

ZARZĄDZENIE NR 634/23
PREZYDENTA MIASTA MYŚŁOWICE
z dnia 15 listopada 2023 roku

w sprawie: przedłożenia projektu budżetu Miasta Myślowice na 2024 rok

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz.40 z późn. zm.), art. 32 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) oraz art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Uchwały Nr LXXVIII/1166/10 Rady Miasta Myślowice z dnia 30 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej miasta Myślowice, szczegółowości projektu budżetu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu zarządzam, co następuje:

§ 1.

Przedłożyć projekt budżetu Miasta Myślowice na 2024 rok wraz z załącznikami i uzasadnieniem do projektu uchwały budżetowej Radzie Miasta Myślowice oraz przesłać do zaopiniowania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach.

§ 2.

Wykonanie niniejszego zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Myślowice.

§ 3.

Zarządzenie Prezydenta wchodzi w życie z dniem podpisania.

**PREZYDENT MIASTA
MYŚŁOWICE**

Dariusz WOJCIOWICZ

**SKARBNIK MIASTA
MYŚŁOWICE**

Otrzymują:

1. Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
2. I Zastępca Prezydenta Miasta
3. II Zastępca Prezydenta Miasta
4. Sekretarz Miasta
5. Pełnomocnik ds. Przedsięwzięć Publicznych
6. Kancelaria Rady Miasta
7. Wydział Organizacyjny, Kadr i Płac
8. Naczelnicy Wydziałów, Kierownicy Zespołów, Dyrektorzy Jednostek Organizacyjnych wg rozdzielnika
9. Skarbnik Miasta
10. Wydział Budżetu – a/a

KIEROWNIK

Zespołu Budżetu w Wydziale Budżetu

mgr Magdalena OLEJNIK

RADCA PRAWNY

Agnieszka Kwoka
Kt-3033



Informacje uzupełniające - uzasadnienie projektu uchwały budżetowej **Miasta Mysłówice na 2024 rok wraz z materiałami informacyjnymi**

Miasto wykonuje zadania publiczne o znaczeniu lokalnym jako gmina o statusie miejskim, jak również zadania powiatu jako powiat grodzki (miasto na prawach powiatu). W związku z tym realizuje zadania wynikające zarówno z ustawy o samorządzie gminnym jak i z ustawy o samorządzie powiatowym. Z ustaw tych wynika również, iż zarówno gmina jak i powiat prowadzi gospodarkę finansową w sposób samodzielny i jawny, granice samodzielności gospodarki finansowej są określone m.in. przez ramy ich gospodarki budżetowej.

Uchwała budżetowa stanowi podstawę gospodarki finansowej Miasta w danym roku budżetowym. Dokument ten składa się z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz z załączników. Budżet 2024 roku stanowi roczny plan dochodów i wydatków, przychodów oraz rozchodów Miasta Mysłówice. Budżet, będąc planem finansowym, na którego podstawie gmina prowadzi swoją gospodarkę, obejmuje określone prawem dochody i wydatki. Ustawodawca przyjął, że ujęte w budżecie i planach finansowych jednostek budżetowych dochody oraz przychody stanowią prognozy ich wielkości, podczas gdy wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit. Sprawne i prawidłowe prowadzenie gospodarki finansowej gminy uzależnione jest od bezwzględnego przestrzegania zasad realizowania dochodów i racjonalnego dokonywania wydatków. Szczegółowe zasady odnoszące się do wydatkowania środków publicznych znalazły odzwierciedlenie w regulacji ustawy o finansach publicznych. Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w uchwale budżetowej w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, jak również w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. Mając na uwadze wytyczne wskazane w przepisach opracowano niniejszy dokument.

W celu uchwalenia budżetu Prezydent Miasta przygotowuje projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi i przedstawia Radzie Miasta najpóźniej do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy, a także przesyła Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach celem zaopiniowania.

Przygotowanie projektu uchwały budżetowej Miasta Mysłówice na 2024 rok odbywało się zgodnie z trybem wynikającym z Uchwały Nr LXXVIII/1166/10 Rady Miasta Mysłówice z dnia 30 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej miasta Mysłówice, szczegółowości projektu budżetu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu. Zgodnie z założeniami Rady Miasta Mysłówice

przystąpiliśmy do wprowadzenia dodatkowych materiałów informacyjnych w formie budżetu zadaniowego. Decyzją Prezydenta Miasta Mysłowice opracowanie danych w układzie zadaniowym na 2024 r. będzie dotyczyć placówek oświatowo - wychowawczych, Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej, Młodzieżowego Domu Kultury, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, Miejskiego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych, a w ramach Urzędu Miasta- Wydziału Przygotowania i Realizacji Inwestycji oraz Wydziału Edukacji. Wysokie koszty związane z wprowadzeniem nowego sposobu przedstawiania danych budżetowych nie pozwalają na jednorazowe objęcie powyższym całego budżetu miasta. Do sporządzenia budżetu zadaniowego na 2024 r. dane wartościowe ujęto w sposób tradycyjny, tzn. w układzie do działów, rozdziałów i paragrafów. Konieczność wykorzystania większej ilości danych i odmiennego sposobu ich agregacji skonkretyzowała się w postaci ilościowych danych planistycznych (Tabela Nr 12). W ramach planowanego budżetu zadaniowego grupują one placówki w kilku zespołach, co pozwoli na szersze spojrzenie na przedstawiane dane sprawozdawcze. Celem powiązania danych ilościowych i wartościowych jest późniejsza agregacja w ramach podziału na dostępność i efektywność sprawozdawanych danych na trzech poziomach (wydatków, usług i efektywności). Daje to możliwość każdorazowego generowania sześć różnych raportów o dowolnej szczegółowości (np. na poziomie konkretnej placówki, takiej samej grupy jednostek, rozdziału itd.).

Proponowane narzędzie będzie umożliwiło podział zebranych danych w ramach siedmiu zadań i ponad stu działów. Na dzień złożenia materiałów planistycznych stopień zaawansowania prac nad wdrożeniem aplikacji opracowanej do realizacji budżetu zadaniowego oceniany jest przez twórców na 95%. Daje to pewność, że w momencie podjęcia Uchwały budżetowej na 2024 r. całość prac zostanie zakończona. Zespół projektowy wykonał testy oprogramowania na podstawie udostępnionych danych archiwalnych wartościowych i ilościowych i nie zgłaszał żadnych zastrzeżeń co do działania systemu.

Przygotowując projekt uchwały budżetowej oparto się na danych wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów opracowanej do 2041 roku.

Zarówno strona dochodowa, jak i wydatkowa planowana jest w oparciu o zdefiniowane potrzeby, obowiązujące przepisy prawa oraz własne analizy. Konstruując projekt uchwały budżetowej, uwzględniono w szczególności następujące czynniki mające wpływ na wysokość dochodów i wydatków budżetowych:

- aktualną bazę podatkową, w tym również obowiązujące stawki podatków i opłat lokalnych,
- koszt funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,
- liczbę jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu Miasta,

- stan organizacyjny jednostek budżetowych wynikający z wykonywanych zadań,
- stan majątku będący w posiadaniu Miasta,
- utrzymanie realizacji bieżących zadań samorządowych,
- decyzje mieszkańców w zakresie przeznaczenia środków budżetowych (zaplanowanie zadań w ramach „budżetu obywatelskiego”) oraz ich kontynuację z roku poprzedniego,
- zapewnienie finansowania przedsięwzięć wieloletnich,
- ustalenie poziomu wydatków inwestycyjnych zapewniającego realizację zadań kontynuowanych z lat ubiegłych,
- zapewnienie obsługi długu w sposób gwarantujący obciążenie budżetu na poziomie dopuszczalnym wyznaczonym przez Wieloletnią Prognozę Finansową.

