

# **Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta na lata 2026-2046**

**Rada Miejska Wrocławia**

**Przedkładam Wysokiej Radzie**

**projekt wieloletniej prognozy finansowej Miasta**

**Prezydent Wrocławia**

**Jacek Sutryk**

**Wrocław, listopad 2025 r.**

## Spis treści

|                                                                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta na lata 2026-2046                                           | 1  |
| Wstęp                                                                                                       | 4  |
| Projekt uchwały Rady Miejskiej Wrocławia w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta                  | 7  |
| załącznik nr 1 – Wieloletnia prognoza finansowa Miasta na lata 2026-2046                                    | 9  |
| załącznik nr 2 – Wykaz planowanych przedsięwzięć na lata 2026-2046                                          | 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                                                                                       | 21 |
| 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 Miasta Wrocławia na rok 2026 został sporządzony wraz z wieloletnią prognozą finansową Miasta na lata 2026-2046. Powyższe dokumenty uzupełnione o założenia polityki społeczno-gospodarczej Wrocławia na rok 2026 stanowią podstawowy instrument zarządzania finansami Miasta zarówno w perspektywie krótko jak i długoterminowej. Ponadto dokumenty te umożliwiają ocenę kondycji finansowej Wrocławia oraz kierunków jego rozwoju. W budżecie Miasta na nadchodzący rok ujęto przede wszystkim koszty zadań związanych z jego bieżącym funkcjonowaniem, realizowanymi inwestycjami czy zadaniami wskazanymi w ramach budżetu partycypacyjnego. Wieloletnia prognoza finansowa Miasta zawiera natomiast zadania realizowane w perspektywie wieloletniej, prognozowane podstawowe wielkości dochodów i wydatków, źródła finansowania przychodów oraz poziom zadłużenia. Przedłożony na 2026 rok budżet stanowi kontynuację realizacji polityk i zadań z lat poprzednich. Pojawia się w nim także nowe zadania związane m.in. obroną cywilną i bezpieczeństwem.

W ramach dochodów ogółem, które planuje się na poziomie 8 465 mln zł, dochody bieżące wynoszą 8 024 mln zł, natomiast majątkowe 441 mln zł. W wyniku zmiany ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 1 października 2024 r. istotnie wzrósł udział dochodów własnych w dochodach ogółem, który w roku 2026 wynosi 92%. Aktualnie dochody z PIT i CIT stanowią główne źródło finansowania zadań własnych JST. W nadchodzącym roku dochody z tego tytułu będą stanowić aż 64% dochodów własnych a ich wysokość wyniesie 4 940 mln zł, czyli o 9,5% więcej niż w roku 2025. Zmiana sposobu naliczania udziału w PIT i CIT wiązała się z jednoczesną zmianą sposobu naliczania subwencji i dotacji. Aktualnie JST nie otrzymują subwencji oświatowej i dotacji przedszkolnej. W ustawie o dochodach JST przyjęto, iż od 2025 r. koszty związane z finansowaniem oświaty z założenia powinny być finansowane z wpływów z tytułu PIT i CIT, a jedynie w przypadkach gdy kwota ta jest

niewystarczająca, aby pokryć określone przez Ministerstwo Finansów potrzeby finansowe, naliczana jest subwencja. W 2026 roku kwota subwencji ogólnej dla Miasta Wrocławia wyniesie 124 mln zł. Naliczenie subwencji w nadchodzącym roku budżetowym wynika przede wszystkim z zaprzestania finansowania począwszy od 2026 roku kosztów związanych z uczęszczaniem dzieci ukraińskich do wrocławskich placówek oświatowych w ramach Funduszu Pomocy. Koszty te Miasto będzie finansować ze środków pochodzących z PIT i CIT oraz subwencji ogólnej. Kolejną istotną pozycją dochodową są wpływy z tytułu podatków i opłat. Łączna kwota dochodów z tego tytułu to 1 677 mln zł, z tego wpływy z tytułu podatku od nieruchomości to 737 mln zł oraz podatku od czynności cywilnoprawnych 160 mln zł. Dochody z tytułu usług świadczonych przez Miasto wyniosą 457 mln zł, w tym z tytułu sprzedaży biletów komunikacji miejskiej 240 mln zł. Pozostałe dochody, w ramach których zaplanowano m.in. rozliczenie podatku VAT (120 mln zł) wyniosą 201 mln zł, natomiast w ramach dochodów z majątku wpływy z czynszów zaplanowano na poziomie 148 mln zł. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące zaplanowano na rok 2026 w wysokości 373 mln zł, w tym dotacje ze środków europejskich 31 mln zł. Dochody majątkowe wyniosą 441 mln zł, co stanowi 5% dochodów ogółem. W ramach tej pozycji największą wartość stanowią dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych (223 mln zł) oraz dotacje inwestycyjne (208 mln zł), w tym dotacje ze środków europejskich (141 mln zł).

