

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

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr
Rady Miasta Krakowa
z dnia

OBJAŚNIENIA

CZĘŚĆ A Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Krakowa na lata 2022 - 2044

1. Uwagi ogólne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Krakowa na lata 2022 - 2044 jest dokumentem strategicznym zarządzania finansami Miasta, w kontekście określenia niezbędnego poziomu wydatków bieżących, wyznaczenia potencjału inwestycyjnego oraz efektywnego wykorzystania środków bezzwrotnych pochodzących ze środków zagranicznych.

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 2022-2044, 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 2022-2044 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 2044 roku.

Przy konstruowaniu WPF założono, że dług Miasta będzie spłacony do roku 2043.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Krakowa na lata 2022 - 2044 została opracowana z uwzględnieniem uwarunkowań wewnętrznych oraz zmian warunków w otoczeniu zewnętrznym.

Czynnikami o zasadniczym znaczeniu, mającymi wpływ na aktualizację prognozy dochodów i korektę założeń są z jednej strony zmiany legislacyjne, skutkujące istotnym ograniczeniem dochodów, z drugiej zaś nieprzewidywalne skutki przedłużającej się pandemii.

Decyzją Ministra Finansów, na podstawie art. 8 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927), dla Miasta Krakowa przyznane zostały z budżetu państwa dodatkowe środki stanowiące uzupełnienie subwencji ogólnej w kwocie 224.202.034 zł. Przedmiotowa subwencja, która zgodnie z treścią decyzji zostanie przekazana do dnia 28 grudnia bieżącego roku, zwiększy wartość poziomu przewidywanego wykonania dochodów Miasta w roku 2021. Jednocześnie subwencja została wprowadzona do projektu budżetu na rok 2022 jako wolne środki i będzie stanowiła źródło sfinansowania deficytu budżetu.

Bodźcem determinującym poziom dochodów z tytułu udziału w podatkach oraz pozostałych dochodach jest wprowadzenie, począwszy od 2022 roku, nowych regulacji ustaw podatkowych składających się na Polski Ład.

Na podstawie nowych przepisów, od 2022 roku dochody z PIT i CIT będą przekazywane w równych miesięcznych transzach, co ma stanowić gwarancję dochodów i ułatwienie przy planowaniu i realizacji budżetów.

Na rok 2023 i lata następne dochody z tytułu udziału we wpływach z PIT i CIT zostały zaplanowane z uwzględnieniem mechanizmu stabilizacyjnego dochodów. Za podstawę dochodów z PIT i CIT przyjęty został poziom referencyjny określony dla roku 2022 w ustawie z dnia 14 października 2021 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw. Przyjęta w ustawie wartość referencyjna na rok 2023 i kolejne lata jest indeksowana wskaźnikiem średniorocznej dynamiki wartości produktu krajowego brutto w cenach bieżących. Zgodnie z założeniami ustawy dochody z PIT i CIT nie mogą być niższe niż uzyskane w latach poprzednich.

2. Wskaźniki makroekonomiczne

Punktem wyjścia przy określaniu poziomu wskaźników makroekonomicznych w prognozie były założenia zawarte w dokumentach rządowych, tj. *Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw – aktualizacja sierpień 2021 r., Projekcie Budżetu Państwa na 2022 r., Programie konwergencji – aktualizacja kwiecień 2021 r.*, a także w prognozach banku centralnego i banków komercyjnych, zweryfikowane w oparciu o analizy własne w zakresie wykonania budżetu Miasta w latach poprzednich.

Wartości podstawowych wskaźników makroekonomicznych przyjętych w WPF w latach 2022 – 2044:

- dynamika realna Produktu Krajowego Brutto (PKB) – w 2022 roku wyniesie 104,6%, w latach kolejnych założono tendencję spadkową, przyjmując, iż w 2044 roku wyniesie 101,7%,
- średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2022 roku wyniesie 103,3%, w latach 2023- 2024 nastąpi niewielki spadek w stosunku do roku 2022, a od roku

2025 do końca prognozy CPI będzie znajdował się w środku celu inflacyjnego NBP i przyjmie stały poziom wynoszący 102,5%.

