w Przedszkolu Nr 16”,
- „Wykonanie elewacji Bastei Zamku Cieszyn”,
- „Modernizacja dróg gminnych”,
- dopisano zadanie „Lokalne inicjatywy – edycja 2024”,
- dopisano zadanie „Kompensacja mocy biernej w obiektach Miasta Cieszyna”.