

Zaznaczyć należy, iż kwota udziałów związana z realizacją przez MPK S.A. projektu „Zintegrowany transport publiczny w aglomeracji krakowskiej etap II” wymaga zmiany uchwały Nr LXXII/932/09 Rady Miasta Krakowa z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie powierzenia Miejskiemu Przedsiębiorstwu Komunikacyjnemu Spółka Akcyjna realizacji projektu „Zintegrowany transport publiczny w aglomeracji krakowskiej etap II”. Zakładana zmiana w/w uchwały RMK zawierać będzie zaktualizowany harmonogram finansowania realizacji tego zadania. Ponadto zakłada się, iż zadanie „Przebudowa linii tramwajowej na odc. Rondo Mogiłskie- al. Jana Pawła II - Plac Centralny” będzie również realizowane przez Spółkę MPK S.A. Środki finansowe na to zadanie, według przyjętych założeń, przewidziane w formie wydatków na zwiększenie udziałów w spółce MPK S.A w 2013 – 2014, mają stanowić dopełnienie środków finansowych będących oszczędnościami w tej spółce, powstałymi w wyniku przetargów na realizację projektu „Zintegrowany transport publiczny w aglomeracji krakowskiej etap II”.

Istotnym źródłem finansowania inwestycji są bezzwrotne, celowe środki z Unii Europejskiej i z innych źródeł nie podlegających zwrotowi, stanowiące element dochodów budżetu Miasta Krakowa. Chodzi tu przede wszystkim o możliwe do pozyskania środki z funduszy strukturalnych oraz Funduszu Spójności. Oprócz środków z Unii Europejskiej Miasto pozyskuje także środki z bezzwrotnych źródeł krajowych tj. budżetu państwa oraz państwowych funduszy celowych (np.: Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej), czy też opłat koncesyjnych. Środki te składają się na” nadwyżkę operacyjną” w przyjętym tu rozumieniu.

A zatem, w sytuacji nie otrzymania środków ze źródeł zewnętrznych nie podlegających zwrotowi przewidzianych do pozyskania na określone zadania, koniecznym może się okazać odpowiednie zmniejszenie dochodów budżetu w trakcie roku budżetowego. Ze względu na niekorzystny wpływ takiej sytuacji na wskaźnik zadłużenia i wskaźnik zobowiązań, nieskuteczna aplikacja o środki finansowe przewidziane do pozyskania na konkretne zadanie inwestycyjne uniemożliwia rozpoczęcie realizacji tego zadania, co oznaczać musi wycofanie go z budżetu Miasta. Operacja taka skutkować będzie poprawą wskaźników finansowych. Decyzje w sprawie zadań inwestycyjnych, przewidzianych do realizacji przy udziale finansowym środków przewidzianych do pozyskania ze źródeł zewnętrznych nie podlegających zwrotowi, ze względu na terminy budżetowe muszą zapadać do końca I półrocza roku 2010 i lat kolejnych.

Powyższe uwagi nawiązują do zasady umieszczonej w załączniku budżetowym Nr 12 „Prognoza kwoty długu publicznego Miasta Kraków, Sytuacja finansowa - kształtowanie się

poziomu zadłużenia miasta na tle prognozowanych zmian podstawowych wielkości budżetu miasta Krakowa w latach 2010-2023”.

W 2009 roku realizacja projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych ze źródeł zagranicznych ISPA/FS weszła w fazę ostatnich 20% - owych płatności. Zgodnie z zasadą rozliczania końcowego takich projektów, 20% przewidywanych płatności z tych źródeł musi być pokryte ze środków własnych beneficjenta tj. Gminy Miejskiej Kraków. Wydatki te zostaną zrefundowane po ostatecznym rozliczeniu projektów. Różnice pomiędzy wydatkami ze środków UE a dochodami z funduszu ISPA/FS w latach 2010 – 2012 przedstawia tabela 4.

