

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta na lata 2025-2046

Rada Miejska Wrocławia

Przedkładam Wysokiej Radzie

projekt wieloletniej prognozy finansowej Miasta

Prezydent Wrocławia

Jacek Sutryk

Wrocław, listopad 2024 r.

Spis treści

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta na lata 2025-2046	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 2025-2046	9
załącznik nr 2 – Wykaz planowanych przedsięwzięć na lata 2025-2046	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	17
4. Wydatki	18
4.1 Wydatki bieżące	18
4.2 Wydatki majątkowe	20
5. Przychody, rozchody oraz wynik budżetu	22
5.1 Przychody	22
5.2 Rozchody	23
5.3 Wynik budżetu	23
6. Kwota długu, sposób jego finansowania i relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych	24
7. Objasnienia do załącznika nr 2	25

Wstęp

Budżet wraz z wieloletnią prognozą finansową (WPF) stanowi podstawę gospodarki finansowej każdej jednostki samorządu terytorialnego. W oparciu o w/w dokumenty następuje realizacja zadań publicznych, podejmowane są inicjatywy i działania mające odzwierciedlenie w kosztach, a także realizowane są liczne programy i projekty, zarówno w perspektywie jedno jak i wieloletniej. Ponadto, budżet wraz z WPF stanowi podstawę oceny kondycji finansowej Miasta poprzez wyznaczenie indywidualnych limitów obsługi zadłużenia. Przedłożony na rok 2025 budżet Wrocławia jest budżetem stabilnym i bezpiecznym, natomiast w ramach wieloletniej prognozy finansowej zapewniono realizację wszystkich obligatoryjnych wydatków, zawartych umów wieloletnich, kontynuację programów inwestycyjnych oraz realizację szeregu zadań zarówno o charakterze bieżącym jak i inwestycyjnym. Ponadto, projekt budżetu na 2025 rok wraz z WPF stanowi swoisty pilotaż znowelizowanej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Choć wchodzące w życie przepisy nie wypełniają w pełni postulatów zgłaszanych przez samorządy i nie rekompensują strat, jakie poniosły wskutek niekorzystnych reform z lat 2019-2022, to niewątpliwie wpływają pozytywnie na ich sytuację finansową.

Dochody budżetu Miasta na 2025 rok zaplanowano w kwocie 7 662 mln zł, z tego dochody własne stanowią 93%. Z uwagi na wejście w życie z dniem 25 października b.r. zmiany ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego istotnej korekcie uległa struktura dochodów Miasta.

Począwszy od roku 2025, środki jakie Miasto uzyskiwało dotychczas w ramach subwencji oświatowej będą przekazywane w ramach dochodów z PIT i CIT, które na rok 2025 zostały zaplanowane przez Ministerstwo Finansów na poziomie 4 511 mln zł. W ramach tej kwoty oszacowane przez Ministerstwo Finansów potrzeby oświatowe Wrocławia wynoszą 1 661 mln zł, natomiast ujęte w budżecie Miasta na 2025 rok wydatki bieżące konieczne do poniesienia w obszarze oświaty wynoszą 2 834 mln

zł. Niezmiennie drugą pozycję pod względem wpływów do budżetu Miasta stanowią podatki i opłaty lokalne. W ramach tych źródeł na nadchodzący rok zaplanowano dochody w łącznej wysokości 1 521 mln zł, w tym z tytułu podatku od nieruchomości 692 mln zł. Dochody z usług, w ramach których największą pozycję stanowią dochody ze sprzedaży biletów komunikacji miejskiej, w roku 2025 planuje się w wysokości 428 mln zł, czyli o 3,5% wyższej niż w roku 2024. W zakresie dochodów majątkowych, które łącznie wyniosą 394 mln zł, dochody ze sprzedaży składników majątkowych zaplanowano na poziomie 235 mln zł, czyli nieznacznie niższym niż miało to miejsce w roku 2024, natomiast dochody pochodzące ze środków europejskich (101 mln zł) na poziomie porównywalnym do roku 2024.

