

# **Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta na lata 2023-2044**

**Rada Miejska Wrocławia**

**Przedkładam Wysokiej Radzie**

**projekt wieloletniej prognozy finansowej Miasta**

**Prezydent Wrocławia**

**Jacek Sutryk**

**Wrocław, listopad 2022 r.**

## Spis treści

PROJEKT WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ MIASTA NA LATA 2023-2044 1

Wstęp ..... 4

Projekt uchwały Rady Miejskiej Wrocławia w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta ..... 7

projekt ..... 7

Załączniki do wieloletniej prognozy finansowej Miasta: ..... 10

- załącznik nr 1 – Wieloletnia prognoza finansowa Miasta na lata 2023-2044 10

- załącznik nr 2 – Wykaz planowanych przedsięwzięć na lata 2023-2044. 10

- załącznik nr 3 – Objasnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta ..... 11

1. Wstęp ..... 11

2. Założenia makroekonomiczne ..... 12

3. Dochody..... 13

4. Wydatki..... 20

5. Przychody, rozchody oraz wynik budżetu ..... 24

6. Kwota długu, sposób jego finansowania i relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych ..... 25

7. Objasnienia do załącznika nr 2 ..... 27

## Wstęp

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta (WPF) wraz z uchwałą budżetową stanowi podstawę gospodarki finansowej Miasta. Horyzont czasowy WPF wynika z przepisów ustawy o finansach publicznych i obejmuje okres na jaki Miasto zaciągnęło oraz planuje zaciągnąć zobowiązania finansowe lub ma podpisane umowy wieloletnie. W roku 2023 wartości przedstawione w niniejszym dokumencie i projekcie budżetu Miasta na rok 2023 są ze sobą zgodne i określają podstawowe parametry dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów Miasta. W latach kolejnych wartości jakie zostały przyjęte wynikają zarówno z prognozowanego poziomu dochodów i wydatków budżetu oraz możliwości finansowych w zakresie spełnienia relacji, o której mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych.

Istotny wpływ na poziom dochodów własnych budżetu Miasta zarówno w roku 2023 jak i w latach kolejnych ma wysokość przekazywanego Miastu udziału w podatku PIT. Liczne zmiany w systemie podatkowym jakie są sukcesywnie wprowadzane począwszy od roku 2019, negatywnie wpływają na poziom uzyskiwanych przez Miasto dochodów. W nadchodzącym roku budżetowym dochody z PIT będą o 271 mln zł niższe niż w roku 2021 i o 262 mln zł niższe niż w roku 2022. Stanowi to znaczne uszczuplenie dochodów bieżących Wrocławia. Jednocześnie na skutek wzrostu cen nośników energii, wysokiej inflacji oraz podwyżki stóp procentowych istotnie wzrosły koszty związane z bieżącym funkcjonowaniem Miasta. W chwili sporządzania niniejszej prognozy prawdopodobnie szczyt inflacyjny mamy jeszcze przed sobą. Generuje to liczne pytania i wątpliwości co do zakresu jej dalszego wzrostu w szczególności biorąc pod uwagę obawy związane dostępnością energii w bieżącym sezonie grzewczym, a także niepewność co do dalszego wzrostu stóp procentowych. Wszystkie te czynniki powodują, że założenia przyjęte na potrzeby WPF w dłuższej perspektywie czasu są obarczone dużym ryzykiem błędu i mogą podlegać dalszym zmianom.

Przedstawiona w niniejszym dokumencie wieloletnia prognoza finansowa Miasta została sporządzona zgodnie z szablonem zawartym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Przedstawiony w niniejszym dokumencie WPF sporządzono m.in. w oparciu o:

- wykonanie dochodów i wydatków w latach poprzednich,
- przewidywaną realizację dochodów i wydatków w roku bieżącym,
- prognozę wpływu środków europejskich,
- prognozę sprzedaży składników majątkowych,
- harmonogram realizacji wydatków inwestycyjnych,
- harmonogram spłaty zobowiązań,
- założenia dotyczących podstawowych wskaźników makroekonomicznych zawartych w projekcie budżetu państwa na rok 2023 oraz publikowanych przez Ministerstwo Finansów wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych,

Projekcja poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków w latach 2023-2044 oraz wynikający z nich poziom przychodów, rozchodów i zadłużenia, zostały przedstawione w załączniku nr 1 do WPF.

Uzupełnieniem załącznika nr 1 w części dotyczącej wieloletnich przedsięwzięć jest załącznik nr 2. Przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania (art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych), w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi. Niezwykle istotnym elementem uszczegóławiającym założenia przyjęte zarówno w załączniku nr 1 oraz nr 2 są objaśnienia przyjętych wartości, stanowiące załącznik nr 3 do WPF. Przedstawienie założeń makroekonomicznych, założeń w zakresie przyjętego poziomu dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów oraz założeń dotyczących zaciągania nowych zobowiązań przez JST, wraz z opisem

sposobu ich prognozowania, jest istotnym wymogiem spełnienia kryterium realistyczności prognozy.

