

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta na lata 2024-2046

Rada Miejska Wrocławia

Przedkładam Wysokiej Radzie

projekt wieloletniej prognozy finansowej Miasta

Prezydent Wrocławia

Jacek Sutryk

Wrocław, listopad 2023 r.

Spis treści

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta na lata 2024-2046	1
Wstęp	4
Projekt uchwały Rady Miejskiej Wrocławia w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta.....	7
Załączniki do wieloletniej prognozy finansowej Miasta:.....	9
- załącznik nr 1 – Wieloletnia prognoza finansowa Miasta na lata 2024-2046	9
- załącznik nr 2 – Wykaz planowanych przedsięwzięć na lata 2024-2046.....	9
- załącznik nr 3 – Objasnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta	10
1. Wstęp.....	10
2. Założenia makroekonomiczne.....	11
3. Dochody	12
3.1 Dochody bieżące.....	12
3.2. Dochody majątkowe	18
4. Wydatki	19
4.1. Wydatki bieżące.....	19
4.2. Wydatki majątkowe.....	21
5. Przychody, rozchody oraz wynik budżetu	22
5.1. Przychody.....	22
5.2. Rozchody	23
5.3. 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

Budżet Wrocławia na 2024 r. stanowi wypadkową możliwości finansowych oraz potrzeb związanych z utrzymaniem oraz rozwojem Miasta zgodnie z przyjętymi politykami i strategiami. Przedłożony budżet Wrocławia jest jednocześnie stabilny i optymalny, co w dobie wysokiej inflacji i dalszej niepewności związanej z cenami nośników energii, zabezpiecza realizację wszystkich obligatoryjnych i niezbędnych zadań Miasta. Zgodnie z niniejszym projektem budżetu, deficyt budżetowy zaplanowany na 2024 rok wyniesie 315 mln zł, natomiast nadwyżka bieżąca 149 mln zł. W porównaniu do wartości ujętych w projekcie na rok 2023 deficyt budżetu jest o 500 mln zł niższy, natomiast nadwyżka bieżąca o 358 mln zł wyższa. Jest to zdecydowanie trend pozytywny, wynikający przede wszystkim ze wzrostu poziomu dochodów bieżących, uzyskanych m.in. z dodatniego rozliczenia za rok 2022 dochodów z tytułu PIT i CIT.

Dochody budżetu Miasta na 2024 rok zaplanowano w kwocie 6 721 mln zł, z tego dochody własne stanowią 74% dochodów ogółem. Największą pozycją dochodów własnych są dochody z tytułu udziału w podatku PIT i CIT, które zgodnie z informacją przekazaną przez Ministerstwo Finansów wyniosą 2 369 mln zł. W ramach tej kwoty 95 mln zł stanowi korekta wpływów za rok 2022, wynikająca z różnicy pomiędzy kwotą przekazaną w tym okresie Miastu, a kwotą odprowadzoną do urzędów skarbowych przez wrocławian. Kolejną istotną i stabilną pozycją są dochody z tytułu podatków i opłat, które łącznie w nadchodzącym roku zaplanowano na poziomie 1 460 mln zł. W ramach tej pozycji największe wpływy planowane są z podatku od nieruchomości, który wyniesie 654 mln zł, co stanowi 13% dochodów własnych Miasta. W ramach pozostałych dochodów własnych zaplanowano m.in. dochody z majątku w wysokości 495 mln, sprzedaży biletów komunikacji miejskiej w wysokości 224 mln zł oraz pozostałych usług świadczonych przez Miasto w wysokości 178 mln zł. Dochody ze sprzedaży składników majątkowych realizowane w ramach dochodów z majątku Miasta zaplanowano w kwocie 246 mln zł. Pozostałą

część dochodów majątkowych stanowią dotacje i środki związane z realizacją inwestycji, które w 2024 roku wyniosą 171 mln zł.