Wydatki Miasta ogółem zaplanowano w wysokości 9 405 mln zł, z tego wydatki bieżące wyniosą 7 940 mln zł, co stanowi 84% wydatków ogółem. Największą pozycję w budżecie Miasta jak co roku stanowią wydatki bieżące na zadania z zakresu edukacji, które wynoszą 42% wydatków bieżących. Łączne wydatki bieżące na ten cel wyniosą 3 356 mln zł, co w porównaniu do 2025 roku daje wzrost na poziomie 512 mln zł. Kolejną istotną pozycją wydatków bieżących są koszty związane z lokalnym transportem zbiorowym, które wyniosą 1 009 mln zł (wzrost o 95 mln zł

r/r). Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej i rodziny, będzie kosztowała 769 mln zł, natomiast na gospodarkę mieszkaniową Miasto planuje przeznaczyć 358 mln zł. Na wydatki bieżące z zakresu bezpieczeństwa zaplanowano 129 mln zł. Wydatki majątkowe planuje się w łącznej wysokości 1 465 mln zł, z tego wydatki inwestycyjne wynoszą 1 339 mln zł. W ramach planu inwestycyjnego będą kontynuowane programy inwestycyjne m.in. Program poprawy stanu technicznego infrastruktury drogowej, Miejski program wymiany źródeł ogrzewania, Budowa i kompleksowa przebudowa szkół, Program rewitalizacji komunalnego zasobu mieszkaniowego czy Program poprawy infrastruktury szynowej TORYWOLUCJA, a także realizowane zadania inwestycyjne dotyczące wielu istotnych obszarów działalności Miasta, w tym związanych z bezpieczeństwem publicznym m.in. Budowa budynku archiwum wraz ze schronem przy ul. Hubskiej 8-16 we Wrocławiu, Budowa budynku biurowego wraz z zapleczem magazynowym ochrony ludności oraz infrastrukturą towarzyszącą na potrzeby Centrum Zarządzania Kryzysowego Gminy Wrocław przy ul. Strzegomskiej 148 oraz edukacją m.in. Budowa sali gimnastycznej oraz boisk wielofunkcyjnych przy Szkole Podstawowej nr 6 przy ul. Gorlickiej we Wrocławiu czy Budowa Zespołu Szkolno-Przedszkolnego przy ul. Zwycięskiej we Wrocławiu wraz z infrastrukturą towarzyszącą.

W wyniku zaplanowanego poziomu dochodów i wydatków deficyt budżetu Miasta wyniesie 940 mln zł, natomiast nadwyżka bieżąca 84 mln zł. Przy planowanej wysokości rozchodów wynoszących 382 mln zł oraz kosztów obsługi długu na poziomie 210 mln zł, relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2026 oraz we wszystkich latach objętych prognozą zostaje zachowana.

Projekt uchwały Rady Miejskiej Wrocławia w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta

projekt

UCHWAŁA NR        /        /25

RADY MIEJSKIEJ WROCŁAWIA

z dnia                      2025 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 2025 r. poz. 1153 i 1436) i art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107 i 1907) 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 2025 r. poz. 1483), art. 15zob ust. 1 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 2025 r. poz. 764), art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500 oraz z 2021 r. poz. 1927), Rada Miejska Wrocławia uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową Miasta na lata 2026-2046, 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:

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.

3. 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 XII/211/24 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta (Biuletyn Urzędowy Rady Miejskiej Wrocławia z 2024 r. poz. 351, z późn. zm.1)).

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

Przewodnicząca

Rady Miejskiej Wrocławia

---

1) Zmiany treści wymienionej uchwały zostały ogłoszone w Biuletynie Urzędowym Rady Miejskiej Wrocławia z 2025 r. poz. 2, 32, 63, 119, 174, 211 i 263.