Zgodnie z Projektem WPF 2023-2044 Miasto Wrocław w każdym z lat spełnia wymogi przepisu art. 242 oraz 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Projekt uchwały Rady Miejskiej Wrocławia w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta

projekt

UCHWAŁA NR ...../22

RADY MIEJSKIEJ WROCŁAWIA

z dnia ..... 2022 r.

w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, 583, 1005, 1079 i 1561) i art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) w związku z art. 226-229, art. 230 ust. 6 i art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.1)), art. 15zob 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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 2095 z późn. zm.2)), art. 9 ust. 1-1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 oraz z 2021 r. poz. 1927) oraz art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927 i 2427), Rada Miejska Wrocławia uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową Miasta na lata 2023-2044, zwaną dalej „Prognozą”, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

---

1) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 1692, 1725, 1747, 1768 i 1964.

2) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. 2120, 2133, 2262, 2269, 2317, 2368 i 2459 oraz z 2022 r. 202, 218, 655, 830, 1301, 1370, 1488, 1561, 1723, 1768, 1783, 2127 i 2185.

2. Przyjmuje się wykaz planowanych przedsięwzięć, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Objaśnienia wartości przyjętych w Prognozie stanowią załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Prezydenta Wrocławia do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 1 ust. 2;

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Prezydenta Wrocławia do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Wrocławia uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1. W zakresie umów o których mowa w ust. 1 pkt. 2 upoważnia się Prezydenta Wrocławia do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta uprawnień do zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

§ 4. Upoważnia się Prezydenta Wrocławia do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności



finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818).

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Wrocławia.

§ 6. Traci moc uchwała nr XLVII/1233/21 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta (Biuletyn Urzędowy Rady Miejskiej Wrocławia z 2021 r. poz. 424, z późn. zm.3)).

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

Przewodniczący

Rady Miejskiej Wrocławia

---

3 ) Zmiany treści wymienionej uchwały zostały ogłoszone w Biuletynie Urzędowym Rady Miejskiej Wrocławia z 2022 r. poz. 36, 71, 131, 208, 265, 297, 318 i 355.

Załączniki do wieloletniej prognozy finansowej Miasta:

- załącznik nr 1 – Wieloletnia prognoza finansowa Miasta na lata 2023-2044

ZAŁĄCZNIK TABELARYCZNY (tabela ze względu na skomplikowaną konstrukcję nie jest dostępna cyfrowo, możliwy kontakt telefoniczny z Wydziałem Finansowym w celu przekazania informacji)

- załącznik nr 2 – Wykaz planowanych przedsięwzięć na lata 2023-2044

ZAŁĄCZNIK TABELARYCZNY (tabela ze względu na skomplikowaną konstrukcję nie jest dostępna cyfrowo, możliwy kontakt telefoniczny z Wydziałem Finansowym w celu przekazania informacji)

- załącznik nr 3 – Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta

## 1. Wstęp

Wieloletnia prognoza finansowa Miasta została sporządzona zgodnie z art. 226-232 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. obejmuje lata 2023-2044, co wynika z ujęcia prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Załączniki nr 1 oraz nr 2 zostały sporządzone zgodnie z obowiązującym wzorem wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego zamieszczonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Przedstawiona w niniejszym dokumencie wieloletnia prognoza finansowa Miasta na lata 2023-2044 została opracowana w warunkach wysokiej niepewności i podwyższonego ryzyka, co do dalszego rozwoju skali wpływu i skutków przedłużającej się wojny w Ukrainie oraz pogarszającej się sytuacji makroekonomicznej w kraju i Europie. Rosnące ceny surowców, energii i żywności, które skutkują wzrastającym z miesiąca na miesiąc poziomem inflacji, wpływają negatywnie na działalność Miasta praktycznie we wszystkich jego obszarach. Dodatkowo wprowadzone począwszy od lipca 2022 r. kolejne zmiany w systemie podatkowym, pogłębiają kryzys w jakim począwszy od pandemii COVID-19 znalazły się finanse samorządów. Ubytek po stronie dochodów bieżących Wrocławia przy jednoczesnym wzroście wydatków bieżących w roku 2023 spowoduje konieczność znacznego ograniczenia w kolejnych latach zadań realizowanych przez Miasto, co w praktyce oznacza zabezpieczenie środków głównie na realizację zadań obligatoryjnych. Pomimo zmian wprowadzonych ustawą o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw z dnia 15 września

2022 r., zgodnie z którymi Wrocław otrzyma jeszcze w bieżącym roku budżetowym częściową rekompensatę utraconych w 2023 roku dochodów z PIT w wysokości 207 mln zł oraz ma możliwość alternatywnego wyboru w sposobu obliczania wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2023-2025, sytuacja finansowa JST nadal pozostaje trudna do przewidzenia, w szczególności w horyzoncie czasowym wykraczającym poza rok 2025.