Wydatki na 2024 rok zostały zaplanowane w wysokości 7 036 mln zł, z czego na realizację zadań bieżących przeznaczono 6 145 mln zł, a na wydatki majątkowe kwotę 892 mln zł. Z uwagi na systematyczne zwiększanie zakresu realizacji zadań realizowanych przez samorządy oraz rosnące koszty związane z ich wykonywaniem udział wydatków bieżących w wydatkach ogółem w roku 2024 wyniesie 87%. Jak co roku najwyższe nakłady planuje się przeznaczyć na zadania z obszaru oświaty (2 308 mln zł). Drugą co do wielkości pozycję stanowią wydatki przeznaczone na zadania z zakresu transportu i łączności (1 276 mln zł). Wysokie nakłady w przyszłym roku planowane są także m.in. na realizację zadań w obszarze gospodarki komunalnej (703 mln zł), pomocy społecznej i rodziny (632 mln zł) oraz gospodarki mieszkaniowej (446 mln zł). Wysoki poziom nakładów w obszarze transportu wynika w dużej mierze z realizowanego programu inwestycyjnego, obejmującego swym zakresem realizację m.in. takich zadań jak: budowa Alei Wielkiej Wyspy, przebudowa ulicy Pomorskiej we Wrocławiu, przebudowa ulic Bardzkiej oraz Buforowej i rozbudowa ul. Kajdasza polegająca na budowie tras komunikacji zbiorowej na Jagodno we Wrocławiu, przebudowa ul. Wilkszyńskiej i ul. Marco Polo oraz budowa drogi zbiorczej od ul. Kupieckiej do ul. Jutrzenki. Łączny poziom wydatków inwestycyjnych Wrocławia w nadchodzącym roku wyniesie 809 mln zł. Realizacja zadań inwestycyjnych będzie dotyczyła także pozostałych obszarów działalności Miasta w ramach których realizowany będzie m.in. Miejski program wymiany źródeł ogrzewania, Budowa i kompleksowa przebudowa szkół, Program rewitalizacji komunalnego zasobu mieszkaniowego czy Program poprawy infrastruktury szynowej.

Przedłożony projekt budżetu na 2024 rok zakłada realizację wszystkich działań obligatoryjnych, a także kontynuację ważnych zadań i programów inwestycyjnych. Planowany na nadchodzący rok deficyt budżetu Miasta

planuje się sfinansować głównie z preferencyjnego kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego. Ustawowe limity zadłużenia pozostają na bezpiecznym poziomie zarówno w roku 2024 jak i w każdym z lat objętych Wieloletnią prognozą finansową Miasta.

Projekt uchwały Rady Miejskiej Wrocławia w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta

projekt

UCHWAŁA NR/23

RADY MIEJSKIEJ WROCŁAWIA

z dnia 2023 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 2023 r. poz. 40, 572, 1463 i 1688) i art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 oraz z 2023 r. poz. 572) 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 2023 r. poz. 1270, 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 2023 r. poz. 1327, 1429, 1723, 1860 i 2029), 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 2024-2046, zwaną dalej „Prognozą”, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

1) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872.

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.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Wrocławia.

§ 6. Traci moc uchwała nr LXII/1621/22 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 8 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta (Biuletyn Urzędowy Rady Miejskiej Wrocławia z 2022 r. poz. 436, z późn. zm.2)).

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Przewodniczący

Rady Miejskiej Wrocławia

2) Zmiany treści wymienionej uchwały zostały ogłoszone w Biuletynie Urzędowym Rady Miejskiej Wrocławia z 2023 r. poz. 2, 40, 66, 102, 129 149, 200, 221 i 250.

Załączniki do wieloletniej prognozy finansowej Miasta:

- załącznik nr 1 – Wieloletnia prognoza finansowa Miasta na lata 2024-2046

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 2024-2046

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. i obejmuje lata 2024-2046, 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, a także z uwzględnieniem metodologii jej opracowywania.

Przedstawiona w niniejszym dokumencie wieloletnia prognoza finansowa Miasta na lata 2024-2046 została opracowana z uwzględnieniem aktualnej sytuacji makroekonomicznej. Wysoka inflacja i stopy procentowe, wzrost płacy minimalnej i co z tym związane, presja na wzrost wynagrodzeń przy jednoczesnej niepewności co do przyszłorocznych cen nośników energii, wpływają negatywnie na poziom wydatków Miasta praktycznie we wszystkich jego obszarach. W tym miejscu należy także wspomnieć o wprowadzonych począwszy od 2019 r. zmianach w systemie podatkowym, które pogłębiły tylko kryzys w jakim, w związku z pandemią COVID-19, znalazły się finanse samorządów. Dodatkowo, ciągłe i trudne do przewidzenia zmiany legislacyjne dotyczące wysokości i sposobu przekazywania dochodów samorządom spowodowały, że problemem staje się ograniczona możliwość ich realnego zaprognozowania w szczególności w dłuższym horyzoncie czasowym. Wpływ na to ma także fakt, że środki stanowiące częściową rekompensatę utraconych dochodów są przekazywane każdego roku z zastosowaniem odrębnych zasad.

