

Załącznik Nr 3

do uchwały Rady Powiatu Nowotomyskiego

Nr X/84/11 z dnia 28 grudnia 2011 r.

**Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego  
na lata 2011-2016**

**1. Założenia wstępne**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Nowotomyskiego przygotowana została na lata 2011 – 2016. Długość okresu przyjętego do prognozy wynika z art.227 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240 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 2016.

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 2011 przyjęto wartości wynikające z aktualnego planu budżetu Powiatu Nowotomyskiego na dzień 31 października 2011 r., w związku z istotnymi zmianami dotyczącymi dochodów, wydatków i rozchodów powiatu,
- dla roku 2012 przyjęto wartości wynikające z budżetu,
- dla lat 2013-2016 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 2013-2016 przyjęto następujące wskaźniki:

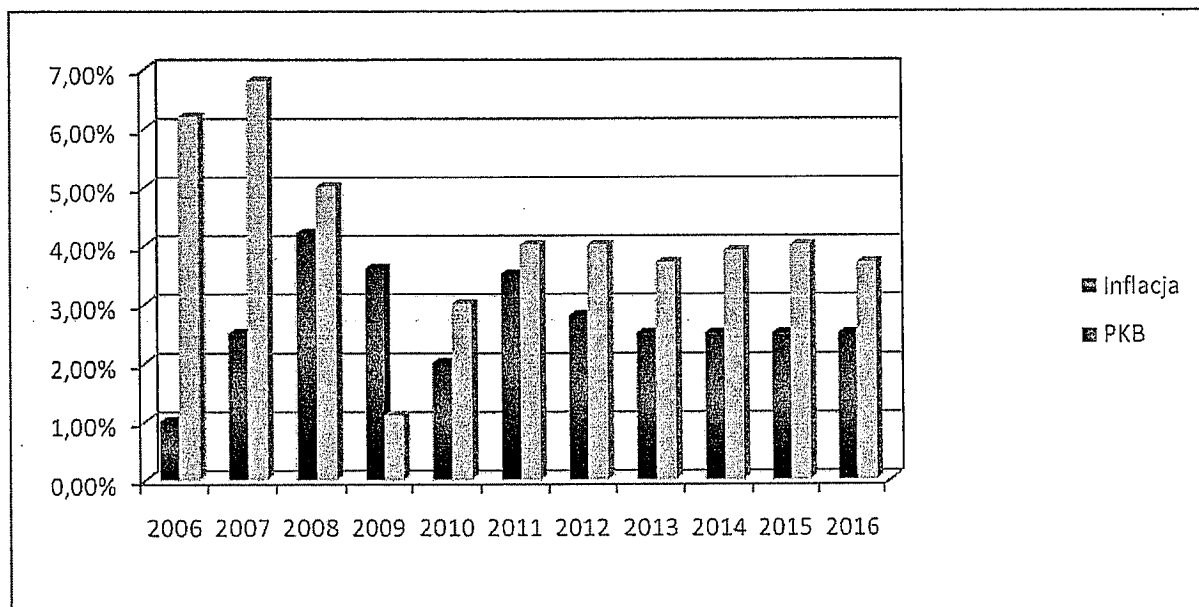
- poziom inflacji ( mierzonej wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych – CPI) w badanych okresie oraz poziom PKB w badanym okresie:

**Dane makroekonomiczne przyjęte do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego na lata 2011-2016**

lata	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Inflacja	1,00%	2,50%	4,20%	3,60%	2,00%	3,50%	2,80%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
PKB	6,20%	6,80%	5,00%	1,10%	3,00%	4,00%	4,00%	3,70%	3,90%	4,00%	3,70%

Wykres 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, zarząd użytkowanie i użytkowanie wieczyste)
  - 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),
- 2. W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:
  - dochody z majątku ( wyszczególniając: dochody z najmu i dzierżawy, sprzedaż 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 2013 wynosi wg prognozy 2, 50 %, to wartość w roku 2013 będzie równa wartości z roku 2012 powiększonej o  $100\% * 2,5\% = 2,50\%$ . Zatem wzrost prognozowany dla roku 2013 wyniesie 2,50% dla analizowanej kategorii.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y1 - Y0 * (1 + CPI * U_{CPI}) * (1 + \Delta PKB * U_{\Delta PKB})$$

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<sub>CPI</sub>** - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozę kategorii,

**ΔPKB**- wskaźnik dynamiki PKB

**U<sub>ΔPKB</sub>** - 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, zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste - 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 2011-2016 waloryzacja o 90% 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) - indeksacja o 100% inflacji,

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

- dochody z majątku ( wyszczególniając: dochody z najmu i dzierżawy, sprzedaż mienia) - dochód z najmu 100% inflacji za wyjątkiem sprzedaży mienia 0 %,
- 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 spodziewanie 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 2012 prognozowane są w oparciu o sprzedaż majątku w wysokości 5 000.000. 00 zł , dofinansowanie środków z porozumień między gminami w kwocie 520.000.00 zł oraz dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na zadanie pn."Remont drogi powiatowej Nr 2722P oraz 2748P na odcinku Sątopy-Cicha Góra- Boruja Kościelna" w wysokości 2 424.574,00 zł.

