

Objaśnienia
wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Krakowa (WPF)
na lata 2011 - 2033

-

Uwagi ogólne

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Krakowa na lata 2011-2033 założono wzrost ogólnych dochodów i wydatków w całym okresie prognozy. Dynamika wzrostu odnosi się do założonych wskaźników inflacji, a w przypadku wybranych tytułów dochodowych zakłada się skorelowanie ich wielkości z szacowanymi wskaźnikami PKB.

Wskaźniki makroekonomiczne

Założono zróżnicowany wzrost wskaźnika inflacji do roku 2022 (opierając się na informacjach zawartych w dokumentach rządowych), a od roku 2023 przyjęto wskaźnik inflacji na poziomie zero. Założono również zróżnicowany wzrost wskaźnika PKB do roku 2018, a od roku 2019 przyjęto spadek tego wskaźnika. Przyjęto wzrost wartości stóp procentowych oraz okresowe osłabianie wartości PLN w stosunku do średniorocznych – kursów walutowych (CHF, EUR). Prowizje i marże przyjęto na stałym poziomie.

Dochody

Dochody na rok 2011 przyjęto zgodnie z planowanymi dochodami w budżecie Miasta Krakowa na rok 2011.

W okresie od roku 2012 dochody związane z realizacją konkretnych planowanych do realizacji przedsięwzięć przyjęto zgodnie z harmonogramem ich pozyskiwania.

W okresie od roku 2012 założono wzrost pozostałych dochodów na poziomie nie przekraczającym wskaźnika inflacji. Natomiast w przypadku dochodów ze sprzedaży majątku od 2016 roku przyjęto stopniowy spadek dochodów z tego tytułu. Dochody z tytułu PIT, CIT, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz z tytułu najmu i dzierżawy zostały związane z przedstawionym wyżej sposobem kształtowaniem się poziomu wskaźnika PKB.

W 2012 roku założono zwiększenie stawek podatku od nieruchomości, co może przynieść zwiększenie dochodów o około 30 mln PLN. Zwiększenie to jednak jest uwarunkowane uchwaleniem przez Radę Miasta Krakowa w roku 2011 nowych stawek podatku od nieruchomości, obowiązujących od roku 2012. Projekt uchwały w tej sprawie zostanie przedłożony Radzie Miasta Krakowa w I kwartale 2011 roku. W 2012 roku założono również jednorazowy wpływ do budżetu środków finansowych z tytułu oczekiwanego wzrostu ściągальności przeterminowanych należności czynszowych przez Zarząd Budynków Komunalnych w wysokości 20 mln PLN.

Wydatki

Wydatki na rok 2011 przyjęto zgodnie z planowanymi wydatkami w budżecie Miasta Krakowa na rok 2011.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych już kredytów oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych w latach następnych, znajdują się one w pozycji B.1.3 załącznika nr 1. Wydatki z tytułu udzielonych poręczeń planuje się tylko w ramach podpisanych przed rokiem 2003 umów poręczeniowych (odpowiednie kwoty ujęte są się w pozycji B.1.4.1 załącznika nr 1).

Wzrost wynagrodzeń i składek od nich naliczanych założono w wysokości 1/3 poziomu wskaźnika inflacji, oznacza to realny spadek ich wartości (odpowiednie kwoty ujęte są w pozycji B.1.1 załącznika nr 1).

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów GMK obejmują wydatki w ramach rozdziałów: 75022 (Rady gmin, miast na prawach powiatu) i 75023 (Urzędy gmin, miast na prawach powiatu). Wzrost tych wydatków założono w wysokości 1/3 poziomu wskaźnika inflacji (odpowiednie kwoty ujęte są w pozycji B.1.2 załącznika nr 1).

