

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej

Miasta Sosnowca na lata 2026 – 2044

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Sosnowiec została sporządzona zgodnie z art. 226 – 232 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. Obejmuje ona lata 2026-2044. Powyższe wynika z okresu prognozy kwoty długu, która stanowi integralną część wieloletniej prognozy finansowej.

Przedstawione w poszczególnych latach wielkości planowanych dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy mają na celu określenie możliwości inwestycyjnych Gminy Sosnowiec i wyznaczenie trendów oraz kierunków rozwoju poprzez kształtowanie odpowiedniej polityki, pokazanie jak kształtowanie się poszczególnych wielkości budżetowych może wpłynąć na wynik relacji wynikającej z art. 242 oraz art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wieloletnia Prognoza Finansowa ma dostarczyć informacji w zakresie możliwości optymalizowania dochodów Gminy w poszczególnych latach, wyznaczyć trendy restrukturyzacyjne w zakresie wydatkowania środków publicznych na zadania bieżące. Dane w niej zawarte mają za cel wskazanie ile Gmina dzięki odpowiednim działaniom może przeznaczyć na wdrożenie i realizację swojej strategii rozwoju przewidzianej na kolejne lata.

Załączniki nr 1 oraz nr 2 zostały sporządzone zgodnie ze wzorem wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz 83 – tekst jednolity). Załącznik nr 1 obejmuje swoim horyzontem czasowym projekt 2026 roku oraz prognozę na lata 2027-2044. Podstawową zasadą obowiązującą w trakcie konstruowania wieloletniej prognozy finansowej jest prowadzenie równolegle prac nad uchwałą budżetową w celu zapewnienia ich wzajemnej zgodności. Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i uchwale budżetowej powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu gminy. Prezentowany projekt wieloletniej prognozy finansowej jest zgodny z projektem wartości przedstawionych w uchwale budżetowej na 2026 rok. Opracowany został do 2044 roku, tzn. na planowany okres spłaty zobowiązań.

Przy planowaniu poszczególnych wielkości budżetowych kierowano się przede wszystkim wytycznymi makroekonomicznymi będącymi podstawą i punktem wyjściowym do planowania podstawowych wielkości budżetu gminy, jak również trendami i założeniami dotyczącymi funkcjonowania organizacji wewnątrz. Przy budowie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sosnowiec posłużono się prognozami średniorocznego wzrostu cen towarów i usług, wynikającymi z wytycznych podanych przez Ministra Finansów w zakresie stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, wg stanu na lipiec 2025 roku.

1. Dochody

Pierwszym etapem w procesie opracowania projektu WPF jest szacowanie dochodów. W odniesieniu do prognozowanych wielkości dochodów budżetowych ogółem wzięto pod uwagę dane planistyczne otrzymane z Ministerstwa Finansów dla Gminy Sosnowiec dotyczące planowanych udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz prawnych na rok 2026, otrzymaną informację od Wojewody Śląskiego w zakresie planowanych do uzyskania kwot dotacji, a także własne szacunki w stosunku do pozostałych pozycji dochodowych. Szczegółowe kształtowanie się dochodów w 2026 r. przedstawia uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok.

1.1 Dochody bieżące

Kwoty dochodów bieżących są wynikiem prognoz wykonanych dla poszczególnych składowych źródeł, przeanalizowanych pod kątem kształtowania się trendów historycznych oraz przewidywanych zdarzeń. Do ich prognozowania uwzględniono również zmiany w przepisach prawnych, mających przełożenie na kształtowanie się poziomu dochodów. W 2026 roku dochody bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 2,99 % w porównaniu do przewidywanego wykonania 2025 roku.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz od osób prawnych zostały zaplanowane w kwotach podanych przez Ministerstwo Finansów i uwzględniają rozwiązania zawarte w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego uchwalonej przez Sejm Rzeczypospolitej Polskiej 1 października 2024 r. Udziały w PIT rosną w stosunku do przewidywanego wykonania 2025 r. o 8,23 %. Udziały w CIT wykazują wzrost o 20,52 %. Subwencja ogólna rośnie o 378,83 %, należy wziąć jednak pod uwagę, że kwotę uzyskaną w 2025 roku stanowiły jedynie środki na uzupełnienie dochodów miast na prawach powiatu otrzymane z rezerwy w trakcie roku, natomiast otrzymana w 2026 roku kwota została wyliczona na podstawie potrzeb finansowych w poszczególnych kategoriach uwzględniając tzw. wskaźnik zamożności.

Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące wykazują spadek o 28,75 %. Różnica ta powstała głównie w wyniku zwiększeń dotacji w trakcie roku budżetowego ponad kwoty zaplanowane dla gminy pierwotnie w budżecie Państwa. Wzrost wykazano w zakresie dochodów pozostałych poz. 1.1.5 (+3,33 %), w tym z podatku od nieruchomości poz. 1.1.5.1 (+4,46 %). Wpływy z podatku od nieruchomości mają tendencję stale rosnącą, co wynika głównie ze wzrostu stawek podatkowych oraz wygasania zwolnień podatkowych z tytułu regionalnej pomocy inwestycyjnej. Dla lat 2027 – 2044 przyjęto zmiany dochodów bieżących odpowiadające średniorocznemu wzrostowi cen towarów i usług zawartym w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja 2025” z lipca 2025 r. Wyjątkiem jest poz. 1.1.4 (kwota dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące) skorygowana dodatkowo dla lat 2027-2029 o wartość dotacji na realizację zadań z udziałem środków unijnych (poz. 9.1.1), zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowanie.

1.2 Dochody majątkowe

W ramach tej grupy dochodów zaplanowane zostały:

- w latach 2026-2044 wpłaty ze sprzedaży majątku z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, posiłkując się zapisami wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Sosnowiec, analizami wydziału merytorycznego oraz danymi historycznymi (*średnie roczne wpływy z tego tytułu w latach 2017-2024 wyniosły ponad 20 mln zł, wykonanie wg stanu na III kwartał 2025 wyniosło ponad 20,8 mln zł*), w tym:
 - w 2026 roku zaplanowano 22 855 000,00 zł wpływów, z czego 17 300 000,00 zł ze sprzedaży nieruchomości, 5 555 000,00 zł w związku ze sprzedażą lokali mieszkalnych,
 - w latach 2027 – 2044 po 8,0 mln zł wpływów, z czego 4,5 mln zł ze sprzedaży nieruchomości, 3,5 mln zł w związku ze sprzedażą lokali mieszkalnych,
- w roku 2026 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (pojazdy) 5 000,00 zł,
- w roku 2026 wpływy z tyt. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego 1 126 000,00 zł,
- dochody z tytułu dotacji celowej otrzymanej w ramach pomocy finansowej z Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii na wkład własny na realizację zadania: "Budowa metropolitalnej drogi rowerowej nr 1 i nr 7 w Sosnowcu w ramach projektu Zrównoważona, inteligentna mobilność - kluczem do transformacji regionu - Etap 2" - w 2026 roku 1 442 936,00 zł, w 2027 roku 7 612 750,00 zł, w 2028 roku 6 169 815,00 zł, w 2029 roku 6 169 815,00 zł,

- dochody z tytułu dotacji do przedsięwzięć majątkowych współfinansowanych ze środków unijnych (środki unijne i budżetu Państwa) - w 2026 roku 89 412 837,47 zł, w 2027 roku 71 613 336,9 zł, w 2028 roku 17 861 755,80 zł, w 2029 roku 17 861 755,80 zł, w tym środki unijne m. in. na realizację wspomnianego w poprzednim punkcie zadania: w 2026 roku 4 151 015,05 zł, w 2027 roku 22 080 921,87 zł, w 2028 roku 17 861 755,80 zł, w 2029 roku 17 861 755,80 zł,
- w 2026 roku dofinansowanie z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach programu „Sportowa Polska – Program rozwoju lokalnej infrastruktury sportowej Edycja 2024” do zadań:
 - "Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej nr 33 w Sosnowcu" - 437 934,42 zł,
 - "Modernizacja boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej nr 39 w Sosnowcu" – 311 173,65 zł,
 - "Modernizacja boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej nr 21 w Sosnowcu" - 281 191,93 zł,
- środki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadania "Ciepłe Mieszkanie" – w roku 2026 kwota 453 900,00 zł,
- dofinansowanie z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków w 2026 r. 2 057 079,10 zł,
- dofinansowanie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg do zadania: "Przebudowa fragmentu al. Błachnickiego od ul. 3 Maja do ul. Braci Mieroszewskich w Sosnowcu" w 2026 roku 1 394 736,00 zł.

W kolejnych latach miasto nadal będzie prowadziło działania w zakresie racjonalnego wykorzystania majątku w celu uzyskania jak najlepszych efektów ekonomicznych. Zintensyfikowane działania miasta będą koncentrowały się na stworzeniu szerokiej oferty nieruchomości inwestorom, którzy nie tylko je zagospodarują, ale także przyczynią się do poprawy funkcjonalności miasta.