Załączniki do wieloletniej prognozy finansowej Miasta:

załącznik nr 1 – Wieloletnia prognoza finansowa Miasta na lata 2026-2046

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 2026-2046

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 2026-2046, 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.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta wynikają z szeregu czynników które można podzielić na dwie grupy. Do pierwszej grupy czynników, na które Miasto nie ma wpływu zaliczamy m.in. sytuację ekonomiczno-gospodarczą kraju. Inflacja, poziom minimalnego wynagrodzenia oraz wysokość stóp procentowych w istotny sposób wpływają na dochody i wydatki budżetu Miasta. Do drugiej grupy zaliczamy czynniki kreowane przez Miasto tj. polityki miejskie w których określono priorytety działalności Wrocławia w wybranych obszarach. Rok 2026 jest drugim rokiem funkcjonowania znowelizowanej 1 października 2024 roku ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Aktualnie, podstawą naliczania dochodów samorządów z tytułu udziału w PIT i CIT są dochody podatników zamieszkałych na jej terenie. Z założenia to właśnie dochody z PIT i CIT mają stanowić podstawowe źródło finansowania zadań własnych, w tym związanych z utrzymaniem systemu oświaty. Niezmiennie podstawę planowania poziomu dochodów stanowią

trendy historyczne dla ich poszczególnych źródeł, wartości planowane przez poszczególnych dysponentów środków na rok 2026 i ich prognozy na lata kolejne, założenia makroekonomiczne wynikające z wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania projektów ustaw, prognozy społeczno-gospodarcze, a także założenia do projektu budżetu państwa oraz projekt ustawy budżetowej na rok 2026.

## 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 2026 wraz z projektem ustawy budżetowej na rok 2026, wytyczne Ministerstwa Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, a także założenia polityki społeczno-gospodarczej Wrocławia na 2026 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 2026-2029 przedstawia poniższa tabela:

CPI-dynamika średnioroczna w 2026 roku – 3,0%; w 2027 roku – 2,6%; w roku 2028 – 2,5%; w 2029 roku – 2,4%.

PKB-dynamika realna w 2026 roku – 3,5%; w 2027 roku – 3,0%; w 2028 roku – 2,9%; w 2029 roku – 2,8%.

Stopy procentowe w 2026 roku – 3,9%; w 2027 roku – 3,5%; w 2028 roku – 3,5%; w 2029 roku – 3,5%.

Kurs PLN/EUR w 2026 roku – 4,50; w 2027 roku – 4,30; w 2028 roku – 4,30; w 2029 roku – 4,30.

### 3. Dochody

Poziom uzyskiwanych przez Wrocław dochodów jest wypadkową szeregu czynników zarówno wewnętrznych jak i zewnętrznych. Na rok 2026 dochody zaplanowano w kwocie 8 465 000 000 zł. Szczegółowy opis poszczególnych pozycji dochodów Miasta zawiera projekt uchwały budżetowej na 2026 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 2026 rok zostały zaplanowane w kwocie 8 023 700 000 zł, co w odniesieniu do przewidywanego wykonania (PW) za rok 2025 daje wzrost o 5,7%. Na wysokość dochodów bieżących w roku 2026 wpływ ma m.in. wysokość udziałów Miasta w PIT i CIT oraz fakt wystąpienia dochodów z tytułu subwencji ogólnej.

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 i poziomu zatrudnienia. 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 2026 roku – 8 023 700 000; w roku 2027 – 8 398 680 128; w roku 2028 – 8 841 232 484; w roku 2029 – 9 303 493 974.

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

Dochody Miasta na 2026 r. z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) zostały obliczone jako procent od dochodów podatników z terenu danej jednostki samorządu terytorialnego. Wysokość udziału w podatku PIT wynosi dla Wrocławia 8,6% dochodów podatników podatku PIT zamieszkałych na jego obszarze. Wysokość udziału w podatku CIT wynosi natomiast 2,2% dochodów podatników podatku CIT posiadających siedzibę na obszarze Wrocławia. Dochody podatników podatku PIT oraz podatników podatku CIT na rok 2026 Ministerstwo Finansów ustaliło na podstawie danych zawartych w złożonych za rok 2024 zeznaniach podatkowych, według stanu na dzień 30 czerwca 2025 r. W nadchodzącym roku dochody z tytułu PIT zgodnie z informacją przekazaną przez Ministerstwo Finansów wyniesie 4 447 mln zł. tj. o 8,9% więcej niż w roku 2025, natomiast CIT 492 mln zł. tj. o 15,4% więcej niż w roku 2025.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2026 – 4 447 191 419; w roku 2027 – 4 723 806 725; w roku 2028 – 5 017 627 504; w roku 2029 – 5 320 190 442.