Zaznaczyć należy, iż po uchwaleniu budżetu państwa na 2024 rok, Miasto Mysłowice otrzyma w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia ustawy na rok 2024 ostateczne potwierdzenie wysokości zaplanowanych dochodów w zakresie udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych oraz subwencji i dotacji celowych. Wielkości te mogą okazać się inne niż pierwotnie zakładano w projekcie budżetu państwa, stąd też należy liczyć się z koniecznością przeprowadzenia odpowiedniej zmiany uchwały budżetowej.

Projekt budżetu Miasta Mysłowice na 2024 rok został przedstawiony na ogólną kwotę: po stronie planowanych dochodów budżetowych w wysokości 498.699.799,04 zł, w tym:

- a) dochody bieżące w kwocie: 457.235.992,65 zł,
- b) dochody majątkowe w kwocie: 41.463.806,39 zł.

po stronie planowanych wydatków budżetowych w wysokości 538.437.732,83 zł, w tym:

- a) wydatki bieżące w kwocie: 448.853.255,68 zł,
- b) wydatki majątkowe w kwocie: 89.584.477,15 zł.

Zaplanowane dochody budżetowe są niższe niż wydatki o kwotę 39.737.933,79 zł. Powstały deficyt budżetu zostanie pokryty przychodami budżetu z tytułu emisji obligacji.

Kwotę przychodów w wysokości 54.883.353,55 zł stanowią wpływy z tytułu:

- a) planowanej emisji obligacji w kwocie 43.000.000,00 zł,
- b) spłaty pożyczki udzielonej SP ZOZ Szpitalowi Nr 2 w Mysłowicach w kwocie 775.000,00 zł,
- c) niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.108.353,55 zł,
- d) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.000.000,00 zł.

W 2024 roku planuje się rozchody budżetu w łącznej wysokości 15.145.419,76 zł. Plan obejmuje środki przeznaczone na wykup obligacji w wysokości 13.700.000,00 zł oraz spłatę rat kapitałowych pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW w kwocie 1.445.419,76 zł.

Mając na uwadze przepisy ustawy o finansach publicznych, przy opracowaniu projektu uchwały budżetowej przestrzegano zasady zrównoważenia budżetu. Różnicę między dochodami, a wydatkami bieżącymi określa się jako wynik bieżący. Dokonując analizy wysokości planowanego w 2024 roku wyniku budżetu, zauważa się, że Miasto planuje osiągnąć nadwyżkę operacyjną w kwocie 8.382.736,97 zł. Zgodnie z zapisami obowiązujących przepisów przy wyliczaniu wskazanej relacji dochody bieżące mogą być powiększone o przychody z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, 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 oraz 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, jak również wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Projekt budżetu zawiera również zapisy w zakresie upoważnienia dla Prezydenta Miasta do lokowania wolnych środków obrotowych w zależności od ich wysokości na rachunku bankowym budżetu oraz zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w 2024 roku w wysokości 30.000.000,00 zł. Miasto Mysłowice ma wynegocjowane warunki zaciągnięcia tego zobowiązania w wysokości 20.000.000,00 zł w banku prowadzącym obsługę bankową budżetu oraz powiązanych jednostek tj. ING Banku Śląskim S.A. ze względu na włączenie, jako elementu składowego postępowania przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w 2021 roku tego kredytu (umowa podpisywana każdorazowo w nowym roku, po uchwaleniu budżetu). W 2024 roku, ze względu na koniec okresu obowiązywania umowy zawartej w 2021 roku, konieczne będzie przeprowadzenie postępowania dot. wyboru banku prowadzącego obsługę bankową oraz udzielającego kredytu krótkoterminowego.

Powyżej opisane wartości budżetu na 2024 rok porównano do planu po zmianach roku 2023 (stan na dzień 30.09.2023r.) w Tabeli Nr 1.

Tabela Nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na dzień 30.09.2023r.			Plan na 2024 rok			z tego:			% 4:3
		3	4	5	6	Powiat					
						7	8	9			
1	2										
I.	DOCHODY OGÓŁEM	475 879 843,44	498 699 799,04	392 881 826,26	105 817 972,78						104,80
	Dochody własne	294 847 650,20	333 864 906,04	283 910 337,26	49 954 568,78						113,23
	Subwencja ogólna	133 948 161,22	121 635 681,00	79 570 982,00	42 064 699,00						90,81
	Dotacje celowe z budżetu państwa	46 764 972,02	42 870 632,00	29 380 507,00	13 490 125,00						91,67
	Dotacje celowe z budżetu państwa na porozumienia z organami administracji rządowej	319 060,00	328 580,00	20 000,00	308 580,00						102,98
II.	WYDATKI OGÓŁEM	510 379 077,93	538 437 732,83	376 474 325,29	161 963 407,54						105,50
	Wydatki własne	463 295 045,91	495 238 520,83	347 073 818,29	148 164 702,54						106,89
	Wydatki z dotacji celowych z budżetu państwa	46 764 972,02	42 870 632,00	29 380 507,00	13 490 125,00						91,67
	Wydatki z dotacji celowych z budżetu państwa na porozumienia z organami administracji rządowej	319 060,00	328 580,00	20 000,00	308 580,00						102,98
III.	WYNIK BUDŻETU	-34 499 234,49	-39 737 933,79	16 407 500,97	-56 145 434,76						-
IV.	PRZYCHODY	37 925 456,39	54 883 353,55	54 883 353,55	0,00						144,71
	Pozyczki, emisja papierów wartościowych	5 000 000,00	43 000 000,00	43 000 000,00	0,00						860,00
	Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych	800 000,00	775 000,00	775 000,00	0,00						96,88
	Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	14 471 731,22	4 108 353,55	4 108 353,55	0,00						28,39
	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	17 653 725,17	7 000 000,00	7 000 000,00	0,00						39,65
V.	ROZCHODY	3 426 221,90	15 145 419,76	15 145 419,76	0,00						442,04
	Wykup innych papierów wartościowych	2 000 000,00	13 700 000,00	13 700 000,00	0,00						685,00
	Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek	1 426 221,90	1 445 419,76	1 445 419,76	0,00						101,35

Na podstawie wybranych wskaźników poniżej przedstawiono analizę budżetu, w skład której wchodzi: ocena sytuacji finansowej miasta, analiza równowagi finansowej oraz analiza rotacji środków budżetowych.

