

## **Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii na lata 2019-2030**

### **I. Założenia ogólne**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii została sporządzona na lata 2019-2030 tj. okres zgodny z zakresem realizowanych przedsięwzięć, ujętych w wykazie przedsięwzięć, na które planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2019-2030 jest kontynuacją Wieloletniej Prognozy Finansowej Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii na lata 2018-2023. Przedsięwzięcia, dla których w projektowanej prognozie limity wydatków na rok 2019 zostały zmienione w stosunku do obowiązującej prognozy oraz te, o które została uzupełniona projektowana prognoza, a okres ich realizacji obejmuje również rok 2018, zostaną ujęte w projekcie uchwały Zgromadzenia Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii na lata 2018-2023.

Prognoza została oparta na dokumentach publikowanych przez Ministra Finansów dotyczących sytuacji makroekonomicznej kraju oraz opracowaniach prognostycznych w tym zakresie, a w szczególności na „Wytocznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” (aktualizacja - październik 2018 r.)

Dla uproszczenia procesu zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii zakłada się uchylenie obowiązującej obecnie prognozy na lata 2018-2023 i zastąpienie jej nową uchwałą, której częścią są niniejsze objaśnienia.

Należy zwrócić uwagę na ryzyko w procesie prognozowania dochodów Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii wynikające chociażby z dynamiki procesów gospodarczych w kraju i za granicą, które mogą spowodować istotne zmniejszenie zakładanych procesów wzrostowych krajowej gospodarki. Z tego powodu w prognozie przyjęto ostrożne założenia co do dynamiki wzrostu dochodów (mniejsze niż wskazuje dynamika wzrostu najważniejszych dochodów w ostatnich latach). W odniesieniu do dochodów zewnętrznych w szczególności z budżetu Unii Europejskiej zaplanowano jedynie dochody wynikające z zawartych umów o dofinansowanie zadań.

W przypadku planowanych wydatków znacząco może zmienić się struktura wydatków w stosunku do założeń przyjętych w prognozie, wzrastać może poziom wydatków majątkowych z racji precyzowania kosztów planowanych inwestycji wieloletnich Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii,

które obecnie są jedynie szacowane. W prognozie założono określony poziom realizowanych wydatków majątkowych niezależnie od ich zidentyfikowania na dzień przygotowywania niniejszej prognozy, przyjęte założenia omówiono w punkcie dotyczącym wydatków majątkowych.

## II. Dochody

Z uwagi na okres objęty prognozą należy zastrzec, iż wartości dochodów przedstawione na lata 2022-2030 są obarczone znacznym ryzykiem błędu. Wynika to chociażby z dynamiki procesów gospodarczych w kraju i poza nim, a także ze zjawisk mających wpływ na gospodarkę w sferze polityki, zmian legislacyjnych itp.

Prognozowanie dochodów oparto o cytowane wyżej „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego”.

### 1. Dochody bieżące.

Począwszy od roku 2019 Górnośląsko-Zagłębiowska Metropolia przejmie zadania organizatora publicznego transportu zbiorowego w gminnych przewozach pasażerskich realizowanych na całym jej obszarze. Dochody z tego tytułu pochodzące z wpłat gmin członkowskich (jako części zmiennej składki rocznej) stanowiąc będą największe źródła dochodów Metropolii.

Kolejnym pod względem wielkości źródłem dochodów bieżących Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii są dochody z udziału związku metropolitalnego w podatku dochodowym od osób fizycznych. Zgodnie z art. 52 ust 3 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o związku metropolitalnym w województwie śląskim (Dz. U. z 2017 r. poz. 730) Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii przysługuje 5% udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych zamieszkałych na obszarze związku metropolitalnego. Dochody z tego tytułu w roku 2019 zaplanowano na podstawie informacji Ministerstwa Finansów (pismo znak ST3.4750.43.2018 z dnia 12 października 2018 r.).

W latach następnych założono wzrost dochodów z uwagi na prognozowany wzrost PKB oraz zakładany wzrost wynagrodzeń. Przyjęto ostrożne wartości wzrostu równe wskaźnikowi wzrostu PKB prognozowanego przez Ministerstwo Finansów (przyjęte wartości są mniejsze od realnie wykonanych w poprzednich latach). Dla roku 2020 przyjęto wzrost o 3,7 % w stosunku do planowanych dochodów za rok poprzedni, a w roku 2021 wzrost o 3,6 % w stosunku do roku poprzedniego. Na lata 2022-2030 przyjęto uśredniony wskaźnik wzrostu wynoszący 2,94% rocznie (również oparty na przewidywanej dynamice PKB)

Dochody z części stałej składki rocznej (ich wartość jest bezpośrednio związana ze wzrostem dochodów z podatku dochodowego od osób fizycznych) zaprognozowano w analogiczny sposób jak dochody z udziału w PIT Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii. Przy wyliczeniu pominięto skutki ewentualnych zmian wartości udziału gmin w podatku dochodowym z uwagi na to, że wartości tych zmian mają znikomy wpływ na wyliczone wielkości.

Dla pozostałych dochodów bieżących, które stanowią niewielką część ogółu dochodów zastosowano dla uproszczenia identyczną metodologię prognozowania.