Ogólne kwoty przedstawiono w załączniku Nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2011-2016.

### **3. Prognoza wydatków**

Wydatki budżetowe, w taki sam sposób jak dochody budżetowe podzielono przy prognozowaniu na kategorii 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 2012 rok.

W latach 2013– 2016 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB.

**W poszczególnych kategoriach nadano następujące wagi:**

- Wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzeń – indeksacja o 100 % inflacji
- Pozostałe bieżące wydatki – indeksacja o 100 % inflacji

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 2012-2016 zostały rozpisane w załączniku nr 2 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym.

Dokonano aktualizacji planowanych inwestycji wieloletnich.

#### **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. Nr 157, poz. 1240 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 2011-2016 powyższa relacja jest zachowana.

#### **6. Przychody**

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. W przyjętych założeniach nie przewiduje się innych przychodów.

Zaplanowane na lata przyszłe nowe zobowiązania służą do pokrycia planowanych inwestycji.

Zgodnie z prognozą w okresie 2011-2016 planuje się zaciągnięcie zobowiązań:

- w roku 2011 kredyt inwestycyjny w wysokości 2.060 106 ,00 zł
- wstrzymuje się zaciągnięcie kredytu inwestycyjnego w wysokości 3.500.000 zł w 2012 roku

## 7.Rozchody

Po stronie rozchodów w okresie 2011-2016 przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów. Ostatnie raty kapitałowe w powyższym okresie zostały zaplanowane na rok 2016.

Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia załącznik nr 1.

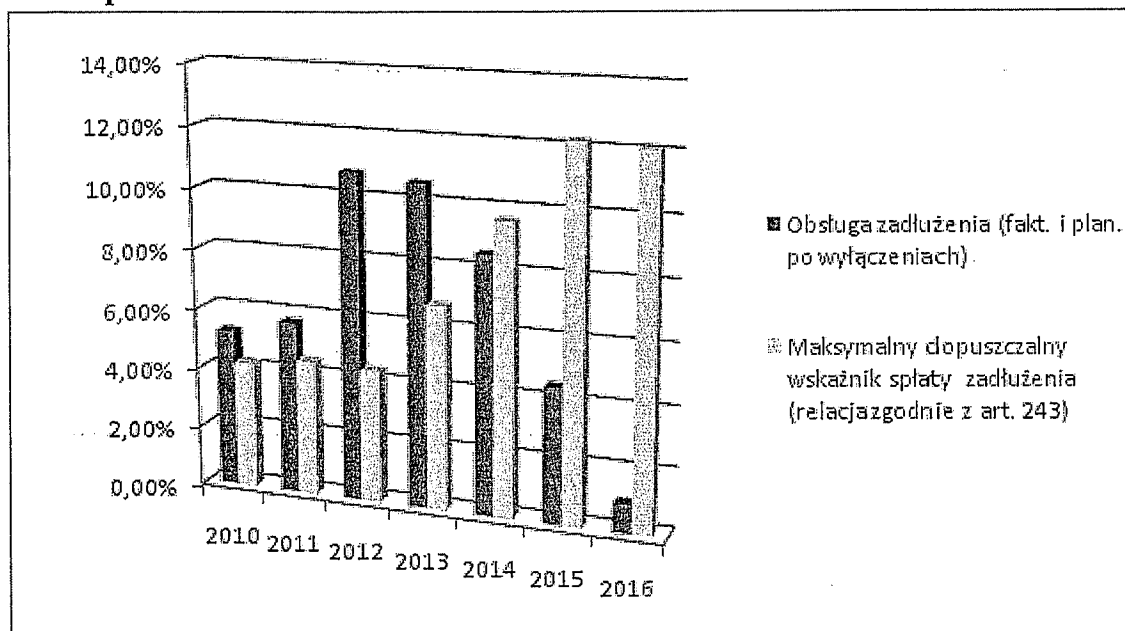
## 8.Relacje z art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Naruszenie artykułu 243 ustawy następuje w latach 2011-2013. W powyższym okresie wskaźnik dot. relacji obsługi zadłużenia podawany jest tylko informacyjnie. Okres ten przeznaczony jest na dostosowanie finansów powiatu do wymogów ustawowych. Począwszy od 2014 roku do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa pozwala na spełnienie wymogów ustawowych.

**Tabela: Informacja o relacji na podstawie artykułu 243 UoFP z 27 sierpnia 2009 roku**

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,45%	5,72%	10,79%	10,60%	8,53%	4,50%	0,97%
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia (relacja zgodnie z art. 243)	4,12%	4,47%	4,39%	6,75%	9,61%	12,21%	12,08%
Zachowanie relacji z art. 243	NIE	NIE	NIE	NIE	TAK	TAK	TAK

**Wykres 1: Informacja o relacji na podstawie artykułu 243 UoFP z 27 sierpnia 2009 roku**



## 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. :

- 2012 rok- kwota 4 880 246,00 zł
- 2013 rok- kwota 5 072 106,00 zł
- 2014 rok- kwota 4 323 971,00 zł
- 2015 rok- kwota 2 359 392,00 zł



- 1
- 2016 rok - kwota 490 028,00 zł

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