Na podstawie własnych analiz i doświadczeń oraz danych z lat poprzednich, do sporządzenia prognozy przyjęto zróżnicowane wielkości prowizji i marż, w zależności od zakładanego okresu zapadalności kredytów lub terminu wykupu obligacji.

Uwzględniono również możliwe zmiany w wysokości stawki WIBOR, co ma bezpośrednie przełożenie na oprocentowanie zaciągniętego lub planowanego do zaciągnięcia długu.

3. Dochody

Poziom dochodów w poszczególnych latach wynika z prognozowanej sytuacji makroekonomicznej. Wybrane tytuły dochodowe skorelowano z założonymi wskaźnikami PKB.

Dochody ogółem (*pozycja 1 w Załączniku nr 1*) w 2022 roku przyjęto na poziomie zaplanowanym w budżecie Miasta Krakowa na rok 2022. W 2023 roku zaplanowano spadek dochodów w stosunku do roku wcześniejszego, co jest konsekwencją zmian w przepisach prawa, polegających na przeniesieniu od dnia 1 czerwca 2022 roku środków na wypłatę świadczenia Programu Rodzina 500 Plus do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Spadek ogólnej kwoty dochodów jest również wynikiem nowych rozwiązań podatkowych wprowadzonych w ramach Polskiego Ładu. Skutkiem zmian systemu podatkowego jest zmniejszenie dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Począwszy od 2023 roku, prognozowany w poszczególnych latach poziom dochodów przedstawia dodatnią dynamikę wzrostu dochodów, opartą o wskaźnik PKB. Ponadto poziom dochodów jest wypadkową zmian w zakresie planowanych do pozyskania dochodów bieżących oraz majątkowych, których wysokość wynika m.in. z przyjętych harmonogramów realizacji projektów finansowanych z udziałem krajowych i zagranicznych środków bezzwrotnych.

Dochody bieżące (*pozycja 1.1 w Załączniku nr 1*) w 2022 roku przyjęto na poziomie zaplanowanym w budżecie Miasta Krakowa na rok 2022. Natomiast w latach 2023-2025 zgodnie z prognozami jednostek realizujących poszczególne tytuły dochodowe. Od 2026 roku poziom dochodów bieżących skorelowany został z przyjętymi wskaźnikami PKB. Dochody bieżące z tytułu środków bezzwrotnych (*uwzględnione w pozycji 1.1.4 Załącznika nr 1*) przyjęto na poziomie wynikającym z harmonogramów ich pozyskiwania w latach 2022 - 2025.

Dochody majątkowe (*pozycja 1.2 w Załączniku nr 1*) w 2022 roku przyjęto na poziomie zaplanowanym w budżecie Miasta Krakowa na rok 2022. Dynamika kształtowania się dochodów majątkowych w latach objętych prognozą jest zmienna i wynika przede wszystkim z szacowanych wpływów ze sprzedaży majątku, dochodów z tytułu środków bezzwrotnych związanych z planowaną realizacją przedsięwzięć inwestycyjnych oraz dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Dochody ze sprzedaży majątku w 2022 roku (*pozycja 1.2.1 w Załączniku nr 1*) przyjęto na poziomie zaplanowanym w budżecie Miasta Krakowa na rok 2022. W roku 2023 następuje znaczące, wynoszące ok. 33%, obniżenie dochodów z tego tytułu w stosunku do roku wcześniejszego. W latach 2024 – 2025 utrzymuje się stabilny poziom dochodów ze sprzedaży majątku, wynoszący ok. 32,9 mln zł. Od roku 2026 założono tendencję spadkową, wynikającą ze zmniejszającego się zasobu nieruchomości gminnych możliwych do zaoferowania na sprzedaż.

