

Projekt

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego na lata 2014-2022

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Nowotomyskiego przygotowana została na lata 2014 – 2022. Długość okresu przyjętego do prognozy wynika z art.227 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 ze zm.)

Z ustawy powyższej wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy.

Zgodnie z powyższym do przedsięwzięć zaliczają się ostatnie raty spłat kredytów zaciągniętych przez Powiat. Ostatnia potencjalna spłata kredytu przypada na rok 2022.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych.

W związku z kroczącym charakterem prognozy, która corocznie winna być aktualizowana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2013 przyjęto wartości wynikające z aktualnego planu budżetu Powiatu Nowotomyskiego na dzień 30 września 2013 r.,
- dla wykonanie 2013 rok, w związku z istotnymi zmianami dotyczącymi dochodów, wydatków i rozchodów powiatu przyjęto plan budżetu Powiatu na 31 października 2013 roku,
- dla roku 2014 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
- dla lat 2015-2022 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno- kredytowych Powiatu Nowotomyskiego. Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności przy prognozach długookresowych. Ponadto brak stabilnego odniesienia dla długofalowej polityki finansowej samorządu związanej ze zmiennością budżetu powiatu w ostatnich latach wymusza określenie granicy rozwoju.

Dla prognozy w latach 2015-2022 przyjęto następujące wskaźniki:

- poziom inflacji (mierzonej wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych – CPI) w badanych okresie oraz poziom PKB w badanym okresie:

Dane makroekonomiczne przyjęte do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu

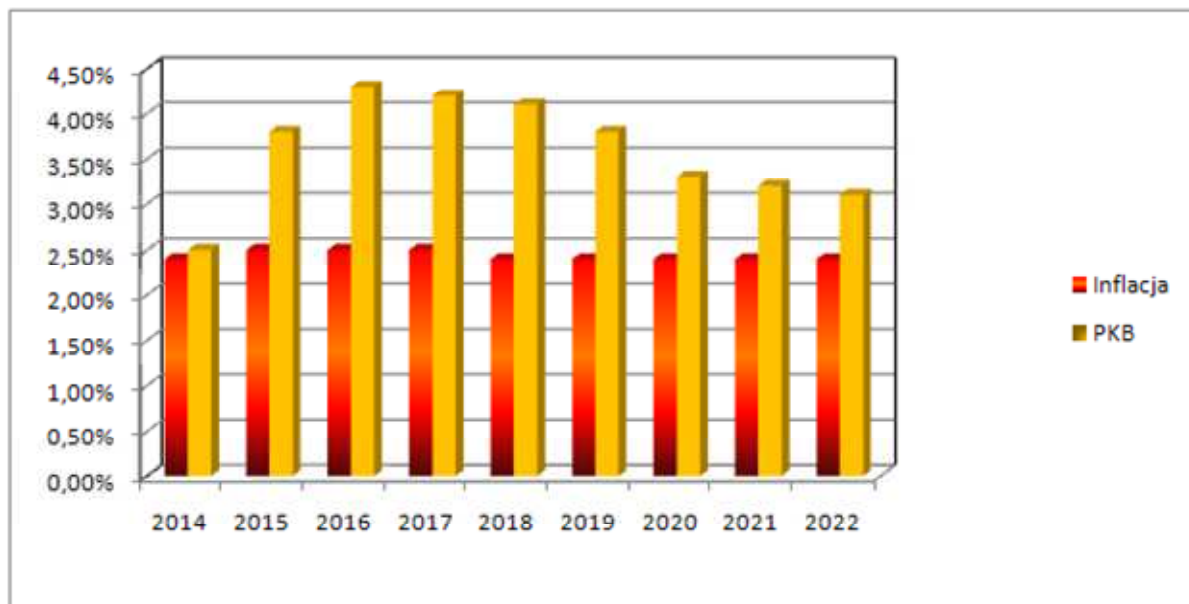
Nowotomyskiego na lata 2014-2022

Tabela Nr 1

lata	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Inflacja	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
PKB	2,50%	3,80%	4,30%	4,20%	4,10%	3,80%	3,30%	3,20%	3,10%