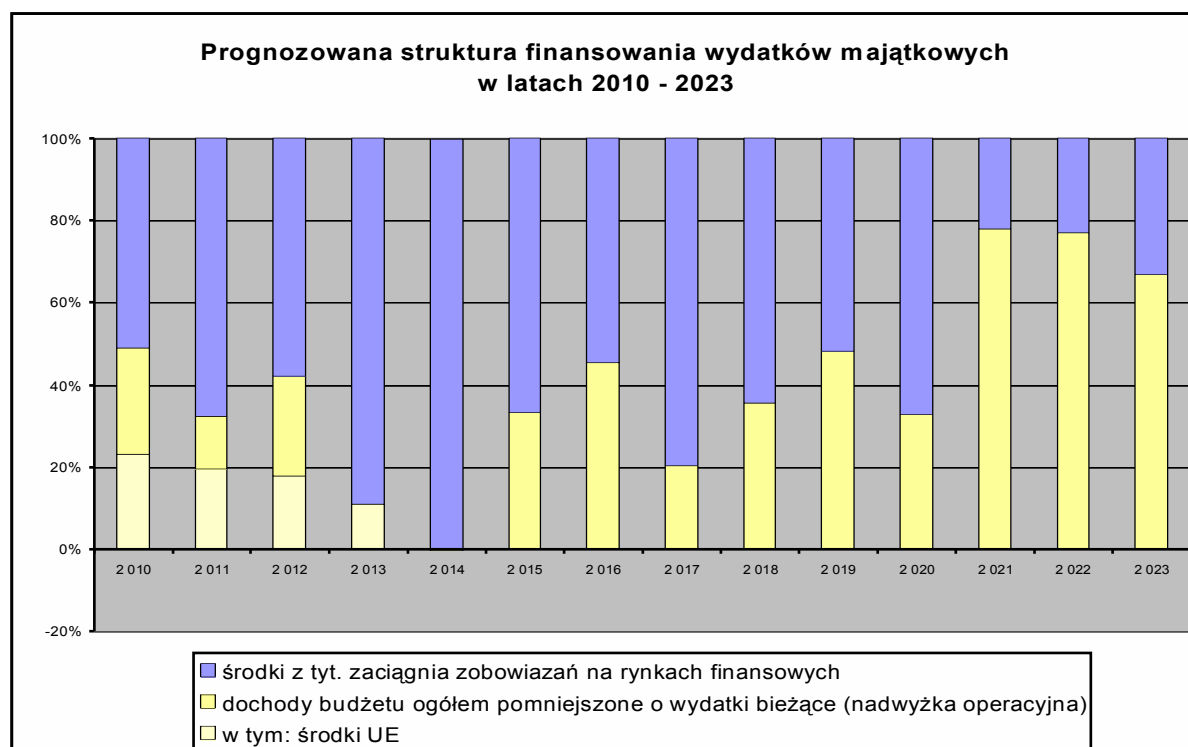
Wykres 7 przedstawia prognozowaną strukturę finansowania wydatków majątkowych w latach 2010 – 2023 uwzględniająca opisaną wyżej zasadę.

Tabela 4

w PLN

Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.	2012 r.
Dochody	0	10 397 400	48 522 300
Wydatki	49 864 500	0	0
Różnica pomiędzy wydatkami ze środków UE a dochodami z funduszu ISPA/FS	49 864 500	10 397 400	48 522 300

Wykres 7



Dług publiczny

Zgodnie z obowiązującym prawem finansów publicznych Miasto korzystało i będzie korzystać z instrumentu finansowego jakim jest dług publiczny (tj. zobowiązania Miasta zaciągane na rynkach finansowych).

Dług publiczny kierowany jest na potrzeby pożyczkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które rozumie się, jako zapotrzebowanie na środki finansowe niezbędne do:

- 1) sfinansowania deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
- 3) wykonywania innych operacji finansowych związanych z długiem jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) sfinansowania udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego pożyczek;
- 5) prefinansowania zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;
- 6) przeprowadzenia postępowania ostrożnościowego lub naprawczego, realizowanych na podstawie odrębnych przepisów.

Ważnym elementem tych potrzeb są terminowe spłaty rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich.. Wielkość zaciąganego rokrocznie długu publicznego kształtuje w decydującej mierze wielkość zadłużenia skumulowanego budżetu Miasta, co jest na bieżąco monitorowane w kontekście konieczności przestrzegania ustawowych granic zadłużania się każdej jednostki samorządu terytorialnego.

Wykorzystanie przez miasto środków zwrotnych pochodzących z rynku kapitałowego (kredyty, obligacje, pożyczki) ma zatem swe prawne granice. Miasto jako podmiot prawny ma zdolność do zaciągania zobowiązań finansowych (pożyczania pieniędzy). Zdolność ta jest jednak reglamentowana i ograniczona. Poza uregulowaniami wynikającymi z przepisów szczególnych, maksymalna skala zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego jest ograniczona zapisami ustawy o finansach publicznych.

W latach 2010 – 2011 aby utrzymać określone prawem limity tj.:

- o łączna wysokość planowanych kosztów obsługi zaciągniętych przez Miasto zobowiązań dłużnych tj. przypadających do spłaty w danym roku rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot będących konsekwencją udzielonych poręczeń oraz gwarancji wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, a także przypadających w danym roku wykupów obligacji nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów (art.169 uofp),

- o łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem w danym roku budżetowym (art.170 uofp).

Zgodnie z art.169 ust. 3 i art.170 ust.3 uofp. Ograniczenia powyższe nie są stosowane dla tej części zaciąganego przez j.s.t. długu publicznego, która związana jest z podpisanymi umowami na zadania realizowane z udziałem środków finansowych pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Kształtowanie się wskaźników zadłużenia w obu tych ujęciach dla lat 2010 – 2013 przedstawia Tabela 5.