

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr CXXI/1945/14
Rady Miasta Krakowa
z dnia 5.11.2014 r.

OBJAŚNIENIA

CZĘŚĆ A Objasnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Krakowa na lata 2014-2052.

1. Uwagi ogólne

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (z późn. zm.) wieloletnia prognoza finansowa powinna obejmować okres roku budżetowego i co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Krakowa (WPF) obejmuje lata 2014-2052, spełniając tym samym wymóg art. 227 uofp. Zgodnie z wytycznymi zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 86, 1736, z 2014 r. poz. 1127), okres objęty „Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta Krakowa na lata 2014-2052” jest tożsamy z okresem, na jaki zaplanowano limity wydatków na przedsięwzięcia.

WPF określa w długookresowej perspektywie dochody i wydatki oraz przychody i rozchody budżetu Miasta w poszczególnych latach objętych prognozą.

Stosując się do wymogów Rozporządzenia Ministra Finansów część danych przedstawiono w minimalnym okresie prognozowania, tj. obejmującym rok budżetowy oraz trzy kolejne lata, a część w maksymalnym okresie, tj. do 2052 roku.

Przy konstruowaniu WPF założono, że dług Miasta powinien zostać spłacony do roku 2040. Od 2017 roku do końca okresu objętego prognozą (z wyłączeniem roku 2025) przyjęto – zróżnicowany w zależności od prognozy sytuacji makroekonomicznej – wzrost ogólnych dochodów i wydatków. Założenie to nie obowiązuje w przypadku dochodów związanych z realizacją konkretnych przedsięwzięć, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dotacji celowych. Dynamika wzrostu odnosi się do założonych wskaźników inflacji, a w przypadku wybranych tytułów dochodowych zakłada się skorelowanie ich wielkości z szacowanymi wskaźnikami PKB.

Z uwagi na małą realistyczność planowania w perspektywie przekraczającej 20 lat, od 2040 roku przyjęto wzrost podstawowych wielkości budżetowych na min. poziomie.

2. Wskaźniki makroekonomiczne

Wielkości wskaźników makroekonomicznych przyjęto opierając się na informacjach zawartych w dokumentach rządowych (tj. *Wieloletni Plan Finansowy Państwa 2013–2016, Program Konwergencji. Aktualizacja 2013, Projekt Budżetu Państwa na 2014 r.*), *Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych*

wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, w prognozach banku centralnego i banków komercyjnych oraz analizach własnych w zakresie wykonania budżetu Miasta w latach poprzednich.

Założono, iż w latach 2014-2017 inflacja będzie nieznacznie rosła, w latach 2018-2019 utrzyma się na stałym poziomie, w latach 2020-2022 ulegnie niewielkiemu obniżeniu, natomiast od 2023 roku przyjęto wskaźnik inflacji na poziomie zero. Prognozuje się wzrost wskaźnika PKB do 2017 roku, od 2018 roku do 2023 roku - nieznaczne jego obniżanie, natomiast od 2024 założono stały wskaźnik PKB.

Przyjęto niewielki wzrost wartości stóp procentowych w latach 2014-2021, zaś od 2022 roku założono stałą ich wartość.

Kursy walut (CHF, EUR) przyjęto na stałym poziomie. Prowizje i marże są zróżnicowane w zależności od zakładanego okresu zapadalności.

3. Dochody

Dochody na 2014 rok przyjęto zgodnie z planowanymi dochodami w budżecie Miasta Krakowa na 2014 rok. W latach 2015 oraz 2016 przewiduje się niższe dochody ogółem Miasta Krakowa w stosunku do roku 2014, ze względu na planowane do pozyskania w roku 2014 jednorazowe dochody z tytułu refundacji środków poniesionych w latach 2010-2013 na realizację projektu "Rozbudowa Węzła Ofiar Katynia w Krakowie", refundacji środków poniesionych na realizowane inwestycje, zwiększenie dochodów majątkowych przez uwzględnienie możliwych do pozyskania środków bezzwrotnych na realizację wybranych przedsięwzięć. Dodatkowo, planuje się pozyskanie jednorazowych dochodów z tytułu odszkodowań za nieruchomości będące własnością Miasta, na których zostanie zlokalizowana linia kolejowa Kraków-Mydlniki w kwocie około 10 mln zł. Od 2017 roku do 2052 roku (z wyłączeniem roku 2025) założono wzrost dochodów ogółem (pozycja 1 załącznika nr 1).