Dodatkowo, subwencja rozwojowa, choć została zapisana pierwotnie w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, nie jest wypłacana samorządom. Bez gruntownych i systemowych zmian mających na celu zapewnienie samorządom stabilnych i przewidywalnych dochodów 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 2024 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 oraz projekt ustawy budżetowej na rok 2024.

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 2024 wraz z projektem ustawy budżetowej na rok 2024, wytyczne Ministerstwa Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, a także założenia polityki społeczno-gospodarczej Wrocławia na 2024 rok. Z uwagi na dynamicznie zmieniającą się sytuację gospodarczą z jaką mamy do czynienia w ostatnich latach, 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 może spowodować korektę przyjętego poziomu dochodów, wydatków, a także przychodów i rozchodów Miasta w latach kolejnych.

Prognozy makroekonomiczne na lata 2024-2027 przedstawia poniższa tabela:

CPI-dynamika średnioroczna w 2024 roku – 6,6%; w 2025 roku – 4,1%; w 2026 roku – 3,1%; w roku 2027 – 2,5%

PKB-dynamika realna w 2024 roku – 3,0%; w 2025 roku – 3,4%; w 2026 roku – 3,1%; w 2027 roku – 3,0%

Stopy procentowe w 2024 roku – 6,2%; w 2025 roku – 4,5%; w 2026 roku – 3,2%; w 2027 roku – 3,2%

Kurs PLN/EUR w 2024 roku – 4,60; w 2025 roku – 4,50; w 2025 roku – 4,30; 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 2024 dochody zaplanowano w kwocie 6 721 000 000 zł. Szczegółowy opis poszczególnych pozycji dochodów Miasta zawiera projekt uchwały budżetowej na 2024 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 2024 rok zostały zaplanowane w kwocie 6 293 930 000 zł, co w odniesieniu do przewidywanego wykonania (PW) za rok 2023 daje wzrost o 12,3%. Na wysokość dochodów bieżących w roku 2024 wpływ miał m.in. wzrost dochodów z tytułu PIT i CIT zaprognozowany przez Ministerstwo Finansów oraz ich zwrot za rok 2022, który wyniósł 95 mln zł. Ponadto ustawa z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 oraz niektórych innych ustaw, określiła zasady podziału subwencji ogólnej z tytułu rekompensaty utraconych dochodów dla JST. Zgodnie z otrzymaną informacją z Ministerstwa Finansów, Miasto Wrocław w roku 2023 otrzyma 133 mln zł rekompensaty. W w/w ustawie nie określono

jednak czy środki te będą, tak jak miało to miejsce w latach 2021-2023, przekazywane JST także w latach kolejnych, stąd nie uwzględniono ich przy konstruowaniu WPF. Poziom dochodów bieżących przyjęty w latach objętych prognozą został oszacowany dla każdego źródła odrębnie i wynika 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 93,6% dochodów ogółem. Taka relacja wynika z obciążenia JST znaczną liczbą zadań o charakterze bieżącym, a także niskim poziomem dotacji inwestycyjnych pochodzących ze środków europejskich.

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

Dochody bieżące w 2024 roku - 6 293 930 000; w roku 2025 - 6 444 170 863; w roku 2026 - 6 760 796 380; w roku 2027 - 7 127 522 947.

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

Zmiany w systemie podatkowym jakie zostały wprowadzone począwszy od 2019 roku wpłynęły negatywnie na poziom uzyskiwanych przez Miasto dochodów z tytułu udziału w PIT. W/w cykl niekorzystnych zmian dla samorządowych finansów zapoczątkowały zmiany 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, w którym 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 były nieznacznie niższe niż w roku 2021, natomiast już w roku 2023 (z uwagi na lipcowe zmiany stawek podatkowych) ich spadek względem 2021 roku jest znaczący i wynosi 16%. Przyznawane w latach 2021-2023 dodatkowe środki zarówno w postaci subwencji (lata 2021 i 2023) lub zwiększonych PIT-ów (rok 2022) jedynie częściowo rekompensują straty Wrocławia. Zgodnie z informacją przekazaną przez Ministra Finansów, dochody Wrocławia z PIT w roku 2024 wyniosą 2 037 590 766 zł. W ramach tej kwoty 42 271 175 zł stanowi korekta wpływów za rok 2022, wynikającą z mniejszej kwoty jaka została przekazana w tym okresie Miastu niż odprowadzili do urzędów skarbowych jego mieszkańcy. W kolejnych latach przyjęty na potrzeby niniejszego dokumentu poziom PIT jest wypadkową prognozowanej wysokości stopy referencyjnej, prognozowanego wzrostu wynagrodzeń oraz wykonania z tego tytułu w latach poprzednich. 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 2024 - 2 037 590 766; w roku 2025 - 2 148 959 200; w roku 2026 - 2 325 173 854; w roku 2027 - 2 515 838 110.