Wydatki na 2025 rok zostały zaplanowane w wysokości 8 228 mln zł, z czego na realizację zadań bieżących przeznaczono 7 076 mln zł, a na wydatki majątkowe kwotę 1 152 mln zł. Coraz szerszy wachlarz zadań jakie realizuje samorząd, rosnące koszty związane z zakupem usług niezbędnych dla funkcjonowania Miasta, utrzymująca się presja płacowa oraz nadal wysoki poziom stóp procentowych powodują, że udział wydatków bieżących w wydatkach ogółem planowany jest w 2025 roku na poziomie 86%. Największe nakłady finansowe, stanowiące aktualnie 36% budżetu są ponoszone na zadania z obszaru oświaty i wychowania. W nadchodzącym roku Miasto przeznaczy na ten cel 2 955 mln zł. Drugą co do wielkości pozycją kosztową jest obszar transportu i łączności gdzie łączne wydatki wyniosą 1 571 mln zł, z tego na lokalny transport zbiorowy planuje się przeznaczyć 933 mln zł. Na zadania z zakresu pomocy społecznej i rodziny zabezpieczono w budżecie 726 mln zł, gospodarki komunalnej 820 mln zł, natomiast kultury 244 mln zł. Wydatki inwestycyjne zaplanowano w wysokości 1 039 zł. W ramach tej kwoty będą realizowane m.in. takie zadania jak: Zintegrowany System Transportu Szynowego - etap IV, 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 (etap I) we Wrocławiu, Program poprawy infrastruktury szynowej TORYWOLUCJA, Program poprawy stanu technicznego infrastruktury drogowej, Program rewitalizacji komunalnego zasobu mieszkaniowego, Miejski program wymiany źródeł ogrzewania, Budowa i kompleksowa przebudowa placówek oświatowych.

W wyniku przyjętego poziomu dochodów i wydatków planowany na rok 2025 deficyt budżetowy wyniesie 566 mln zł, a nadwyżka bieżąca 192,5 mln zł. Koszty obsługi zadłużenia planowane są w wysokości 240 mln natomiast relacja, o której mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, dotycząca możliwości obsługi zadłużenia pozostaje zachowana we wszystkich latach objętych WPF.

Projekt uchwały Rady Miejskiej Wrocławia w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta

projekt

UCHWAŁA NR / /24

RADY MIEJSKIEJ WROCŁAWIA

z dnia grudnia 2024 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 2024 r. poz. 1465 i 1572) i art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107) 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 2024 r. poz. 1530 i 1572), 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 2024 r. poz. 340, 1089, 1222 i 1473), 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 2025-2046, zwaną dalej „Prognozą”, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

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:

§ 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. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Wrocławia.

§ 5. Traci moc uchwała nr LXXVI/1970/23 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta (Biuletyn Urzędowy Rady Miejskiej Wrocławia z 2023 r. poz. 347 oraz z 2024 r. poz. 87, 130, 210, 244 i 280).

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

Przewodnicząca

Rady Miejskiej Wrocławia

Załączniki do wieloletniej prognozy finansowej Miasta:

załącznik nr 1 – Wieloletnia prognoza finansowa Miasta na lata 2025-2046

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 2025-2046

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 2025-2046, 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.

Na wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej istotny wpływ ma aktualna oraz prognozowana sytuacja makroekonomiczną w kraju. Malejąca inflacja, utrzymujące się na wysokim poziomie stopy procentowe, wzrost płacy minimalnej, i co z tym związane, presja na wzrost wynagrodzeń, a także dalsza niepewność co do cen nośników energii to czynniki które w istotny sposób oddziałują na przyjęty w niniejszym dokumencie poziom wydatków Miasta. Rok 2025 jest kolejnym rokiem kiedy zmianom ulega system redystrybuowania udziałów Miasta w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatku dochodowym od osób prawnych. Począwszy od 2019 r., systematycznie wprowadzano zmiany w systemie podatkowym, które pogłębiły tylko kryzys w jakim, w związku z pandemią COVID-19, znalazły się finanse samorządów. Rok 2025 jest pierwszym rokiem kiedy to podjęto realne działania mające na celu odwrócenie tego negatywnego dla samorządów trendu zmian związanego z systemem podatkowym. Począwszy od przyszłego roku podstawą naliczania dochodów samorządów z tytułu udziału w PIT i CIT