Dochody dochodowy od osób prawnych w roku 2026 – 492 410 094; w roku 2027 – 507 674 807; w roku 2028 – 523 412 726; w roku 2029 – 539 638 520.

b) Subwencja ogólna

Zgodnie z ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego od 2025 roku zamiast dotychczasowej części subwencji ogólnej, w tym oświatowej ustawa wprowadza pojęcie potrzeb finansowych, które będą finansowane zwiększonymi dochodami z tytułu PIT i CIT, a 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 – 1 921 585 287,00 zł, Potrzeby rozwojowe – 166 603 033,00 zł, Potrzeby ekologiczne - 147 132,00 zł, Potrzeby uzupełniające – 0,00 zł, Potrzeby finansowe RAZEM – 2 088 335 452,00 zł.

Jak podano w piśmie skierowanym do jednostek samorządu terytorialnego w kwocie powyższych potrzeb oświatowych na rok 2026 zostały uwzględnione przez Ministerstwo Edukacji skutki finansowe zmiany zakresu zadań oświatowych, w tym m.in.:

- wzrost o 3% od 1 stycznia 2026 r. średnich wynagrodzeń nauczycieli, w tym nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego,
- wzrost odpisu na ZFŚS dla nauczycieli,
- zmianę liczby etatów nauczycieli i struktury awansu zawodowego,
- wzrost zatrudnienia nauczycieli w związku ze wzrostem liczby dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego w szkołach i placówkach prowadzonych przez JST i kosztów realizacji zadań związanych ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi,
- wzrost kwoty dotacji udzielanych z budżetów jednostek samorządu dla przedszkoli, szkół i placówek, dla których jednostka samorządu terytorialnego nie jest organem prowadzącym.

Ponadto kwota potrzeb oświatowych w związku z zaprzestaniem przekazywania począwszy od stycznia 2026 roku środków z Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy, zawiera wzrost środków przeznaczonych na finansowanie dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy.

Biorąc pod uwagę powyższe, poziom subwencji ogólnej należnej Miastu Wrocławiu w 2026 roku wyniesie 124 mln zł.

Zestawienie potrzeb oświatowych dla Miasta Wrocławia oszacowanych przez Ministerstwo Edukacji oraz wydatków bieżących jakie Wrocław planuje przeznaczyć na zadania z zakresu edukacji w 2026 roku: potrzeby oświatowe – 1 921 585 284 zł, wydatki bieżące Wrocławia na oświatę – 3 335 507 838 zł. stopień pokrycia – 57%.

c) Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące

W ramach tej pozycji zaplanowano następujące źródła dochodów:

- dotacje celowe z budżetu państwa,
- dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
- 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.

W roku 2026 planuje się, że dochody w tej pozycji wyniosą 373 mln zł. Z uwagi na brak ujęcia w planie 2026 roku 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 2025 uległa zmniejszeniu o 223 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 2026 roku – 372 641 888; w roku 2027 – 350 610 218; w roku 2028 – 365 461 752; w roku 2029 – 383 324 821.

#### 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 2026 dochody z tego tytułu zaplanowano na poziomie 2 587 mln zł. Na lata kolejne ich wielkość została określona m.in. w oparciu o prognozowaną dynamikę PKB i inflację przy jednoczesnym uwzględnieniu wykonania z tych źródeł w latach poprzednich oraz danych od dysponenta środków w zakresie ich prognozowanej wielkości. W ramach tej pozycji realizowane są m.in. wpływy z:

- podatku od nieruchomości,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku od środków transportowych,
- opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego,
- opłat za korzystanie z żywienia w żłobkach, przedszkolach i szkołach,
- opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
- komunikacji zbiorowej,
- opłat za media,
- tytułu czynszów, najmu i dzierżawy.

Pozostałe dochody bieżące w roku 2026 – 2 587 067 406; w roku 2027 – 2 692 199 185; w roku 2028 – 2 810 341 310; w roku 2029 – 2 935 950 998.

- 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 2026 rok planowane wpływy z tego podatku wynoszą 737 mln zł. Pomimo zmian w zakresie sposobu naliczania stawek za garaże wpływy z podatku od nieruchomości systematycznie rosną na co wpływ mają stały wzrost bazy podatkowej na terenie Miasta, szereg działań mających na celu ujawnienie nieopodatkowanych nieruchomości, a także systematyczna waloryzacja stawek podatkowych.