Wykres Nr 1

Kształtowanie i prognoza inflacji i PKB



2. Prognoza dochodów

Prognozę dochodów Powiatu Nowotomyskiego dokonano przy następujących założeniach:

- W dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące.
 1. W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:
 - podatki i opłaty lokalne(wyszczególniając: opłatę komunikacyjną, pozostałe opłaty i odsetki,)
 - udział w podatkach centralnych w tym: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT,
 - subwencje z budżetu państwa (z wyszczególnieniem na subwencje: oświatową, wyrównawczą, równoważącą),
 - dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadanie zlecone i powierzone oraz zadania własne) pozostałe dochody bieżące(wyszczególniając: grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych, inne dochody, zarząd użytkowanie i użytkowanie wieczyste, dochody z najmu i dzierżawy składników Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego),
 2. W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:
 - dochody z majątku (wyszczególniając: wpływy z tytułu sprzedaży mienia),
 - dotacje na inwestycje (wyszczególniając dofinansowanie budżetu państwa oraz pozostałe środki pozabudżetowe).

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźnika inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. Posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii wskaźnik. Poszczególnym kategoriom nadano "wagi wskaźnika". Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza, o jaki poziom wskaźnika z danego roku indeksowana jest wartość na rok przyszły np., jeśli dla dochodów majątkowych z tytułu najmu przyjęto 100 % wagi inflacji, a inflacja dla roku 2015 wynosi wg prognozy

2, 50 %, to wartość w roku 2015 będzie równa wartości z roku 2014 powiększonej o 100% *2,50% = 2,50%. Zatem wzrost prognozowany dla roku 2015 wyniesie 2,50% dla analizowanej kategorii.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y1- Y_0 * (1+CPI*U_{CPI})*(1+\Delta PKB*U_{\Delta PKB})$$

gdzie:

Y1-wartość prognozowanej danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych

Y₀- wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym,

CPI- wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym,

U_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozę kategorii,

ΔPKB- wskaźnik dynamiki PKB

U_{Δ PKB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię

W poszczególnych kategoriach nadano następujące wagi:

- podatki i opłaty lokalne(wyszczególniając: opłatę komunikacyjną, pozostałe opłaty i odsetki, - waloryzacja 100 % inflacji,
- udział w podatkach centralnych w tym: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT - w latach 2014-2022 waloryzacja o 100% PKB,
- subwencje z budżetu państwa (z wyszczególnieniem na subwencje: oświatową, wyrównawczą, równoważącą) - indeksacja o 100% inflacji,
- dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadanie zlecone i powierzone oraz zadania własne) pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając: grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych, inne dochody, zarząd i użytkowanie wieczyste, dochody z najmu i dzierżawy składników Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego) - indeksacja o 0% inflacji, (uwzględnia się możliwe lub spodziewanie współfinansowanie inwestycji ze środków unijnych oraz budżetu państwa).

Dochody majątkowe prognozowano tylko do terminów, które pozwolą racjonalnie przewidzieć kształtowanie się wpływów z tej kategorii:

- dochody z majątku (wyszczególniając: sprzedaż mienia) - 0% indeksacji
- dotacje na inwestycje (wyszczególniając dofinansowanie budżetu państwa oraz pozostałe środki pozabudżetowe) - nie uwzględniono wagi inflacji ani PKB, gdyż w tej kategorii uwzględnia się tylko możliwe lub spodziewane współfinansowanie inwestycji ze środków unijnych oraz budżetu państwa.

Po przeliczeniu powyższych wartości uzyskane dane zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych a następnie dochodów ogółem.