będą dochody podatników a nie jak dotychczas dochody z tytułu podatku należnego. Zmiany obejmują także m.in. zwiększenie bazy naliczania dochodów JST z tytułu udziału w podatku PIT i CIT o kwoty dochodów z podatku zryczałtowanego od przychodów ewidencjonowanych. Choć wchodzące w życie przepisy nie wypełnią w pełni postulatów zgłaszanych przez samorządy i nie rekompensują strat jakie poniosły w skutek niekorzystnych reform z lat 2019-2022, to niewątpliwie wpływają pozytywnie na sytuację finansową jednostek samorządu terytorialnego.

Analogicznie 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 2025 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 2025.

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 2025 wraz z projektem ustawy budżetowej na rok 2025, wytyczne Ministerstwa Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, a także założenia polityki społeczno-gospodarczej Wrocławia na 2025 rok. Wszelkie zmiany jakie mogą nastąpić w trakcie roku m.in. w zakresie wysokości stóp procentowych, kursu euro czy inflacji spowodują, 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 2025-2028 przedstawia poniższa tabela:

CPI-dynamika średnioroczna w 2025 roku – 5,0%; w 2026 roku – 3,1%; w 2027 roku – 2,6%; w roku 2028 – 2,5%

PKB-dynamika realna w 2025 roku – 3,9%; w 2026 roku – 3,5%; w 2027 roku – 3,1%; w 2028 roku – 2,8%

Stopy procentowe w 2025 roku – 5,5%; w 2026 roku – 4,13%; w 2027 roku – 4,0%; w 2028 roku – 4,0%

Kurs PLN/EUR w 2025 roku – 4,50; w 2026 roku – 4,30; w 2027 roku – 4,30; w 2028 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 2025 dochody zaplanowano w kwocie 7 662 000 000 zł. Szczegółowy opis poszczególnych pozycji dochodów Miasta zawiera projekt uchwały budżetowej na 2025 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 2025 rok zostały zaplanowane w kwocie 7 268 400 000 zł, co w odniesieniu do przewidywanego wykonania (PW) za rok 2024 daje wzrost o 2,6 %. Na wysokość dochodów bieżących w roku 2025 wpływ miała m.in. zmiana systemu finansowania samorządów, która została uregulowana w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i weszła w życie z dniem 25 października 2024 r.

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 95% dochodów ogółem. Taka relacja wynika z obciążenia JST znaczną liczbą zadań o charakterze bieżącym, a także niskim poziomem dotacji inwestycyjnych pochodzących ze środków europejskich.

Dochody bieżące w 2025 roku - 7 268 400 000; w roku 2026 - 7 615 298 994; w roku 2027 - 7 990 945 518; w roku 2028 - 8 378 318 757.

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

Zmiany wynikające ze znowelizowanej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w istotny sposób wpłynęły na zasady partycypowania JST w dochodach w PIT i CIT. Począwszy od roku 2025 udziały JST w PIT i CIT będą liczone jako procent od dochodów podatników danego podatku z terenu danej JST, a nie - jak do tej pory - od podatku należnego. Dodatkowo, samorządy będą partycypować w 14% przychodów podatników objętych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. Zgodnie z ustawą, dla Miast na prawach powiatu wysokość udziału w PIT wyniesie 8,6%, natomiast CIT 2,2%. Ustawa przewiduje także subwencję ogólną ale tylko dla JST, których dochody będą niższe od potrzeb finansowych. Ponadto, zgodnie ze znowelizowanymi przepisami wprowadzono odejście od kilku rezerw subwencji ogólnej i utworzenie jednej rezerwy na uzupełnienie dochodów JST. W praktyce oznacza to, że Wrocław nie otrzyma w 2025 roku subwencji oświatowej oraz subwencji równoważącej. Potrzeby oświatowe