Niemniej jednak podobnie jak miało to miejsce w latach wcześniejszych podstawę planowania poziomu dochodów stanowią trendy historyczne dla ich poszczególnych źródeł, wartości planowane przez poszczególnych dysponentów środków na rok 2023 i lata kolejne, założenia makroekonomiczne wynikające z wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania projektów ustaw a także Założenia do projektu budżetu państwa na 2023 r.

## 2. Założenia makroekonomiczne

Na potrzeby sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej przyjęto przedstawione w poniższej tabeli założenia makroekonomiczne. Podstawą tych założeń były dostępne w momencie sporządzania WPF prognozy rynkowe w zakresie WIBOR, założenia do Projektu budżetu państwa na rok 2023 wraz z projektem ustawy budżetowej na rok 2023, wytyczne Ministerstwa Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, a także założenia polityki społeczno-gospodarczej Wrocławia na 2023 rok. Z uwagi na dynamicznie zmieniającą się sytuację gospodarczą, w szczególności w zakresie poziomu stóp procentowych, wahań kursowych czy poziomu inflacji i PKB należy mieć na uwadze, że przyjęte założenia makroekonomiczne będą ulegać zmianie, co w konsekwencji spowoduje korektę przyjętego poziomu dochodów, wydatków a także przychodów i rozchodów Miasta w latach kolejnych.

Prognozy makroekonomiczne na lata 2023-2026 przedstawiono poniżej:

CPI-dynamika średnioroczna w 2023 roku – 9,8%; w 2024 roku – 4,8%; w 2025 roku – 3,1%; w roku 2026 – 2,5%

PKB-dynamika realna w 2023 roku – 1,7%; w 2024 roku – 3,1%; w 2025 roku – 3,1%; w 2026 roku – 2,9%

Stopy procentowe w 2023 roku – 6,9%; w 2024 roku – 4,5%; w 2025 roku – 4,5%; w 2026 roku – 2,5%

Kurs PLN/EUR w 2023 roku – 4,60; w 2024 roku – 4,55; w 2025 roku – 4,50; w 2026 roku – 4,30

### 3. Dochody

Poziom uzyskiwanych przez Wrocław dochodów jest wypadkową szeregu czynników - ustawowych, gospodarczych, jak i tych, na które Miasto częściowo samo może oddziaływać. Na rok 2023 dochody zaplanowano w kwocie 5 561 000 000 zł. Szczegółowy opis poszczególnych pozycji dochodów Miasta zawiera projekt uchwały budżetowej na 2023 rok. W poniższym dokumencie wyszczególniono jedynie te pozycje dochodów, które zostały wyodrębnione w załączniku nr 1 do WPF.

#### 3.1 Dochody bieżące

Dochody bieżące na 2023 rok zostały zaplanowane w kwocie 4 993 353 000 zł, co w odniesieniu do przewidywanego wykonania za rok 2022 daje spadek o 9,1%. Ubytek dochodów bieżących względem roku 2022 wynika zarówno z przejęcia począwszy od czerwca 2022 roku wypłaty świadczenia wychowawczego Rodzina 500 Plus przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, środków przekazywanych w 2022 roku z Funduszu Pomocy na działania związane z pomocą dla obywateli Ukrainy a także znacznie niższych dochodów z tytułu udziału w PIT. Wartości przyjęte w latach kolejnych zostały oszacowane dla każdego źródła odrębnie i wynikają przede wszystkim z poziomu wykonania dochodów z poszczególnych źródeł w latach poprzednich, prognozowanej dynamiki cen towarów i usług

konsumpcyjnych, PKB oraz prognozowanego wzrostu wynagrodzeń. W myśl ustawy o finansach publicznych dochodami bieżącymi są wszystkie dochody za wyjątkiem dotacji i środków otrzymanych na cele inwestycyjne, dochodów ze sprzedaży mienia oraz dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W gospodarce finansowej JST dochody bieżące są kilkakrotnie wyższe niż dochody majątkowe. W przypadku Wrocławia dochody bieżące stanowią 89,8 % dochodów ogółem. Taka relacja wynika z obciążenia JST znaczną liczbą zadań o charakterze bieżącym.

Ciągłe zmiany w systemie prawnym, mające wpływ na poziom gromadzonych przez JST dochodów powodują, że próba ich oszacowania w kolejnych latach jest niezwykle trudna i w dłuższej perspektywie czasu może być obciążona dużym ryzykiem błędu.

Dochody bieżące w 2023 roku - 4 993 353 000; w roku 2024 - 5 206 653 676; w roku 2025 - 5 468 625 204; w roku 2026 - 5 761 728 262.

a) Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych

Rok 2023 jest kolejnym rokiem kiedy Wrocław podobnie jak pozostałe samorządy musi się mierzyć z kolejnymi zmianami systemu podatkowego, których skutkiem jest dalsze uszczuplenie dochodów z tytułu udziału w PIT. Cykl niekorzystnych zmian dla samorządowych finansów zapoczątkowały zmiany z 2019 roku polegające m.in. na obniżeniu stawki podatku z 19% na 18%, oraz zwolnieniu z podatku osób do 26 r.ż. Począwszy od stycznia 2022 roku weszły w życie kolejne zmiany wynikające z Polskiego Ładu, natomiast w lipcu 2022 jego korekty obniżające I próg podatkowy do 12%. Dodatkowo dokonano niekorzystnej zmiany w sposobie przekazywania kwot PIT w trakcie roku. Formuła oparta na przekazywaniu udziału w dochodach z PIT przez Budżet Państwa do JST w 12 równych ratach powoduje, że w obliczu wysokiego poziomu inflacji i związanej z nią presji płacowej środki, jakie są przekazywane do