Podatek od nieruchomości w roku 2026 - 737 000 000; w roku 2027 – 773 850 000; w roku 2028 – 812 542 500; w roku 2029 – 853 169 625.

### 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 2026 roku planuje się dochody ze sprzedaży mienia na poziomie 223 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 2026 – 232 250 000; w roku 2027 – 180 000 000; w roku 2028 – 179 500 000; w roku 2029 - 179 000 000.

#### 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, Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Zgodnie z harmonogramami, w roku 2026 z tego tytułu planuje się dochody na poziomie 208 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 2026 – 207 650 000; w roku 2027 – 100 175 651; w roku 2028 – 22 432 186; w roku 2029 – 383 313.

#### 4. Wydatki

Wydatki budżetu Miasta w roku 2026 zaplanowano w łącznej kwocie 9 405 000 000 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.

##### 3.3. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące na rok 2026 zaplanowano w kwocie 7 940 000 000 zł. Szczegółowy opis wydatków zawiera projekt budżetu Miasta na 2026 rok.

W latach kolejnych wydatki bieżące zaprognozowano z uwzględnieniem środków na realizację zadań związanych z bieżącym funkcjonowaniem Miasta, ujętych w wieloletnich przedsięwzięciach które zostały wyszczególnione z załączniku nr 2 do WPF, a także związanych z kosztami obsługi posiadanego i prognozowanego zadłużenia.

Wydatki bieżące w roku 2026 – 7 940 000 000; w roku 2027 – 8 124 169 838, w roku 2028 – 8 311 167 940; w roku 2029 – 8 494 072 114.

W ramach wydatków bieżących, wydatki wyodrębnione na obsługę długu w roku 2026 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 4,3 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 2026 składają się:

| Lp. | Nazwa zadania                                | Odsetki od wkładu krajowego | Okres realizacji   |
|-----|----------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| 1.  | Budowa Narodowego Forum Muzyki we Wrocławiu  | 223 127                     | Zadanie zakończone |
| 2.  | Inteligentny System Transportu "ITS Wrocław" | 19 596                      | Zadanie zakończone |
| 3.  | Centrum Historii ZAJEZDNIA we Wrocławiu      | 4 721                       | Zadanie zakończone |

| Lp.   | Nazwa zadania                                                                                             | Odsetki od<br>wkładu<br>krajowego | Okres realizacji      |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| 4.    | Zintegrowany System<br>Transportu Szynowego w<br>Aglomeracji i we Wrocławiu -<br>etap II                  | 12 508                            | Zadanie<br>zakończone |
| 5.    | Przebudowa ul. Buforowej w<br>ciągu drogi wojewódzkiej nr<br>395 we Wrocławiu                             | 2 030 192                         | Zadanie<br>zakończone |
| 6.    | Budowa Systemu "Parkuj i<br>Jedź" we Wrocławiu - Etap I                                                   | 504 330                           | Zadanie<br>zakończone |
| 7.    | Budowa wydzielonej trasy<br>autobusowo - tramwajowej<br>łączącej osiedle Nowy Dwór z<br>Centrum Wrocławia | 1 511 605                         | Zadanie<br>zakończone |
| 8.    | Zintegrowany System<br>Transportu Szynowego w<br>Aglomeracji i we Wrocławiu -<br>etap III                 | 223 127                           | Zadanie<br>zakończone |
| 9.    | Budowa Osi Zachodniej we<br>Wrocławiu w ciągu drogi<br>krajowej nr 94                                     | 19 596                            | Zadanie<br>zakończone |
| RAZEM |                                                                                                           | 4 306 079                         |                       |

W latach 2026-2046 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 2026 wyniosła 4,5%, natomiast dla lat 2027-2046 mieści się w przedziale 3,5%-4,00%. Ponadto, dla prognozowanych zobowiązań założono marżę na poziomie wynoszącym 1,0%-1,2 %.

### 3.4. Wydatki majątkowe

W ramach załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej Miasta, zapisano łączne kwoty wydatków majątkowych, które na rok 2026 planowane są w wysokości 1 465 000 000 zł. W ramach tej kwoty, na inwestycje i zakupy inwestycyjne planuje się przeznaczyć 1 338 821 838 zł. W latach 2026-2046 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 umów wsparcia, podjętych uchwał jak i wartości prognozowanych, a także wydatki inwestycyjne przewidziane na zadania, na które nie są jeszcze podpisane umowy. Od roku 2029 mamy do czynienia ze spadkiem przedsięwzięć inwestycyjnych, z tego względu, poziom wydatków majątkowych został oszacowany w oparciu o możliwości finansowe budżetu Miasta.