Wyszczególnienie		Projekt planu na 2024 rok
Wskaźniki budżetowe:		
W_{E1} =	udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	91,69
W_{E2} =	udział dochodów własnych w dochodach ogółem	66,95
W_{E3} =	udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	1,68
W_{E4} =	udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	16,64
W_{E5} =	obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	42,98
W_{E6} =	udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	3,43
W_{E7} =	wskaźnik samofinansowania	55,64
Wskaźniki na 1 mieszkańca:		
W_{L1} =	transfery bieżące na 1 mieszkańca	2 475,74
W_{L2} =	nadwyżka operacyjna na 1 mieszkańca	125,90
W_{L3} =	zobowiązania ogółem na 1 mieszkańców	2 649,26
Wskaźniki dla zobowiązań		
W_{Z1} =	udziału zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	35,37
W_{Z2} =	obciążenia dochodów własnych obsługą zadłużenia	8,13

Wskaźnik W_{B1} - udziału dochodów bieżących w dochodach ogółem – wynosi 91,69%. Wskaźnik określa jaką część dochodów ogółem stanowią dochody bieżące. Dochody bieżące budżetu są najistotniejszym elementem budżetu warunkującym w zasadniczym stopniu poziom zaspokojenia potrzeb społeczności lokalnej, w związku z realizacją zadań własnych Miasta jak również prawidłowe funkcjonowanie obiektów i urzędzeń miejskiej infrastruktury technicznej i społecznej. Kolejne zmiany w przepisach skutkują ubytkiem dochodów bieżących w porównaniu z latami wcześniejszymi, przede wszystkim dotyczy to dochodów z tytułu udziału we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych, dodatkowo zbyt niski poziom otrzymywanych dotacji celowych z budżetu państwa i subwencji oświatowej, a drugiej strony wzrastająca inflacja, rosnące ceny energii, materiałów i usług, podwyżki płacy minimalnej, coraz bardziej pogarszają sytuację finansową miasta.

Wskaźnik subwencji – stanowiący udział subwencji w wydatkach budżetu – wynosi 22,59% wydatków, czyli prawie 83 dni budżetowych, co obrazuje stopień pokrycia wydatków budżetowych ze źródeł gwarantowanych przez budżet państwa.

Wskaźnik W_{B2} - udziału dochodów własnych w dochodach ogółem – wynosi 66,95%. Wskaźnik ten obrazuje w jakim stopniu Miasto może wpływać na wysokość generowanych dochodów. Pozostałą część dochodów ogółem stanowią wpływy z budżetu państwa, które planowane są zgodnie z otrzymywanymi wytycznymi. Największy wpływ na dochody własne mają dochody z tytułu PIT i CIT oraz wpływy z podatków i opłat lokalnych, które łącznie stanowią 86,65% dochodów własnych.

Należy jednak zaznaczyć, iż część środków, zgodnie z obowiązującymi przepisami, stanowi finansowanie określonych rodzajów wydatków np.:

- środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (kwota 1.360.000,00 zł);
- dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (kwota 26.531.998,00 zł).
Należy podkreślić, iż zgodnie z zapisami uchwały Nr XLVIII/712/21 Rady Miasta Mysłowice z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi Miasto przeznaczona dodatkowe środki ponad otrzymane dochody na realizację tego zadania;
- wpłaty z tytułu wyżywienia w placówkach oświatowych (kwota 6.334.193,00 zł).

Dodatkowo dochody majątkowe uzyskiwane z różnych źródeł na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych podlegają wykorzystaniu tylko na cele, na które zostały przeznaczone.

Wskaźnik podatków centralnych – stanowiący relację udziału PIT i CIT do wydatków bieżących – wynosi 30,16 %, co stanowi prawie 110 dni budżetowych.

Wskaźnik W_{B3} - udziału nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem – wynosi 1,68%. Dodatnia wartość wyniku bieżącego, określona jako nadwyżka operacyjna, wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości miasta do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne lub większe możliwości zwiększenia wydatków bieżących.

Wskaźnik W_{B4} - udziału wydatków majątkowych w wydatkach ogółem – wydatki majątkowe zostały zaplanowane na poziomie 89.584.477,15 zł, co stanowi 16,64 % wydatków ogółem.

Wskaźnik W_{B5} - obciążenia wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – wynosi 42,98 %. Kategorię „wynagrodzeń” należy rozumieć jako wydatki na

wynagrodzenia i składki od nich naliczane płacone do Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz wpłaty na PPK. Największy udział w tych wydatkach stanowią te związane z działalnością i funkcjonowaniem jednostek oświaty i wychowania.

Wskaźnik W_{B6} - udziału nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem – wynosi 3,43 %. Wskaźnik informuje o potencjale inwestycyjnym miasta.

Wskaźnik W_{B7} - wskaźnik samofinansowania – wynosi 55,64 %. Wskaźnik wskazuje stopień, w jakim Miasto Mysłowice finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. Im wyższa jest ta relacja, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia. Wydatki majątkowe finansowane są dochodami majątkowymi w kwocie 41.463.806,39 zł.

Przy obliczaniu wskaźników wzięto pod uwagę liczbę mieszkańców zameldowanych na pobyt stały, która na dzień 30 września 2023 roku wynosiła 66.580 osób.

Wskaźnik W_{L1} - transfer bieżący na 1 mieszkańca – wynosi 2.475,74 zł; do transferów bieżących zaliczamy dochody z tytułu subwencji (plan 121.635.681,00 zł) oraz dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące (plan 43.199.212,00 zł).

Wskaźnik W_{L2} - nadwyżka operacyjna na 1 mieszkańca – kształtuje się na poziomie 125,90 zł. Zmiany przepisów w zakresie generowanych dochodów budżetu wpływają na obniżenie dochodów bieżących tym samym wpływają na wysokość nadwyżki operacyjnej.

Wskaźnik W_{L3} - zobowiązania ogółem na 1 mieszkańca – kształtuje się na poziomie 2.649,26 zł. Planowany poziom zadłużenia na koniec 2024 r. kształtuje się na poziomie 176.387.579,50 zł, co wynika z przewidywanego zadłużenia z tytułu już zaciągniętych zobowiązań dłużnych gdzie prognozowana wysokość wyniesie 133.387.579,50 zł oraz nowo wyemitowanych obligacji w wysokości 43.000.000,00 zł.

Wskaźnik W_{Z1} - udziału zobowiązań ogółem w dochodach ogółem - wynosi 35,37%. Planowana wysokość zadłużenia na koniec 2024 roku będzie wynosiła 176.387.579,50 zł.

Wskaźnik W_{Z2} - obciążenia dochodów własnych obsługą zadłużenia - wynosi 8,13%. Wysokość odsetek oraz rat kapitałowych podlegających spłacie w 2024 roku wynoszą łącznie 27.144.109,76 zł. Już w 2022 roku wysokość odsetek, ze względu na znaczny wzrost stóp procentowych, uległy drastycznemu zwiększeniu w stosunku do lat ubiegłych, co utrzymało się również w 2023 roku.

Dochody

Ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym wskazuje, że gmina samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową na podstawie uchwały budżetowej. Z kolei drugi podstawowy akt prawny, jakim jest ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych określa pojęcie budżetu jako rocznego planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów jednostki samorządu terytorialnego. Wiążąc powyższe zapisy można powiedzieć, że samodzielność naszego Miasta wyraża się w możliwości realizacji zbiorowych potrzeb mieszkańców poprzez odpowiednie skonstruowanie budżetu. Ponadto z obowiązujących przepisów wynika, iż proces planowania poszczególnych kwot dochodów nabiera jeszcze większego znaczenia niż dotychczas, ponieważ to właśnie dochody bieżące w głównej mierze determinują górną granicę, której nie mogą przekroczyć wydatki bieżące.