Miasta, nie odpowiadają realnym wpłatom mieszkańców do Urzędów Skarbowych. Dla porównania w latach 2018-2021 (z wyłączeniem roku 2020 gdzie z uwagi na pandemię znaczna część firm nie mogła funkcjonować) dochody Wrocławia z tytułu PIT rosły średnio o 14% rocznie. Po wprowadzeniu Polskiego Ładu dochody z PIT w roku 2022 będą o blisko 13% niższe niż w roku 2021, natomiast dochody roku 2023 (z uwagi na lipcowe zmiany stawek podatkowych) będą niższe niż w roku 2021 o 16%. Przyznane w wysokości 207 mln zł dodatkowe dochody z PIT, których wypłata ma miejsce w roku 2022 jedynie częściowo rekompensują straty Wrocławia. Zgodnie z informacją przekazaną przez Ministra Finansów dochody Wrocławia z PIT w roku 2023 wyniosą 1 411 529 530 zł. W kolejnych latach przyjęty na potrzeby niniejszego dokumentu poziom PIT odpowiada prognozowanej wysokości stopy referencyjnej. Zgodnie z zapisami ustawy, referencyjna łączna kwota rocznego dochodu JST z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego PIT będzie indeksowana wskaźnikiem średniookresowej dynamiki PKB w cenach bieżących oraz na poziomie gmin wskaźnikiem będącym ilorazem wysokości udziału w PIT w roku budżetowym i wysokości udziału w PIT w roku poprzedzającym rok budżetowy.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2023 - 1 411 529 530; w roku 2024 - 1 510 336 597; w roku 2025 - 1 626 632 515; w roku 2026 - 1 760 016 381.

b) Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych

Dochody Wrocławia z tytułu udziału w podatku CIT są ściśle uzależnione od wahaní koniunktury gospodarczej. Począwszy od 2022 roku planowany poziom dochodów z CIT na nadchodzący rok budżetowy jest określany wraz z udziałem PIT przez Ministerstwo Finansów. Zgodnie z informacją przekazaną przez Ministerstwo Finansów dochody z tego źródła w nadchodzącym roku wyniosą 286 844 139 zł i podobnie jak PIT-y będą

przekazywane w 12 równych ratach. W latach kolejnych, kwota dochodów z tytułu udziału w CIT, podobnie jak podatek PIT, jest indeksowana wskaźnikiem średniookresowej dynamiki PKB w cenach bieżących.

Podatek dochodowy od osób prawnych w 2023 roku - 286 844 139; w roku 2024 - 306 923 229; w roku 2025 - 330 556 317; w roku 2026 - 357 661 935.

#### c) Subwencja ogólna

W nadchodzącym roku budżetowym poziom subwencji został określony na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej i wynosi 1 061 mln zł. W ramach subwencji dla Miasta Wrocławia wyodrębniono część oświatową subwencji ogólnej, która jest przeznaczona na finansowanie zadań oświatowych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (1 016 mln zł). W roku 2023 środki przekazane w ramach subwencji oświatowej pokrywają ok. 55% wydatków bieżących związanych z finansowaniem systemu oświaty. Ponadto w nadchodzącym roku budżetowym część równoważąca subwencji ogólnej wyniesie 45 mln zł. W kolejnych latach wielkość subwencji została przyjęta w oparciu o jej średni wzrost w latach ubiegłych, prognozowaną dynamikę PKB, inflację oraz wzrost poziomu wynagrodzeń.

Subwencja ogólna w 2023 roku - 1 061 249 536; w roku 2024 - 1 112 189 514; w roku 2025- 1 151 116 147; w roku 2026 - 1 191 405 212.

#### d) Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące

W ramach tej pozycji zaplanowano następujące źródła dochodów:

1. dotacje celowe z budżetu państwa,
2. dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
3. środki na zadania własne pozyskane z innych źródeł,



4. dotacje i środki na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań współfinansowanych ze środków europejskich,

e) Dotacje i środki z funduszy

W roku 2023 planuje się, że dochody w tej pozycji wyniosą 295 mln zł. Z uwagi na przejęcie od czerwca 2022 r. wypłaty świadczenia wychowawczego Rodzina 500 Plus przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych oraz przekazania w roku 2022 środków z funduszu Pomocy i Funduszu Przeciwdziałania COVID ogólna kwota dotacji względem PW roku 2022 uległa zmniejszeniu o 567 mln zł. W latach następnych wielkość dotacji została oszacowana w oparciu o podpisane umowy o dofinansowanie zadań ze środków europejskich, środki z Funduszu Pracy, a także w przypadku dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o wykonanie w latach poprzednich, dynamikę PKB, inflację oraz wzrost wynagrodzeń.