Dochody majątkowe z tytułu środków bezzwrotnych, zarówno krajowych jak i zagranicznych, (uwzględnione w pozycji 1.2.2 w Załączniku nr 1) przyjęto na poziomie wynikającym z założonych harmonogramów ich pozyskiwania w latach 2022-2030. Osiągnięcie wpływów z tytułu tych dochodów wymaga aktywnego działania samorządu, ze względu na często konkursowy tryb ich przyznawania przez podmioty dysponujące tymi środkami.

4. Wydatki

Wydatki ogółem (pozycja 2 w Załączniku nr 1) w 2022 roku przyjęto na poziomie zaplanowanym w budżecie Miasta Krakowa na rok 2022. Poziom wydatków ogółem jest sumą wydatków bieżących i majątkowych, których 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 prognozowanej nadwyżce operacyjnej.

Wydatki bieżące (pozycja 2.1 w Załączniku nr 1) w 2022 roku przyjęto na poziomie zaplanowanym w budżecie Miasta Krakowa na rok 2022. W roku 2023 zaplanowano spadek wydatków bieżących w stosunku do roku poprzedniego, co wynika ze zmian przepisów prawa, polegających na przeniesieniu od 1 czerwca 2022 roku środków na wypłatę świadczenia Programu Rodzina 500 Plus do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

W latach 2024-2044 zakłada się wzrost wydatków bieżących w oparciu o wskaźnik inflacji, zweryfikowany przez własne analizy i prognozy banków komercyjnych.

Na kształtowanie się poziomu wydatków bieżących w kolejnych latach prognozy oddziałują:

- poziom wydatków związany z bieżącą obsługą zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia długu publicznego,
- poziom wydatków na przedsięwzięcia planowane do realizacji w ramach wydatków bieżących z udziałem środków bezzwrotnych,
- założenia makroekonomiczne (skorelowane ze wskaźnikiem inflacji) odnośnie wzrostu poziomu wydatków bieżących, z wyłączeniem wydatków związanych z bieżącą obsługą zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia długu publicznego oraz z wyłączeniem planowanych wydatków na przedsięwzięcia planowane do realizacji w ramach wydatków bieżących z udziałem środków bezzwrotnych.

Wydatki bieżące na obsługę długu (pozycja 2.1.3 w Załączniku 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 prowizji.

W ramach wydatków bieżących zaplanowano środki wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia (pozycja 10.1.1 w Załączniku nr 1), wyszczególnione imiennie 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 ich roczny charakter (środki te są planowane wyłącznie w budżecie). Kwoty nieobjęte Załącznikiem nr 2 przeznaczone są na pozostałe

wydatki bieżące, niezwiązane z „przedsięwzięciami” w rozumieniu ustawy o finansach publicznych.

Wydatki bieżące z tytułu udzielonych poręczeń (*pozycja 2.1.2. w Załączniku nr 1*) uwzględniają:

- podpisane przed 2003 r. umowy poręczeń spłat kredytów dla Towarzystw Budownictwa Społecznego,
- podpisaną w 2012 r. umowę poręczenia pożyczki udzielonej Krakowskiemu Holdingowi Komunalnemu SA na realizację projektu z udziałem środków UE pn. „Program Gospodarki Odpadami Komunalnymi w Krakowie - budowa Zakładu Termicznego Przekształcania Odpadów”,
- udzieloną w 2015 r. umowę poręczenia spłaty kredytów dla Szpitala Specjalistycznego im. S. Żeromskiego w Krakowie,
- udzieloną w 2015 r. umowę poręczenia spłaty kredytów dla Szpitala im. G. Narutowicza w Krakowie,
- podpisaną w 2019 r. umowę poręczenia pożyczki dla Spółki Kupieckiej „Stary Kleparz” Sp. z o.o na przebudowę podziemnego szaletu miejskiego i budowę budynku o funkcji administracyjno – handlowej oraz socjalno – sanitarnej.