Prognozowane dochody Miasta Mysłówice na 2024 rok obejmują następujące grupy dochodów:

	Plan po zmianach na 2023r.	Projekt planu na 2024r.	%
- dochody własne	294 847 650,20	333 864 906,04	113,23
- subwencje ogólne	133 948 161,22	121 635 681,00	90,81
- dotacje celowe z budżetu państwa	47 084 032,02	43 199 212,00	91,75
RAZEM:	475 879 843,44	498 699 799,04	104,80

Planowanie dochodów roku 2024 opierało się przede wszystkim na analizie przewidywanego wykonania roku 2023, jak również obowiązujących uregulowań na przykład takich jak uchwały Rady Miasta Mysłówice lub zarządzenia Prezydenta Miasta Mysłówice w zakresie ustalonych stawek opłat lokalnych i podatków, stawek najmów, opłat za przygotowanie posiłków w placówkach oświatowych. Uwzględniono między innymi zmianę stawki podatku od nieruchomości uchwaloną na sesji Rady Miasta Mysłówice w dniu 26 października 2023 r. (Uchwała Nr LXXIII/1209/23 Rady miasta Mysłówice z dnia 26 października 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2024). Założenia i kalkulacje, na podstawie których przygotowano projekt budżetu oparto między innymi na wskaźnikach makroekonomicznych przyjętych w projekcie budżetu państwa na 2024 rok, jak również danych oszacowanych i przekazanych w formie decyzji bądź informacji Ministra Finansów, Wojewody Śląskiego czy Krajowego Biura Wyborczego.

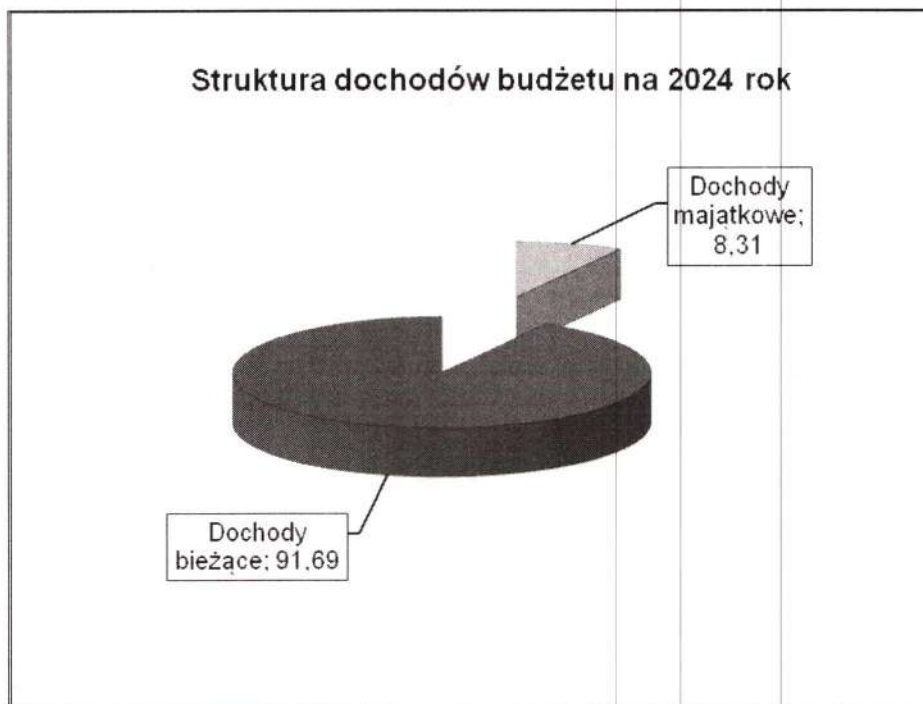
Plan dochodów z tytułu rocznych planowanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej oraz dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych oparty jest na informacji Ministra Finansów. Zgodnie z tymi wytycznymi część oświatowa subwencji ogólnej w 2024 roku jest o ok. 22,69% wyższa niż

w roku ubiegłym. Kwota subwencji oświatowej do dochodów ogółem stanowi prawie 26%. W kwocie części oświatowej zostały uwzględnione skutki finansowe zmiany zakresu zadań oświatowych, z których najważniejsze to:

- a) wzrost liczby dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- b) wzrost zatrudnienia z tytułu standaryzacji zatrudnienia psychologów i pedagogów szkolnych,
- c) skutki zmiany liczby etatów nauczycieli oraz awansu zawodowego nauczycieli,
- d) skutki wzrostu średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Największe znaczenie w łącznej sumie planowanych dochodów budżetowych odgrywają kwoty udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT). Od roku 2022 następuje tutaj (jak również w przypadku udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych - CIT) istotna zmiana w sposobie wyliczania należności. Nowelizacja wprowadziła ujednoczenie sposobu ustalania i przekazywania dochodów samorządom z tytułu udziałów. Ustalana kwota dochodów samorządu terytorialnego z udziałów w PIT i CIT bazuje na wcześniej ustalonych planowanych na dany rok budżetowy wpływach z tych podatków, czyli dochody na cały rok są znane jeszcze przed rozpoczęciem roku budżetowego i przekazywanie środków następuje w stałych, równych miesięcznych ratach. W przypadku zawyżenia bądź zaniżenia rzeczywistych wpływów następuje korekta dokonywana po dwóch latach. Jednocześnie kwota dochodów jednostki samorządu terytorialnego z tytułu udziałów ustalana jest teraz w powiązaniu z udziałem we wpływach podatkowych ustalonych na terenie danej Gminy czy Powiatu na podstawie średniej z 3 lat zamiast wcześniejszego udziału jednorocznego. W teorii ma to zapobiegać wahaniom koniunktury.

Analizując planowane dochody zauważa się, że dochody bieżące stanowią 91,69 % ogółu dochodów (W_{B1}), natomiast dochody majątkowe 8,31 %. Zależności pomiędzy omawianymi wyżej grupami dochodów obrazuje poniższy wykres.



Dochody majątkowe planuje się z tytułu:

- sprzedaży w wysokości 8.717.000,00 zł tj. ze zbycia działek,
- wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 600.000,00 zł,
- środków na dofinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład, dotacji z państwowych funduszy celowych oraz dotacji od innych jednostek w kwocie 32.146.806,39 zł – wpływy z tego źródła zostały szczegółowo opisane w Tabeli Nr 3.

Dochody ze sprzedaży oszacowane są na podstawie poniżej przedstawionego wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w roku 2024 w drodze przetargu:

1. ul. Orła Białego (obok Nr 57E) ogranicz.
2. ul. Leśna 4 działki + udz. w dr
3. ul. Fredry
4. ul. Janowska
5. ul. Szabelnia
6. ul. Skowronków
7. ul. Długa
8. ul. Ziętka-Polna
9. ul. Iwaskiewicz-Kantora
10. ul. Iwaskiewicza (5 dz.)
11. ul. Sienkiewicza
12. ul. Mieczysława Jastruna
13. ul. Dąbrówki

- 14. ul. Fabryczna
- 15. Plac Wolności 7
- 16. ul. Piaskowa

Zakres i charakter dochodów budżetu Miasta warunkuje możliwość realizacji zadań nałożonych przez ustawy. Ponieważ poziom dochodów budżetowych jest niewystarczający do sfinansowania zakresu realizowanych zadań, niezbędny jest sprawnie funkcjonujący mechanizm zasilania zewnętrznego budżetu, a więc przekazywanie subwencji, dotacji oraz innych środków niepodlegających zwrotowi.

Wykres zaprezentowany poniżej przedstawia w sposób graficzny kształtowanie się podstawowych grup dochodów budżetu. Prognoza dochodów stanowi podstawę finansowania wydatków budżetu Miasta.

