

**ZARZĄDZENIE Nr 1676/2022**  
**PREZYDENTA MIASTA ŁODZI**  
**z dnia 21 lipca 2022 r.**

**w sprawie założeń do projektu budżetu miasta Łodzi na 2023 rok.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, 583, 1005 i 1079) w związku z art. 91 i 92 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 528 i 583), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535 1773, 1927, 1981, 2054 i 2270 oraz Dz.U. z 2022 r. poz. 583, 655 i 1079) oraz § 1 pkt 1 zarządzenia Nr 6529/VII/17 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 18 lipca 2017 r. w sprawie ustalenia terminów obowiązujących w procesie przygotowania projektu uchwały budżetowej miasta Łodzi oraz projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Łodzi

**zarządzam, co następuje:**

§ 1. Przyjmuję założenia do projektu budżetu miasta Łodzi na 2023 rok stanowiące załącznik do zarządzenia.

§ 2. Założenia stanowiąc będą podstawę do opracowania projektu budżetu miasta Łodzi na 2023 rok.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i podlega ogłoszeniu zgodnie z przepisami.

**PREZYDENT MIASTA**

**Hanna ZDANOWSKA**

**Załącznik**  
**do zarządzenia Nr 1676/2022**  
**Prezydenta Miasta Łodzi**

**ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU MIASTA ŁODZI NA ROK 2023**

**Wstęp**

Założenia do projektu budżetu miasta Łodzi na 2023 rok opracowane zostały na podstawie obowiązujących przepisów prawa, w tym w szczególności w oparciu o:

- ustawę z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (jednolity tekst Dz. U. z 2021 r. poz. 38 z późn. zmianami),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (jednolity tekst Dz. U. z 2021 r. poz. 305),
- Strategię Rozwoju Miasta Łodzi 2030+ oraz polityki z niej wynikające,
- uchwałę nr LXII/1891/22 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 6 lipca 2022 zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Łodzi na lata 2022-2050,
- przewidywane wykonanie budżetu Miasta Łodzi w 2022 roku,
- dostępne dokumenty Rządowe (w tym: założenia projektu budżetu państwa na 2023 r., Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków).

**I. Założenia ogólne do projektu budżetu miasta Łodzi na 2023 r.**

Założenia do projektu budżetu miasta Łodzi na 2023 r. opracowywane są w warunkach dużej niepewności sytuacji ekonomicznej w Polsce wynikającej z wpływu na naszą gospodarkę czynników wewnętrznych (m.in.: postępującej inflacji, wzrostu stóp procentowych, zapowiedzi dotyczących wzrostu minimalnego wynagrodzenia, przedłużenia Tarczy Antyinflacyjnej, wprowadzenia reformy fiskalnej tzw.: „Polskiego Ładu 1.0” oraz jej modyfikacji ujętej w „Polskim Ładzie 2.0”) oraz czynników zewnętrznych (m.in.: pandemii COVID-19, agresji Federacji Rosyjskiej na tereny Ukrainy).

Z uwagi na dysproporcje w prezentowanych scenariuszach makroekonomicznych prognozowanych na 2023 rok przez Ministerstwo Finansów, Narodowy Bank Polski, Komisję Europejską oraz niezależnych ekonomistów podstawowe wskaźnik i wielkości makroekonomiczne oparte zostały o prognozy wynikające z przyjętych przez Radę Ministrów założeń do projektu budżetu państwa na rok 2023, w tym:

- dynamikę cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) 107,8 %
- dynamikę realną Produktu Krajowego Brutto 103,2 %
- dynamikę nominalną przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 109,6 %

Projekt budżetu miasta Łodzi na 2023 rok zostanie przedłożony wraz z projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2050. W wieloletniej prognozie zostaną uwzględnione wskaźniki ujęte w wytycznych Ministerstwa Finansów, dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę obecną sytuację, zmniejszenie dochodów podatkowych wynikających z wprowadzenia reformy fiskalnej „Polskiego Ładu 1.0” wraz z jej modyfikacją wynikającą z „Polskiego Ładu 2.0” w tym zmian ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, bardzo wysoki poziom inflacji, a także konieczność dokończenia planów inwestycyjnych miasta należy stwierdzić, iż elastyczność budżetowa w roku 2023 będzie bardzo ograniczona zarówno w perspektywie krótkoterminowej, jak też w horyzoncie długofalowym. Ponadto brak ostatecznych programów i określonych zasad uzyskiwania środków z UE z nowej perspektywy finansowej UE na lata 2021-2027 powodują, że na chwilę obecną nie ma możliwości uwzględnienia dofinansowania z ww. perspektywy zarówno w 2023 roku jak i latach następnych. Ograniczone będą zatem również zmiany w zakresie przedsięwzięć dofinansowywanych ze źródeł zewnętrznych.