Wykaz podmiotów, którym Miasto udziela poręczeń wraz z kwotami poręczeń w poszczególnych latach prognozy przedstawia tabela poniżej.

w zł

Rok	Poręczenia dla TBS	Poręczenie dla KHK	Poręczenie dla Szpitala im. S. Żeromskiego	Poręczenie dla Szpitala im. G. Narutowicza.	Poręczenie dla Spółki Kupieckiej „Stary Kleparz” Sp. z o.o.
2022	994 626	13 220 900	-	1 366 664	448 914
2023	969 193	25 275 000	1 837 502	2 666 664	345 653
2024	645 964	24 579 100	2 450 000	2 666 664	255 435
2025	645 846	23 883 300	2 450 000	2 666 664	-
2026	659 396	23 187 400	2 450 000	2 666 664	-
2027	659 255	22 491 500	2 450 000	2 666 664	-
2028	658 701	21 795 600	2 450 000	2 666 664	-
2029	673 362	21 099 800	2 450 000	2 666 664	-
2030	751 776	20 403 900	2 450 000	2 666 664	-
2031	409 657	-	2 617 068	2 666 664	-
2032	420 404	-	445 430	2 666 664	-
2033	-	-	-	2 666 704	-
2034	-	-	-	444 444	-

W ramach wydatków bieżących 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 ciepła),
- odbioru ścieków,
- utrzymania czystości,
- remontów bieżących,
- usług telekomunikacyjnych,
- usług bankowych,
- badania sprawozdań finansowych,
- usług serwisowych sprzętu biurowego,
- ochrony obiektów,
- ubezpieczenia majątku,
- szkoleń pracowników i badań lekarskich,
- administrowania i hostingu systemów informatycznych,
- zakupu materiałów biurowych,
- wynajmu pomieszczeń,
- zapewnienia wyżywienia w ośrodkach pomocy społecznej.

Wydatki majątkowe (*pozycja 2.2 w Załączniku nr 1*) w 2022 roku przyjęto na poziomie zaplanowanym w budżecie Miasta Krakowa na rok 2022. Wydatki majątkowe w latach 2022- 2044 zaplanowano 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 2022).

W wykazie przedsięwzięć związanych z umowami partnerstwa publiczno – prywatnego, w ramach wydatków majątkowych, zaplanowano przedsięwzięcie pn. „ZDMK/ST6.5/14 Budowa linii tramwajowej KST, etap IV (ul. Meissnera - Mistrzejowice)”, dla którego ostatnim rokiem finansowania jest rok 2044.

W latach 2022–2041 w wydatkach majątkowych uwzględniono również kwoty dokapitalizowania spółek miejskich, w związku z realizowanymi przez nie projektami inwestycyjnymi.

Udziały w spółkach związane z realizacją projektów realizowanych i planowanych do realizacji przez spółki miejskie przedstawia tabela poniżej:

w zł

Rok	Hala Widowiskowo - Sportowa w Czyżynach	Trasa Łągiwnicka	Przygotowanie terenów dla realizacji inwestycji strategicznych	Krakowskie Centrum Muzyki	Park Edukacyjny „Branice” skansen	Kraków Nowa - Huta Przyszłości S.A.	KRAKÓW 5020 Sp. z o.o.	IGRZYSKA EUROPEJSKIE Sp. z o.o.
2022	30 300 000	65 436 000	9 352 000	24 700 000	600 000	15 000 000	20 000 000	23 000 000
2023	42 200 000	67 599 000	1 000 000	14 500 000	1 000 000	15 000 000	-	-
2024	35 100 000	64 466 000	1 000 000	-	10 000 000	-	-	-
2025	42 200 000	64 466 000	1 000 000	-	-	-	-	-
2026	26 300 000	64 591 000	-	-	-	-	-	-
2027	24 900 000	64 591 000	-	-	-	-	-	-
2028	-	64 591 000	-	-	-	-	-	-

2029	-	64 591 000	-	-	-	-	-	-
2030	-	64 591 000	-	-	-	-	-	-
2031	-	64 727 000	-	-	-	-	-	-
2032	-	64 727 000	-	-	-	-	-	-
2033	-	64 727 000	-	-	-	-	-	-
2034	-	64 727 000	-	-	-	-	-	-
2035	-	64 727 000	-	-	-	-	-	-
2036	-	63 194 000	-	-	-	-	-	-
2037	-	63 194 000	-	-	-	-	-	-
2038	-	63 194 000	-	-	-	-	-	-
2039	-	63 194 000	-	-	-	-	-	-
2040	-	39 925 000	-	-	-	-	-	-
2041	-	7 413 000	-	-	-	-	-	-