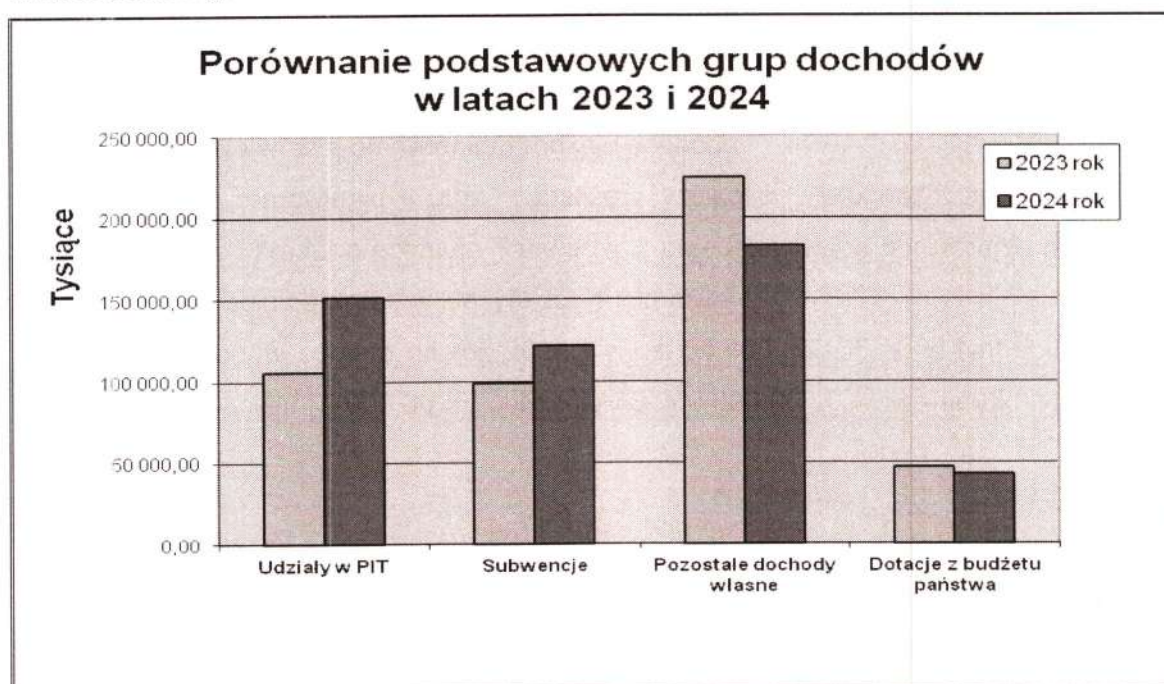


Tabela Nr 3 przedstawia w sposób szczegółowy przeprowadzone analizy i sposób szacowania planu roku 2024 w podziale na poszczególne jednostki generujące wpływy do budżetu miasta wraz z omówieniem rodzaju dochodu.

Dodatkowe omówienie oraz analizę wielkości prognozowanych dochodów z poszczególnych źródeł prezentuje Tabela Nr 2 przedstawiająca porównanie dochodów lat 2023 i 2024 w ujęciu paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Plan przychodów ogółem na rok 2024 wynosi 54.883.353,55 zł, w tym spłaty pożyczki udzielonej w kwocie 775.000,00 zł, obligacje 43.000.000,00 zł, wolne środki 11.108.353,55 zł.

9

Tabela Nr 2

Lp.	Źródło	Plan po zmianach na dzień 30.09.2023r.	Przewidywane wykonanie za 2023r.	Projekt planu na 2024 rok	z tego:		% 5.4
					Gmina	Powiat	
1	2	3	4	5	6	7	8
DOCHODY BIEŻĄCE							
1	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	105 480 796,00	105 480 796,00	150 831 744,00	119 090 671,00	31 741 073,00	142,99
2	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych	9 146 071,00	9 146 071,00	11 565 901,00	9 567 813,00	1 998 088,00	126,46
3	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	248 000,00	500 000,00	180 000,00	180 000,00	0,00	36,00
4	Wpływy z podatku od nieruchomości	56 500 000,00	52 000 000,00	59 723 000,00	59 723 000,00	0,00	114,85
5	Wpływy z podatku rolnego	160 000,00	221 000,00	211 000,00	211 000,00	0,00	95,48
6	Wpływy z podatku leśnego	65 600,00	99 521,00	99 298,00	99 298,00	0,00	99,78
7	Wpływy z podatku od środków transportowych	850 000,00	788 000,00	850 000,00	850 000,00	0,00	107,87
8	Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej	180 000,00	180 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	55,56
9	Wpływy z podatku od spadków i darowizn	800 000,00	972 000,00	900 000,00	900 000,00	0,00	92,59
10	Wpływy z opłaty skarbowej	520 000,00	450 000,00	520 000,00	520 000,00	0,00	115,56
11	Wpływy z opłaty komunikacyjnej	1 000 000,00	880 000,00	880 000,00	0,00	880 000,00	100,00
12	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	29 600,00	33 275,91	110 353,00	110 353,00	0,00	331,63
13	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	1 360 000,00	1 595 876,90	1 360 000,00	1 360 000,00	0,00	85,22
14	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	32 000 215,00	27 348 135,95	29 031 998,00	29 031 998,00	0,00	106,16
15	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	7 080 000,00	5 380 000,00	4 680 000,00	4 680 000,00	0,00	86,99
16	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej od przedsiębiorstw górniczych węgla kamiennego	2 900 000,00	2 171 032,88	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	105,94
17	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	1 600 000,00	1 704 073,08	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	99,76
18	Wpływy z zaległości z tytułu podatków i opłat zniesionych	0,00	1,23	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8
19	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	60 000,00	76 778,83	65 790,31	62 790,31	3 000,00	85,69
20	Wpływy z opłat za koncesje i licencje	25 000,00	64 000,00	40 000,00	0,00	40 000,00	62,50
21	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	2 028,00	2 262,00	2 470,00	962,00	1 508,00	109,20
22	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	52 600,00	321 260,85	242 600,00	242 500,00	100,00	75,51
23	Wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy oraz innych dokumentów uprawniających do kierowania pojazdami	170 000,00	145 872,50	130 000,00	0,00	130 000,00	89,12
24	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	414 100,00	408 243,63	439 580,00	439 580,00	0,00	107,68
25	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	3 261 995,00	3 393 581,99	3 568 268,00	3 568 268,00	0,00	105,15
26	Wpływy od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej	27 000,00	41 922,42	33 000,00	0,00	33 000,00	78,72
27	Wpływy z różnych opłat	250 192,65	334 955,53	200 018,00	147 750,00	52 268,00	59,71
28	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	2 660 668,00	2 722 111,10	2 680 124,00	2 337 203,00	342 921,00	98,46
29	Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	0,00	195,93	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Wpływy z usług	11 379 036,00	11 480 905,85	11 167 981,00	7 899 675,00	3 268 306,00	97,27
31	Wpływy ze sprzedaży wyrobów	2 081 500,00	1 588 415,43	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Wpływy z opłaty prolongacyjnej	369,00	377,00	369,00	369,00	0,00	97,88
33	Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy pobranych niezależnie lub w nadmiernej wysokości	0,00	75 189,86	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	190 000,00	291 726,05	235 000,00	235 000,00	0,00	80,56
35	Wpływy z pozostałych odsetek	28 020,00	244 052,23	35 520,00	23 520,00	12 000,00	14,55