W związku z powyższym przyjęte na obecnym etapie założenia oraz wskaźniki, na 2023 r. i lata następne, będą na bieżąco korygowane w miarę uzyskiwania dodatkowych informacji i danych.

**Strategicznymi celami polityki budżetowej w najbliższych latach pozostanie:**

- zachowanie polityki miasta w perspektywie długookresowej przy zachowaniu ograniczeń reguł fiskalnych wynikających z zapisów art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (z uwzględnieniem zmian w zakresie Covid-19 oraz skutków wojny w Ukrainie),
- utrzymanie wysokości nadwyżki operacyjnej umożliwiającej kontynuowanie polityki inwestycyjnej miasta Łodzi na poziomie wynikającym z podjętych zobowiązań w szczególności wynikających z rozliczenia perspektywy finansowej 2014-2020,
- zapewnienie stabilności finansowej miasta przez odpowiednią kontrolę deficytu i poziomu długu przy jednoczesnym utrzymaniu zdolności do zaciągania, obsługi i spłaty zadłużenia zapewniającego realizację programu inwestycyjnego miasta,
- koncentracja środków na dokończenie już rozpoczętych zadań inwestycyjnych w szczególności ujętych w ramach przedsięwzięć w obecnej WPF miasta Łodzi na lata 2022-2050,
- zabezpieczenie wkładów własnych na przygotowanie się do realizacji przedsięwzięć w ramach perspektywy finansowej 2021-2027.

**II. Dochody budżetowe**

Przy określaniu założeń w zakresie prognozowanych dochodów, oparto się o obowiązujący stan prawny z uwzględnieniem zmian w przepisach wpływających na sytuację finansową miasta. Wzięto pod uwagę aktualną sytuację w zakresie poszczególnych źródeł dochodów oraz analizy skutków podjętych przez Prezydenta Miasta i Radę Miejską decyzji z okresów przeszłych. Wzięto pod uwagę dużą niepewność w zakresie transferów zewnętrznych z budżetu państwa w szczególności: udziałów w podatkach dochodowych PIT i CIT jak również wysokości dotacji i subwencji. Z uwagi na trwające negocjacje, na obecnym etapie prognozowania dochodów, nie ujęto dochodów z perspektywy 2021-2027. Niezależnie od powyższego założenia mogą ulec zmianie w zależności od sytuacji gospodarczej Polski w drugim półroczu 2022 r.

Dla ustalenia wysokości podstawowych źródeł dochodów miasta na 2023 rok przyjmuje się następujące zasady i wskaźniki:

- podatki lokalne od:

- środków transportowych,
- nieruchomości,

przeliczone zostaną w oparciu o poziom stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych. Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 15 lipca 2022 r. wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2022 r. w stosunku do I półrocza 2021 r. wyniósł 111,8 (wzrost cen o 11,8%).