2. Wydatki

Wydatki budżetu w latach 2026-2044 zaplanowano w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. W ramach wydatków bieżących wyszczególniono ponadto wydatki na: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, potencjalne wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, obsługę długu. W ramach wydatków majątkowych wyszczególniono wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym o charakterze dotacyjnym.

2.1 Wydatki bieżące

Wysokość wydatków bieżących ujętych w wieloletniej prognozie finansowej wynika z wyliczeń uwzględniających obligatoryjne zadania, zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania oraz możliwości finansowe miasta. Począwszy od roku 2011 obowiązuje reguła (art.242 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych) która stanowi, że zarówno po stronie planu budżetu jak i po stronie jego wykonania, wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących (z uwzględnieniem wyjątków wprowadzonych odpowiednimi przepisami). Od roku 2014 obowiązuje przepis, który uzależnia możliwość zadłużania się od poziomu skorygowanej o wybrane pozycje nadwyżki operacyjnej.

W kwocie wydatków bieżących roku 2026 znalazła się dodatkowa kwota składki na rzecz Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii 41 331 272,00 zł – jest to część składki za 2025 rok prolongowana na podstawie decyzji nr FN.3156.10.2025 Przewodniczącego Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii.

Dla roku 2026 przyjęto 0,67 % spadek wydatków bieżących w stosunku do przewidywanego wykonania 2025 roku, co ma związek z wspomnianymi wyżej różnicami w poziomie przyznanych gminie dotacji. Przy prognozie kolejnych lat skorzystano z danych zawartych w „Wytocznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja 2025” (lipiec 2025).

Przyjęto średnioroczny wskaźnik inflacji CPI dla wydatków bieżących (z wyłączeniem wydatków na obsługę długu, na potencjalne wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń oraz na zadania finansowane środkami unijnymi), w tym również dla wynagrodzeń.

Udzielone przez miasto poręczenia:

podmiot, któremu udzielono poręczenia	beneficjent poręczenia	termin obowiązywania umowy poręczenia	kwota poręczenia ujęta w WPF (2025-2027)
Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami Sp. z o.o.	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	31.03.2027 r.	1 708 000,00
Sosnowiecki Szpital Miejski Sp. z o.o. w restrukturyzacji	PKO Bank Polski S.A	31.12.2028 r.	17 201 293,73

W związku z zapisami art. 28 ustawy o dodatku węglowym oraz art. 296b ustawy o finansach publicznych do ustalania na lata 2023 – 2029 relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przepisów art. 243 ust. 1 pkt 4 oraz ust. 3 pkt 2 tej ustawy nie stosuje się.

Zaplanowane odsetki w ramach obsługi długu dotyczą zobowiązań:

rodzaj tytułu dłużnego	podmiot finansujący	kwota zadłużenia pozostała do spłaty (zaplanowana w WPF)	warunki oprocentowania
kredyt	Europejski Bank Inwestycyjny	142 716 995,80	różne dla poszczególnych transz – zmienne lub stałe - z rewizją co 5 lat
kredyt	PKO Bank Polski S.A.	50 000 000,00	WIBOR 3M + marża 1,2%
obligacje	agent emisji - Bank Gospodarstwa Krajowego	97 000 000,00	WIBOR 6M + marża 0,87%
obligacje	agent emisji - Bank Gospodarstwa Krajowego	30 000 000,00	WIBOR 6M + marża 0,66%
pożyczka	BGK – umowy w ramach pożyczki na zieloną transformację	35 961 701,52	Od 0,00% do 1,00% w zależności od umowy
pożyczka	Bank Gospodarstwa Krajowego	18 056 926,57	stała 0,57%
pożyczki (2 pożyczki)	WFOŚiGW w Katowicach	236 448,00	0,95 * stopa redyskonta weksli ze stycznia danego roku, ale nie mniej niż 3%

Prognozując kwoty odsetek przyjęto dla stawek WIBOR i stopy redyskonta weksli ujednoliconą wartość 5% dla wszystkich lat prognozy.

Wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych - w Wieloletniej Prognozie Finansowej zastosowano następujące wyłączenia:

- *pozycja 2.1.3.2 - odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy*

W pozycji tej ujęto wyłączone kwoty odsetek (w latach 2026-2040 łącznie 2 186 487,06 zł) od kredytu zaciągniętego w Europejskim Banku Inwestycyjnym (umowy na kwotę 170 mln zł) w części przypadającej na sfinansowany kredytem kwalifikowalny wkład własny do zakończonych zadań inwestycyjnych:

- „Nadbudowa i przebudowa budynku dydaktycznego CKZiU zlokalizowanego przy ul. Grota Roweckiego 66 w Sosnowcu” (realizacja 2015-2018),
- „Gospodarka wodno-ściekowa – etap III” (realizacja 2017-2019),
- „Rewitalizacja Centrum Miasta na cele społeczne” (realizacja 2016-2018),
- „Kompleksowa termomodernizacja 11 obiektów szkolno-przedszkolnych w Sosnowcu” (realizacja 2015-2018),
- „Termomodernizacja II LO im. E. Plater w Sosnowcu, ul. Parkowa 1” (realizacja 2017-2019),
- „Termomodernizacja kompleksu obiektów szkoły nr 42 przy ul. B. Prusa w Sosnowcu” (realizacja 2017-2019),
- „Montaż/instalacja efektywnego energetycznie oświetlenia w gminie Sosnowiec” (realizacja 2015-2018),

- „Rozbudowa i przebudowa DK94 w Sosnowcu- Etap I Rozbudowa skrzyżowania DK94 z ul. Długosza” (realizacja 2017-2021),
- „Zagłębiowski Park Linearny- rewitalizacja obszaru funkcjonalnego doliny rzeki Przemszy i Brynicy 1. Budowa Centrum Edukacji Ekologicznej-Egzotarium 2. Zagospodarowanie terenów przy ul. Baczyńskiego” (realizacja 2009-2023),
- „Zagłębiowski Park Linearny - rewitalizacja obszaru funkcjonowania doliny rzeki Przemszy i Brynicy przez rozwój terenów zielonych - utworzenie Parku Bioróżnorodności w Sosnowcu” (realizacja 2015-2021),
- „Rewitalizacja osiedla Juliusz poprzez adaptację budynku przy ul. Czołgistów 5 w Sosnowcu na centrum aktywacji i integracji lokalnej” (realizacja 2016-2017),
- „Budowa i rozbudowa małych węzłów przesiadkowych i łączących je ścieżek rowerowych na terenie Sosnowca - Etap II” (realizacja 2017-2024).

- *pozycja 2.1.3.3 - pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy*

Przepisy 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 dały możliwość zastosowania tzw. wyłączeń ze wskaźników zadłużenia WPF. Zastosowane wyłączenie dotyczy długu razem z odsetkami (pozycje: 2.1.3.3, 5.1.1.4 oraz 10.10), zaciągniętego w 2020 do wysokości ubytku we wpływach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (kwota 3 912 904,64 zł) w związku z niższymi wpływami we wpływach podatkowych.

Do wyłączenia wytypowano kwoty dotyczące pożyczki rewitalizacyjnej zaciągniętej w 2020 roku, oprocentowanej w stałej wartości 0,57 %. W latach 2026-2040 wyłączono odsetki w łącznej kwocie 146 681,56 zł.

2.2 Wydatki majątkowe

Wielkość wydatków majątkowych zaplanowano w Wieloletniej Prognozie Finansowej z uwzględnieniem celów polityki inwestycyjnej oraz możliwości finansowych miasta. Na pozycję tą składają się:

- wieloletnie przedsięwzięcia majątkowe, reprezentujące strategiczne inwestycje, ujęte w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały, dla których przyjęto limity wydatków do roku 2037,
- pozostałe wydatki majątkowe, nie ujęte w wykazie przedsięwzięć wieloletnich, zaplanowane zgodnie z możliwościami finansowymi miasta.

3. Wynik budżetu (nadwyżka/deficyt)

Wynik budżetu (będący różnicą pomiędzy dochodami a wydatkami) w 2026 roku kształtuje się w wysokości 7 103 082,72 zł, również w kolejnych latach prognozuje się nadwyżki.

4. Przychody budżetu

We wszystkich latach prognozy zaplanowano uzyskanie spłat pożyczek udzielonych w ramach funduszu pożyczkowego dla organizacji pozarządowych na realizację projektów przyczyniających się do rozwoju lokalnego realizowanych przy udziale środków pochodzących z Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych, przekazywanych w formie refundacji (100 000,00 zł).