## 2. Dochody majątkowe

Dla roku 2019 i lat następnych przyjęto wielkości dochodów majątkowych wynikających z umów o dofinansowanie zadań finansowanych ze środków zewnętrznych, a dla dochodów majątkowych uzyskiwanych z części zmiennej składki gmin członkowskich przyjęto zasady indeksacji jak dla dochodów bieżących z tego źródła tj. w oparciu o wzrost wartości PKB.

## III. Wydatki

Z uwagi na okres objęty prognozą należy zastrzec, iż wartości wydatków przedstawiona na lata 2022-2030 są obarczone znacznym ryzykiem błędu. Wynika to chociażby z dynamiki procesów gospodarczych w kraju i poza nim, a także ze zjawisk mających wpływ na gospodarkę w sferze polityki, zmian legislacyjnych itp.

Prognozowanie wydatków oparto o cytowane wyżej „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego”

### 1. Wydatki bieżące

W latach objętych prognozą przewiduje się sukcesywny wzrost wydatków. Dla ogółu wydatków bieżących (z wyjątkiem wynagrodzeń) przyjęto wartości wzrostu oparte na dynamice wskaźnika CPI szacowanej przez Ministerstwo Finansów. Jako punkt odniesienia przyjęto zaplanowane wydatki na rok 2019 i założono w latach 2020 i 2021 coroczny wzrost wydatków o 2,5 %. Dla lat kolejnych (2022 -2030) uśredniono wartość wzrostu wskaźnika i założono coroczny wzrost wydatków również o 2,5 %. Dla wydatków na wynagrodzenia i pochodne przyjęto wartości oparte na prognozowanej przez Ministerstwo Finansów dynamice realnego wzrostu wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej i tak przyjmując za wydatki bazowe dane na rok 2019 zaprognozowano na lata 2020 -2021 coroczny wzrost 2,9%, zaś na lata 2022-2030 wzrost co roku o 3,05 %

### 2. Wydatki majątkowe

Z uwagi na to, że Górnośląsko-Zagłębiowska Metropolia w dalszym ciągu dopiero podejmuje lub przygotowuje realizację nowych zadań inwestycyjnych szacowanie ich wartości jest obarczone znacznym ryzykiem pomyłki. W prognozie tego rodzaju wydatków na okres 2021-2030 uwzględniono wydatki ujęte w wykazie przedsięwzięć oraz uśrednioną wartość wydatków na nowe zadania lub zwiększenie zakresu zadań już planowanych do realizacji. Wyliczając wartość zwiększenia brano pod uwagę poziom wydatków majątkowych o charakterze jednorocznym (za punkt odniesienia przyjęto planowane wydatki tego rodzaju na rok 2019) a także minimalny poziom wydatków majątkowych w kolejnych latach, jako minimalny poziom wydatków majątkowych poza tymi już ujętymi w przedsięwzięciach przyjęto na lata 2021-2022 - 10% ogółu wydatków, na lata 2023-2025 przyjęto że wydatki majątkowe stanowić będą nie mniej niż 20 % ogółu wydatków, a na lata 2026-2030 - 25% tej

wartości. Wydatki oszacowane na rok 2020 powiększono o wskaźnik inflacji (2,5 %) w stosunku do roku 2019. Przyjęte założenia określają wartości minimalne mogą być znacząco zmienione przez angażowanie nadwyżek budżetowych, które będą się kumulowały się w kolejnych latach. Początkowa faza wielu zamierzeń inwestycyjnych GZM powoduje jednak ostrożne prognozowanie tych wydatków, z powodu ich nieskonkretyzowania w okresie sporządzania prognozy.

#### IV. Wynik budżetu

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2030 podtrzymano przyjętą w obecnie obowiązującej Wieloletniej Prognozie Finansowej zasadę osiągania wyniku operacyjnego na poziomie nie mniejszym niż 15% dochodów bieżących (wskaźnik ten wynosi w kolejnych latach od 19,9% do 24,6%). Ogólny wynik budżetu dla lat objętych prognozą jest dodatni za wyjątkiem roku 2020, w którym wystąpił deficyt. Prognozuje się jego pokrycie skumulowaną nadwyżką z lat poprzednich. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych we wszystkich latach objętych prognozą przyjmuje wartość dodatnią. W finansowaniu wydatków majątkowych w większości lat objętych prognoza nie angażowano nadwyżek z uwagi na brak skonkretyzowania zakresu planowanych zadań inwestycyjnych w okresie sporządzania prognozy. Skumulowana nadwyżka stanowi zabezpieczenie realizacji zadań o znacznym zakresie finansowym, które mogą pojawić się w zamierzeniach GZM w latach przyszłych. Na dzień sporządzenia prognozy z uwagi na brak zadłużenia GZM i zakładane bilansowanie budżetów nie przewiduje się angażowania nadwyżki na spłatę długu.

#### V. Wskaźnik spłaty zobowiązań.

Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniony we wszystkich latach objętych prognozą.

#### VI. Kwota długu i finansowanie zobowiązań dłużnych

GZM nie posiada zadłużenia na dzień sporządzania prognozy, nie ma potrzeby określenia w prognozie sposobu finansowania tego rodzaju zobowiązań.