- opłaty oraz ceny za usługi komunalne, tj.:
  - czynsz za lokale mieszkalne zgodnie z Wieloletnim programem gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta Łodzi na lata 2021-2025 przyjętym uchwałą nr XL/1224/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 17 marca 2021 r. z późn. zmianami,
  - czynsz za lokale użytkowe zgodnie z zasadami gospodarowania lokalami użytkowymi przyjętymi uchwałą nr XI/186/07 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 16 maja 2007 roku w sprawie zasad gospodarowania lokalami użytkowymi: tekst jednolity - uchwała nr LXII/1868/22 z dnia 6 lipca 2022 r.,
  - opłaty za wodę i ścieki – taryfa za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków w wysokości zatwierdzonej Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie,
  - opłaty za gospodarowanie odpadami w wysokości pozwalającej na zrównoważenie kosztów funkcjonowania obszaru, uwzględniając rozstrzygnięte i rozstrzygane postępowania przetargowe oraz zmiany w przepisach prawnych,
  - pozostałe opłaty i ceny umożliwiające osiągnięcie dynamiki planu dochodów, w stosunku do 2022 r. wzrost, co najmniej, w wysokości przyjętego wskaźnika inflacji,
- wpływy z biletów za korzystanie z transportu zbiorowego powinny zmierzać w perspektywie najbliższych lat do pokrycia 50 % wydatków miasta Łodzi na komunikację zbiorową, ostateczna wartość zostanie ustalona w oparciu o ostatecznie ustaloną siatkę połączeń, wskaźniki wzrostu wynagrodzeń oraz cen energii i paliwa,
- wpływy z PIT i CIT w oparciu o prognozowane skutki zmian systemu podatkowego wynikające z „Polskiego Ładu 1.0” oraz „Polskiego Ładu 2.0”. Uwzględniając dane przygotowywane przez Ministerstwo Finansów ujęte w OSR szacowany ubytek dochodów z udziału w PIT Miasta Łodzi z uwagi na wprowadzenie korekty ww. reformy fiskalnej „Polskiego Ładu 2.0” może

sięgnąć w 2023 r. nawet 239 mln zł Wyliczenia na obecnym etapie oparte są o OSR oraz szacunki własne, gdyż na etapie przygotowania założeń do projektu budżetu na 2023. nie są znane prognozowane przez Ministerstwo Finansów kwoty udziału w PIT i CIT. Nie znana jest również wysokość subwencji rekompensującej oraz wysokość wpłat do budżetu państwa z tytułu tzw.: „Janosikowego”. Ostateczna kwota udziałów w podatku PIT wynikająca z zawiadomienia Ministra Finansów zostanie przyjęta na etapie złożenia projektu budżetu na 2023 r. Będzie ona miała kluczowe znaczenia dla określenia ostatecznego poziomu wydatków bieżących.

- w zakresie subwencji ogólnej w szczególności subwencji oświatowej planowany jest jej wzrost w stosunku do roku 2022 o prognozowany wskaźnik inflacji. Dużym zagrożeniem może być brak adekwatności przekazanej przez rząd subwencji oświatowej w stosunku do podejmowanych decyzji, skutkujących znacznym obciążeniem finansowym dla JST. Działanie takie jest widoczne na przestrzeni ostatnich lat. W ramach tej grupy dochodów ujęto również prognozowaną subwencję rekompensującą dla Miasta Łodzi na poziomie 216,5 mln zł,
- w zakresie zbycia mienia przewiduje się utrzymanie sprzedaży na poziomie 2022 r.,
- w zakresie dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa planuje się utrzymanie ich nominalnego poziomu z roku bazowego. Zagrożeniem w tym obszarze jest niedoszacowanie przez Rząd wysokości dotacji w stosunku do faktycznie ponoszonych kosztów przez Miasto. Ostateczne kwoty wynikały będą z powiadomień dysponentów tych części budżetowych. Duży wpływ na ostateczny poziom planowanych dotacji będzie miało zaprzestanie przez samorząd wypłaty świadczenia wychowawczego „Rodzina 500+” i przejęcie wypłat przez ZUS. W związku z powyższym dochody i wydatki miasta z tego tytułu będą niższe o ok. 243 mln zł w porównaniu do roku 2021.
- w zakresie pozostałych planowanych środków dotacyjnych, w tym w szczególności z UE, podstawą ich ujęcia w prognozie dochodów będą umowy o dofinansowanie. W trakcie 2023 r. poziom dochodów z tego tytułu będzie ulegał korektom.

Szacunkową prognozę dochodów przedstawia tabela Nr 1. Zmiany ujętych w tabeli wielkości będą dokonywane w miarę podejmowania decyzji przez właściwe organy gminy i instytucje zewnętrzne.

