

**ZARZĄDZENIE Nr 1671/2023**  
**PREZYDENTA MIASTA ŁODZI**  
**z dnia 21 lipca 2023 r.**

**w sprawie założeń do projektu budżetu miasta Łodzi na 2024 rok.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, i 572) 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. 1526 oraz Dz.U. z 2023 r. poz. 572 ), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 i 1273) 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 zmienionego zarządzeniem Prezydenta Miasta Łodzi Nr 648/2023 z dnia 23 marca 2023 r.

**zarządzam, co następuje:**

§ 1. Przyjmuję założenia do projektu budżetu miasta Łodzi na 2024 rok stanowiące załącznik do zarządzenia.

§ 2. Założenia stanowiąc będą podstawę do opracowania projektu budżetu miasta Łodzi na 2024 rok.

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

**PREZYDENT MIASTA**

**Hanna ZDANOWSKA**

## **ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU MIASTA ŁODZI NA ROK 2024**

### **Wstęp**

Założenia do projektu budżetu miasta Łodzi na 2024 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 2022 r. poz. 2267),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (jednolity tekst Dz. U. z 2023 r. poz. 1270),
- Strategię Rozwoju Miasta Łodzi 2030+ oraz polityki z niej wynikające,
- uchwałę nr LXXVIII/2344/23 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 5 lipca 2023 roku zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Łodzi na lata 2023-2050,
- przewidywane wykonanie budżetu miasta Łodzi w 2023 roku,
- dostępne dokumenty rządowe (w tym: założenia projektu budżetu państwa na 2024 r., Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków ).

### **I. Założenia ogólne do projektu budżetu miasta Łodzi na 2024 r.**

Założenia do projektu budżetu miasta Łodzi, po raz kolejny, opracowywane są w warunkach braku stabilności gospodarczej w Polsce. W zakresie roku 2024 wynika to z wpływu na naszą gospodarkę czynników wewnętrznych (m.in.: postępującej inflacji, wysokich stóp procentowych, znaczącego wzrostu minimalnego wynagrodzenia, wprowadzenia rozwiązań fiskalnych tzw. Polskiego Ładu, które ograniczyły dochody jednostek samorządu terytorialnego z podatku dochodowego od osób fizycznych bez odpowiedniego wyrównania ubytków w dochodach), jak również czynników zewnętrznych (m.in.: agresji Federacji Rosyjskiej na terenie Ukrainy).

Z uwagi na dysproporcje w prezentowanych scenariuszach makroekonomicznych prognozowanych na 2024 rok przez Ministerstwo Finansów, Narodowy Bank Polski, Komisję Europejską oraz niezależnych ekonomistów, podstawowe wskaźniki i wielkości makroekonomiczne oparte zostały o prognozy wynikające z przyjętych przez Radę Ministrów założeń do projektu budżetu państwa na rok 2024, w tym:

- dynamikę cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) 106,6 %
- dynamikę realną Produktu Krajowego Brutto 103,0 %
- dynamikę nominalną przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 109,7 %

Projekt budżetu miasta Łodzi na 2024 rok zostanie przedłożony wraz z projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2050. W wieloletniej prognozie zostaną uwzględnione wskaźniki ujęte w wytycznych Ministerstwa Finansów, dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę obecną sytuację gospodarczą, ograniczenie potencjału dochodowego (tzn: zmniejszenie dochodów z PIT wynikających z wprowadzenia reform podatkowych od 2019 r. w szczególności zmian wynikających z wprowadzenia „Polskiego Ładu 1.0” wraz z jego modyfikacją wynikającą z „Polskiego Ładu 2.0”) oraz występującej znaczącej presji wydatkowej (wynikającej m.in.: z bardzo wysokiego poziomu inflacji, presji na wynagrodzenia, wysokich stóp procentowych, a także konieczność dokończenia planów inwestycyjnych miasta) należy stwierdzić, iż elastyczność budżetowa roku 2024 będzie bardzo ograniczona zarówno w perspektywie krótkoterminowej, jak też w horyzoncie długofalowym.