Dochody majątkowe na rok budżetowy 2014 prognozowane są o sprzedaż nieruchomości stanowiących mienie Powiatu Nowotomyskiego :

1. Sprzedaż nieruchomości w Starym Tomysłu - kompleks działek o pow.7 ha – prowadzone są prace zmierzające do opracowania planu zagospodarowania przestrzennego , następnie zostanie zlecony podział i wycena działek – przewidywany termin sprzedaży - IV kw.2014 - kwota **2.240.000,00 zł**.
2. Sprzedaż zabudowanej działki w Trzciance - nr 101/10 .Obecnie trwają prace zmierzające do wygaszenia trwałego zarządu oraz wyceny nieruchomości i ogłoszenia przetargu.
Planowane zbycie nieruchomości to III kw.2014 roku – kwota **200.000 ,00 zł**
3. Sprzedaż działki przeznaczonej pod budowę budynku mieszkalnego wraz z usługami w Nowym Tomysłu (część działki nr 1238/5) . Prowadzone jest postępowanie w sprawie wydania warunków zabudowy i zagospodarowania terenu. Po jego zakończeniu zostanie zlecony podział i wycena nieruchomości.
Przewidywany termin zbycia nieruchomości to III kw.2014 – kwota **160.000,00 zł**

**Ogółem dochody majątkowe ze sprzedaży mienia powiatu w 2014 roku
zaplanowano w wysokości 2.600 000,00 zł**

W związku z przedłużającymi się pracami nad zatwierdzeniem planu zagospodarowania przestrzennego wsi Stary Tomyśl prognozowane dalsze dochody majątkowe z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności przesunięto na lata 2015-2016.

Planuje się przeprowadzenie następujących sprzedaży nieruchomości stanowiących mienie Powiatu Nowotomyskiego:

- Sprzedaż nieruchomości w Starym Tomyślu

Sprzedaż mienia powiatu zaplanowano ogółem na kwotę **2 000 000,00 zł.** :

- 1 000 000,00 zł w 2015 roku
- 1 000 000,00 zł w 2016 roku

Ogólne kwoty przedstawiono w załączniku Nr 1 do uchwały – Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Nowotomyskiego na lata 2014-2022.

3. Prognoza wydatków

Wydatki budżetowe, w taki sam sposób jak dochody budżetowe podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki bieżące dodatkowo zostały podzielone na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej. W każdym dziale dodatkowo wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń oraz pozostałe wydatki bieżące.

Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat.

W dziale 750 wyodrębnione zostały dodatkowo kategorie wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów budżetowych, wysokość wydatków bieżących i majątkowych ustalono wg przyjętego projektu budżetu Powiatu nowotomyskiego na 2014 rok.

W latach 2015– 2022 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB.

W poszczególnych kategoriach nadano następujące wagi:

- Wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzeń – indeksacja o 80 % inflacji
- Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST- indeksacja o 80 % inflacji

Pozostałe bieżące wydatki – indeksacja o 0 % inflacji, prognoza na lata 2015-2022 ostrożnościowa, z uwzględnieniem zmniejszających się wydatków bieżących w prognozowanych latach w stosunku do roku 2014, z przeznaczeniem na wydatki majątkowe w latach następnych.

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty kredytów już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w latach następnych.

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w okresie 2014-2022 na okres dłuższy niż rok zostały rozpisane w załączniku nr 2 do uchwały-Wykaz Przedsięwzięć Wieloletnich Powiatu Nowotomyskiego, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze bieżącym i inwestycyjnym..

Prognozuje się wzrost inwestycji krótkookresowych od 2015 roku, z oszczędności na wydatkach bieżących.

5. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej(bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków budżetowych. Wynik działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną.

Zgodnie z art.242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku poz.885 ze zm.) - organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym

wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki.

Zgodnie z prognozą dochodów i wydatków budżetowych Powiatu Nowotomyskiego na lata 2014-2022 powyższa relacja jest zachowana.

6. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów nie przewiduje się zaciągnięcia kredytów i pożyczek. W przyjętych założeniach w 2014 roku planuje się nadwyżkę budżetową przeznaczyć na spłatę zobowiązań.

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w okresie 2014-2022 przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów. Ostatnie raty kapitałowe w powyższym okresie zostały zaplanowane na rok 2022.

Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia załącznik nr 1 -Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Nowotomyskiego na lata 2014-2022.