**Tab. 1**

Lp.	Dochody	Budżet uchwalony na 2022 r. [w mln zł]	Prognoza na 2023 r. [w mln zł]	% 4:3
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody bieżące, z tego:</b>	<b>4 446,4</b>	<b>4 458,7</b>	<b>100,3</b>
1.1	Dochody podatkowe	632,2	709,8	112,3
1.2	Wpływy z opłat i świadczonych usług	688,2	687,5	99,9
1.3	Dochody gminy i powiatu z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (PIT i CIT)	1 272,6	1 130,7	88,8
1.4	Subwencje	789,3	1 082,5	137,1
1.5	Pozostałe dochody bieżące	1 064,1	848,2	79,7
<b>2</b>	<b>Dochody majątkowe, z tego:</b>	<b>593,9</b>	<b>705,5</b>	<b>118,8</b>
2.1	Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje	450,7	573,5	127,2
2.2	Dochody ze sprzedaży majątku	121,3	120,0	98,9
2.3	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	21,9	12,0	54,8
	<b>Ogółem dochody</b>	<b>5 040,3</b>	<b>5 164,2</b>	<b>102,5</b>

### III. Wydatki budżetowe

Wydatki z budżetu miasta na 2023 rok są prognozowane zgodnie z założeniami wieloletniej prognozy finansowej z uwzględnieniem ograniczonych możliwości budżetu w szczególności wynikających z przyczyn niezależnych od Miasta tj: galopującej inflacji, rekordowych podwyżek stóp procentowych, skutków pandemii COVID-19 oraz wojny w Ukrainie. Uwzględniono również zmiany wynikające z przepisów prawa w zakresie zadań zleconych, zaciągania długu, a także obowiązujących reguł fiskalnych będących konsekwencją zmian ustawy o finansach publicznych.

## Wydatki bieżące

W zakresie wydatków bieżących priorytetem będzie utrzymanie odpowiedniego standardu świadczenia usług publicznych pomimo ograniczonych możliwości budżetowych. Biorąc pod uwagę bezprecedensowe wzrosty cen niektórych towarów i usług m.in.: cen energii, benzyny, artykułów spożywczych, szczególnie istotna będzie kontrola tempa wzrostu wydatków bieżących przez odpowiednich dysponentów budżetu.

Szczególny nacisk zostanie położony na sfinansowanie wydatków obligatoryjnych, do których należą między innymi:

- obowiązkowe obciążenia na rzecz budżetu państwa,
- wydatki z tytułu obsługi długu,
- wydatki wynikające z zawartych umów wieloletnich, wydanych decyzji, pozwoleń, wyroków sądowych ustalających odszkodowania itp.,
- wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,
- wydatki zapewniające ciągłość działań miasta w zaspokojeniu potrzeb społecznych.

Utrzymanie dyscypliny w zakresie wydatków bieżących zostanie zachowane, m. in. poprzez:

- ✓ dalszą racjonalizację poziomu wydatków administracyjnych, w szczególności poprzez zachowanie ogólnego limitu wydatków na poziomie 2022 roku (z uwzględnieniem zmian wynikających z przepisów szczególnych oraz skutków decyzji podjętych w 2022 r.). Na dzień wydania założeń maksymalna kwota wynagrodzeń nie może przekroczyć urealnionych wydatków na 2022 r. Na etapie materiałów planistycznych, należy przyjąć że wynagrodzenie brutto w jednostkach miejskich (tj: UMŁ, jednostkach budżetowych, zakładzie budżetowym, instytucjach kultury) będzie na poziomie ustalonym na dzień 1 lipca 2022 r. Ostateczne decyzje w zakresie poziomu środków na fundusz płac zostaną podjęte po otrzymaniu informacji z Ministerstwa Finansów o prognozowanych dla Miasta kwotach udziału w PIT i CIT oraz wysokości subwencji rekompensującej,
- ✓ kontynuację działań związanych z rozwojem Centrów Usług Wspólnych (CUW) w szczególności w obszarze opieki społecznej oraz informatyki,



- ✓ utrzymanie ogólnego poziomu dotacji dla podmiotów realizujących obligatoryjne zadania miasta w zakresie edukacji i pomocy społecznej na poziomie roku 2022, z uwzględnieniem skutków decyzji podjętych w 2022 roku,
- ✓ ustalenie poziomu dotacji dla miejskich instytucji kultury na poziomie urealnionych kwot z 2022 r.,
- ✓ przyjęcie poziomu pozostałych wydatków bieżących na poziomie urealnionych kwot 2022 r. (z wyłączeniem wydatków na zakup energii, gazu, podatku od nieruchomości oraz opłaty za gospodarowanie odpadami, które zostaną określone po podjęciu stosownych decyzji przez Radę Miejską w Łodzi lub zakończeniu postępowań przetargowych). W przypadku znaczących wzrostów cen energii i gazu ograniczeniu podlegać będą wydatki bieżące o charakterze fakultatywnym.