Na rok 2026 zaplanowano ponadto:

- przychody wynikające z wpływu do budżetu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach 6 451 325,53 zł, w tym:
 - środki z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (2 361 636,00 zł),
 - środki z Funduszu Dopłat BGK z przeznaczeniem na realizację zadania pn. "Budowa zespołu budynków mieszkalnych wielorodzinnych przy ul. Traugutta i Kalinowej w Sosnowcu" (2 209 699,36 zł),
 - środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania pn. "Przebudowa fragmentu al. Blachnickiego od ul. 3 Maja do ul. Braci Mieroszewskich w Sosnowcu" (1 879 990,17 zł),
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 2 334 531,51 zł, w tym w związku z realizacją zadań:
 - "Poprawa dostępności architektonicznej i informacyjno-komunikacyjnej ZSO nr 5 w Sosnowcu" w ramach projektu "Dostępny samorząd 2.0" (290 000,00 zł),
 - "Akredytacja CKZiU_G_4" (254 618,20 zł),
 - "Akredytacja ZSEiI_8" (143 627,96 zł),
 - "Akredytacja SP 23_1" (105 799,58 zł),
 - "Akredytacja SP38_1" (206 398,03 zł),
 - "Zawody przyszłości w CKZiU na potrzeby transformacji regionu" (58 267,03 zł),
 - "Elektronik - nowa generacja" (51 605,51 zł),
 - "Akredytacja ZSEiI_9" (322 322,78 zł),

- "Akredytacja IX LO_5" (112 890,94 zł),
- "Planuj i ucz się: Droga do perfekcji w edukacji globalnej" (102 490,48 zł),
- "Budujemy Wasz dom od nowa" (686 511,00 zł).

5. Rozchody budżetu

W ramach rozchodów zaplanowano następujące tytuły :

- we wszystkich latach prognozy planuje się udzielone pożyczki w ramach funduszu pożyczkowego dla potencjalnych pożyczkobiorców w postaci organizacji pozarządowych (kwota 100 000,00 zł),
- spłaty tytułów dłużnych zaciągniętych, wynikające z harmonogramów spłat:
 - dla roku 2026 spłaty rat kapitałowych pożyczek udzielonych przez WFOŚiGW (łącznie 236 448,00 zł),
 - dla lat 2026 – 2040 spłaty rat kredytów zaciągniętych w Europejskim Banku Inwestycyjnym (łącznie 142 716 995,80 zł),
 - dla lat 2027 – 2035 spłaty rat kredytu zaciągniętego w PKO Banku Polskim SA (50 000 000,00 zł),
 - dla lat 2026 – 2032 wykup papierów wartościowych - obligacji BGK (97 000 000,00 zł),
 - dla lat 2026 – 2040 spłaty rat kapitałowych pożyczki rewitalizacyjnej z BGK – 18 056 926,57 zł,
 - dla lat 2036 – 2040 wykup papierów wartościowych - obligacji BGK (30 000 000,00 zł),
 - dla lat 2026 – 2044 spłaty rat kapitałowych z tytułu umów w ramach pożyczki z BGK na zieloną transformację (35 961 701,52 zł).

Wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych - w Wieloletniej Prognozie Finansowej zastosowano następujące wyłączenia:

- *pozycja 5.1.1.2 - kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy*

W pozycji tej ujęto wyłączone kwoty spłat (w latach 2025-2040 łącznie 5 257 465,20 zł) od kredytu zaciągniętego w Europejskim Banku Inwestycyjnym (umowy na kwotę 170 mln zł) w części przypadającej na sfinansowany kredytem kwalifikowalny wkład własny do zakończonych zadań inwestycyjnych:

- „Nadbudowa i przebudowa budynku dydaktycznego CKZiU zlokalizowanego przy ul. Grota Roweckiego 66 w Sosnowcu” (realizacja 2015-2018),
- „Rewitalizacja Centrum Miasta na cele społeczne” (realizacja 2016-2018),
- „Kompleksowa termomodernizacja 11 obiektów szkolno-przedszkolnych w Sosnowcu” (realizacja 2015-2018),
- „Termomodernizacja II LO im. E. Plater w Sosnowcu, ul. Parkowa 1” (realizacja 2017-2019),
- „Termomodernizacja kompleksu obiektów szkoły nr 42 przy ul. B. Prusa w Sosnowcu” (realizacja 2017-2019),
- „Montaż/instalacja efektywnego energetycznie oświetlenia w gminie Sosnowiec” (realizacja 2015-2018),
- „Rozbudowa i przebudowa DK94 w Sosnowcu- Etap I Rozbudowa skrzyżowania DK94 z ul. Długosza” (realizacja 2017-2021),
- „Rewitalizacja osiedla Juliusz poprzez adaptację budynku przy ul. Czołgistów 5 w Sosnowcu na centrum aktywacji i integracji lokalnej” (realizacja 2016-2017),
- „Budowa i rozbudowa małych węzłów przesiadkowych i łączących je ścieżek rowerowych na terenie Sosnowca - Etap II” (realizacja 2017-2024).

