

**Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr
Rady Miejskiej Cieszyna
z dnia 30 listopada 2023 roku**

**zmieniający Załącznik Nr 2
do Wieloletniej Prognozy Finansowej
miasta Cieszyna na lata 2023-2039**

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Cieszyna na lata 2023-2039

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 Cieszyna zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) 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 Cieszyna jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu miasta Cieszyna za lata 2021 i 2020 oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu miasta Cieszyna na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 2039. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa miasta Cieszyna została przygotowana na lata 2023-2039.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych miasta Cieszyna wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realną PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków miasta Cieszyna,

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 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%
2033	2,60%	2,50%	2,80%
2034	2,50%	2,50%	2,80%
2035	2,40%	2,50%	2,80%
2036	2,30%	2,50%	2,80%
2037	2,20%	2,50%	2,80%
2038	2,10%	2,50%	2,80%
2039	2,00%	2,50%	2,70%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2039 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 Cieszyna.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 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.

1. Dochody

Prognozy dochodów miasta Cieszyna 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 Cieszyna oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	0,00%	140,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	140,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	140,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	140,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	140,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024	0,00%	140,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%

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 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób

Rok	Dochody bieżące, z tego:	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	pozostałe dochody bieżące, w tym:	z podatku od nieruchomości
2034	102%	102%	102%	103%	103%	103%	102%
2035	102%	102%	102%	102%	102%	102%	102%
2036	102%	102%	102%	102%	102%	102%	102%
2037	102%	102%	102%	102%	102%	102%	102%
2038	102%	102%	102%	102%	102%	102%	102%
2039	102%	102%	102%	102%	102%	102%	102%

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 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 3 159 000,00 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.

Wydział Gospodarki Nieruchomościami planuje uzyskać kwotę w wys. około 1 100 000 zł ze sprzedaży gminnych nieruchomości niezabudowanych, m. in. terenów mieszkaniowych przy ul. Barteczka, Konopnickiej, Króliczej i Borsuczej. Ponadto przewiduje w 2023 r. zbycie ok. 20 lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców, 1 lokalu mieszkalnego w drodze przetargu (pl. Św. Krzyża 1) oraz nieruchomości zabudowanej kamienicami przy ul. Przykopa 7 i 9.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 39 973 444,07 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 1 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
- Przebudowa drogi gminnej ul. Z. Kossak-Szatkowskiej w Cieszynie (Polski Ład) 5 000 000,00
- Wzrost atrakcyjności i dostępności cieszyńskiej komunikacji zbiorowej poprzez zakup autobusów elektrycznych 9 435 000,00
- Zabezpieczenie i stabilizacja kompleksu osuwiskowego przy ul. Błogockiej 6 950 000,00
- Cieszyn- miasto samowystarczalne 8 818 612,49
- Cieszyn- opracowanie dokumentacji w ramach wsparcia rozwoju miast POPT 2014-2020 881 052,39
- Modernizacja stadionu przy al. Jana Łyska 1 000 000,00
- Szlakiem Cieszyńskiego Tramwaju rozwój transgranicznej

turystyki (budowa transgranicznego centrum informacji turystycznej przy ul. Zamkowej 1)	2 027 906,40
• Modernizacja zespołu budynków cieszyńskiego Ratusza	20 800,00
• Cieszyn IT - Modernizacja pomieszczeń Cieszyńskiego Centrum Informacji Turystycznej w Ratuszu w celu poniesienia standardu obsługi turystów	88 200,00
• Likwidacja niskiej emisji zanieczyszczeń w centrum Cieszyna - etap IV (Zamkowa 5, Górny Rynek 11)	266 280,02
• Budowa odnawialnych źródeł energii na terenie Cieszyna	483 739,83
• Wsparcie dla uczniów z Ukrainy - Miasto Cieszyn	1 852,94

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2024, 2025, 2026 w łącznej kwocie 8 558 750,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków miasta Cieszyna 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 Cieszyna 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. Szczegóły przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2026	0,00%	0,00%	50,00%
	2027-2039	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2026	0,00%	50,00%	0,00%
	2027-2039	0,00%	100,00%	0,00%

Tabela 5. Procentowy wzrost wydatków bieżących na podstawie wag dla danych makroekonomicznych przyjętych do wyliczenia prognozy

Rok	Wydatki bieżące	W tym: na wynagrodzenia i składki od nich naliczane
2023	89%	101%
2024	99%	102%
2025	101%	102%
2026	101%	102%
2027	103%	103%
2028	103%	103%
2029	103%	103%
2030	103%	103%
2031	103%	103%
2032	103%	103%
2033	102%	103%
2034	102%	103%
2035	102%	103%
2036	102%	103%
2037	102%	103%
2038	102%	103%
2039	102%	102%

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie miasta Cieszyna wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 80 757 544,85 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 1 047 859,55 zł. W latach 2024-2039 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, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie 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 2024 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze miasta Cieszyna przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2024 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2023 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. 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. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2025 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2024 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Cieszyna na lata 2023-2039. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -39 403 157,26 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 31 852 038,04 zł;
2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 7 551 119,22 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.