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 wahan 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 331 385 522 zł i podobnie jak w przypadku PIT-ów kwota ta uwzględnia rozliczenie za rok 2022 w wysokości 52 506 861 zł. Zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami, w nadchodzącym roku podobnie jak w latach 2022-2023 w/w dochody będą przekazywane w 12 równych ratach, a ich rzeczywiste rozliczenie nastąpić ma z dwuletnim opóźnieniem. 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 2024 roku - 331 385 522; w roku 2025 - 300 352 318; w roku 2026 - 324 981 208; w roku 2027 - 351 629 667.

c) Subwencja ogólna

W nadchodzącym roku budżetowym poziom subwencji został określony na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej i wynosi 1 274 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 (1 217 mln zł). W roku 2024 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 57 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 2024 roku - 1 274 315 409; w roku 2025 - 1 326 562 341; w roku 2026- 1 367 685 773; w roku 2027 - 1 410 084 032.

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,
5. dotacje i środki z funduszy.

W roku 2024 planuje się, że dochody w tej pozycji wyniosą 324 mln zł. Z uwagi na brak ujęcia w planie 2024 roku nowych wpływów z Funduszu Pomocy (środki zaplanowane w budżecie po stronie dochodów i wydatków dotyczą tylko i wyłącznie szacowanych zwrotów), ogólna kwota dotacji względem przewidywanego wykonania roku 2023 uległa zmniejszeniu o 161 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 2024 roku - 324 475 690; w roku 2025 - 333 219 055; w roku 2026- 345 619 023; w roku 2027 - 361 668 584.

e) 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 2024 dochody z tego tytułu zaplanowano na poziomie 2 326 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 2024 - 2 326 162 613; w roku 2025 - 2 335 077 949; w roku 2026 - 2 397 336 552; w roku 2027 - 2 488 302 554.

- Podatek od nieruchomości

Podatek od nieruchomości stanowi podstawowe oraz 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 2024 rok planowane wpływy z tego podatku wynoszą 654 mln zł, co daje wzrost względem przewidywanego wykonania roku poprzedniego o 11,3 %. Rosnące wpływy z tego tytułu wynikają m.in. z ożywieniem na rynku sprzedaży mieszkań, w dużej mierze związanej z programem „bezpieczny kredyt”, 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 2024 - 654 000 000; w roku 2025 - 680 814 000; w roku 2026 - 701 919 234; w roku 2027 - 723 678 730.

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 2024 roku planuje się dochody ze sprzedaży mienia na poziomie 246 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 2024 - 245 800 000; w roku 2025 - 196 200 000; w roku 2026 - 186 200 000; w roku 2027 - 185 700 000.

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 inwestycyjnych stanowią, obok dochodów ze sprzedaży mienia, główne źródło dochodów majątkowych Miasta. Ich wysokość została określona m.in. w oparciu o prognozę wpływu środków europejskich, środków z Programu Inwestycji Strategicznych, Funduszu Rozwoju Dróg oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Zgodnie z harmonogramami, w roku 2024 z tego tytułu planuje się dochody na poziomie 171 mln zł. Poziom dochodów w latach kolejnych jest ściśle skorelowany z realizacją wydatków inwestycyjnych oraz dostępnością bezzwrotnych źródeł finansowania.

Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje w roku 2024 - 170 970 000; w roku 2025 - 83 787 441; w roku 2026 - 9 353 409; w roku 2027 - 944 887.

4. Wydatki

Wydatki budżetu Miasta w roku 2024 zaplanowano w łącznej kwocie 7 063 000 000 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 2024 zaplanowano w kwocie 6 144 500 000 zł. Szczegółowy opis wydatków zawiera projekt budżetu Miasta na 2024 rok.

W ramach wydatków bieżących zabezpieczono wydatki związane z zapewnieniem bieżącego funkcjonowania Miasta, a także wynikające z

wieloletnich przedsięwzięć, które zostały wyszczególnione z załączniku nr 2 do WPF.

