

Uchwała z autopoprawką

Uchwała Nr
Rady Miasta Rzeszowa
z dnia

zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rzeszowa

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 z późn.zm), art. 226 ust. 4 i art. 231 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn.zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz.83)

Rada Miasta Rzeszowa uchwała, co następuje:

§ 1

W uchwale Nr XXXVI/709/2025 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 30 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rzeszowa, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) Załącznik nr 1 otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
- 2) Wykaz przedsięwzięć objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta Rzeszowa, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, określony w załączniku nr 2 otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.
- 3) Paragraf 3 otrzymuje brzmienie:
„1. Upoważnia się Prezydenta Miasta Rzeszowa do zaciągania zobowiązań na realizację przedsięwzięć do wysokości 665 560 841 zł.
2. Wykaz przedsięwzięć, limit wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań określa załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.”

§ 2

Uzupełnia się objaśnienia do uchwały Nr XXXVI/709/2025 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 30 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rzeszowa w przedłożonym brzmieniu.

§3

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Rzeszowa.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Miasta Rzeszowa

Waldemar Szumny

AUTOPOPRAWKA
do projektu Uchwały Rady Miasta
w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rzeszowa

Uzupełnia się objaśnienia do uchwały Nr XXXVI/709/2025 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 30 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rzeszowa w zakresie uzasadnienia nadwyżki z art. 242 ufp od roku 2030 do roku 2036 w powiązaniu z wynikiem finansowym (nadwyżką na spłaty) oraz relacją z art. 243 w tych latach i danymi historycznymi.

Zgodnie z art. 226 i 227 ufp WPF jest Wieloletnią **Prognozą** Finansową,

- obejmującą dochody, wydatki, wynik budżetu i zadłużenie,
- w horyzoncie nawet kilkudziesięciu lat, jeżeli JST posiada zadłużenie długoterminowe.

WPF **nie jest projektem finansowym w znaczeniu ścisłym**, nie jest rzeczywistym planem, ale dokumentem o charakterze prognostycznym.

Wysoka nadwyżka bieżąca w latach 2030–2050 wynika z technicznego charakteru długookresowej prognozy. WPF w częściach wybiegających daleko poza horyzont realnego planowania jest konstruowana według zasady zachowania bezpieczeństwa finansowego. Dlatego:

- przyjmuje się **bardzo zachowawcze tempo wzrostu wydatków bieżących**,
- prognozuje się dochody w oparciu o **obecne trendy makroekonomiczne**,
- nie wykazuje się inwestycji, których kosztów realizacji nie można jeszcze wiarygodnie oszacować.

Powoduje to, że **dochody rosną szybciej niż wydatki**, a więc powstaje wysoka nadwyżka bieżąca. Im dalszy rok prognozy, tym większa „matematyczność” i mniejsza precyzja projekcji. Prognozy wykraczające ponad 5–7 lat stają się obarczone dużym błędem, ponieważ nie da się przewidzieć:

- zmian inflacji,
- zmian stóp procentowych,
- koniunktury gospodarczej,
- zmian w poziomie wynagrodzeń,
- dynamiki PKB.

Wszystko to wpływa bezpośrednio na PIT, CIT, subwencje i koszty funkcjonowania JST.

Polityka państwa w zakresie finansów samorządowych zmienia się i wpływa radykalnie na strukturę budżetów JST. W okresie 25 lat mogą nastąpić:

- zmiany udziałów w PIT/CIT,
- nowe zadania zlecone bez finansowania,
- reforma systemu subwencji,
- zmiany w polityce oświatowej, energetycznej, społecznej
- inne zmiany legislacyjne, np. przygotowywany projekt ustawy o zrównoważonym rozwoju miast.

Wskazane uwarunkowania realnie uniemożliwiają precyzyjne szacunki.

Wpływ na to ma również brak informacji:

- jakie programy UE będą dostępne po 2030 r.,
- na jakie inwestycje JST będzie musiała odpowiadać wkładem własnym,
- jakie będą koszty utrzymania infrastruktury powstającej do 2030 r.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Rzeszowa dochody w latach 2027-2050 zostały wyszacowane odrębnie dla poszczególnych źródeł, zgodnie z dołączonymi objaśnieniami.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Miasta Rzeszowa oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych, przyjmując, dla najważniejszych źródeł dochodów, założenia jak niżej:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)
– wyszacowano w oparciu o rok poprzedni z uwzględnieniem dynamiki realnej wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej oraz dynamiki CPI;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)
– wyszacowano w oparciu o rok poprzedni z uwzględnieniem dynamiki PKB oraz dynamiki CPI.