- ***pozycja 5.1.1.4 - kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań***

Wyłączenia zastosowane w związku z powoływanymi wcześniej przepisami 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, dotyczą długu razem z odsetkami (pozycje: 2.1.3.3, 5.1.1.4 oraz 10.10), zaciągniętego w 2020 do wysokości ubytku we wpływach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (kwota 3 912 904,64 zł) w związku z planowanymi niższymi wpływami we wpływach podatkowych.

Do wyłączenia wytypowano kwoty dotyczące pożyczki rewitalizacyjnej zaciągniętej w 2020 roku oprocentowanej w stałej wartości 0,57 %. Wyłączone spłaty w latach 2026-2040 wynoszą łącznie 3 196 457,32 zł.

6. Kwota długu

Pozycja ta ilustruje wartość zadłużenia w poszczególnych latach wg stanu na koniec roku. W roku 2026 przewidywana kwota długu to 358 083 132,13 zł, czyli 4,25 % mniej niż w roku 2025, w kolejnych latach wartość ma nadal spadać w związku z systematycznymi spłatami.

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

Priorytetem dla budżetu jest dążenie do maksymalizacji nadwyżki operacyjnej celem zapewnienia możliwości realizacji inwestycji przy zachowaniu pozytywnej relacji określonej art. 243 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna (poz. 7.1 - różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w roku 2026 zaplanowana została na poziomie 93 157 665,14 zł, natomiast w latach następnych na poziomie wyższym z tendencją rosnącą. W 2026 roku nadwyżka wynika głównie z jednej strony ze zwiększonych wpływów z udziałów w podatku PIT, z drugiej strony z ostrożnego planowania wydatków statutowych. W kolejnych latach wysokość nadwyżki operacyjnej jest pochodną przeliczeń dochodów bieżących i wydatków bieżących zgodnie z przyjętymi założeniami, o czym mowa w pkt 1.1 i 2.1. Pozycja 7.2 (Załącznik Nr. 1 WPF) wskazuje nadwyżkę operacyjną skorygowaną w 2026 roku o zwiększenia dopuszczone odpowiednimi przepisami ustawy o finansach publicznych (poz 4.2 i poz 4.4).

8. Wskaźnik spłaty zobowiązań

Najistotniejszym wskaźnikiem w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej jest Indywidualny Wskaźnik Zadłużenia. Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, przy uwzględnieniu możliwości zastosowania określonych wyłączeń, relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi od nich odsetkami, a także potencjalnych spłat kwot, wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji (od 2030 roku wzwyż) do planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących i wydatków bieżących skorygowanych zgodnie z przepisami o odpowiednie pozycje do planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące. W prezentowanej WPF wskaźniki zadłużenia mieszczą się w stosownych limitach.

9. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

Pozycja ta dookreśla wydatkowanie w ramach programów, projektów i zadań realizowanych z udziałem środków unijnych oraz źródła ich finansowania w podziale na dochody bieżące, dochody majątkowe, wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

10. Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych

W ramach tej informacji otrzymujemy szczegółowe dane dotyczące m.in. :

- wydatków objętych limitem art.226 ust.3 pkt 4 w podziale na wydatki bieżące, wydatki majątkowe (zgodnie z załącznikiem Nr 2),
- spłat, o których mowa w poz. 5.1, wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych,
- spłat rat pożyczki wraz z należnymi odsetkami, zaciągniętej w 2020 do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

Ponadto dla lat ubiegłych (sprzed 2026) ujęto kwoty m.in.:

- spłat zobowiązań wymagalnych z lat ubiegłych, w tym wypłat z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji (m. in. plan III kwartału 2025 r. 8 624 193,99 zł, przewidywane wykonanie 2025 r. 8 771 738,73 zł),
- umorzeń pożyczek z WFOŚiGW oraz z BGK na zieloną transformację (wpływ na kwotę długu m. in. plan III kwartału 2025 r. -813 071,14 zł, przewidywane wykonanie 2025 r. -1 027 209,84 zł),
- wydatków bieżących podlegających ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań w związku z przeciwdziałaniem COVID-19 oraz wsparciem uchodźców z Ukrainy (lata 2020-2023).