oszacowane zostały prawie analogicznie jak miało to miejsce w przypadku funkcjonującej dotychczas subwencji oświatowej i zostały uwzględnione w kwocie przyznanych Miastu udziałów w PIT i CIT. Co istotne, kwota PIT i CIT będzie zawierać także korektę zamożnościową czyli tzw. janosikowe. Dotychczas, Wrocław corocznie dokonywał wpłat do budżetu państwa z tego tytułu. Aktualnie korekta z tego tytułu będzie w kalkulowanej w wysokości przekazywanych Miastu kwot PIT i CIT. Biorąc pod uwagę powyższe, zgodnie z informacją przekazaną przez Ministerstwo Finansów wysokość dochodów z PIT na rok 2025 kształtuje się na poziomie 4 084 545 457 zł, natomiast CIT 426 583 246 zł. W kolejnych latach przyjęto prognozowany wzrost dochodów z PIT m.in. na poziomie odpowiadającym prognozowanemu wzrostowi przeciętnego wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2025 - 4 084 545 457; w roku 2026 - 4 341 871 821; w roku 2027 - 4 593 700 387; w roku 2028 - 4 837 166 507.

Dochody dochodowy od osób prawnych w roku 2025 - 426 583 246; w roku 2026 - 441 513 660; w roku 2027 - 455 200 583; w roku 2028 - 469 311 801.

b) Subwencja ogólna

25 października 2025 r. weszła w życie znowelizowana ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie z w/w przepisami od 2025 zamiast dotychczasowych części subwencji ogólnej, w tym oświatowej ustawa wprowadza pojęcie potrzeb finansowych, które będą finansowane zwiększonymi dochodami z tytułu PIT i CIT, a dopiero w przypadku gdy te dochody będą niewystarczające – subwencją ogólną z budżetu państwa. W związku z powyższym, to potrzeby finansowe, określone przez Ministerstwo Finansów będące elementem kalkulacyjnym niezbędnym do ustalenia subwencji ogólnej z budżetu państwa dla Miasta Wrocławia, kształtują się następująco: Potrzeby wyrównawcze – 0,00 zł,

Potrzeby oświatowe - 1 661 251 574,00 zł, Potrzeby rozwojowe - 171 337 278,68 zł, Potrzeby ekologiczne - 140 796,42 zł, Potrzeby uzupełniające - 0,00 zł, Potrzeby finansowe RAZEM - 1 832 729 649,10 zł.

Biorąc pod uwagę powyższą kalkulację, w roku 2025 Wrocław nie otrzyma z budżetu państwa środków z tytułu subwencji ogólnej.

c) 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 2025 planuje się, że dochody w tej pozycji wyniosą 360 mln zł. Z uwagi na brak ujęcia w planie 2025 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 2024 uległa zmniejszeniu o 201 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 2025 roku - 360 027 936; w roku 2026 - 350 285 330; w roku 2027 - 351 468 991; w roku 2028 - 367 086 879.

d) 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 2025 dochody z tego tytułu zaplanowano na poziomie 2 397 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 2025 - 2 397 243 361; w roku 2026 - 2 481 628 183; w roku 2027 - 2 590 575 557; w roku 2028 - 2 704 753 569.

- 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 2025 rok planowane wpływy z tego podatku wynoszą 692 mln zł. Rosnące wpływy z tego źródła wynikają

m.in. z stałego wzrostu bazy podatkowej na terenie Miasta, szeregu działań mających na celu ujawnienie nieopodatkowanych nieruchomości, a także systematycznej waloryzacji stawek podatkowych.

Podatek od nieruchomości w roku 2025 - 692 000 000; w roku 2026 - 726 600 000; w roku 2027 - 762 930 000; w roku 2028 - 801 076 500.