8. Relacje z art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

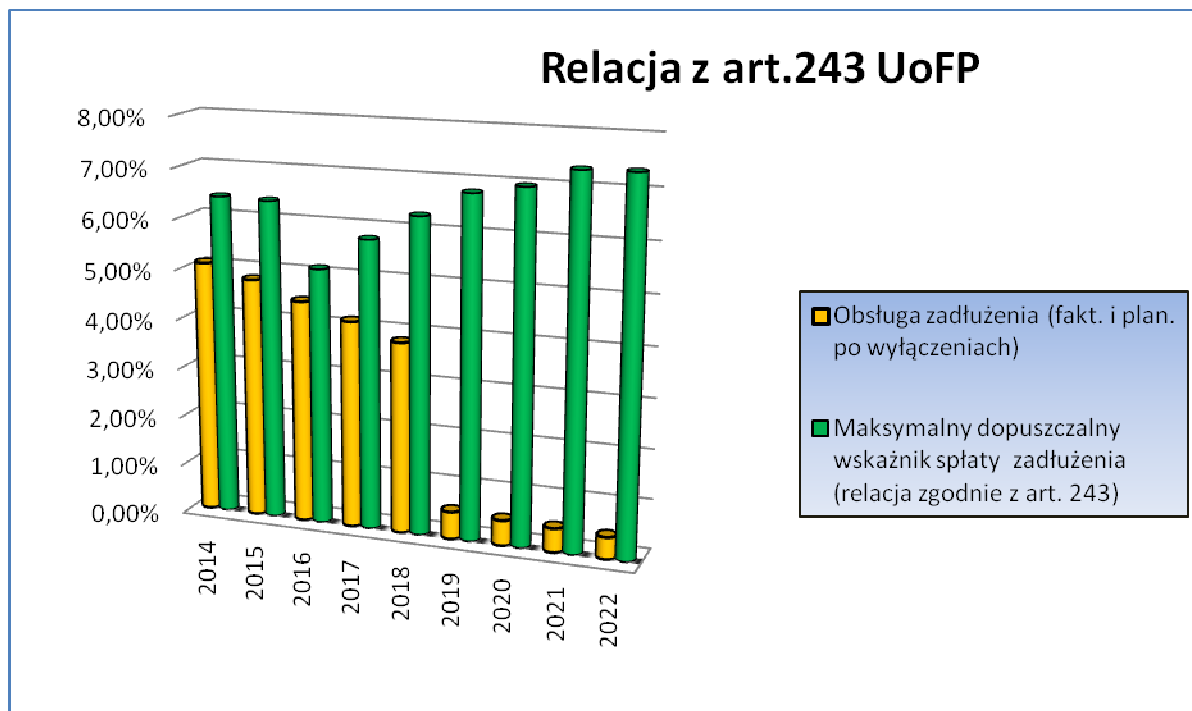
Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia.

Począwszy od 2014 roku do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa pozwala na spełnienie wymogów ustawowych.

Tabela Nr 2

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,08%	4,82%	4,47%	4,16%	3,84%	0,55%	0,51%	0,48%	0,44%
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia (relacja zgodnie z art. 243)	6,42%	6,40%	5,14%	5,79%	6,31%	6,81%	6,99%	7,36%	7,38%
Zachowanie relacji z art. 243	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak

Wykres Nr 2



9.Podsumowanie

Dane przyjęte do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane w sposób bezpieczny.

Ustalony podział na kategorie zapewnia możliwie dokładne odwzorowanie tendencji historycznych w latach przyszłych. Dodatkowe korekty merytoryczne umożliwią urealnienie prognozy.

Kwoty nadwyżki budżetowej planowanej w poszczególnych latach objętych prognozą przeznaczone są na spłatę zaciągniętych zobowiązań :

- 2014 rok – 2 145 418,00 zł
- 2015 rok - 2 145 418,00 zł
- 2016 rok - 2 145 418,00 zł
- 2017 rok – 2 145 418,00 zł
- 2018 rok – 2 145 419,00 zł
- 2019 rok - 267 348,00 zł
- 2020 rok – 267 348,00 zł
- 2021rok – 267 348,00 zł
- 2022 rok 267 349,00 zł

W prognozie zachowane zostały wszelkie uregulowania wynikające z **ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ze zmianami**.