Wskazane źródła stanowią, w zależności od roku prognozy, ponad 50% dochodów bieżących, w roku 2030 jest to 58% zaś w 2036 roku 63%, a więc ich poziom w największym stopniu wpływa na kształtowanie się tych dochodów. Z tego powodu w objaśnieniach skupiono się na sposobie szacowania dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych.

Wskaźniki wykorzystane do wyliczeń wynikają z Wytycznych Ministra Finansów dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 18 lipca 2025 r.).

Przyjmując powyższe założenia, dokonano następujących wyliczeń:

Dla roku 2030, rokiem bazowym jest rok 2029, w którym podatek PIT oszacowano na poziomie 1 384 853 449 zł, uwzględniając wskaźniki dynamiki realnej wynagrodzenia brutto w roku 2030, tj. 103,4% oraz dynamikę CPI, tj. 102,5%, otrzymujemy:

$1\,384\,853\,449\text{ zł} \times 103,4\% \times 102,5\% = 1\,467\,736\,928\text{ zł}$. Analogiczne wyliczenia zastosowano dla każdego roku prognozy, co przedstawiono w tabeli poniżej dla lat 2030-2036.

Rok dla którego dokonuje się wyliczeń	Rok bazowy	Kwota podatku dla roku bazowego	Dynamika realna wynagrodzenia brutto	Wskaźnik CPI	Wyliczona kwota podatku (kol.3x4x5)
1	2	3	4	5	6
2030	2029	1 384 853 449	103,4%	102,5%	1 467 736 928
2031	2030	1 467 736 928	103,3%	102,5%	1 554 076 553
2032	2031	1 554 076 553	103,2%	102,5%	1 643 902 178
2033	2032	1 643 902 178	103,1%	102,5%	1 737 234 724
2034	2033	1 737 234 724	103,0%	102,5%	1 834 085 560
2035	2034	1 834 085 560	102,9%	102,5%	1 934 455 892
2036	2035	1 934 455 892	102,8%	102,5%	2 038 336 173

W odniesieniu do podatku CIT, obliczeń dla roku 2030 dokonano bazując na wysokości oszacowanego podatku dla roku 2029, tj. 145 202 057 zł, dynamiki PKB w roku 2030, tj. 102,7% oraz dynamiki CPI, tj. 102,5%. Otrzymujemy:

145 202 057 zł x 102,7% x 102,5%= 152 850 576 zł w roku 2030. Wyliczenia dla lat 2030-2036 przedstawiono w tabeli poniżej. Analogiczną metodę zastosowano dla każdego roku prognozy.

Rok dla którego dokonuje się wyliczeń	Rok bazowy	Kwota podatku dla roku bazowego w zł	Wskaźnik PKB	Wskaźnik CPI	Wyliczona kwota podatku w zł (kol.3x4x5)
1	2	3	4	5	6
2030	2029	145 202 057	102,7%	102,5%	152 850 576
2031	2030	152 850 576	102,5%	102,5%	160 588 636
2032	2031	160 588 636	102,3%	102,5%	168 389 229
2033	2032	168 389 229	102,0%	102,5%	176 050 939
2034	2033	176 050 939	102,0%	102,5%	184 061 257
2035	2034	184 061 257	102,0%	102,5%	192 436 044
2036	2035	192 436 044	101,9%	102,5%	200 994 637

Wydatki bieżące, w tym:

- 1) Wydatki na zadania własne oszacowano biorąc jako podstawę rok poprzedni oraz wskaźnik CPI, za wyjątkiem:
 - a. wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, które oszacowano w oparciu o wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzenia brutto oraz przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej,
 - b. wydatków na obsługę długu, które zaplanowano na podstawie umów i harmonogramów spłat zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych z uwzględnieniem założeń odnośnie kształtowania się stóp procentowych i marż, które zostały szczegółowo przedstawione w objaśnieniach do WPF oraz
 - c. wydatków z udziałem środków zagranicznych, które zaplanowano zgodnie z zawartymi lub planowanymi do zawarcia umowami o dofinansowanie.
- 2) Wydatki na zadania z porozumień oraz zadania z zakresu administracji rządowej oszacowano na poziomie dochodów przeznaczonych na ten cel.