Wydatki majątkowe w roku 2026 – 1 465 000 000; w roku 2027 – 1 124 546 946, w roku 2028 – 849 790 479, w roku 2029 – 870 823 370.

W latach 2026-2046 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 2026-2044 w wysokościach mieszczących się w przedziale 4,3–7,3 mln zł,
- dla spółki ZOO Wrocław Spółka z o.o. w latach 2026-2032 wysokościach mieszczących się w przedziale 10–11,7 mln zł,
- dla Wrocławskiego Parku Wodnego S.A. w latach 2026-2030 w wysokościach mieszczących się w przedziale 5–39 mln zł.

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

## 5. Przychody, rozchody oraz wynik budżetu

### 5.1 Przychody

W roku 2026 przychody planowane są w kwocie 1 322 mln zł, z czego 1 201 mln zł to długoterminowy kredyt i pożyczki zaciągnięte na rynku krajowym oraz kredyt z Europejskiego Banku Inwestycyjnego (EBI) w wysokości 120 mln zł lub wartość tej kwoty w walucie EUR. Kredyt zagraniczny z EBI w w/w kwocie zostanie zaciągnięty z 15-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 1,2 mln zł, które dotyczą rozliczenia nadwyżki dochodów nad wydatkami związanymi ze sprzedażą napojów alkoholowych.

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. Dodatkowo w roku 2027 Miasto planuje kwotę 14,4 mln zł z tytułu rozliczenia nadwyżki dochodów nad wydatkami w ramach systemu gospodarki odpadami komunalnymi.

Przychody budżetu w roku 2026 – 1 321 963 254; w roku 2027 – 1 026 367 207; w roku 2028 – 598 492 226; w roku 2029 – 253 678 670.

Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych w roku 2026 – 1 320 733 114, w roku 2027 – 1 011 977 909; w roku 2028 – 598 492 226; w roku 2029 – 253 678 670.

Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w roku 2026 – 1 230 140, w roku 2027 – 14 389 298.

## 5.2 Rozchody

Splątę długu w roku 2026 zaplanowano na podstawie harmonogramów splat wynikających z podpisanych przez Miasto umów w kwocie 382 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 2026 – 381 963 254; w roku 2027 – 465 306 202; w roku 2028 – 487 198 477; w roku 2029 – 375 855 473.

Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w roku 2026 – 381 963 254; w roku 2027 – 465 306 202; w roku 2028 – 487 198 477; w roku 2029 – 375 855 473.

## 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 2026 planuje deficyt na poziomie 940 mln zł. W latach 2027-2028 prognozuje się, iż budżet będzie się zamykał ujemnym wynikiem, natomiast w pozostałych latach dodatnim. Planowany w roku 2026 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 budżet. W przypadku

wystąpienia w kolejnych latach deficytu, planuje się go pokryć ze zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów, natomiast w roku 2027 dodatkowo z nadwyżki z lat ubiegłych, stanowiącej rozliczenie dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 14,4 mln zł. Planowana na lata objęte wieloletnią prognozą finansową nadwyżka budżetowa będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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 2026 przyjęto na poziomie 4,50 zł (na koniec roku), natomiast od roku 2027: 4,30 zł.

Strukturę zadłużenia planowanego na koniec 2026 roku przedstawia poniższa tabela:

Kredyty i pożyczki zaciągnięte na rynku zagranicznym - planowana kwota długu w zł na koniec 2026 roku to 1 859 060 653 zł

Kredyty i pożyczki zaciągnięte na rynku krajowym - planowana kwota długu w zł na koniec 2026 roku to 3 515 752 712 zł

Inne zobowiązania z art. 72 ust.1a u.f.p - planowana kwota długu w zł na koniec 2026 roku to 325 395 914 zł

Zadłużenie ogółem - planowana kwota długu w zł na koniec 2026 roku to 5 700 209 279 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 2026-2046), 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.     Objaśnienia do załącznika nr 2

Wykaz przedsięwzięć wieloletnich planowanych do realizacji w ramach budżetu Miasta Wrocławia w latach 2026-2046 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 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,
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.