Dotacje i środki przeznaczone za cele bieżące w 2023 roku - 295 249 498; w roku 2024 - 304 410 196; w roku 2025- 314 544 698; w roku 2026 - 325 553 762.

f) Pozostałe dochody bieżące

W ramach pozycji pozostałe dochody bieżące uwzględniono wszystkie dochody bieżące, które nie zostały wyszczególnione w ramach dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatków dochodowych, subwencji ogólnej oraz dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące, m.in. takie jak dochody z tytułu podatków i opłat czy dochody z usług realizowanych przez Miasto. W roku 2023 dochody z tego tytułu zaplanowano na poziomie 1 938 mln zł. Na lata kolejne ich wielkość została określona m.in. w oparciu o prognozowaną dynamikę PKB oraz inflację przy jednoczesnym uwzględnieniu wykonania z tych źródeł w latach poprzednich. W ramach tej pozycji realizowane są m.in. wpływy z:

1. podatku od nieruchomości,
2. podatku od czynności cywilnoprawnych,
3. podatku od środków transportowych,

4. opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego,
5. opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego,
6. opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
7. opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
8. komunikacji zbiorowej,
9. z opłat za media,
10. z tytułu czynszów, najmu i dzierżawy.

Pozostałe dochody bieżące w roku 2023 - 1 938 480 297; w roku 2024 - 1 972 794 140; w roku 2025 - 2 045 775 527; w roku 2026 - 2 127 090 971.

#### g) Podatek od nieruchomości

Podatek od nieruchomości stanowi podstawowe i najbardziej stabilne źródło dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych i jest pobierany zarówno od przedsiębiorców, jak i osób nie prowadzących działalności gospodarczej. W budżecie Miasta na 2023 rok planowane wpływy z tego podatku wynoszą 587 mln zł, co daje wzrost względem PW roku poprzedniego o 9,8 %. Rosnące wpływy z tego tytułu wynikają m.in. z zakończonych inwestycji, które będą podlegały opodatkowaniu od 2023 roku, wykorzystania przez Wrocław detekcji satelitarnej celem ujawnienia nieopodatkowanych dotychczas budynków a także waloryzacji stawki podatkowej. W kolejnych okresach prognozuje się dalszy wzrost dochodów z tego tytułu.

Podatek od nieruchomości w roku 2023 - 587 350 000; w roku 2024 - 616 717 500; w roku 2025 - 647 553 375; w roku 2026 - 679 931 044.

### 3.2 Dochody majątkowe

#### a) Wpływy ze sprzedaży majątku

Na wpływy ze sprzedaży majątku składają się przede wszystkim dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania

wieczystego nieruchomości, a także dochody ze zbycia praw majątkowych. W nadchodzącym roku planuje się dochody ze sprzedaży mienia na poziomie 349 mln zł. We wszystkich latach wysokość wpływów z tego tytułu została określona m.in. w oparciu o planowany harmonogram sprzedaży składników majątkowych Miasta, a także analizę wykonania w latach ubiegłych.

Wpływy ze sprzedaży majątku w roku 2023 - 349 115 000; w roku 2024 - 188 300 000; w roku 2025 - 187 800 000; w roku 2026 - 187 300 000.

b) Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje

W ramach tej pozycji zaplanowano następujące źródła dochodów:

- środki na zadania własne pozyskane z innych źródeł,
- dotacje i środki na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań współfinansowanych ze środków europejskich,
- dotacje i środki z funduszy.

Dotacje i środki na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań współfinansowanych ze środków europejskich stanowią obok dochodów ze sprzedaży mienia główne źródło dochodów majątkowych Miasta. Ich wysokość została określona w oparciu o prognozę wpływu środków europejskich dla poszczególnych zadań. Zgodnie z harmonogramami w nadchodzącym roku z tego tytułu planuje się dochody na poziomie 139 mln zł. Poziom dochodów unijnych w latach kolejnych jest ściśle skorelowany z realizacją wydatków inwestycyjnych, dla których planowane jest współfinansowanie ze środków europejskich. W tym miejscu warto jednak zaznaczyć, iż z uwagi na czas niezbędny do rozliczenia wniosków o płatność składanych przez beneficjenta następuje przesunięcie czasowe pomiędzy wydatkowaniem a wpływem środków europejskich. Z uwagi na okres przejściowy pomiędzy starą oraz nową perspektywą programowania środków europejskich oraz z uwagi na brak informacji w zakresie możliwego terminu uruchomienie środków z Krajowego Programu

Odbudowy, planowane dochody z tego źródła w latach kolejnych wykazują tendencje spadkową.

Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje w roku 2023 - 208 332 000; w roku 2024 - 106 334 137; w roku 2025 - 42 495 613; w roku 2026 - 4 410 407.