Prognozowane wydatki majątkowe realizowane będą w formie udziałów w spółkach oraz w ramach wydatków na przedsięwzięcia inwestycyjne ujęte w załączniku nr 3 część A „Wieloletni Plan Inwestycyjny” (WPI). Udziały w spółkach, związane są z przewidywaną realizacją zadań inwestycyjnych przez dwie spółki Miasta: Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne S.A. oraz Agencję Rozwoju Miasta S.A. Zadanie „Zintegrowany transport publiczny w aglomeracji krakowskiej etap II” realizowane jest przez MPK S.A., w konsekwencji realizacji tego zadania przewidziano wydatki (w formie udziałów) do roku 2014. Zadanie „Hala Widowiskowo – Sportowa w Czyżynach” planowane jest do realizacji przez ARM S.A. w związku z tym do roku 2027 przewidziano wydatki (w formie udziałów) z tytułu realizacji tego zadania.

Kwoty ujęte w WPF (w pozycji B.2 załącznika nr 1) jako wydatki majątkowe, nie objęte udziałami w spółkach (odpowiednie kwoty ujęte w pozycji B.2.1 załącznika nr 1) oraz nie objęte „Wieloletnim Planem Inwestycyjnym” (kwoty ujęte w pozycji B.2.2 załącznika nr 1) przeznaczone zostaną na nowe zadania inwestycyjne.

Kwoty wydatków bieżących ujęte zostały w pozycji B.1 załącznika nr 1, z tego na zaplanowane przedsięwzięcia w pozycji B.1.4 tego załącznika. Wykaz planowanych przedsięwzięć w ramach wydatków bieżących przedstawione zostały w załączniku Nr 3 część B „Wieloletni Plan Przedsięwzięć z Zakresu Wydatków Bieżących” (WPB). Kwoty nie objęte WPB przeznaczone zostaną na pozostałe wydatki bieżące. Od roku 2012 wzrost pozostałych wydatków bieżących założono na poziomie 0,5 %. W ramach przedsięwzięć bieżących obejmujących umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy Miejskiej Kraków i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, wykazano umowy zawarte lub konieczne do zawarcia przez jednostki budżetowe m.in. na:

- dostawę mediów (prąd, woda, gaz, energia cieplna),
- odbiór ścieków,
- termomodernizację i remonty,
- usługi telekomunikacyjne (telefony stacjonarne, komórkowe, Internet, przesył danych),
- usługi bankowe, rating,
- badania sprawozdań finansowych,
- usługi serwisowe sprzętu biurowego,
- ochronę obiektów,
- ubezpieczenie majątku,
- utrzymanie czystości,
- badania lekarskie,
- szkolenia pracowników,
- administrowanie i hosting systemów informatycznych,
- zakup materiałów biurowych.

Przychody

Przychody ujęte zostały w formie planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek i obligacji (odpowiednie kwoty ujęte są pozycji P.1.1 załącznika nr 1), przychodów ze spłaty wcześniej udzielonych pożyczek (odpowiednie kwoty ujęte są pozycji P.2.1 załącznika nr 1), oraz przychodów z rozliczeń środków z UE z lat ubiegłych (odpowiednie kwoty ujęte są pozycji P.2.2 załącznika nr 1). Przychody w formie planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek i obligacji przewiduje się do roku 2032. Przychody ze spłaty wcześniej udzielonych pożyczek zaplanowano do roku 2017, zgodnie z harmonogramem ich spłat. Przychody z rozliczeń środków z UE z lat ubiegłych zaplanowano zgodnie z harmonogramem realizacji zadań współfinansowanych w ramach tych środków.

Rozchody

Rozchody zaplanowano zgodnie z okresami zapadalności kredytów, na które już zawarto umowy oraz na planowane do zaciągnięcia nowe zobowiązania dłużne (odpowiednie kwoty ujęte są pozycji R.1 załącznika nr 1). Wykup obligacji zaplanowano zgodnie z harmonogramem ich wykupu. Rok 2033 jest ostatnim rokiem, w którym występuje spłata zaplanowanych zobowiązań dłużnych. W całym okresie prognozy nie przewiduje się udzielania nowych pożyczek.

Wynik budżetu

Pozycja „Wynik budżetu” jest różnicą pomiędzy pozycjami A „Dochody” a pozycją B „Ogółem wydatki budżetu” załącznika nr 1.