Tabela 6. Wynik budżetu miasta Cieszyna

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	218 836 283,19	258 239 440,45	-39 403 157,26
2024	199 192 238,00	192 135 888,00	7 056 350,00
2025	199 409 707,00	193 372 107,00	6 037 600,00
2026	202 953 699,00	196 951 599,00	6 002 100,00
2027	208 632 106,00	202 680 506,00	5 951 600,00
2028	214 680 988,00	208 688 988,00	5 992 000,00
2029	220 640 656,00	213 929 756,00	6 710 900,00
2030	226 597 953,00	221 197 953,00	5 400 000,00
2031	232 716 098,00	226 316 098,00	6 400 000,00
2032	238 766 717,00	232 166 717,00	6 600 000,00
2033	244 974 651,00	238 874 651,00	6 100 000,00
2034	251 099 017,00	244 754 017,00	6 345 000,00
2035	257 125 394,00	250 125 394,00	7 000 000,00
2036	263 039 279,00	255 039 279,00	8 000 000,00
2037	268 826 144,00	260 826 144,00	8 000 000,00
2038	274 471 493,00	266 471 493,00	8 000 000,00
2039	279 960 922,00	271 723 866,74	8 237 055,26

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 47 501 757,26 zł. Przychody miasta Cieszyna w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 39 600 638,04 zł;
2. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 7 551 119,22 zł;
3. spłaty udzielonych pożyczek – 350 000,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody miasta Cieszyna obejmują:

1. spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych;
2. inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu.

W zakresie zawartych umów, rozchody miasta Cieszyna zaplanowano zgodnie z harmonogramami. Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2039.

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

Tabela 7. Wykaz wyłączeń od zobowiązań miasta Cieszyna

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2023	2 300 000,00
2024	2 300 000,00
2025	0,00
2026	1 680 000,00
2027	1 530 000,00

**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%,60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy

Tabela 8. Szczegółowy wykaz wyłączeń miasta Cieszyna

Spłaty rat	Wyłączenia WPF	2023	2024	2026	2027
· Budowa Zintegrowanego Węzła Przesiadkowego w Cieszynie	1 351 220,55	1 100 000,00	251 220,55		
· Likwidacja niskiej emisji zanieczyszczeń w centrum CieszynaI,	263 768,78	200 000,00	63 768,78		
· Likwidacja niskiej emisji zanieczyszczeń w centrum CieszynaIII	659 410,15	300 000,00	359 410,15		
· Modernizacja oświetlenia publicznego miasta Cieszyna	2 325 600,52	700 000,00	1 625 600,52		
Modernizacja taboru autobusowego transportu	1 165 000,00			1 000 000,00	165 000,00

Splaty rat	Wyłączenia WPF	2023	2024	2026	2027
zbiorowego w Cieszynie- zakup autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą ładowania					
Szlakiem Cieszyńskiego Tramwaju	1 179 000,00				1 179 000,00
· Likwidacja niskiej emisji zanieczyszczeń w centrum Cieszyna I, IV etap	173 000,00			173 000,00	
· Modernizacja oświetlenia publicznego miasta Cieszyna II etap	589 000,00			400 000,00	189 000,00
Budowa odnawialnych źródeł energii na terenie Cieszyna - Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	112 000,00			112 000,00	
Razem	7 818 000,00	2 300 000,00	2 300 000,00	1 685 000,00	1 533 000,00

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Cieszyna na lata 2023-2039, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 75 980 567,22 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 107 832 605,26 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 2023 roku wyniesie 61,08%.

Tabela 9. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźni- ka* [zł]	Relacja [zł]
2023	107 832 605,26	157 668 865,85	68,39%
2024	100 776 255,26	169 884 665,00	59,32%
2025	94 738 655,26	174 764 970,00	54,21%

*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

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -6 929 119,22 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.