#### 4. Wydatki

Wydatki budżetu Miasta w roku 2023 zaplanowano w łącznej kwocie 6 228 000 000 zł. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego w latach objętych WPF, wykazano je w podziale na bieżące i majątkowe. W ramach wydatków bieżących wyodrębniono środki przeznaczone na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, a także wydatki na obsługę długu.

##### 4.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące na rok 2023 zaplanowano w kwocie 5 202 100 000 zł. Szczegółowy opis wydatków zawiera projekt budżetu Miasta na 2023 rok.

W związku z kolejnymi zmianami systemu podatkowego jakie zostały wprowadzone w lipcu 2022 roku dalszemu obniżeniu uległy prognozowane dochody z PIT. Negatywnie wpłynęło to na poziom uzyskiwanych przez Miasto dochodów własnych. Dodatkowo rosnące koszty związane z zakupem wszystkich nośników energii (prąd, gaz, ciepło sieciowe), usług obcych przy kilkukrotnym wzroście kosztów obsługi zadłużenia powodują, że w latach objętych WPF Miasto skupiło się przede wszystkim na zabezpieczeniu środków jedynie na realizację zadań obligatoryjnych oraz przedsięwzięć wynikających z już zawartych umów.

Wydatki bieżące w roku 2023 - 5 202 100 000; w roku 2024 - 5 088 350 313, w roku 2025 - 5 268 771 590; w roku 2026 - 5 337 897 237.

W ramach wydatków bieżących wydatki wyodrębnione na obsługę długu w roku 2023 są planowane w wysokości 210 mln zł, z tego wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynoszą 34 mln zł. Na kwotę wyłączeń składają się wydatki na obsługę zadłużenia związaną ze spłatą rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp. Uwzględnione w wyłączeniach odsetki dotyczą zarówno zobowiązań zaciągniętych na wkład własny krajowy (10,3 mln zł) jak i na prefinansowanie (23,9 mln zł). Na ogólną kwotę wyłączeń planowaną na rok 2023 składają się:

Lp.	Nazwa zadania	Odsetki od wkładu krajowego	Odsetki od prefinansowania	Okres realizacji
1.	Budowa Narodowego Forum Muzyki we Wrocławiu	1 992 108		Zadanie zakończone
2.	Inteligentny System Transportu "ITS Wrocław"	430 896		Zadanie zakończone
3.	Centrum Historii ZAJEZDNIA we Wrocławiu	229 490		Zadanie zakończone
4.	Zintegrowany System Transportu Szynowego w Aglomeracji i we Wrocławiu - etap II	344 003		Zadanie zakończone
5.	Przebudowa ul. Buforowej w ciągu drogi wojewódzkiej nr 395 we Wrocławiu	30 426		Zadanie zakończone
6.	Budowa Systemu "Parkuj i Jedź" we Wrocławiu - Etap I	11 483		Zadanie zakończone
7.	Budowa wydzielonej trasy autobusowo - tramwajowej łączącej osiedle Nowy Dwór z Centrum Wrocławia	4 142 168	7 917 422	do 31 marca 2023
8.	Zintegrowany System	1 154 841	4 674 163	do 30 czerwca

Lp.	Nazwa zadania	Odsetki od wkładu krajowego	Odsetki od prefinansowania	Okres realizacji
	Transportu Szynowego w Aglomeracji i we Wrocławiu - etap III			2023
9.	Budowa Osi Zachodniej we Wrocławiu w ciągu drogi krajowej nr 94	1 986 622	11 282 297	do 30 czerwca 2023
	<b>RAZEM</b>	<b>10 322 036</b>	<b>23 873 882</b>	

W nadchodzącym okresie z uwagi na znaczny wzrost stóp procentowych szacuje się, że koszty obsługi zadłużenia względem roku 2021 wzrosną ponad ośmiokrotnie. W celu utrzymania wydatków związanych z odsetkami na jak najniższym możliwym poziomie Miasto w przyszłym roku będzie kontynuowało działania obejmujące m.in. racjonalną politykę zarządzania płynnością finansową polegającą m.in. na korzystaniu z kredytów krótkoterminowych w trakcie roku oraz uruchamianie kredytów długoterminowych dopiero w końcówce roku.

W latach 2023-2044 odsetki wykazane w pozycji 2.1.3 załącznika nr 1 do WPF zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji. Zarówno dla odsetek od zadłużenia istniejącego jak i zadłużenia prognozowanego przyjęto prognozowaną stawkę WIBOR, która dla roku 2023 wyniosła 7%, natomiast dla lat 2024-2044 mieści się w przedziale 4,5%-2,5%. Ponadto dla prognozowanych zobowiązań założono marżę na stałym poziomie wynoszącym 1,4 %.