1	2	3	4	5	6	7	8
36	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	320 896,00	1 281 542,43	287 686,00	287 686,00	0,00	22,45
37	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	858 087,61	4 394 893,19	0,00	0,00	0,00	0,00
38	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	176 637,00	177 216,48	87 000,00	75 000,00	12 000,00	49,09
39	Wpływy z różnych dochodów	3 969 695,01	4 374 713,50	1 594 273,00	1 444 575,00	149 698,00	36,44
40	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205	246 420,00	247 303,33	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo - gminnym) ustawami	26 619 466,75	26 619 466,75	26 322 271,00	26 322 271,00	0,00	98,88
42	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	33 676,00	33 676,00	20 000,00	20 000,00	0,00	59,39
43	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo - gminnych)	10 614 753,00	7 314 753,00	6 558 236,00	6 558 236,00	0,00	89,66
44	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	19 500,00	19 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	14 133 766,95	19 155 769,73	1 038 688,68	1 038 688,68	0,00	5,42
46	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo - gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	7 210,00	7 210,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	5 924 772,17	7 075 511,58	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8
48	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	12 172 235,27	12 186 235,27	12 898 800,00	0,00	12 898 800,00	105,85
49	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	285 384,00	295 384,00	308 580,00	0,00	308 580,00	104,47
50	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	631 807,00	489 889,00	591 325,00	0,00	591 325,00	120,71
51	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	891 480,00	912 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	8 000,00	9 000,00	9 000,00	0,00	9 000,00	100,00
53	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	6 760,00	6 554,72	7 000,00	0,00	7 000,00	106,79
54	Dochoły jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	1 832 319,00	1 915 880,93	1 830 930,00	230 730,00	1 600 200,00	95,57
55	Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	430 193,02	430 193,02	132 507,66	132 507,66	0,00	30,80
56	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	47 077,51	47 077,51	30 000,00	30 000,00	0,00	63,72
57	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	0,00	31 748,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	Środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw	121 247,10	121 247,10	0,00	0,00	0,00	0,00
59	Środki na uzupełnienie dochodów gmin	30 206 873,22	30 206 873,22	0,00	0,00	0,00	0,00
60	Środki na uzupełnienie dochodów powiatów	4 759 905,00	4 759 905,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	Środki na utrzymanie rzecznych przepraw promowych oraz na remonty, utrzymanie, ochronę i zarządzanie drogami krajowymi i wojewódzkimi w granicach miast na prawach powiatu	278 339,00	278 339,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8
62	Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych niezależnie lub w nadmiernej wysokości	0,00	5 558,13	0,00	0,00	0,00	0,00
63	Subwencje ogólne z budżetu państwa	98 703 044,00	98 703 044,00	121 635 681,00	79 570 982,00	42 064 699,00	123,23
64	Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,00	149 633,82	0,00	0,00	0,00	0,00
	DOCHODY BIEŻĄCE RAZEM:	453 822 335,26	451 392 653,86	457 235 992,65	361 092 426,65	96 143 566,00	101,29
	w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	1 078 853,55	1 121 817,17	0,00	0,00	0,00	0,00
DOCHODY MAJĄTKOWE							
65	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkownia wieczystego w prawo własności	800 000,00	650 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00	92,31
66	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkownia wieczystego nieruchomości	8 165 734,52	3 500 000,00	8 717 000,00	8 717 000,00	0,00	249,06
67	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	28 985,61	0,00	0,00	0,00	0,00
68	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	5 368 409,01	2 533 931,37	0,00	0,00	0,00	0,00
69	Dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	2 440 016,15	220 000,00	249 462,39	249 462,39	0,00	113,39
70	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	0,00	0,00	2 702 000,00	2 702 000,00	0,00	-
71	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	1 415 129,00	1 347 100,00	3 678 678,00	3 178 678,00	500 000,00	273,08

1	2	3	4	5	6	7	8
72	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,00	0,00	1 648 500,00	0,00	1 648 500,00	-
73	Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	3 868 219,50	3 868 219,50	0,00	0,00	0,00	0,00
74	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	0,00	0,00	23 868 166,00	16 342 259,22	7 525 906,78	-
75	Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	0,00	164 528,19	0,00	0,00	0,00	0,00
	DOCHODY MAJĄTKOWE RAZEM:	22 057 508,18	12 312 764,67	41 463 806,39	31 789 399,61	9 674 406,78	336,75
	w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	5 368 409,01	2 533 931,37	0,00	0,00	0,00	0,00
	DOCHODY RAZEM:	475 879 843,44	463 705 418,53	498 699 799,04	392 881 826,26	105 817 972,78	107,55
	w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	6 447 262,56	3 655 748,54	0,00	0,00	0,00	0,00
76	PRZYCHODY	37 925 456,39	29 133 122,58	54 883 353,55	54 883 353,55	0,00	188,39
	ŚRODKI OGÓŁEM:	513 805 299,83	492 838 541,11	553 583 152,59	447 765 179,81	105 817 972,78	112,33

Wydatki

Wydatki budżetu Miasta Mysłowice planowane w roku 2024 obejmują swoim zakresem, w porównaniu z rokiem poprzednim, następujące kategorie:

		Plan po zmianach na 2023r.	Projekt planu na 2024r.	%
-	wydatki bieżące	453 913 486,06	448 853 255,68	98,89
-	wydatki majątkowe	56 465 591,87	89 584 477,15	158,65
RAZEM:		510 379 077,93	538 437 732,83	105,50

Wydatki obejmują środki na:

- realizację zadań własnych w kwocie 495.238.520,83 zł;
- zadania realizowane z dotacji z budżetu państwa w kwocie 42.870.632,00 zł;
- zadania realizowane z dotacji z budżetu państwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej 328.580,00 zł.

Porównanie wydatków w rozbiciu na działy i rozdziały roku 2023 oraz 2024 przedstawia Tabela Nr 4. Należy zaznaczyć, iż analizując budowę budżetu, a przede wszystkim wydatków bieżących, wymagane jest wprowadzenie coraz większych oszczędności. Dochody budżetu narzucające ograniczenia możliwości finansowych Miasta, które przy konieczności zabezpieczenia wydatków na obsługę długu (przede wszystkim poręczenia) oraz wydatków majątkowych minimalnie w wysokości dochodów majątkowych, a także przy rosnących wydatkach obligatoryjnych, wymuszają wprowadzenie oszczędności na pozostałych wydatkach bieżących.

Tabela Nr 4

Porównanie wydatków roku 2023 oraz projektu planu 2024 roku

Dział	Rozdz.	Nazwa zadania	Plan po zmianach na 30.09.2023 r.	Plan łącznie na 2024 rok
1	2	3	4	5
010		Rolnictwo i łowiectwo	46 233,25	19 505,00
	01030	Izby rolnicze	5 000,00	4 500,00
	01095	Pozostała działalność	41 233,25	15 005,00
020		Leśnictwo	47 573,00	23 097,00
	02001	Gospodarka leśna	45 000,00	20 000,00
	02095	Pozostała działalność	2 573,00	3 097,00
100		Górnictwo i kopalnictwo	8 455,00	9 494,00
	10095	Pozostała działalność	8 455,00	9 494,00
400		Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	2 081 500,00	0,00
	40095	Pozostała działalność	2 081 500,00	0,00
600		Transport i łączność	44 679 345,93	103 857 823,00
	60004	Lokalny transport zbiorowy	26 254 325,00	55 642 646,00