5. Wynik budżetu

Wynik budżetu (*pozycja 3 w Załączniku nr 1*) jest różnicą pomiędzy dochodami ogółem a wydatkami ogółem. W latach 2022-2023 planowany jest ujemny wynik budżetu (deficyt budżetowy), natomiast w latach 2024-2044 przewiduje się zamknięcie kolejnych budżetów nadwyżką.

6. Przychody

Na przychody składają się:

- przychody zwiększające dług, tj. kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych (*pozycja 4.1 w Załączniku nr 1*).
Kwota przychodów z tego tytułu jest przewidziana w latach 2022 – 2024. W roku 2022 i 2023 jest częściowo przeznaczona na pokrycie deficytu budżetu (*pozycja 4.1.1 w Załączniku nr 1*),
- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych (*pozycja 4.2 w Załączniku nr 1*). W pozycji tej ujmuje się niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.
W okresie objętym prognozą nie są uwzględnione żadne przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (*pozycja 4.3 w Załączniku nr 1*). W 2022 roku w pozycji tej ujęte są środki pochodzące z budżetu państwa, które zostały przyznane Miastu w 2021 roku jako dodatkowe wpływy stanowiące uzupełnienie subwencji ogólnej w kwocie 224.202.034 zł.

Kwota wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, jest w całości przeznaczona na pokrycie deficytu budżetu (*pozycja 4.3.1 w Załączniku nr 1*),

- spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych (*pozycja 4.4 w Załączniku nr 1*) - przychody niewpływające na przyrost zadłużenia Miasta. W pozycji 4.4 ujmowane są przychody ze spłat udzielonych przez Miasto pożyczek. Przychody te zaplanowano w latach 2022-2028, zgodnie z harmonogramem ich spłat.
- inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu (*pozycja 4.5 w Załączniku nr 1*). W pozycji tej wykazuje się inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku JST.

W okresie objętym prognozą nie planuje się przychodów z prywatyzacji.

Przychody zwrotne w WPF uwzględnione zostały w formie planowanych do zaciągnięcia kredytów oraz emisji obligacji. Planuje się, że będą one pozyskiwane w latach 2022-2024. Planowane do zaciągnięcia kredyty oraz emisje obligacji założono z karencjami w ich spłacie od 4 do 8 lat. Przychody zwrotne będą wykorzystane na sfinansowanie planowanego na lata 2022 – 2023 deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji oraz kredytów i pożyczek.

Przychody zwrotne w 2022 roku, zaplanowane w ramach ustalonego uchwałą budżetową limitu zobowiązań, będą pozyskiwane z emisji obligacji długoterminowych tj. z terminem wykupu po 12 latach oraz okresem karencji wynoszącym 8 lat.

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*).

Rok 2043 jest ostatnim rokiem prognozy, w którym planowana jest spłata zobowiązań dłużnych.

W 2021 r. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie podjął decyzję o częściowym umorzeniu pożyczki zaciągniętej przez Miasto w 2016 r. Umorzenie dotyczy rat przypadających do spłaty w roku 2022 (częściowe umorzenie raty) i 2023 (w całości umorzenie raty). Wartość umorzenia została wykazana w roku 2022 (*pozycja 10.8 Załącznika nr 1*).

W 2022 r. przewiduje się udzielenie pożyczki dla Szpitala Miejskiego Specjalistycznego im. Gabriela Narutowicza w Krakowie w kwocie 3 000 000 zł, przy założeniu jej spłaty w latach 2023-2025 (*pozycja 5.2 w Załączniku nr 1*).