Wydatki bieżące w roku 2024 - 6 144 500 000; w roku 2025 - 6 282 392 192, w roku 2026 - 6 399 906 932; w roku 2027 - 6 566 493 858.

W ramach wydatków bieżących, wydatki wyodrębnione na obsługę długu w roku 2024 są planowane w wysokości 227 mln zł, z tego wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynoszą 8,3 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 zobowiązań zaciągniętych na wkład własny krajowy. Na ogólną kwotę wyłączeń planowaną na rok 2024 składają się:

Lp.	Nazwa zadania	Odsetki od wkładu krajowego	Okres realizacji
1.	Budowa Narodowego Forum Muzyki we Wrocławiu	891 015	Zadanie zakończone
2.	Inteligentny System Transportu "ITS Wrocław"	231 816	Zadanie zakończone
3.	Centrum Historii ZAJEZDNIĄ we Wrocławiu	137 694	Zadanie zakończone
4.	Zintegrowany System Transportu Szynowego w Aglomeracji i we Wrocławiu - etap II	206 402	Zadanie zakończone
5.	Przebudowa ul. Buforowej w ciągu drogi wojewódzkiej nr 395 we Wrocławiu	26 846	Zadanie zakończone
6.	Budowa Systemu "Parkuj i Jedź" we Wrocławiu - Etap I	10 132	Zadanie zakończone
7.	Budowa wydzielonej trasy autobusowo - tramwajowej łączącej	3 232 180	Zadanie zakończone

Lp.	Nazwa zadania	Odsetki od wkładu krajowego	Okres realizacji
	osiedle Nowy Dwór z Centrum Wrocławia		
8.	Zintegrowany System Transportu Szynowego w Aglomeracji i we Wrocławiu - etap III	845 207	Zadanie zakończone
9.	Budowa Osi Zachodniej we Wrocławiu w ciągu drogi krajowej nr 94	2 767 035	Zadanie zakończone
RAZEM		8 348 327	

W latach 2024-2046 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 2024 wyniosła 6,2%, natomiast dla lat 2025-2046 mieści się w przedziale 4,5%-3,2%. Ponadto, dla prognozowanych zobowiązań założono marżę na poziomie wynoszącym 1,2%-1,4 %.

5.1. Wydatki majątkowe

W ramach załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej Miasta, zapisano łączne kwoty wydatków majątkowych, które na rok 2024 planowane są w wysokości 891 500 000 zł. W ramach tej kwoty, na inwestycje i zakupy inwestycyjne planuje się przeznaczyć 809 036 426 zł. W latach 2024-2046 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 2024-2046, 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 2024-2044 w wartościach mieszczących się w przedziale 4,1–7,3 mln zł,
- dla spółki ZOO Wrocław Spółka z o.o. w latach 2024-2032 wysokościach mieszczących się w przedziale 5–11,7 mln zł,
- dla Wrocławskiego Parku Wodnego S.A. w latach 2024-2030 w wysokościach mieszczących się w przedziale 2,5–39 mln zł.

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

Wydatki majątkowe w roku 2024 - 891 500 000; w roku 2025 - 687 595 831, w roku 2026 - 651 919 690, w roku 2027 - 670 679 413.

5. Przychody, rozchody oraz wynik budżetu

5.1. Przychody

W roku 2024 przychody planowane są w kwocie 648 mln zł, z czego 325 mln zł to długoterminowy kredyt zaciągnięty na rynku krajowym oraz kredyt z Europejskiego Banku Inwestycyjnego (EBI) w wysokości 300 mln zł lub wartość tej kwoty w walucie EUR. Kredyt zagraniczny z EBI w w/w kwocie zostanie zaciągnięty z 17-letnim okresem zapadalności i okresem karencji nie dłuższym niż 6 lat. Pozostałą część przychodów stanowią przychody z tytułu niewykorzystanych w 2023 roku środków pieniężnych na wydzielonym rachunku bieżącym budżetu w łącznej kwocie 2,5 mln zł.

Środki te dotyczą rozliczenia nadwyżki dochodów nad wydatkami związanych ze sprzedażą napojów alkoholowych w obrocie hurtowym. Ponadto, w 2024 roku planuje się spłatę udzielonej pożyczki z budżetu Miasta dla WKS "Śląsk Wrocław" S.A. (20 mln zł).

W roku 2025, oprócz przychodów z kredytów zaciąganych na rynku krajowym, Miasto planuje przychody z kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego (EBI) w wysokości 120 mln zł lub wartość tej kwoty w walucie EUR. Dodatkowo, w 2025 roku planuje się kwotę 17,1 mln zł z tytułu rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu.