#### 4.2 Wydatki majątkowe

W ramach załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej Miasta zapisano łączne kwoty wydatków majątkowych, które w projekcie na rok 2023 planowane są w wysokości 1 025 900 000 zł. W ramach tej kwoty na

inwestycje i zakupy inwestycyjne planuje się przeznaczyć 940 244 848 zł. W latach 2023-2044 wydatki majątkowe zostały oszacowane na podstawie danych dotyczących wieloletnich przedsięwzięć o charakterze majątkowym oraz w oparciu o prognozowaną kwotę wydatków majątkowych, w skład których wchodzi rezerwy inwestycyjne, inwestycje jednoroczne, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego wynikające zarówno z podjętych uchwał jak i wartości prognozowanych, a także wydatki inwestycyjne przewidziane na zadania, na które nie są jeszcze podpisane umowy. Od roku 2026 mamy do czynienia ze spadkiem przedsięwzięć inwestycyjnych, z tego względu poziom wydatków majątkowych został oszacowany w oparciu o możliwości finansowe budżetu Miasta.

W latach 2023-2044, w wydatkach majątkowych ujęto środki na ewentualne objęcie przez Miasto udziałów w podwyższonym kapitale podstawowym miejskich spółek, w związku z realizowanymi przez te spółki inwestycjami. W przypadku wystąpienia konieczności dokapitalizowania, nastąpi ono w maksymalnej rocznej wysokości:

- dla spółki Wrocławskie Przedsiębiorstwo „Hala Ludowa” Spółka z o.o. w latach 2023-2044 w wartościach mieszczących się w przedziale 4,1–7,3 mln zł,
- dla spółki ZOO Wrocław Spółka z o.o. w latach 2023-2032 wysokościach mieszczących się w przedziale 5–11,7 mln,
- dla Wrocławskiego Parku Wodnego S.A. w latach 2023-2030 w wysokościach mieszczących się w przedziale 2,5–39 mln zł.

Dodatkowo w roku 2023 zabezpieczono w budżecie miasta środki dla MPK sp. z o.o w łącznej wysokości 6,2 mln zł. Powyższe wydatki zostały ujęte w wykazie wieloletnich przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do WPF w pozycjach: „Działalność inwestycyjna w zakresie komunikacji zbiorowej we Wrocławiu”.

Ponadto do roku 2030 w WPF zabezpieczono środki na dokapitalizowanie dla Spółki Stadion Wrocław.

Wydatki majątkowe w roku 2023 - 1 025 900 000; w roku 2024 - 696 038 587, w roku 2025 - 668 549 524, w roku 2026 - 651 919 690.

## 5. Przychody, rozchody oraz wynik budżetu

### 5.1 Przychody

W roku 2023 przychody planowane są w kwocie 891 mln zł, z czego 770 mln zł to długoterminowy kredyt zaciągnięty na rynku krajowym.

Pozostałą część przychodów stanowi kredyt z Europejskiego Banku Inwestycyjnego (EBI) w wysokości 120 mln zł lub wartość tej kwoty w walucie EUR z 15-letnim okresem zapadalności i okresem karencji nie dłuższym niż 6 lat oraz przychody z tytułu niewykorzystanych w 2022 roku środków pieniężnych na wydzielonym rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu zaplanowano przychody w łącznej kwocie 1 mln zł (nie rozliczona w roku 2022 część nadwyżki dochodów nad wydatkami zrealizowana w ramach systemu gospodarki odpadami komunalnymi).

W latach 2024-2044 Miasto planuje przychody z tytułu kredytów zaciąganych na rynku krajowym. W przypadku wystąpienia w powyższym okresie deficytu, będzie on pokryty z zewnętrznych źródeł finansowania w postaci kredytów.

Przychody budżetu w roku 2023 - 890 793 830; w roku 2024 - 551 878 067; w roku 2025 - 518 839 122; w roku 2026 - 236 458 546.

Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych w roku 2023 - 889 752 653, w roku 2024 - 551 878 067; w roku 2025 - 518 839 122; w roku 2026 - 236 458 546.

Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w roku 2023 - 1 041 177.

### 5.2 Rozchody



W latach 2023-2044 Wrocław planuje wyłącznie rozchody zmniejszające dług, czyli spłaty rat kredytów i pożyczek. Spłatę długu w roku 2023 zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat wynikających z podpisanych przez Miasto umów. Poziom planowanych rozchodów wynosi 224 mln zł. W kolejnych latach objętych prognozą, rozchody zostały oszacowane w oparciu o harmonogramy zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek i papierów wartościowych.

Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w roku 2023 - 223 793 830; w roku 2024 - 276 976 979; w roku 2025 - 287 638 825; w roku 2026 - 206 280 288.

### 5.3 Wynik budżetu

Wynik budżetu jako różnica między dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w przypadku dochodów wyższych od wydatków stanowi nadwyżkę budżetu, a w odwrotnym przypadku deficyt budżetu. Wrocław w roku 2023 planuje deficyt na poziomie 667 mln zł. W latach 2024-2026 prognozuje się, iż budżet będzie się zamykał ujemnym wynikiem, natomiast w pozostałych latach dodatnim. Planowany w roku 2023 deficyt zostanie pokryty z zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów, w tym kredytem z Europejskiego Banku Inwestycyjnego. W przypadku wystąpienia w kolejnych latach deficytu, planuje się go pokryć ze zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów. Planowana na lata objęte wieloletnią prognozą finansową nadwyżka budżetowa będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

### 6. Kwota długu, sposób jego finansowania i relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych

Kwota wykazana w pozycji 6 załącznika nr 1 do WPF przedstawia planowaną kwotę zadłużenia na koniec roku budżetowego. Zobowiązania w walucie zagranicznej (euro) zostały wycenione po prognozowanym kursie, który dla roku 2023 przyjęto na poziomie 4,70 zł (na koniec roku),

dla roku 2024: 4,55 zł, 2025: 4,50 zł, natomiast dla roku 2026 i kolejnych lat objętych WPF – 4,30 zł.