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 2025 roku planuje się dochody ze sprzedaży mienia na poziomie 235 mln zł. We wszystkich latach wysokość wpływów z tego tytułu została określona m.in. w oparciu planowany harmonogram sprzedaży składników majątkowych Miasta, a także analizę wykonania w latach ubiegłych.

Wpływy ze sprzedaży majątku w roku 2025 - 234 850 000; w roku 2026 - 200 500 000; w roku 2027 - 180 000 000; w roku 2028 - 179 500 000.

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, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Zgodnie z harmonogramami, w

roku 2025 z tego tytułu planuje się dochody na poziomie 149 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 2025 - 148 750 000; w roku 2026 - 132 204 554; w roku 2027 - 67 933 260; w roku 2028 - 28 251 878.

4. Wydatki

Wydatki budżetu Miasta w roku 2025 zaplanowano w łącznej kwocie 8 228 000 000 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 2025 zaplanowano w kwocie 7 075 900 000 zł. Szczegółowy opis wydatków zawiera projekt budżetu Miasta na 2025 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 2025 - 7 075 900 000; w roku 2026 - 7 313 454 662, w roku 2027 - 7 493 423 062; w roku 2028 - 7 677 901 197.

W ramach wydatków bieżących, wydatki wyodrębnione na obsługę długu w roku 2025 są planowane w wysokości 240 mln zł, z tego wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynoszą 5,9 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 2025 składają się:

Lp.	Nazwa zadania	Odsetki od wkładu krajowego	Okres realizacji
1.	Budowa Narodowego Forum Muzyki we Wrocławiu	429 785 zł	Zadanie zakończone
2.	Inteligentny System Transportu "ITS Wrocław"	79 300 zł	Zadanie zakończone
3.	Centrum Historii ZAJEZDNIĄ we Wrocławiu	37 260 zł	Zadanie zakończone
4.	Zintegrowany System Transportu Szynowego w Aglomeracji i we Wrocławiu - etap II	55 852 zł	Zadanie zakończone
5.	Przebudowa ul. Buforowej w ciągu drogi wojewódzkiej nr 395 we Wrocławiu	18 832 zł	Zadanie zakończone
6.	Budowa Systemu "Parkuj i Jedź" we Wrocławiu - Etap I	7 107 zł	Zadanie zakończone
7.	Budowa wydzielonej trasy autobusowo - tramwajowej łączącej osiedle Nowy Dwór z Centrum Wrocławia	2 567 930 zł	Zadanie zakończone

8.	Zintegrowany System Transportu Szynowego w Aglomeracji i we Wrocławiu - etap III	662 200 zł	Zadanie zakończone
9.	Budowa Osi Zachodniej we Wrocławiu w ciągu drogi krajowej nr 94	2 002 112 zł	Zadanie zakończone
RAZEM		5 860 378 zł	

W latach 2025-2046 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 2025 wyniosła 5,5%, natomiast dla lat 2026-2046 mieści się w przedziale 3,2%-4,13%. Ponadto, dla prognozowanych zobowiązań założono marżę na poziomie wynoszącym 1,2%-1,4 %.

4.2 Wydatki majątkowe

W ramach załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej Miasta, zapisano łączne kwoty wydatków majątkowych, które na rok 2025 planowane są w wysokości 1 152 100 000 zł. W ramach tej kwoty, na inwestycje i zakupy inwestycyjne planuje się przeznaczyć 1 038 980 825 zł. W latach 2025-2046 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 2028 mamy do czynienia ze spadkiem

przedsięwzięć inwestycyjnych, z tego względu, poziom wydatków majątkowych został oszacowany w oparciu o możliwości finansowe budżetu Miasta.

W latach 2025-2046 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 2025-2044 w wysokościach mieszczących się w przedziale 4,1–7,3 mln zł,
- dla spółki ZOO Wrocław Spółka z o.o. w latach 2025-2032 w wysokościach mieszczących się w przedziale 5–11,7 mln zł,
- dla Wrocławskiego Parku Wodnego S.A. w latach 2025-2030 w wysokościach mieszczących się w przedziale 5–39 mln zł.