Znacznym utrudnieniem w planowaniu budżetu na 2024 r. jak i tworzeniu WPF na kolejne lata, jest nieprzewidywalne zwiększanie środków przekazywanych przez Rząd RP dla JST w trakcie roku budżetowego wynikające z częściowej rekompensaty utraconych dochodów z PIT. Praktyka taka prowadzona jest od 2021 r. Brak określenia przez Rząd RP na etapie założeń do projektu budżetu państwa kwot wsparcia i transparentnych zasad ich podziału powoduje brak możliwości realistycznego planowania budżetów samorządowych zarówno w krótkim okresie jak i w układzie wieloletnim. W celu zapewnienia jednostkom samorządu terytorialnego możliwości wiarygodnego przygotowywania wieloletnich prognoz finansowych, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 227 ustawy z 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (jednolity tekst Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) – wydaje się konieczne

udostępnianie jednostkom samorządu terytorialnego przez Ministerstwo Finansów średnioterminowych wstępnych prognoz podstawowych wielkości kształtujących ich dochody, w szczególności z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych oraz subwencji ogólnej (jej części: oświatowej, wyrównawczej, równoważącej/regionalnej oraz rozwojowej).

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 2024 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 2024 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 poziomu wyniku operacyjnego budżetu umożliwiającego realizację podjętych już zobowiązań określonych w ramach przedsięwzięć wpisanych obecnie do WPF miasta,
- 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 2023-2050,
- zabezpieczenie wkładów własnych na przygotowanie się do realizacji przedsięwzięć w ramach perspektywy finansowej UE na lata 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 finansowej UE na lata 2021-2027. Niezależnie od powyższego założenia mogą ulec zmianie, w zależności od sytuacji gospodarczej Polski, w drugim półroczu 2023 r.

Dla ustalenia wysokości podstawowych źródeł dochodów miasta na 2024 rok przyjmuje się następujące zasady i wskaźniki:

- podatki lokalne od:
  - środków transportowych,
  - nieruchomościprzeliczone 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 14 lipca 2023 r. wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2023 r. w stosunku do I półrocza 2022 r. wyniósł 115,0 (wzrost cen o 15 %).
- opłaty oraz ceny za usługi komunalne, tj.:
  - czynsz za lokale mieszkalne zgodnie z Wieloletnim programem gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta Łodzi na lata 2023-2030, przyjętym uchwałą nr LXX/2108/22 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 21 grudnia 2022 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 przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie,

- opłaty za gospodarowanie odpadami w wysokości pozwalającej na zrównoważenie kosztów funkcjonowania obszaru, przy uwzględnieniu rozstrzygniętych i rozstrzyganych postępowań przetargowych oraz zmian w przepisach prawnych,
- pozostałe opłaty i ceny umożliwiające osiągnięcie dynamiki planu dochodów, w stosunku do 2023 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. Docelowa wartość zostanie ustalona w oparciu o ostatecznie ustaloną siatkę połączeń (określoną po zakończeniu znaczących procesów inwestycyjnych w mieście w obszarze drogowym), 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” oraz przyjęty wskaźnik PKB. Obecne wpływy podatkowe z PIT prognozowane przez Ministerstwo Finansów dla miasta Łodzi na lata 2022-2023 pokazują jednoznacznie, że na skutek ww. zmian podatkowych i nieadekwatnych działań systemu rekompensat poziom dochodów uległ realnemu obniżeniu. Wynika to również z danych przygotowywanych przez Ministerstwo Finansów o skumulowanej inflacji, która w latach 2022-2023 ma wynieść 28,1 %, a dochody z PIT powiększone o rekompensatę, ulegają obniżeniu. Ostateczna kwota udziałów w podatku PIT wynikająca z zawiadomienia Ministra Finansów zostanie przyjęta na etapie złożenia projektu budżetu na 2024 r. Będzie ona miała kluczowe znaczenie dla określenia ostatecznego poziomu wydatków bieżących oraz deficytu,
- w zakresie subwencji ogólnej, a w szczególności subwencji oświatowej planowany jest jej wzrost w stosunku do roku 2023 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 nie ujęto dochodów prognozowanej subwencji rozwojowej dla miasta Łodzi z uwagi na brak wiarygodnych informacji z Ministerstwa Finansów w tym zakresie.