Strukturę zadłużenia planowanego na koniec 2023:

Kredyty i pożyczki zaciągnięte na rynku zagranicznym - planowana kwota długu w zł na koniec 2023 roku to 1 901 140 351 zł

Kredyty i pożyczki zaciągnięte na rynku krajowym - planowana kwota długu w zł na koniec 2023 roku to 2 037 161 088 zł

Obligacje komunalne - planowana kwota długu w zł na koniec 2023 roku to 24 000 000 zł

Inne zobowiązania z art. 72 ust.1a u.f.p - planowana kwota długu w zł na koniec 2023 roku to 496 610 315 zł

Zadłużenie ogółem - planowana kwota długu w zł na koniec 2023 roku to 4 458 911 754 zł

Spłata zadłużenia finansowana jest w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich, z tym, że w przypadku planowania pożyczek do udzielenia, wielkości te przeznacza się na finansowanie długu w wysokości pomniejszonej o wielkość przewidywanych do udzielenia pożyczek. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciągniętym zwrotnym zobowiązaniem. Wrocław w latach objętych wieloletnią prognozą finansową nie przewiduje udzielania pożyczek z budżetu Miasta. W latach występowania nadwyżki budżetowej, spłata długu zostanie sfinansowana nadwyżką budżetową oraz przychodami z tytułu kredytów zaciąganych na rynku krajowym. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych została przedstawiona w części 8 załącznika nr 1 do WPF. We wszystkich latach, dla których została ona wyliczona (lata 2023-2044), spełnia wymogi, o których mowa w art. 243 u.f.p.

Ponadto w załączniku nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej nie wykazano pkt. 12 dotyczącego stopnia niezachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy, ponieważ Miasta Wrocław on nie dotyczy.

Objaśnienia do relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W 2020 roku w związku z ubytkiem dochodów podatkowych wywołanych pandemią COVID-19 został zaciągnięty kredyt długoterminowy w wysokości 98 030 345 zł. Zgodnie z art. 15zob 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 z indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia wyłączono spłaty z tytułu ww. kredytu. Wyłączenia te zostały wykazane w pozycji 5.1.1.4. - spłaty rat kapitałowych.

## 7. Objasnienia do załącznika nr 2

Wykaz przedsięwzięć wieloletnich planowanych do realizacji w ramach budżetu Miasta Wrocławia w latach 2023-2044 obejmuje dwie główne grupy:

1. Wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
2. Wieloletnie pozostałe programy, projekty lub zadania.

Do przedsięwzięć zaliczono zadania, które spełniają wymogi określone w art. 226 ustawy o finansach publicznych, czyli takie, dla których określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

1. nazwę i cel,
2. jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywane przedsięwzięcie,
3. okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
4. limity wydatków w poszczególnych latach,

## 5. limit zobowiązań.

Finansowanie powyższych grup przedsięwzięć wykazano w szczególowości określonej we wzorze stanowiącym załącznik do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r.

W ramach wykazu przedsięwzięć nie ujęto umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których płatności wykraczają poza rok budżetowy. Katalog takich umów nie jest zamknięty, jednakże w szczególności zaliczane są do nich:

1. dostawy mediów (prąd, woda, gaz, energia cieplna, itp),
2. odbiór ścieków,
3. utrzymanie czystości w siedzibach jednostek,
4. remonty bieżące,
5. usługi telekomunikacyjne,
6. usługi pocztowe i kurierskie,
7. usługi bankowe i konwojowanie wartości pieniężnych,
8. usługi serwisowych sprzętu biurowego,
9. usługi nadzoru, naprawy i konserwacji urządzeń i instalacji,
10. przeglądy techniczne budynków,
11. usługi deratyzacji i dezynfekcji budynków,
12. ochronę i monitoring budynków i obiektów,
13. ubezpieczenia,
14. szkolenia pracowników i badania lekarskich,
15. administrowanie i hosting systemów informatycznych,
16. usługi dostępu do Internetu i utrzymanie domen internetowych,
17. zakup materiałów biurowych,
18. wynajem (dzierżawę) pomieszczeń i nieruchomości na potrzeby działalności jednostki,
19. usługi tłumacza migowego i inne tłumaczenia,
20. transport i utylizacji sprzętu obrony cywilnej,

- 21. zapewnienie wyżywienia w placówkach,
- 22. ogłoszenia prasowe.

**Prezydent Wrocławia**

**Sukiennice 9**

**50-107 Wrocław**

**tel. +48 717 77 82 01**

**fax +48 717 77 72 77**