Kontynuowanie działań mających na celu optymalizację gospodarowania środkami publicznymi poprzez:

- dalszą realizację projektów oszczędnościowych w zakresie kosztów energii w budynkach komunalnych,
- dalszą racjonalizację kosztów funkcjonowania placówek oświatowych i pomocy społecznej, poprzez opracowanie jednolitych w skali miasta wytycznych i standardów realizacji zadań bieżących w szczególności uwzględniające CUW,
- podniesienie efektywności ponoszonych wydatków w zakresie gospodarowania zasobem gminy,
- dokonanie przeglądu wydatków o charakterze fakultatywnym pod kątem możliwości ich ograniczenia,
- podniesienie efektywności gospodarowania środkami publicznymi w obszarach generujących najwyższe koszty bieżące, w tym oświaty, pomocy społecznej, komunikacji zbiorowej oraz spółkach miejskich wymagających pokrywania strat z budżetu miasta.

## Wydatki majątkowe

Planując wydatki majątkowe priorytet stanowią:

- ✓ inwestycje kontynuowane, ujęte w aktualnym wykazie przedsięwzięć WPF miasta Łodzi na lata 2022-2050,
- ✓ projekty realizowane z udziałem środków zewnętrznych w szczególności z Unii Europejskiej wymagające rozliczenia z perspektywy 2014-2020,
- ✓ zabezpieczenie wkładów własnych na realizację przedsięwzięć w ramach perspektywy finansowej 2021-2027. Koncentracja powinna nastąpić na projektach strategicznych zgłoszonych przez Miasto Łódź:
  - do Marszałka Województwa Łódzkiego w ramach prac nad Programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2027,
  - w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład w tym Programu Inwestycji Strategicznych,
  - projektach finansowanych co najmniej w 60% ze środków UE.
- ✓ koncentracja na inwestycjach poprawiających sytuację budżetu poprzez przyciąganie inwestorów i nowych mieszkańców,
- ✓ intensyfikacja działań w zakresie wykorzystania alternatywnych mechanizmów finansowania zadań publicznych, w tym: angażujących jednostki spoza sektora finansów publicznych w szczególności spółek z udziałem miasta.

Zabezpieczenie środków na wydatki określone w ramach ww. priorytetów wymagać będzie znacznego ograniczenia wydatków i zakupów inwestycyjnych o charakterze jednorocznym. Priorytetem będą zadania wynikające z konieczności spełnienia wymogów prawnych a także zadania konieczne i uzasadnione z punktu widzenia zapewnienia bezpieczeństwa mienia i osób.

Poziom wydatków majątkowych w szczególności w roku 2023 wynikać będzie z nakładów niezbędnych do rozliczenia projektów w ramach przedsięwzięć z perspektywy finansowej 2014-2020. Ryzykiem dla realizacji pełnego zakresu planowanych inwestycji są skutki ekonomiczne wynikające przede wszystkim z inflacji, wojny w Ukrainie oraz ograniczonych dochodów w szczególności udziałów w podatku PIT. Z tego względu na obecnym etapie należy ograniczyć wnioski inwestycyjne tylko do zadań już istniejących i realizowanych w ramach obecnego WPF. Nowe przedsięwzięcia wpisywane mogą być

jedynie w zakresie wkładów własnych do zadań z nowej perspektywy finansowej na lata 2021-2027, które posiadają duże prawdopodobieństwa realizacji.

Szacunkową prognozę wydatków przedstawia tabela Nr 2. Korekty ujętych w ww. tabeli wielkości będą uwzględniane w miarę dokonywanych zmian w prognozie dochodów i przychodów.