- w zakresie zbycia mienia przewiduje się wartość sprzedaży na poziomie co najmniej 100 mln zł. Ostateczna wielkość zostanie ustalona na bazie przewidywanego wykonania 2023 oraz trendów na łódzkim rynku nieruchomości,
- 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,
- w zakresie pozostałych planowanych środków dotacyjnych, w tym w szczególności z UE, podstawą ich ujęcia w prognozie dochodów będą umowy o dofinansowanie. W trakcie 2024 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.

**Tabela Nr 1**

Lp.	Dochody	Budżet uchwalony na 2023 r. [w mln zł]	Prognoza na 2024 r. [w mln zł]	% 4:3
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody bieżące, z tego:</b>	<b>4 568</b>	<b>4 871</b>	<b>106,6</b>
1.1	Dochody podatkowe	729	811	111,3
1.2	Wpływy z opłat i świadczonych usług	723	737	101,9
1.3	Dochody gminy i powiatu z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (PIT i CIT)	1 284	1 396	108,7
1.4	Subwencje	948	1 007	106,2
1.5	Pozostałe dochody bieżące	884	920	104,0
<b>2</b>	<b>Dochody majątkowe, z tego:</b>	<b>929</b>	<b>256</b>	<b>27,6</b>
2.1	Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje	771	145	18,8
2.2	Dochody ze sprzedaży majątku	141	100	70,9
2.3	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	17	11	64,7
	<b>Ogółem dochody</b>	<b>5 497</b>	<b>5 127</b>	<b>93,3</b>

### **III. Wydatki budżetowe**

Wydatki z budżetu miasta na 2024 rok są prognozowane zgodnie z założeniami Wieloletniej Prognozy Finansowej z uwzględnieniem ograniczonych możliwości budżetu w szczególności wynikających z przyczyn niezależnych od miasta tj.: wysokiej inflacji, podwyżek stóp procentowych oraz wojny w Ukrainie. Uwzględniono również zmiany wynikające z przepisów prawa, zaciągania długu, a także obowiązujących reguł fiskalnych wynikających z 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 utrzymujący się wzrost cen towarów i usług, szczególnie istotna będzie dalsza kontrola tempa wzrostu wydatków bieżących przez realizatorów budżetu.

Szczególny nacisk zostanie położony na sfinansowanie wydatków obligacyjnych, 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 ograniczenie dynamiki wzrostu wydatków bieżących poniżej poziomu planowanej inflacji 2023 roku (z uwzględnieniem zmian wynikających z przepisów szczególnych oraz skutków decyzji podjętych w 2023 r.). Na etapie materiałów planistycznych, należy przyjąć, że wynagrodzenie brutto



w jednostkach miejskich (tj.: UMŁ, jednostkach budżetowych, zakładzie budżetowym, instytucjach kultury) będzie na poziomie uwzględniającym skutki regulacji z 2023 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 i rozwojowej,

- ✓ kontynuację działań związanych z rozwojem Centrów Usług Wspólnych (CUW) w szczególności w obszarze edukacji, opieki społecznej oraz informatyki,
- ✓ utrzymanie ogólnego poziomu dotacji dla podmiotów realizujących obligatoryjne zadania miasta w zakresie edukacji i pomocy społecznej na poziomie roku 2023, z uwzględnieniem skutków decyzji podjętych w 2023 roku,
- ✓ ustalenie poziomu dotacji dla miejskich instytucji kultury na poziomie urealnionych kwot z 2023 r.,
- ✓ przyjęcie poziomu pozostałych wydatków bieżących na poziomie urealnionych kwot 2023 r. 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 i oświetlenia miasta,
- dalszą racjonalizację kosztów funkcjonowania placówek oświatowych i pomocy społecznej, poprzez opracowanie jednolitych w skali miasta wytycznych i standardów realizacji zadań bieżących w szczególności uwzględniających funkcjonowanie 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 2023-2050,
- ✓ 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 2021-2027,
  - w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład w tym Programu Inwestycji Strategicznych,
  - projektach finansowanych, co najmniej w 50% 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 2024 wynikać będzie z nakładów niezbędnych do rozliczenia inwestycji zaplanowanych w ramach przedsięwzięć obecnie obowiązującej Wieloletniej Prognozy Finansowej. Ryzykiem dla realizacji pełnego zakresu planowanych inwestycji są skutki ekonomiczne, wynikające przede wszystkim z inflacji (w tym: klauzule waloryzacyjne), 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 prawdopodobieństwo 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.

**Tabela Nr 2**

Lp.	Wydatki	Budżet uchwalony na 2023 r. [w mln zł]	Prognoza na 2024 r. [w mln zł]	% 4:3
1	2	3	4	5
1	Wydatki bieżące, w tym:	4 603	4 985	108,3
	obsługa długu	268	280	104,5
2	Wydatki majątkowe	1 868	378	20,2
	<b>Ogółem wydatki</b>	<b>6 471</b>	<b>5 363</b>	<b>82,9</b>

#### **IV. Uwagi ogólne**

Prognozy kursu złotego oparte o prognozy ujęte w przyjętych przez Radę Ministrów założeniach do projektu budżetu państwa na rok 2024

- Dla planowania dochodów i wydatków 2024 roku przyjęto średnioroczny kurs złotego tj. na poziomie 4,70 EUR/PLN.
- Dla planowania dochodów i wydatków na projekty finansowane ze środków UE należy przyjąć kurs 4,70 EUR/PLN 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 2024 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.

Tabela Nr 3

Lp.	Wyszczególnienie	Budżet uchwalony na 2023 r. [w mln zł]	Prognoza na 2024 r. [w mln zł]	% 4:3
1	2	3	4	5
1	<b>Dochody</b>	<b>5 497</b>	<b>5 127</b>	<b>93,3</b>
2	<b>Wydatki</b>	<b>6 471</b>	<b>5 363</b>	<b>82,9</b>
3	Deficyt/nadwyżka	- 974	-236	24,2
4	Deficyt operacyjny/ nadwyżka operacyjna	- 35	-114	325,7
5	Splata pożyczek, kredytów, wykup obligacji	267	388	145,3
6	<b>NIEDOBÓR ŚRODKÓW</b>	1 241	624	50,3
7	Źródła finansowania:	1 241	624	50,3
7.1	kredyty, pożyczki, obligacje	1 050	624	59,4
7.2	z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu	0	0	0
7.3	wolne środki wynikające z rozliczeń z lat ubiegłych	191	0	X
7.4	przychody z prywatyzacji	X	X	X

Na obecnym etapie zakłada się wystąpienie deficytu budżetowego w wysokości 236 mln zł oraz pogłębienie deficytu operacyjnego do wysokości 114 mln zł. Powyższa sytuacja będzie ulegać zmianie w zależności od ustalenia ostatecznej refundacji dochodów w ramach perspektywy finansowej 2014-2020 oraz otrzymania środków na realizację przedsięwzięć w ramach nowej perspektywy finansowej 2021-2027. Poziom deficytu ogólnego i poziom deficytu operacyjnego 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 (w tym: otrzymania subwencji rozwojowej) oraz odpowiedniej rekompensaty wydatków w zakresie zadań oświatowych oraz zadań zleconych. Zakłada się, że w przypadku otrzymania dodatkowej subwencji rozwojowej będzie ona wykorzystana w celu obniżenia deficytów ogólnego i operacyjnego. W skrajnych przypadkach poziom deficytu ogólnego może również ulec podwyższeniu w zależności od sytuacji rynkowej związanej z sytuacją gospodarczą, wojną w Ukrainie oraz wzrostem kosztów zadań inwestycyjnych wynikających z aktualnej sytuacji na rynku usług budowlanych

(wynikających m.in: z inflacji i presji na wynagrodzenia). Będzie to jednak uzależnione od spełnienia norm wynikających z art. 242 i art. 243 ustawy z 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (jednolity tekst Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) zarówno w układzie roku 2024 jak i lat następnych objętych WPF miasta.

#### **VI. Założenia dotyczące poziomu zadłużenia.**

Przyjmuje się, iż przy przyjętych założeniach, skumulowany poziom zadłużenia z tytułów dłużnych, w tym umów wsparcia, na koniec 2024 roku nie może przekroczyć kwoty 4.966 mln zł.

W zależności od spełnienia przedstawionych scenariuszy dotyczących planowania dochodów i wydatków prognozowany skumulowany poziom zadłużenia na koniec 2024 roku powinien ulec obniżeniu. Ostateczny poziom będzie determinowany również koniecznością spełnienia reguł fiskalnych wynikających z art. 242 i art. 243 ustawy z 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (jednolity tekst Dz. U. z 2023 r. poz. 1270).