Dodatkowo, w latach 2025-2034 zabezpieczono w budżecie miasta środki dla MPK sp. z o.o. w łącznej wysokości 599 mln zł. Powyższe wydatki zostały ujęte w wykazie wieloletnich przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do WPF w pozycji „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 2025 - 1 152 100 000; w roku 2026 - 914 878 208, w roku 2027 - 821 430 892, w roku 2028 - 935 382 289.

5. Przychody, rozchody oraz wynik budżetu

5.1 Przychody

W roku 2025 przychody planowane są w kwocie 1 019 mln zł, z czego 709 mln zł to długoterminowy kredyt i pożyczki zaciągnięte 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 16-letnim okresem zapadalności i okresem karencji nie dłuższym niż 6 lat. Pozostałą część przychodów stanowią przychody z tytułu niewykorzystanych w 2025 roku środków pieniężnych na wydzielonym rachunku bieżącym budżetu w łącznej kwocie 10,8 mln zł, które dotyczą rozliczenia nadwyżki dochodów nad wydatkami związanych ze sprzedażą napojów alkoholowych, opłat i kar za korzystanie ze środowiska, a także rozliczenia nadwyżki dochodów nad wydatkami w ramach systemu gospodarki odpadami komunalnymi.

W roku 2026, 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 2026 roku planuje się kwotę 36,1 mln zł z tytułu rozliczenia nadwyżki dochodów nad wydatkami w ramach systemu gospodarki odpadami komunalnymi.

W latach 2027-2046 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 2025 - 1 019 410 651; w roku 2026 - 500 381 434; w roku 2027 - 318 955 823; w roku 2028 - 313 082 216.

Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych w roku 2025 - 1 008 620 583, w roku 2026 - 464 275 361; w roku 2027 - 318 955 823; w roku 2028 - 313 082 216.

Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w roku 2025 - 10 790 068, w roku 2026 – 36 106 073.

5.2 Rozchody

Spłatę długu w roku 2025 zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat wynikających z podpisanych przez Miasto umów w kwocie 453 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 2025 – 453 410 651; w roku 2026 – 228 552 112; w roku 2027 – 249 980 647; w roku 2028 - 291 869 366.

Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w roku 2025 - 453 410 651; w roku 2026 - 228 552 112; w roku 2027 - 249 980 647; w roku 2028 - 291 869 366.

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 2025 planuje deficyt na poziomie 566 mln zł. W latach 2025-2028 prognozuje się, iż budżet będzie się zamykał ujemnym wynikiem, natomiast w pozostałych latach dodatnim. Planowany w roku 2025 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 2026 dodatkowo z nadwyżki z lat ubiegłych, stanowiącej rozliczenie dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi

zasadami wykonywania budżetu w kwocie 36,1 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 2025 przyjęto na poziomie 4,50 zł (na koniec roku), natomiast od roku 2026: 4,30 zł.

Strukturę zadłużenia planowanego na koniec 2025 roku przedstawia poniższa tabela:

Kredyty i pożyczki zaciągnięte na rynku zagranicznym - planowana kwota długu w zł na koniec 2025 roku to 2 167 695 912 zł

Kredyty i pożyczki zaciągnięte na rynku krajowym - planowana kwota długu w zł na koniec 2025 roku to 2 552 578 353 zł

Inne zobowiązania z art. 72 ust.1a u.f.p - planowana kwota długu w zł na koniec 2025 roku to 382 587 030 zł

Zadłużenie ogółem - planowana kwota długu w zł na koniec 2025 roku to 5 102 861 295 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 2025-2046), 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.

7. Objasnienia do załącznika nr 2

Wykaz przedsięwzięć wieloletnich planowanych do realizacji w ramach budżetu Miasta Wrocławia w latach 2025-2046 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,
25. zakup urządzeń poligraficznych i artykułów poligraficznych,
26. zakup prasy codziennej,
27. zarządzanie gminnym zasobem nieruchomości,
28. usługi poligraficzne i introligatorskie.