8. Kwota długu, sposób jego finansowania i relacje, o których 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).

W okresie prognozy kwota długu jest wypadkową kwot nowo zaciąganych kredytów i poziomu zaplanowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań, w tym zobowiązań

zaliczanych do tytułów dłużnych. Prognozuje się spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań do 2043 roku, w efekcie czego kwota długu w 2043 roku będzie wynosiła zero.

W pozycji 6.1 Załącznika nr 1 wykazano kwotę długu zaliczanego do tytułów dłużnych, którego spłata dokona się z wydatków majątkowych. Dotyczy to umowy kupna-sprzedaży na wykup terenów Szpitala Uniwersyteckiego w rejonie ul. Kopernika.

W pozycji 10.7 Załącznika nr 1 zostały określone limity wydatków zmniejszających dług. Środki finansowe na pokrycie zobowiązań wynikających z kupna terenów Szpitala Uniwersyteckiego w rejonie ul. Kopernika zostały zaplanowane w Załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć wieloletnich Miasta Krakowa” na przedsięwzięciu GS/A2.4/19 Pozyskanie terenu Szpitala Uniwersyteckiego w rejonie ul. Kopernika (obszar Wesola).

We wszystkich latach prognozy spełniony jest warunek wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych, tj. planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 przewyższają planowane wydatki bieżące (*pozycja 7.1 i 7.2 Załącznika nr 1*).

We wszystkich latach prognozy spełniony jest również warunek wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, dotyczący obliczania indywidualnego wskaźnika zadłużenia, w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy.

Sposób ustalania relacji, wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, opiera się na zastosowaniu dwóch metodologii obliczania, które są różne w zależności od ustawowo wyznaczonych przedziałów czasowych.

I metodologia: W latach 2022–2025

- na podstawie art. 15zob ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, przyjęto do stosowania złagodzone reguły fiskalne, które miały znaczący wpływ na ograniczenia określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Ustalając relację, dotyczącą indywidualnego wskaźnika zadłużenia, wydatki bieżące budżetu **dodatkowo** zostały pomniejszone o wydatki bieżące na obsługę długu („**O**” po prawej stronie nierówności) oraz o wydatki bieżące poniesione w **2020 r.** w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 („**Wbcovid2020**” po prawej stronie nierówności),
- na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500, z 2021 r. poz. 1927) organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego dokonał wyboru 7 - letniego okresu stosowanego do wyliczenia średniej arytmetycznej po prawej stronie wzoru, w relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych (Zarządzenie Nr 3592/2021 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 13 grudnia 2021 r.). Do przedstawienia relacji zastosowano poniższy wzór:

$$\frac{(R + O)}{Db} \leq \frac{1}{7} * \sum_{i=1}^7 \frac{(Dbei + Smi - Wbei - O - Wbcovid2020)}{Dbi}$$

II metodologia: Począwszy od 2026 roku, przy ustalaniu indywidualnego wskaźnika zadłużenia, stosuje się poniższy wzór do obliczania relacji:

$$\frac{(R + O)}{Db} \leq \frac{1}{7} * \sum_{i=1}^7 \frac{(Dbei - Wbei)}{Dbi}$$

gdzie:

R – planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 uofp, oraz wykupów emitowanych papierów wartościowych, z wyłączeniem kwot spłat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych odpowiednio zaciągniętych lub emitowanych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 uofp, i zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1 uofp,

O – planowane na rok budżetowy wydatki bieżące na obsługę długu, w tym odsetki od zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 uofp, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

Db – planowane na rok, na który ustalana jest relacja, dochody bieżące budżetu, pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,

Dbei – dochody bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp,

Dbi – dochody bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,

Smi – dochody ze sprzedaży majątku w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja,

Wbei – wydatki bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 uofp, wydatki bieżące na obsługę długu oraz wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp.

Wbcovid2020 – wydatki bieżące poniesione w 2020 roku w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19

Relacja, wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych, liczona w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy i bez uwzględnienia zmian wynikających z art. 28 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym (Dz.U. poz. 1692), we wszystkich latach prognozy jest spełniona, o czym świadczy pozycja 8.4.1.

Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 uofp, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, latach 2023 – 2024 oraz w roku 2026 mówi o nie spełnieniu relacji, co przedstawia pozycja 8.4.

Po uwzględnieniu nowych przepisów zawartych w ustawie o dodatku węglowym, polegających na wyłączeniu w latach 2023 -2025 poręczeń i gwarancji z lewej strony, relacja wynikająca z art.243 uofp, obliczona w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, jest spełniona we wszystkich latach prognozy, oprócz roku 2024.

Spełnienie lub nie spełnienie relacji z art. 243 z uwzględnieniem zmian wynikających z ustawy o dodatku węglowym prezentuje poniższa tabela.

Lp.	Metodologia	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
8.1 (korekta wskaźnika)	(2.1.2-2.1.2.1) / (1.1-1.1.4-11.1.1)	Korekta relacji określonej po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (uwzględniająca art. 28 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym (Dz.U.2022.1692))	0,54%	0,52%	0,49%
8.1	(R + O) / Db	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)	9,29%	10,27%	7,19%
8.1 (skorygowany)	(R + O) / Db	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) - po korekcie w zw. art. 28 ustawy o dodatku węglowym	8,75%	9,75%	6,70%
8.3	średnia z art. 243 (plan III kw N-1)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	8,89%	9,20%	9,62%
8.3.1	średnia z art. 243 (wykonanie IV kw N-1)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	9,96%	10,27%	10,70%

8.4		Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy - po korekcie w zw. art. 28 ustawy o dodatku węglowym	Spełniona	Nie spełniona	Spełniona
8.4.1		Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy - po korekcie w zw. art. 28 ustawy o dodatku węglowym	Spełniona	Spełniona	Spełniona

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 budżetu

We wszystkich latach prognozy, w których występuje nadwyżka budżetowa, przeznaczana ona będzie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (*pozycja 3.1 w Załączniku nr 1*).

11. Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych

W 2020 roku Miasto poniosło wydatki bieżące w wysokości 104 679 419 zł w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem pandemii COVID-19. Ustalając relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w latach 2022 - 2025 przy obliczaniu średniej arytmetycznej z siedmiu ostatnich lat (prawa strona wzoru), w liczniku wzięto pod uwagę: dochody bieżące powiększone o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszone o wydatki bieżące, które nie uwzględniają wydatków na obsługę długu oraz wydatków poniesionych w 2020 roku na zwalczanie i zapobieganie rozprzestrzenianiu się pandemii COVID-19.

W Załączniku nr 1, w pozycji 10.7 zostały określone limity wydatków zmniejszających dług. Środki finansowe na pokrycie zobowiązania zaliczanego do tytułów dłużnych, zaplanowane zostały w Załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć wieloletnich Miasta Krakowa” na przedsięwzięciu GS/A2.4/19 Pozyskanie terenu Szpitala Uniwersyteckiego w rejonie ul. Kopernika (obszar Wesola). Spłaty zobowiązania przewidziane są do 2028 roku, w kwocie po 30 mln zł rocznie w latach 2021 – 2027 oraz w ostatnim roku spłaty w kwocie 13.191.272 zł. W ramach wydatków majątkowych zaplanowano środki na spłatę zobowiązań.

W latach 2022-2044 założono nieznaczny wzrost wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

Wydatki na realizację przedsięwzięć zaplanowano zgodnie z harmonogramami ich realizacji. W związku z zaistniałym faktem, iż Miasto Kraków oraz Region Małopolska zostały wytypowane do organizacji III Igrzysk Europejskich w 2023 roku, Wykaz Przedsięwzięć Wieloletnich Miasta Krakowa, został zaktualizowany w latach 2022 - 2023 o wydatki zarówno ze środków własnych miasta jak i ze środków dotacji z budżetu państwa.

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 ustawy o finansach publicznych przyjęto zgodnie z założonymi harmonogramami 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 ustawy o finansach publicznych przyjęto zgodnie z założonymi harmonogramami ich realizacji.