Dział	Rozdz.	Nazwa zadania	Plan po zmianach na 30.09.2023 r.	Plan łącznie na 2024 rok
	60015	Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)	15 903 571,21	24 184 233,78
	60016	Drogi publiczne gminne	1 923 570,50	23 042 355,22
	60017	Drogi wewnętrzne	404 525,22	166 156,00
	60095	Pozostała działalność	193 354,00	822 432,00
700		Gospodarka mieszkaniowa	22 844 511,08	5 150 209,00
	70001	Zakłady gospodarki mieszkaniowej	0,00	
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	5 601 581,08	2 465 911,00
	70007	Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy	16 290 720,00	1 997 088,00
	70095	Pozostała działalność	952 210,00	687 210,00
710		Działalność usługowa	1 941 022,00	1 724 704,00
	71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	62 043,00	110 087,00
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	896 514,00	606 158,00
	71015	Nadzór budowlany	565 534,00	646 329,00
	71035	Cmentarze	43 676,00	25 000,00
	71095	Pozostała działalność	373 255,00	337 130,00
750		Administracja publiczna	49 010 380,19	55 883 062,00
	75011	Urzędy wojewódzkie	785 004,00	784 881,00
	75020	Starostwa powiatowe	789 950,00	1 012 823,00
	75022	Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)	1 005 500,00	985 500,00
	75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	41 287 471,36	47 248 673,00
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	630 000,00	762 500,00
	75085	Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego	2 883 931,00	3 662 648,00
	75095	Pozostała działalność	1 628 523,83	1 426 037,00
751		Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	141 594,00	13 780,00
	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	13 670,00	13 780,00
	75108	Wybory do Sejmu i Senatu	125 804,00	0,00
	75110	Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne	2 120,00	0,00
752		Obrona narodowa	70 444,00	70 616,00
	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 950,00	1 450,00
	75224	Kwalifikacja wojskowa	68 494,00	69 166,00
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	15 274 010,49	14 211 660,00
	75404	Komendy wojewódzkie Policji	83 000,00	121 000,00
	75405	Komendy powiatowe Policji	0,00	180 000,00
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	9 145 283,99	9 532 000,00
	75412	Ochotnicze straże pożarne	487 889,00	619 282,00
	75414	Obrona cywilna	13 500,00	18 500,00
	75416	Straż gminna (miejska)	2 921 550,00	3 592 303,00
	75421	Zarządzanie kryzysowe	1 952 137,50	44 500,00
	75495	Pozostała działalność	670 650,00	104 075,00
755		Wymiar sprawiedliwości	198 000,00	211 068,00

A

Dział	Rozdz.	Nazwa zadania	Plan po zmianach na 30.09.2023 r.	Plan łącznie na 2024 rok
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	198 000,00	211 068,00
757		Obsługa długu publicznego	18 763 971,00	25 021 248,00
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki	12 292 690,00	11 998 690,00
	75704	Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego	6 471 281,00	13 022 558,00
758		Różne rozliczenia	1 714 038,34	3 116 652,00
	75814	Różne rozliczenia finansowe	20 000,00	0,00
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	1 694 038,34	3 116 652,00
801		Oświata i wychowanie	178 432 486,82	171 243 111,00
	80101	Szkoły podstawowe	65 697 710,81	66 950 162,00
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	5 494 490,00	7 511 874,00
	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	4 000,00	4 800,00
	80104	Przedszkola	33 196 930,55	29 230 276,00
	80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	35 000,00	40 000,00
	80107	Świetlice szkolne	4 631 828,00	3 993 107,00
	80113	Dowozenie uczniów do szkół	3 637 772,00	4 321 546,00
	80115	Technika	5 914 571,00	4 874 876,00
	80116	Szkoły policealne	520 000,00	500 000,00
	80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	2 475 564,00	2 499 274,00
	80120	Licea ogólnokształcące	11 754 438,79	14 391 749,00
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	592 726,00	642 976,00
	80140	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	3 508 619,00	3 515 003,00
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	808 154,00	863 743,00
	80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	12 906 007,00	12 862 826,00
	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	9 173 862,00	7 176 360,00
	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	9 636 303,00	8 217 108,00
	80152	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych	757 641,00	956 188,00
	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	762 292,14	6 000,00
	80195	Pozostała działalność	6 924 577,53	2 685 243,00
851		Ochrona zdrowia	11 211 433,00	8 221 859,60
	85111	Szpitala ogólne	2 531 704,00	2 000 000,00
	85117	Zakłady opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze	5 390 887,00	3 799 835,60
	85149	Programy polityki zdrowotnej	550 000,00	500 000,00

Dział	Rozdz.	Nazwa zadania	Plan po zmianach na 30.09.2023 r.	Plan łącznie na 2024 rok
	85153	Zwalczanie narkomanii	316 308,56	120 100,00
	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	1 878 624,57	1 239 900,00
	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	40 000,00	40 000,00
	85158	Izby wytrzeźwień	150 000,00	180 000,00
	85195	Pozostała działalność	353 908,87	342 024,00
852		Pomoc społeczna	27 850 171,32	26 333 919,56
	85202	Domy pomocy społecznej	8 133 913,00	8 131 974,56
	85203	Ośrodki wsparcia	1 995 713,50	1 946 136,00
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	22 900,00	8 164,00
	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	113 135,00	142 776,00
	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	561 784,00	655 734,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	3 987 897,00	2 550 000,00
	85216	Zasiłki stałe	1 313 760,00	1 493 353,00
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	6 735 017,89	6 984 303,00
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	622 405,52	1 020 556,00
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	837 000,00	1 207 100,00
	85230	Pomoc w zakresie dożywiania	802 000,00	646 979,00
	85231	Pomoc cudzoziemcom	1 275 856,00	0,00
	85232	Centra integracji społecznej	7 600,00	0,00
	85295	Pozostała działalność	1 441 189,41	1 546 844,00
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 859 383,94	2 977 862,52
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	126 766,00	165 617,00
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	594 545,95	716 150,00
	85333	Powiatowe urzędy pracy	2 393 469,75	2 066 095,52
	85395	Pozostała działalność	1 744 602,24	30 000,00
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	5 171 346,00	5 148 804,00
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	1 168 598,00	1 339 982,00
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	1 881 083,00	1 831 530,00
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	888 107,00	754 371,00
	85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	978 790,00	1 067 845,00
	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	142 042,00	35 000,00
	85416	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	90 000,00	100 000,00
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	4 752,00	0,00
	85495	Pozostała działalność	17 974,00	20 076,00
855		Rodzina	40 134 871,28	40 841 314,72
	85501	Świadczenie wychowawcze	80 637,00	112 000,00

Dział	Rozdz.	Nazwa zadania	Plan po zmianach na 30.09.2023 r.	Plan łącznie na 2024 rok
	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	25 201 425,14	25 498 864,00
	85503	Karta Dużej Rodziny	10 388,00	2 985,00
	85504	Wspieranie rodziny	335 216,68	343 629,00
	85508	Rodziny zastępcze	4 086 195,46	4 612 537,00
	85510	Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych	6 139 640,00	6 286 265,24
	85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	525 982,00	452 329,00
	85516	System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	3 755 387,00	3 532 705,48
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	66 558 260,14	56 058 656,28
	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	637 303,00	778 806,00
	90002	Gospodarka odpadami komunalnymi	37 953 177,70	32 112 395,28
	90003	Oczyszczanie miast i wsi	10 396 300,00	7 423 000,00
	90004	Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	561 001,50	194 000,00
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	2 735 157,46	3 318 184,00
	90013	Schroniska dla zwierząt	328 412,00	499 000,00
	90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	5 964 638,13	6 605 000,00
	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	150 000,00	140 000,00
	90026	Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	29 000,00	40 000,00
	90095	Pozostała działalność	7 803 270,35	4 948 271,00
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	11 074 340,00	8 366 175,00
	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	7 359 840,00	4 659 175,00
	92116	Biblioteki	3 173 500,00	3 200 000,00
	92118	Muzea	513 500,00	500 000,00
	92195	Pozostała działalność	27 500,00	7 000,00
926		Kultura fizyczna	8 265 707,15	9 933 112,15
	92695	Pozostała działalność	8 265 707,15	9 933 112,15
RAZEM WYDATKI			510 379 077,93	538 437 732,83
ROZCHODY			3 426 221,90	15 145 419,76
		Wykup innych papierów wartościowych	2 000 000,00	13 700 000,00
		Spląty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	1 426 221,90	1 445 419,76
OGÓŁEM WYDATKI + ROZCHODY			513 805 299,83	553 583 152,59