Uwzględniając powyższe, nadwyżka bieżąca w latach 2030-2036, kształtuje się następująco.

Rok	Dochody bieżące	Dynamika do roku poprzedniego	Wydatki bieżące	Dynamika do roku poprzedniego	Kwota nadwyżki bieżącej
2030	2 774 626 436	104,5%	2 629 437 416	102,1%	145 189 020
2031	2 897 199 120	104,4%	2 675 179 927	101,7%	222 019 193
2032	3 023 322 623	104,4%	2 743 728 715	102,6%	279 593 908
2033	3 152 421 356	104,3%	2 810 439 503	102,4%	341 981 853
2034	3 286 052 003	104,2%	2 866 148 151	102,0%	419 903 852
2035	3 424 247 519	104,2%	2 929 388 234	102,2%	494 859 285
2036	3 566 449 238	104,2%	2 998 791 668	102,4%	567 657 570

Uwzględniając wejście w życie ustawy z dnia 1 października 2024 r. **o dochodach jednostek samorządu terytorialnego** (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572) zawierającej m.in. zmianę sposobu wyliczenia udziału jst w dochodach z tytułu PIT i CIT, które po raz pierwszy miało

zastosowanie do wyliczenia dochodów z powyższych tytułów w budżecie roku 2025, wyliczono, że dynamika PIT w roku 2025 w stosunku do roku 2024 wyniosła 208%, zaś dynamika CIT za ten okres wyniosła 157,4%, co pokazuje znaczny wzrost dynamiki dochodów bieżących własnych, wpływający na kształtowanie się nadwyżki bieżącej w kolejnych latach.

Ponadto różnica planowanych wydatków bieżących w budżecie na 2026 rok w stosunku planowanych wydatków bieżących dla roku 2026 w WPF z 16 grudnia 2025 roku wynosi zaledwie 0,038%. W przypadku dochodów bieżących różnica ta wynosi 0,045%, co pokazuje, że przyjęta metodologia liczenia jest realistyczna.

Tendencja wzrostowa nadwyżki bieżącej jest wynikiem większej dynamiki wzrostu dochodów bieżących w stosunku do wydatków bieżących. Biorąc pod uwagę stosunek nadwyżki bieżącej do dochodów bieżących w latach ubiegłych

Tabela poniżej przedstawia stosunek nadwyżki bieżącej do dochodów bieżących, co pokazuje, że wielkości planowanych nadwyżek w latach 2030-2036 są realistyczne.

Rok	Stosunek nadwyżki bieżącej do dochodów bieżących	Rok	Stosunek nadwyżki bieżącej do dochodów bieżących
2005	9,4%	2030	5,2%
2006	10,7%	2031	7,7%
2007	14,7%	2032	9,3%
2008	12,1%	2033	10,9%
2009	7,0%	2034	12,8%
2010	4,3%	2035	14,5%
2011	4,4%	2036	15,9%

Odnosząc się do wskaźnika z artykułu 243 ufp oraz zastosowanych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań dotyczą projektów, na które podpisane zostały umowy o dofinansowanie i są korygowane w miarę pozyskiwania informacji na temat rzeczywistego wykonania. Wyżej wymienione projekty dla roku 2026 i lat kolejnych to:

- Rozwój zrównoważonej mobilności miejskiej na terenie ROF,
- NUTSHELL@CE Interreg Europa Środkowa 2021-2027,
- Poprawa dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i osób starszych w budynkach użyteczności publicznej Gminy Miasto Rzeszów,
- Rozwój e-usług i systemów informatycznych w Gminie Miasto Rzeszów,
- Program: Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027,
- Program Priorytetowy Zielony Transport Publiczny,
- Metodologia wyliczenia została przedstawiona w objaśnieniach do uchwały.

W ramach wymienionych projektów realizowanych jest 37 zadań ujętych w załączniku nr 2 Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Opisane powyżej sposoby szacowania oraz przyjęte zasady zastosowano w każdym roku prognozy, tj. od roku 2027 do roku 2050.