**Tab. 2**

Lp.	Wydatki	Budżet uchwalony na 2022 r. [w mln zł]	Prognoza na 2023 r. [w mln zł]	% 4:3
1	2	3	4	5
1	Wydatki bieżące, w tym:	4 260,9	4 328,7	101,6
	obsługa długu	80,0	280,0	350,0
2	Wydatki majątkowe	1 295,1	1 472,5	113,7
	<b>Ogółem wydatki</b>	<b>5 556,0</b>	<b>5 801,2</b>	<b>104,4</b>

#### IV. Uwagi ogólne

Prognozy kursu złotego oparte o prognozy ujęte w przyjętych przez Radę Ministrów założeniach do projektu budżetu państwa na rok 2023

- Dla planowania dochodów i wydatków 2023 roku przyjęto średnioroczny kurs złotego tj. na poziomie 4,57 PLN/EUR.
- Dla planowania dochodów i wydatków na projekty finansowane ze środków UE należy przyjąć kurs 4,57 PLN/EUR lub na poziomie zgodnym z podpisanymi umowami.

Biorąc pod uwagę aktualny kurs EURO istnieje duże prawdopodobieństwo zmiany ww. prognozy kursu do czasu złożenia ostatecznego projektu budżetu miasta Łodzi na 2023 r. Dla określenia kosztów obsługi długu czynnikiem ryzyka jest kształtowanie się wysokości stóp procentowych. Zgodnie z aktualnymi dokumentami rządowymi zakłada się, iż stopy procentowe nie ulegną znacznemu obniżeniu.

**V. Planowana nadwyżka/deficyt i źródła sfinansowania.**

Szacunkową prognozę deficytu przedstawia tabela Nr 3.

**Tab. 3**

Lp.	Wyszczególnienie	Budżet uchwalony na 2022 r. [w mln zł]	Prognoza na 2023 r. [w mln zł]	% 4:3
1	2	3	4	5
1	<b>Dochody</b>	<b>5 040,3</b>	<b>5 164,2</b>	<b>102,5</b>
2	<b>Wydatki</b>	<b>5 556,0</b>	<b>5 801,2</b>	<b>104,4</b>
3	Deficyt/nadwyżka	-515,7	-637,0	123,5
4	Nadwyżka operacyjna	185,5	130,0	70,0
5	Splata pożyczek, kredytów, wykup obligacji	282,8	258,0	91,2
6	<b>NIEDOBÓR ŚRODKÓW</b>	798,4	895,0	112,1
7	<b>Źródła finansowania:</b>	798,4	895,0	112,1
7.1	kredyty, pożyczki, obligacje	573,9	865,0	150,0
7.2	z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu	2,0	0	-
7.3	wolne środki wynikające z rozliczeń z lat ubiegłych	222,5	30,0	13,5
7.4	przychody z prywatyzacji	X	X	X

Na obecnym etapie zakłada się wystąpienie deficytu budżetowego w wysokości 637,0 mln zł. Powyższa sytuacja będzie ulegać zmianie w zależności od ustalenia ostatecznego poziomu dochodów i wydatków realizowanych przy udziale środków w ramach perspektywy finansowej 2014-2020 oraz konieczności przygotowania się do realizacji przedsięwzięć w ramach nowej perspektywy finansowej 2021-2027. Poziom deficytu może ulec obniżeniu w przypadku niewystąpienia sygnalizowanych w założeniach zagrożeń, na które miasto nie ma wpływu tj.: otrzymania odpowiedniej rekompensaty z budżetu państwa z tytułu działań podejmowanych przez rząd w zakresie zmian systemu podatkowego oraz odpowiedniej rekompensaty wydatków w zakresie zadań oświatowych oraz zadań zleconych. Może on również ulec podwyższeniu w zależności od sytuacji rynkowej związanej z COVID-19, wojną w Ukrainie oraz wzrostem kosztów zadań inwestycyjnych wynikających z aktualnej sytuacji na rynku usług budowlanych.

**VI. Założenia dotyczące wyniku budżetu i poziomu zadłużenia.**

Przyjmuje się następujące założenia

1. Minimalny poziom nadwyżki operacyjnej – 2,9 %  
nadwyżka operacyjna do dochodów bieżących 2023 r.
2. Skumulowane zadłużenie ogółem na dzień 31 grudnia tj. 4 597,2 mln zł  
2023 r. nie powinno przekroczyć kwoty
3. Różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnik spłaty nie mniej niż 2,5 pkt %  
zobowiązań a wskaźnikiem obsługi długu (po  
wyłączeniach), (art. 243 UoFP)