W 2024 roku na wydatki bieżące tzn. wydatki bezpośrednio związane z funkcjonowaniem jednostek budżetowych Miasta planuje się przeznaczyć kwotę 448.853.255,68 zł, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane 192.938.270,66 zł oraz na realizację zadań statutowych 124.041.584,06 zł. W strukturze wydatków bieżących plan na wynagrodzenia i składki od nich naliczane stanowiący 42,99 %. Z kolei limit wydatków na realizację zadań statutowych wynosi 27,64 % ogólnej kwoty wydatków bieżących jednostek budżetowych. Analiza ustalonego limitu wydatków bieżących na 2024 rok wskazuje na zachowanie tendencji charakteryzującej się wysokim udziałem wydatków sztywnych (wynagrodzenia wraz ze składkami od nich naliczanymi, dotacje, obsługa długu). Wiąże się to bezpośrednio z faktem, iż elastyczność wydatków budżetu Miasta nie jest wysoka.

W projekcie ujęto kwoty wynikające z decyzji wydanych przez GZM rozkładające zobowiązania Miasta na raty, jak również kwotę stanowiącą planowaną składkę na 2024 rok. Należy zaznaczyć, iż plan finansowy na zadaniu „Wpłaty dla GZM” w roku 2024 został zmniejszony o kwotę 3.022.558,00 zł ze względu na planowane zabezpieczenie tych środków w ciągu roku budżetowego poprzez zmniejszenie planu na zadaniach dotyczących potencjalnych wypłat z tytułu poręczonych zobowiązań MPWiK Sp. zo.o.

Przewidywana kwota wydatków majątkowych w roku 2024 przeznaczona jest przede wszystkim na kontynuację oraz zakończenie rozpoczętych inwestycji w latach 2022 - 2023 oraz realizację przedsięwzięć zawartych w Załączniku Nr 2 do WPF.

Tabele Nr 5, 6, 7 przedstawiają szczegółowy opis oraz **proponowany podział** planowanych wydatków do realizacji przez poszczególne jednostki w 2024 roku z podziałem na grupy wydatkowe.

Wydatki majątkowe w znacznym stopniu finansowane są z udziałem środków zewnętrznych, jednakże największe inwestycje wymagają wkładu własnego, który planuje się pokryć finansowaniem zwrotnym.

Ze względu na podjęcie Uchwały Nr XXXVII/551/21 Rady Miasta Mysłowice z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie uchylenia uchwały w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących na wydzielonym rachunku bankowym dochodów, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania projekt budżetu na rok 2024 nie zawiera załącznika do uchwały w sprawie budżetu Miasta Mysłowice w tym zakresie.

Rozchody budżetu roku 2024 wynoszą łącznie 15.145.419,76 zł i stanowią spłatę rat pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW oraz wykup obligacji wyemitowanych w latach ubiegłych.

Zadania realizowane przez zakład budżetowy

Budżet Miasta Mysłowice określa dodatkowo zestawienie przychodów i kosztów zakładu budżetowego.

Budżet Miasta Mysłowice zawiera zestawienie przychodów i kosztów zakładu budżetowego, w którym określono kwotę dotacji planowaną do przekazania na 2024 rok zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do projektu tej uchwały.

Zgodnie z materiałami planistycznymi wnioskowane kwoty przez zakład w porównaniu z projektem planu na 2024 rok przedstawiają poniższe zestawienia.

Tabela Nr 8

Wyszczególnienie	Kwota wnioskowana przez MZGK	Projekt na 2024r.
Dotacje przedmiotowe	4 911 000,00	1 697 088,00
Dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne	11 667 000,00	300 000,00

Zapotrzebowania zgłaszane przez Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej nie są możliwe, przy obecnych realiach finansowych Miasta, do spełnienia. W związku z powyższym kwoty planowanych dotacji zostały ograniczone. Po uwzględnieniu zmian plan finansowy zakładu przedstawia się następująco:

Tabela Nr 9

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 30.09.2023r.	Projekt na 2024r.
PRZYCHODY		
Stan środków obrotowych na początek roku	-100 000	-14 334
Dotacje przedmiotowe	3 496 374	1 697 088
Inne przychody	25 514 900	26 155 334
Dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne	12 794 346	300 000
Suma bilansowa	41 705 620	28 138 088
KOSZTY		
Wydatki inwestycyjne	13 994 346	546 000
Płace i pochodne	6 961 700	7 399 000
Pozostałe koszty	20 639 574	20 083 088
Stan środków obrotowych na koniec roku	110 000	110 000
Suma bilansowa	41 705 620	28 138 088

Sposób kształtowania się planu finansowego wskazanego zakładu zawarty jest w załączniku Nr 3 do projektu budżetu.

W związku z tym, że na etapie tworzenia projektu budżetu na 2024 rok nie przewiduje się podpisania umów o partnerstwie publiczno - prywatnym nie ujęto w tabelach do tego projektu wykazu, o którym mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dodatkowo uwzględniając plan dotacji roku 2024 można określić plany finansowe przychodów i kosztów instytucji kultury, które kształtują się w sposób zaprezentowany w poniższym zestawieniu.

Tabela Nr 10

Plan finansowy Instytucji Kultury na 2024 rok			
L.p.	Instytucja Kultury	Przychody	Koszty
1	Muzeum Miasta Mysłówice	508 000,00	508 000,00
	Dotacja podmiotowa	500 000,00	0,00
	Inne przychody	8 000,00	0,00
	Koszty łącznie	0,00	508 000,00
2	Miejska Biblioteka Publiczna	3 225 000,00	3 225 000,00
	Dotacja podmiotowa	3 200 000,00	0,00
	Inne przychody	25 000,00	0,00
	Koszty łącznie	0,00	3 225 000,00
3	Mysłowski Ośrodek Kultury	5 364 175,00	5 364 175,00
	Dotacja podmiotowa	4 659 175,00	0,00
	Inne przychody	705 000,00	0,00
	Koszty łącznie	0,00	5 364 175,00

Informacje uzupełniające do projektu zawierają również dane dotyczące planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w Mysłówicach.

Tabela Nr 11

Plan finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Nr 2 im. dr T. Boczonja w Mysłówicach na 2024 rok		
wyszczególnienie	Przychody	Koszty
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Nr 2	47 360 000,00	55 160 000,00
Przychody	47 360 000,00	0,00
Koszty	0,00	55 160 000,00

Projekt budżetu Miasta Mysłówice na rok 2024 spełnia wymogi oraz jest przygotowany zgodnie z obowiązującymi przepisami.

**SKARBNIK MIASTA
MYSŁOWICE**
Lidia MAZARCZYK

**PREZYDENT MIASTA
MYSŁOWICE**

Dariusz WOJCIWICZ