Ogólna dynamika wzrostu dochodów odnosi się do założonych wskaźników inflacji, a w przypadku wybranych tytułów dochodowych zakłada korelację ich poziomu z szacowanymi wskaźnikami PKB.

Od 2014 roku bieżące i majątkowe dochody związane z planowaną realizacją konkretnych przedsięwzięć przyjęto zgodnie z harmonogramem ich pozyskiwania.

Zgodnie z powyższymi założeniami przewiduje się nieznacznie niższe dochody bieżące w 2015 roku oraz ich systematyczny wzrost od 2016 roku (pozycja 1.1 załącznika nr 1). Od roku 2018 planowany jest wzrost pozostałych dochodów na poziomie nieprzekraczającym zakładanych wskaźników inflacji. Dochody z tytułu PIT, CIT, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz z tytułu najmu i dzierżawy zostały skorelowane z szacowanym poziomem wskaźnika wzrostu PKB. W 2014 roku wpływy z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowano uwzględniając zapisy uchwalonej przez Radę Miasta Krakowa *Polityki Podatkowej Gminy Miejskiej Kraków w latach 2012 – 2014*. Poziom planowanych dochodów z tytułu sprzedaży biletów komunikacji miejskiej w 2014 roku uwzględnia zmiany opłat wprowadzonych do budżetu Miasta na 2013 r. za usługi przewozowe, zaś w kolejnych latach prognozy, wzrost dochodów z tego tytułu skorelowany został również z zakładanymi wskaźnikami inflacji.

Od 2018 roku nie założono dochodów bieżących ze środków bezzwrotnych na realizację (pozycja 12.1 załącznika nr 1).

Zakłada się, że poziom dochodów ze sprzedaży majątku (1.2.1 załącznika nr 1) będzie stopniowo ulegał zmniejszeniu. Przyczyną jest zmniejszający się zasób nieruchomości gminnych możliwych do zaoferowania na sprzedaż. Pozostałe dochody związane z realizacją

konkretnych planowanych do realizacji przedsięwzięć przyjęto zgodnie z harmonogramem ich pozyskiwania.

Od 2017 roku nie założono dochodów ze środków bezzwrotnych na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych (pozycja 12.2 załącznika nr 1).

4. Wydatki

W całym okresie prognozy przyjęto nieznaczny wzrost wydatków ogółem (pozycja 2 załącznika nr 1), z wyjątkiem lat: od 2015 r. do 2016 r., 2024 r., 2026 r., od 2029 r. do 2031 r., 2033 r., 2037 r. Zmniejszenie wydatków ogółem w tych okresach wynika z prognozowanego zmniejszenia wydatków majątkowych (pozycja 2.2 załącznika nr 1). Ogólna dynamika wzrostu wydatków bieżących skorelowana została z założonymi wskaźnikami inflacji. Przyjęte założenia w zakresie kształtowania się wydatków ogółem sprawiają, iż prognozowany poziom nadwyżki operacyjnej pozwala na realizację założonego programu inwestycyjnego.

Wydatki bieżące (pozycja 2.1 załącznika nr 1) na 2014 rok przyjęto zgodnie z planowanymi wydatkami w budżecie Miasta Krakowa na 2014 rok. W latach 2014-2052 założono stały wzrost wydatków bieżących (z wyłączeniem kwot na obsługę długu i poręczenia).

Wydatki bieżące na obsługę długu (pozycja 2.1.3 załącznika nr 1) zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych wcześniej kredytów, pożyczki, wyemitowanych obligacji oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych w latach następnych.

W ramach wydatków bieżących zaplanowano środki wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia (pozycja 11.3.1 załącznika nr 1) wyszczególnione w załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć wieloletnich Miasta Krakowa”. Kwoty nieobjęte tym załącznikiem przeznaczone zostaną na pozostałe wydatki bieżące, niezwiązane z „przedsięwzięciami” w rozumieniu ustawy o finansach publicznych.

Wydatki bieżące z tytułu udzielonych poręczeń (pozycja 2.1.1. załącznika nr 1) planuje się zgodnie z podpisanymi przed rokiem 2003 umowami poręczeń oraz podpisaną w 2012 roku umową poręczenia pożyczki udzielonej przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Krakowskiemu Holdingowi Komunalnemu SA na realizację projektu realizowanego z udziałem środków z UE pn. „Program Gospodarki Odpadami Komunalnymi w Krakowie - budowa Zakładu Termicznego Przekształcania Odpadów”. Planowane kwoty z tytułu poręczeń udzielonych przez Gminę Miejską Kraków dla TBS – ów oraz KHK S.A w okresie ich udzielenia, kształtują się następująco:

w tys. zł

Rok	Poręczenia dla TBS	Poręczenia dla KHK
2014	743	
2015	753	9 450
2016	764	30 146
2017	776	29 450
2018	788	28 754

2019	800	28 058
2020	812	27 363
2021	825	26 667
2022	837	25 971
2023	850	25 275
2024	571	24 579
2025	581	23 883
2026	591	23 187
2027	601	22 491
2028	611	21 796
2029	621	21 100
2030	632	20 404
2031	336	
2032	342	

Umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, dotyczą m.in.:

- dostaw mediów (prąd, woda, gaz, energia cieplna);
- odbioru ścieków,
- remontów,
- usług telekomunikacyjnych (telefony stacjonarne, komórkowe, internet, przesył danych),
- usług bankowych, ratingu itp.,
- badania sprawozdań finansowych,
- usług serwisowych sprzętu biurowego,
- ochrony obiektów, ubezpieczenia majątku,
- utrzymania czystości, badań lekarskich,
- szkolenia pracowników,
- administrowania i hostingu systemów informatycznych,
- zakupu materiałów biurowych.

Prognozowane wydatki majątkowe (pozycja 2.2 załącznika nr 1) realizowane będą w formie udziałów w spółkach oraz w ramach wydatków inwestycyjnych związanych z zadaniami realizowanymi w cyklu rocznym oraz przedsięwzięciami wieloletnimi ujętymi w załączniku Nr 2 Wykaz przedsięwzięć wieloletnich Miasta Krakowa.

Udziały w spółkach, związane są z realizacją zadań inwestycyjnych przez dwie spółki Miasta:

- Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne S.A., które realizuje projekt „Zintegrowany transport publiczny w aglomeracji krakowskiej etap II”.

- Agencję Rozwoju Miasta S.A, która realizuje zadanie „Hala Widowiskowo – Sportowa w Czyżynach”.

Dodatkowo planuje się powołanie spółki pn. Kraków - Nowa Huta Przyszłości S.A, która będzie realizatorem projektu „Kraków – Nowa Huta Przyszłości”.

Poniżej w tabeli przedstawione zostały planowane kwoty udziałów:

w tys. zł.

Rok	„Zintegrowany transport publiczny w aglomeracji krakowskiej etap II”	Hala Widowiskowo - Sportowa w Czyżynach	Kraków-Nowa Huta Przyszłości
2014	30 000	40 000	1 000
2015	13 300	43 400	
2016		39 700	
2017		39 000	
2018		37 600	
2019		36 200	
2020		34 800	
2021		33 400	
2022		31 900	
2023		30 500	
2024		29 100	
2025		27 700	
2026		26 300	
2027		24 900	

Wraz z pojawieniem się w perspektywie finansowej UE 2014-2020 nowych możliwości pozyskiwania środków na realizację konkretnych przedsięwzięć, wydatki na przedsięwzięcia inwestycyjne i bieżące (pozycja 1.1 załącznika nr 2) mogą ulec zwiększeniu. Pozyskane środki bezzwrotne na realizację konkretnych przedsięwzięć zastąpią obecnie zaplanowane na ich realizację środki finansowe Miasta.

5. Wynik budżetu

Pozycja 3 załącznika nr 1 „Wynik budżetu” jest różnicą pomiędzy pozycją 1 *Dochody ogółem* a pozycją 2 *Wydatki ogółem*.

W latach 2015-2017, 2020-2024, 2026, 2032-2040 planowany jest dodatni wynik budżetu (nadwyżka budżetowa); w roku 2014 oraz w latach 2018-2019, 2025, 2027-2031 wynik budżetu będzie ujemny (deficyt budżetowy).

6. Przychody

Na przychody składają się przychody zwiększające dług: kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych (pozycja 4.3 załącznika nr 1) i niezwiększające długu Miasta: inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu (pozycja 4.4 załącznika nr 1).

Przychody zwrotne ujęte zostały w formie planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek i emisji obligacji (odpowiednie kwoty ujęte są pozycji 4.3 załącznika nr 1). Przewiduje się, że przychody te będą pozyskiwane w latach 2014-2033. Zmianie uległa wysokość przychodów planowanych do pozyskania z tego tytułu w roku 2014, w latach 2017-2026 oraz w roku 2031, przy spełnieniu relacji, o której mowa w art. 243 uofp.

Nowe kredyty zaciągane w ramach ustalonego uchwałą budżetową limitu zobowiązań będą wykorzystane m.in. na zabezpieczenie wkładu własnego oraz prefinansowanie (w części podlegającej refundacji) programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Poziom kwot w ramach nowo zaciąganych kredytów z przeznaczeniem j.w. będzie wynikał z planowanych wydatków na realizację zadań rocznych oraz przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich, ujętych odpowiednio w załączniku nr 13 do uchwały budżetowej (*„Wykaz zadań finansowanych i współfinansowanych oraz przewidzianych do finansowania i współfinansowania ze środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi”*) oraz w załączniku nr 2 do WPF (*„Wykaz przedsięwzięć wieloletnich Miasta Krakowa”*).

Na inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu (pozycja 4.4 załącznika nr 1) składają się przychody ze spłat wcześniej udzielonych przez Miasto pożyczek oraz przychody z rozliczeń z lat ubiegłych.

Przychody ze spłat wcześniej udzielonych przez Miasto pożyczek zaplanowano do roku 2017, zgodnie z harmonogramem ich spłat.

Przychody z rozliczeń z lat ubiegłych prognozuje się w roku 2014 oraz w latach 2016-2031. Przychody w latach 2016 – 2031 związane są z poręczeniem pożyczki udzielonej przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Krakowskiemu Holdingowi Komunalnemu SA.

Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu (pozycja 4.4 załącznika nr 1) i przychody z długu (pozycja 4.3 załącznika nr 1) będą finansowały występujący deficyt budżetowy.

W okresie objętym prognozą nie planuje się przychodów z prywatyzacji.

7. Rozchody

Rozchody zaplanowano zgodnie z terminami zapadalności kredytów, pożyczki oraz terminami wykupu obligacji, według zawartych umów kredytowych oraz zgodnie z założonymi terminami spłat planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań dłużnych (pozycja 5.1 załącznika nr 1).

Rok 2040 jest ostatnim rokiem prognozy, w którym planowana jest spłata zobowiązań dłużnych.

W całym okresie prognozy nie przewiduje się udzielania nowych pożyczek (pozycja 5.2 załącznika Nr 1).

8. Kwota długu, sposób jego finansowania i relacje, o której mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych

Kwota wykazana jako planowany dług na koniec każdego roku (odpowiednie kwoty ujęte zostały w pozycji 6 załącznika nr 1) jest rezultatem operacji pieniężnych powodujących

w danym roku przyrost lub spadek zadłużenia w stosunku do stanu długu z roku poprzedniego (dług z roku poprzedniego + zaciągany dług – spłata wcześniej zaciągniętego długu). Niemniej jednak, należy uwzględnić fakt, iż w portfelu długu Krakowa znajdują się kredyty w walutach obcych, dlatego też, zakładając, iż kursy walut są zmienne, kwota długu wykazana na koniec danego roku, nie musi być wprost wynikiem działania, zgodnie z wyżej przytoczoną formułą. Planuje się, iż w dłuższej perspektywie czasu, tj. w latach 2014-2024, 2026 r. oraz w latach 2031-2040 prowadzona będzie polityka mająca na celu obniżenie kwoty długu. Prognozuje się, iż w latach tych zaciągany dług będzie niższy niż spłata zaciągniętych wcześniej zobowiązań.

We wszystkich latach prognozy Miasto spełniać będzie warunek wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych, tj. dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową oraz tzw. wolne środki przewyższać będą planowane wydatki bieżące (pozycja 8.1 i 8.2 załącznika nr 1).

Aktualnie obowiązująca ustawa o finansach publicznych odwołuje się w sposób pośredni do wysokości zadłużenia, limitując roczną wysokość kosztów jego obsługi $((R+O)/D$ - zgodnie z art.243 tej ustawy).

Składniki relacji, o której mowa w art. 243 uofp – odnoszącej się do planowanego wskaźnika zobowiązań i do stosunku średniej arytmetycznej z ostatnich trzech lat nadwyżek operacyjnych powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem – zawierają pozycje 9.4 i 9.6 załącznika nr 1:

- 9.4 *Wskaźnik zobowiązań* (o których mowa w ust. 3 art. 243 uofp),
- 9.6 i 9.6.1 *Średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.*

Natomiast, ocenę spełnienia tego warunku, zawiera pozycja 9.7 i 9.7.1 załącznika nr 1. Ocena ta określona została w całym okresie prognozowania jako „tak” – tj. warunek jest spełniony.

9. Kwoty zobowiązań wynikających z przejęcia zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych

W prognozowanym okresie, objętym Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta Krakowa nie przewiduje się przejęcia przez Miasto zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej, dlatego też nie planuje się kwot zobowiązań i kwot wydatków z tego tytułu.

10. Przeznaczenie nadwyżki

We wszystkich latach prognozy, w których występuje nadwyżka budżetowa, przeznaczana będzie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (pozycja 10.1 załącznika Nr 1).

11. Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych

Założono niewielki wzrost wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki w relacji do prognozowanego wskaźnika inflacji.

Wydatki na realizację przedsięwzięć zaplanowano zgodnie z harmonogramami ich realizacji.

Wydatki majątkowe w formie dotacji zaplanowano zgodnie z podpisanymi lub planowanymi do podpisania umowami.

12. Finansowanie przedsięwzięć z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt2 i 3 uofp

Dochody bieżące i majątkowe związane z realizacją planowanych przedsięwzięć z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 uofp przyjęto zgodnie z harmonogramem ich pozyskiwania.

Wydatki bieżące i majątkowe związane z realizacją planowanych przedsięwzięć z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 uofp przyjęto zgodnie z harmonogramami ich realizacji.

W poz. 12.5 oraz 12.6 załącznika nr 1 zostały ujęte wydatki na wkład krajowy wynikające z zawartych po dniu 1 stycznia 2013 r. umów na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp.

13. Dane uzupełniające o długi i jego spłacie

W prognozowanym okresie, objętym Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta Krakowa z uwagi na nie występowanie wydatków związanych ze zobowiązaniami wymagalnymi z lat poprzednich oraz umowami zaliczonymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego, innymi niż wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji, nie planuje się kwot wydatków zmniejszających dług z tego tytułu.