Finansowanie deficytu i przeznaczenie nadwyżki

W związku z przepisem art.89. ust.1 ustawy o finansach publicznych przewiduje się, że w przypadku planowania w danym roku pożyczek do udzielenia muszą mieć one pokrycie w nadwyżce budżetowej danego roku, nadwyżce budżetowej z lat poprzednich lub wolnych środkach. Pozostała część nadwyżki budżetowej lub ww. przychodów przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętego długu. W przypadku wystąpienia w danym roku deficytu budżetowego zasada ta odnosi się do ww. źródeł przychodów.

Prognozuje się, że do 2018 roku wynik budżetu Miasta Krakowa będzie ujemny czyli budżet Miasta będzie zamykał się deficytem (odpowiednie kwoty ujęte są pozycji C.1 załącznika nr 1). Deficyt ten będzie pokrywany przez przychody z zaciąganego w tych latach długu (odpowiednie kwoty ujęte są pozycji C.3.1 załącznika nr 1). Od roku 2019 do 2027 wynik budżetu będzie dodatni czyli będzie występowała nadwyżka budżetowa, w roku 2028 występuje deficyt budżetowy, od roku 2029 w budżecie miasta ponownie występuje nadwyżka budżetowa. Nadwyżka przeznaczona będzie na spłatę uprzednio zaciągniętego długu (odpowiednie kwoty ujęte są pozycji C.4.1 załącznika nr 1).

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

Kwota wykazana jako planowany dług na koniec każdego roku (odpowiednie kwoty ujęte są pozycji C.1 załącznika nr 2), jest rezultatem operacji pieniężnych powodujących w danym roku przyrost lub spadek zadłużenia w stosunku do stanu długu z roku poprzedniego (dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu). 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).

Oдноśnie sposobu finansowania długu przyjęto, że spłata długu jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich. Z tym, że w przypadku planowania pożyczek do udzielenia na finansowanie spłaty długu przeznacza się pozostałość kwot spłaconych pożyczek pomniejszone o wielkość przewidywanych do udzielenia pożyczek. W następnej kolejności spłatę długu finansuje się nowo zaciągany długiem. Wyliczenia w tym zakresie zawierają pozycje od R.3.1 do R.3.4 załącznika nr 1.

Pozycja D w załączniku Nr 2 zawiera szacowane wartości planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Pozycja W.1 zawiera określenie spełnienia warunku zapisanego w art.242 ustawy o finansach publicznych. W całym okresie prognozy warunek ten jest spełniony.

Składniki relacji, o której mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych zawierają pozycje W.4.1 oraz W.4.2 załącznika nr 2. Natomiast ocenę tej relacji zawiera pozycja W.4.3 załącznika Nr 2. Ocena ta określona została jako „OK.” lub „Przekroczenie”. W latach 2011-2019 ocena ta jest negatywna tj. dopuszczona ustawą relacja jest przekroczona. Oznacza to konieczność podjęcia działań dostosowujących wielkości zadłużenia do wymogów relacji j. w., obowiązującej zgodnie z w/w ustawą od 2014 r. Dlatego też, działania te muszą zostać podjęte już od 2011 roku. Okres lat 2011 do 2013 traktowany jest jako okres przejściowy, w którym to samorządy muszą zmienić swoją politykę finansową, tak aby od 2014 roku ocena relacji o której mowa wyżej była pozytywna („OK.”).

Aktualnie obowiązujące przepisy prawne odwołują się do zasad określonych w art. 169-171 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku. Oznacza to iż progi 15 % i 60 % prawnie obowiązują do 2013 roku. W pozycjach W.2, W.2.2, oraz W.3 załącznika Nr 2 przedstawiono obliczone w/w wskaźniki dla lat 2011-2013. Wskaźnik obliczony w pozycji W.2.2 skorygowany został o spłaty długu zaciągniętego w związku z umowami zawartymi z podmiotami dysponującymi środkami, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych z 2005 r. Dane do wyliczenia tego wskaźnika znajdują się w pozycji R.1.1 załącznika nr 1. W okresie lat 2011 – 2013 oba planowane wskaźniki nie przekraczają prawnie dozwolonych progów.