W latach 2026-2046 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 2024 - 647 807 749; w roku 2025 - 552 168 544; w roku 2026 - 297 457 120; w roku 2027 - 147 914 259.

Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych w roku 2024 - 625 307 749, w roku 2025 - 534 997 229; w roku 2026 - 297 457 120; w roku 2027 - 147 914 259.

Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w roku 2024 - 2 500 000, w roku 2025 - 17 171 315.

Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w roku 2024 - 20 000 000.

5.2. Rozchody

Spłatę długu w roku 2024 zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat wynikających z podpisanych przez Miasto umów w kwocie 333 mln zł. W kolejnych latach objętych prognozą, zaplanowano jedynie rozchody zmniejszające dług. Zostały one oszacowane w oparciu o harmonogramy

zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek i papierów wartościowych.

Rozchody w roku 2024 - 332 807 749; w roku 2025 - 314 138 825; w roku 2026 - 208 280 288; w roku 2027 - 229 708 822.

Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w roku 2024 - 332 807 749; w roku 2025 - 314 138 825; w roku 2026 - 208 280 288; w roku 2027 - 229 708 822.

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 2024 planuje deficyt na poziomie 315 mln zł. W latach 2025-2026 prognozuje się, iż budżet będzie się zamykał ujemnym wynikiem, natomiast w pozostałych latach dodatnim. Planowany w roku 2024 deficyt zostanie pokryty z zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów, w tym kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego, oraz ze środków pieniężnych na wydzielonym rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu. W przypadku wystąpienia w kolejnych latach deficytu, planuje się go pokryć ze zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów, natomiast w roku 2025 dodatkowo z nadwyżki z lat ubiegłych, stanowiącej rozliczenie dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 17,1 mln zł. 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 2024 przyjęto na poziomie 4,60 zł (na koniec roku), dla roku 2025: 4,50 zł, natomiast od roku 2026: 4,30 zł.

Strukturę zadłużenia planowanego na koniec 2024 roku przedstawia poniższa tabela:

Kredyty i pożyczki zaciągnięte na rynku zagranicznym - planowana kwota długu w zł na koniec 2024 roku to 2 274 488 137 zł

Kredyty i pożyczki zaciągnięte na rynku krajowym - planowana kwota długu w zł na koniec 2024 roku to 1 880 617 943 zł

Obligacje komunalne - planowana kwota długu w zł na koniec 2024 roku to 12 000 000 zł

Inne zobowiązania z art. 72 ust.1a u.f.p - planowana kwota długu w zł na koniec 2024 roku to 439 776 343 zł

Zadłużenie ogółem - planowana kwota długu w zł na koniec 2024 roku to 4 606 882 423 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 2024-2046), 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.

W PW roku 2023 r. ze względu na uszczuplenie bieżących dochodów z tytułu wpływów z podatku PIT wynikające z wprowadzenia zmian podatkowych z tzw. Polskiego Ładu oraz znacznego wzrostu wydatków bieżących będących skutkiem m.in. wysokiej inflacji, wysokich cen surowców oraz wysokich stóp procentowych, nie udało się zachować dodatniej relacji pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Zgodnie z art. 9 ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych ustaw (Dz. U.2021.1927) z dnia 14 października 2021 w latach 2022–2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022–2025 suma

przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. Dodatkowo, ustawą z dnia 15 września 2022 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U.2022.1964) wprowadzono, że do ustalenia na lata 2023–2025 relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody wynikające z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W związku powyższym, średni poziom nadwyżek skorygowanych o środki w latach 2022-2025 kształtuje się na poziomie 229 mln zł.

Wysokość zaplanowanych nadwyżek w poszczególnych latach wynika z prognozowanego poziomu dochodów bieżących budżetu Miasta oraz wydatków bieżących. Założenia przyjęte do oszacowania poziomu dochodów i wydatków bieżących przedstawiono odpowiednio w punkcie 3.1 i 4.1.

7. Objasnienia do załącznika nr 2

Wykaz przedsięwzięć wieloletnich planowanych do realizacji w ramach budżetu Miasta Wrocławia w latach 2024-2046 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 szczególności 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,
23. umowy zawierane w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań związanych z wykonaniem ustawy o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych,
24. zapewnienie zakwaterowania, wyżywienia oraz środków higieny i innych produktów obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa.