

Załącznik Nr 3
do autopoprawki Prezydenta Miasta Krakowa
stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr
Prezydenta Miasta Krakowa
z dnia

Załącznik Nr 3
do Uchwały
Rady Miasta Krakowa
z dnia

OBJAŚNIENIA

CZĘŚĆ A Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Krakowa na lata 2016-2052

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 2016-2052, spełniając tym samym wymóg art. 227 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z wytycznymi zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (z późn. zm.), okres objęty „Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta Krakowa na lata 2016 - 2052” jest tożsamy z okresem, na jaki zaplanowano limity wydatków na przedsięwzięcia.

WPF określa w długookresowej perspektywie prognozę dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu Miasta w poszczególnych latach.

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

Przy konstruowaniu WPF założono, że dług Miasta będzie spłacony do roku 2041. Poziom dochodów w poszczególnych latach wynika z prognozowanej sytuacji makroekonomicznej. Wybrane tytuły dochodowe skorelowano z założonymi wskaźnikami PKB. Planowany poziom wydatków zarówno bieżących jak i majątkowych jest wyrazem realizowanej polityki rozwoju miasta.

2. Wskaźniki makroekonomiczne

Punktem wyjścia przy określaniu poziomu wskaźników makroekonomicznych w prognozie były założenia zawarte w dokumentach rządowych, tj. *Wieloletnim Planie Finansowym Państwa 2015-2018*, *Projekcie Budżetu Państwa na 2016 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 zweryfikowane w oparciu o analizy własne w zakresie wykonania budżetu Miasta w latach poprzednich.

Poziom wskaźnika inflacji i wskaźnika PKB w całym okresie prognozowania, założono zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego – Aktualizacja maj 2015* - z dnia 8 maja 2015 r. zatwierdzonymi przez Ministra Finansów.

Założono nieznaczny wzrost stóp procentowych w latach 2016 - 2021, natomiast od 2023 roku utrzymano ich wysokość na poziomie roku 2022.

W latach 2017 - 2019 założono tendencję spadkową kursu EUR/PLN, a od 2020 r. przyjęto stały jego poziom. Prowizje i marże zostały zróżnicowane w zależności od zakładanego okresu zapadalności kredytu.

3. Dochody

Planowane dochody ogółem (*pozycja 1 załącznika nr 1*) przyjęto w 2016 r. na poziomie określonym w budżecie Miasta Krakowa na rok 2016. Prognozowany poziom dochodów w poszczególnych latach jest wypadkową zmian dochodów bieżących i majątkowych. Zmiany w dochodach są również wynikiem przyjętego harmonogramu pozyskiwania środków bezzwrotnych na realizację przedsięwzięć.

Planowane dochody bieżące (*pozycja 1.1 załącznika nr 1*) przyjęto w 2016 r. na poziomie określonym w budżecie Miasta Krakowa na rok 2016. Dochody bieżące w roku 2016 i 2018 przyjęto zgodnie z prognozami jednostek realizujących poszczególne tytuły dochodowe, natomiast w roku 2017 i 2019 założono jednorazowe wzrosty dochodów. Od 2020 r. poziom dochodów bieżących skorelowany został z przyjętymi wskaźnikami PKB. Dochody bieżące z tytułu środków bezzwrotnych związane z planowaną realizacją przedsięwzięć (*pozycja 1.2.2 załącznika nr 1*) przyjęto w wielkościach zgodnych z harmonogramem ich pozyskiwania w latach 2016 - 2021.

Planowane dochody majątkowe (*pozycja 1.2 załącznika nr 1*) przyjęto w 2016 r. na poziomie określonym w budżecie Miasta Krakowa na rok 2016. Dynamika dochodów majątkowych w latach objętych prognozą kształtuje się na zróżnicowanym poziomie, związanym przede wszystkim z szacowanymi wpływami ze sprzedaży majątku oraz dochodami z tytułu środków bezzwrotnych, związanymi z planowaną realizacją przedsięwzięć inwestycyjnych. W całym okresie prognozy przyjęto spadkową tendencję w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku (*pozycja 1.2.1 załącznika nr 1*), wynikającą ze zmniejszającego się zasobu nieruchomości gminnych możliwych do zaoferowania na sprzedaż. Dochody majątkowe z tytułu środków bezzwrotnych związane z planowaną realizacją przedsięwzięć inwestycyjnych (*pozycja 1.2.2 załącznika nr 1*) przyjęto, zgodnie z harmonogramem ich pozyskiwania w latach 2016 - 2029.

4. Wydatki

Planowane wydatki ogółem (*pozycja 2 załącznika nr 1*) przyjęto w 2016 r. na poziomie określonym w budżecie Miasta Krakowa na rok 2016. Poziom wydatków ogółem jest wypadkową zmian wydatków bieżących i majątkowych, a ich dynamika w poszczególnych latach prognozy kształtuje się na zróżnicowanym poziomie. Poziom wydatków ogółem jest przede wszystkim skorelowany z poziomem wydatków na program inwestycyjny, którego realizacja jest możliwa m.in. dzięki prognozowanemu poziomowi nadwyżki operacyjnej.

Planowane wydatki bieżące (*pozycja 2.1 załącznika nr 1*) w 2016 r. przyjęto zgodnie z budżetem Miasta Krakowa na 2016 rok. W latach 2017 - 2052 założono ogólną tendencję

realnego spadku wydatków bieżących (z wyłączeniem kwot na obsługę długu i poręczenia). Od 2017 roku przyjęto przekształcenie wydatków bieżących wynikających z umów wykonawczych ze spółkami miejskimi w wydatki majątkowe, przekazywane do spółek w formie dokapitalizowania.

Wydatki bieżące na obsługę długu (*pozycja 2.1.3 załącznika nr 1*) zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych wcześniej kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych w latach następnych, z uwzględnieniem założeń odnośnie kształtowania się stóp procentowych, marż i kursu walut.

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”. W Programie zadań bieżących dzielnic ujętym w załączniku nr 2 w roku budżetowym nie jest wykazywany limit wydatków z uwagi na roczny charakter składających się na niego zadań (środki te są planowane wyłącznie w budżecie). Kwoty nieobjęte załącznikiem nr 2 przeznaczane są 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*) uwzględniają: podpisane przed 2003 r. umowy poręczeń spłat kredytów dla Towarzystw Budownictwa Społecznego, podpisaną w 2012 r. umowę poręczenia pożyczki udzielonej przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Krakowskiemu Holdingowi Komunalnemu SA na realizację projektu z udziałem środków UE pn. „Program Gospodarki Odpadami Komunalnymi w Krakowie - budowa Zakładu Termicznego Przekształcania Odpadów”, udzielone w 2015 r. poręczenia spłaty kredytów dla Szpitala Specjalistycznego im. S. Żeromskiego w Krakowie oraz dla Szpitala im. G. Narutowicza w Krakowie.

w zł.

| Rok | Poręczenia dla TBS | Poręczenie dla KHK | Poręczenie dla Szpitala im. S. Żeromskiego | Poręczenie dla Szpitala im. G. Narutowicza. |
|------|--------------------|--------------------|--|---|
| 2016 | 750 895 | 30 146 100 | 1 000 000 | 3 499 920 |
| 2017 | 755 712 | 29 450 200 | 6 000 000 | 3 499 920 |
| 2018 | 763 190 | 28 754 300 | 6 000 000 | 3 499 920 |
| 2019 | 773 422 | 28 058 500 | 6 000 000 | 3 499 920 |
| 2020 | 785 642 | 27 362 600 | 6 000 000 | 3 499 920 |
| 2021 | 798 058 | 26 666 700 | 6 000 000 | 3 499 920 |
| 2022 | 810 672 | 25 970 900 | - | 3 499 920 |
| 2023 | 823 487 | 25 275 000 | - | 3 499 920 |
| 2024 | 528 059 | 24 579 100 | - | 3 499 920 |
| 2025 | 535 731 | 23 883 300 | - | 3 499 920 |
| 2026 | 543 514 | 23 187 400 | - | - |
| 2027 | 551 411 | 22 491 500 | - | - |
| 2028 | 559 422 | 21 795 600 | - | - |
| 2029 | 567 550 | 21 099 800 | - | - |
| 2030 | 575 795 | 20 403 900 | - | - |
| 2031 | 305 907 | - | - | - |
| 2032 | 310 352 | - | - | - |

W ramach wydatków bieżących ogółem zaplanowane zostały również limity wydatków związane z umowami, 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 (dla których limit zobowiązań określony został w treści uchwały w sprawie WPF). Ww. umowy 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.

Planowane wydatki majątkowe (*pozycja 2.1 załącznika nr 1*) w 2016 r. przyjęto na poziomie określonym w budżecie Miasta Krakowa na 2016 rok. Wydatki majątkowe w latach 2016 - 2030 przyjęto na poziomie umożliwiającym realizację przedsięwzięć inwestycyjnych (ujętych w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć wieloletnich Miasta Krakowa”) i zadań rocznych (wyszczególnionych w budżecie Miasta na rok 2016). W latach 2016 – 2042 w wydatkach majątkowych uwzględniono również kwoty dokapitalizowania spółek miejskich w związku z realizowanymi przez nie projektami inwestycyjnymi, a od 2017 roku uwzględniono dodatkowo wydatki z tytułu z umów wykonawczych, które przekazywane będą do spółek w formie dokapitalizowania.

Udziały w spółkach związane z realizacją projektów realizowanych i planowanych do realizacji przez spółki miejskie, zgodnie z tabelą poniżej:

w tys. zł.

| Rok | Hala Widowskowo - Sportowa w Czyżynach | Trasa Łagiewnicka | Parkingi kubaturowe | Kraków Nowa Huta Przyszłości |
|------|--|-------------------|---------------------|------------------------------|
| 2016 | 39 700 | 1 700 | 17 816 | 12 000 |
| 2017 | 39 000 | 0 | 10 000 | - |
| 2018 | 37 600 | 0 | 10 000 | - |
| 2019 | 36 200 | 0 | 10 000 | - |
| 2020 | 34 800 | 61 167 | 10 000 | - |
| 2021 | 33 400 | 61 167 | 10 000 | - |
| 2022 | 31 900 | 61 167 | 10 000 | - |
| 2023 | 30 500 | 61 167 | 10 000 | - |
| 2024 | 29 100 | 61 167 | 10 000 | - |
| 2025 | 27 700 | 61 167 | 10 000 | - |
| 2026 | 26 300 | 61 167 | 10 000 | - |

| | | | | |
|-----------|--------|---------|--------|---|
| 2027 | 24 900 | 61 167 | 10 000 | - |
| 2028-2042 | - | 788 498 | - | - |

5. Wynik budżetu

Wynik budżetu (*pozycja 3 załącznika nr 1*) jest różnicą pomiędzy dochodami ogółem a wydatkami ogółem.

W latach 2016 - 2019 planowany jest ujemny wynik budżetu (deficyt budżetowy). Do roku 2041 prognozy przewiduje się zamknięcie budżetów nadwyżką budżetową. W kolejnych latach prognozy założono równowagę budżetową.

6. Przychody

Na przychody składają się przychody zwiększające dług: kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych (*pozycja 4.3 załącznika nr 1*) i niewpływające na przyrost zadłużenia 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. Przewiduje się, że przychody te będą pozyskiwane w latach 2016-2020, w roku 2023 oraz w latach 2026 - 2027. Nowo zaciągane zobowiązania dłużne w latach 2016-2019 zaplanowano z karencjami w ich spłacie, karencje wynoszą od 2 do 9 lat. Nowe kredyty zaciągane w ramach ustalonego uchwałą budżetową limitu zobowiązań będą wykorzystane na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz ewentualne zabezpieczenie wkładu własnego i 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 zabezpieczenie wkładu własnego i prefinansowanie będzie wynikał z planowanych wydatków na realizację zadań rocznych oraz przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich, ujętych w uchwale budżetowej oraz w załączniku nr 2 do WPF („Wykaz przedsięwzięć wieloletnich Miasta Krakowa”).

Na inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu składają się przychody ze spłat wcześniej udzielonych przez Miasto pożyczek oraz przychody z rozliczeń z lat ubiegłych. Przychody ze spłat udzielonych przez Miasto pożyczek zaplanowano do roku 2018, zgodnie z harmonogramem ich spłat. Przychody z rozliczeń z lat ubiegłych prognozowane są w latach 2016-2033, przy czym od roku 2019 związane są wyłącznie one z udzielonymi przez Miasto poręczeniami.

Przychody z długu oraz przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu są przeznaczone na finansowanie pojawiającego się deficytu budżetowego.

W okresie objętym prognozą nie planuje się przychodów z prywatyzacji.

7. Rozchody

Rozchody zaplanowano zgodnie z terminami zapadalności kredytów, pożyczek 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*). Zgodnie z zawartymi umowami kredytowymi w latach 2016 - 2019 zaplanowano wstrzymanie spłaty rat kapitałowych kredytu zaciągniętego w roku w 2015 roku.

W przypadku spłaty kredytów w walutach obcych, przy określaniu poziomu rat kapitałowych uwzględniono przyjęte założenia odnośnie kształtowania się kursu walut.

Rok 2041 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 długu (*pozycja 6 załącznika nr 1*), wykazana jako planowany dług na koniec roku, jest rezultatem operacji pieniężnych powodujących w danym roku przyrost lub spadek zadłużenia w stosunku do stanu zadłużenia z roku poprzedniego (dług z roku poprzedniego + zaciągany dług – spłata wcześniej zaciągniętego długu). Jednak z uwagi na fakt, iż w portfelu długu Krakowa znajdują się jeszcze kredyty w EUR, którego kurs ulega zmianom, faktyczna kwota długu wykazana na koniec danego roku, nie musi być wprost wynikiem działania, zgodnie z wyżej przytoczoną formułą.

W okresie prognozy kwota długu jest wypadkową kwot nowo zaciąganych kredytów i poziomem zaplanowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań. Prognozuje się, iż od 2021 zaciągany dług będzie rok rocznie niższy, niż spłata zaciągniętych wcześniej zobowiązań, w efekcie czego kwota długu w 2041 roku będzie wynosiła zero.

We wszystkich latach prognozy spełniony jest warunek wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych, tj. dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową oraz tzw. wolne środki przewyższają 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 ustawy o finansach publicznych – 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.*

W latach 2017-2019 planuje się kwoty odsetek podlegających wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (art.243 ustawy o finansach publicznych) z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy na realizację przedsięwzięć finansowanych przy udziale środków bezzwrotnych o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

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 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

W latach 2017-2019 założono nieznaczny wzrost wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki.

Wydatki na realizację przedsięwzięć zaplanowano zgodnie z harmonogramami ich realizacji.

12. Finansowanie przedsięwzięć z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 2 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.

13. Dane uzupełniające o długu i jego spłacie

W okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta Krakowa, z uwagi na brak wydatków związanych z 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.

DYREKTOR BIURA
SKARBNIKA

Alina Wydatnik