Tabela 10. Wynik budżetu bieżącego miasta Cieszyna

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	175 558 839,12	183 077 399,23	-7 518 560,11	382 559,11
2024	191 813 488,00	179 735 806,20	12 077 681,80	12 077 681,80
2025	197 759 707,00	181 979 113,00	15 780 594,00	15 780 594,00
2026	202 703 699,00	184 358 515,00	18 345 184,00	18 345 184,00
2027	208 582 106,00	189 095 852,00	19 486 254,00	19 486 254,00
2028	214 630 988,00	193 867 685,00	20 763 303,00	20 763 303,00
2029	220 640 656,00	198 746 209,00	21 894 447,00	21 894 447,00
2030	226 597 953,00	203 732 983,00	22 864 970,00	22 864 970,00
2031	232 716 098,00	208 853 269,00	23 862 829,00	23 862 829,00
2032	238 766 717,00	214 086 231,00	24 680 486,00	24 680 486,00
2033	244 974 651,00	219 308 465,00	25 666 186,00	25 666 186,00
2034	251 099 017,00	224 645 258,00	26 453 759,00	26 453 759,00
2035	257 125 394,00	229 998 193,00	27 127 201,00	27 127 201,00
2036	263 039 279,00	235 268 859,00	27 770 420,00	27 770 420,00
2037	268 826 144,00	240 658 849,00	28 167 295,00	28 167 295,00
2038	274 471 493,00	246 369 762,00	28 101 731,00	28 101 731,00
2039	279 960 922,00	252 244 809,00	27 716 113,00	27 716 113,00

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 Cieszyna przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 11. 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 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	6,64%	9,84%	TAK	9,45%	TAK
2024	5,74%	8,61%	TAK	8,22%	TAK
2025	6,03%	8,57%	TAK	8,18%	TAK
2026	4,79%	5,75%	TAK	5,43%	TAK
2027	4,68%	6,56%	TAK	6,24%	TAK
2028	5,59%	7,88%	TAK	7,56%	TAK
2029	5,75%	8,81%	TAK	8,49%	TAK
2030	4,90%	10,76%	TAK	10,76%	TAK
2031	5,21%	12,70%	TAK	12,70%	TAK
2032	5,12%	13,18%	TAK	13,18%	TAK
2033	4,67%	13,43%	TAK	13,43%	TAK
2034	4,58%	13,55%	TAK	13,55%	TAK
2035	4,62%	13,62%	TAK	13,62%	TAK
2036	4,74%	13,64%	TAK	13,64%	TAK
2037	4,42%	13,59%	TAK	13,59%	TAK
2038	4,21%	13,49%	TAK	13,49%	TAK
2039	4,14%	13,32%	TAK	13,32%	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 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

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 listopadzie zmiany w objaśnieniach przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej miasta Cieszyna na lata 2023-2039.

W celu dostosowania zapisów Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Cieszyna na lata 2023 – 2039 do projektu uchwały w sprawie zmiany budżetu miasta Cieszyna na rok 2023 wprowadzono do powyższej prognozy następujące zmiany:

W Wieloletniej Prognozie Finansowej w 2023 roku:

1. zwiększono dochody bieżące budżetu miasta o kwotę 1 427 762,68 zł,
2. zwiększono dochody majątkowe budżetu miasta o kwotę 1 656 550,00 zł,
3. zwiększono wydatki bieżące budżetu miasta o kwotę 8 314 880,93 zł,
4. zmniejszono wydatki majątkowe budżetu miasta o kwotę 753 140,00 zł,
5. zwiększono deficyt o kwotę 4 477 428,25 zł,
6. zaktualizowano kwotę przychodów.

„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 bieżące:
 - „Cieszyn- miasto samowystarczalne”,
- b) wydatki majątkowe:
 - „Szlakiem Cieszyńskiego Tramwaju- rozwój transgranicznej turystyki”,

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

- a) wydatki bieżące:
 - dopisano zadanie pn. „Zarządzanie Dworcem Cieszyn- okres 2023-2024”,
 - „Współfinansowanie pobytu dziecka w rodzinie zastępczej, rodzinnym domu dziecka, placówce opiekuńczo wychowawczej”,
 - „Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych wytworzonych przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, położonych na terenie miasta Cieszyna”,
- b) wydatki majątkowe:
 - dopisano zadanie pn. „Wykonanie elewacji Bestei Zamku Cieszyn”,
 - dopisano zadanie pn. „Renowacja pomnika Mieszka I”,

- „Modernizacja dróg gminnych”,
- „Przebudowa muru oporowego wzdłuż granicy nieruchomości przy ul. Górnej 36”,
- „Przebudowa kanalizacji wzdłuż ulic Trzech Braci, Sejmowej oraz fragmentu ul. Śrutarskiej w Cieszynie wraz z odtworzeniem nawierzchni jezdni”.