

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI **przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej** **Powiatu Złotowskiego na lata 2011 - 2025**

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) Powiatu Złotowskiego obejmuje lata 2011 – 2025 i zawiera informacje o dochodach bieżących i wydatkach bieżących Powiatu Złotowskiego, dochodach majątkowych oraz wydatkach majątkowych, wyniku budżetu, przeznaczeniu nadwyżki budżetowej, przychodach i rozchodach budżetu, kwocie długu oraz relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (uofp) i sposobie sfinansowania spłaty długu. Długi okres prognozy wynika z art. 227 ust., nakazującego sporządzenie prognozy kwoty długu (integralna część WPF) na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Stosunkowo długi okres prognozowania powoduje wzrost ryzyka niewłaściwego oszacowania przyjętych w prognozie wartości. Aby zachować określony w art. 226 ust.1 uofp wymóg realistyczności prognozy będzie ona wymagała corocznego uaktualnienia o wartości faktycznie wykonane oraz uwzględniania zmian sytuacji makroekonomicznej. W obecnym kształcie prognozy przyjęto następujące założenia:

- dane roku 2011 są zgodne z projektem budżetu powiatu na rok 2011,
- dla lat 2012 – 2025 przyjęto wartości roku 2011 podwyższone o prognozowane wskaźniki.

Punktem wyjścia dla prognozy dochodów na latach 2012 – 2025 były dane przyjęte do planowania roku 2011, zindeksowane w oparciu o wskaźniki zmian produktu krajowego brutto (PKB) oraz indeksu cen towarów i usług konsumpcyjnych (CPI), opublikowanych przez Ministerstwo Finansów, przy zachowaniu zasad ostrożności (korekty zmierzające do niezawyżania dochodów). Sposób oszacowania dochodów na przedstawiono w tabeli 1.

Tabela 1. Metodyka szacowania dochodów na potrzeby WPF Powiatu Złotowskiego dla lat 2011 – 2025.

Lp.	Rodzaj dochodu	Sposób oszacowania
I.	Dochody bieżące.	
1.	Należne udziały w podatku od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT)	<ul style="list-style-type: none">– dla lat 2012 – 2013 założono wzrost analogiczny do przyjętego w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa,– dla lat 2014 – 2025 przyjęto wzrost dochodów równy 90% sumy wskaźników wzrostu PKB i CPI.
2.	Subwencje	<ul style="list-style-type: none">– dla lat 2012 – 2016 przyjęto wzrost o 85% wskaźnika inflacji (z uwagi na przewidywany w tym okresie spadek liczby uczniów wynikający z czynników demograficznych, przekładający się na wielkość części oświatowej subwencji ogólnej),– dla lat 2017 – 2025 prognozuje się wzrost subwencji o 90% wskaźnika CPI (przewidywany wzrost liczby uczniów w szkołach ponadgimnazjalnych).
3.	Dotacje	<ul style="list-style-type: none">– założono wzrost kwoty dotacji o 90% wskaźnika CPI.
4.	Pozostałe dochody bieżące	<ul style="list-style-type: none">– prognozowany wzrost o 85% wskaźnika CPI.
II.	Dochody majątkowe.	
1.	Dochody ze sprzedaży majątku	<ul style="list-style-type: none">– przyjęto w oparciu o przewidywaną sprzedaż majątku zbędnego (na podstawie przeprowadzonej analizy mienia).
2.	Pozostałe dochody majątkowe	<ul style="list-style-type: none">– nie uwzględniono dochodów (dane dla roku 2011 dotyczą zawartych umów dofinansowania, nie ma gwarancji zawarcia podobnych umów w przyszłości).

Analogicznie przeprowadzono prognozę wydatków – przyjętą metodykę przedstawiono w tabeli 2.

Tabela 2. Metodyka szacowania wydatków na potrzeby WPF Powiatu Złotowskiego dla lat 2011 – 2025.

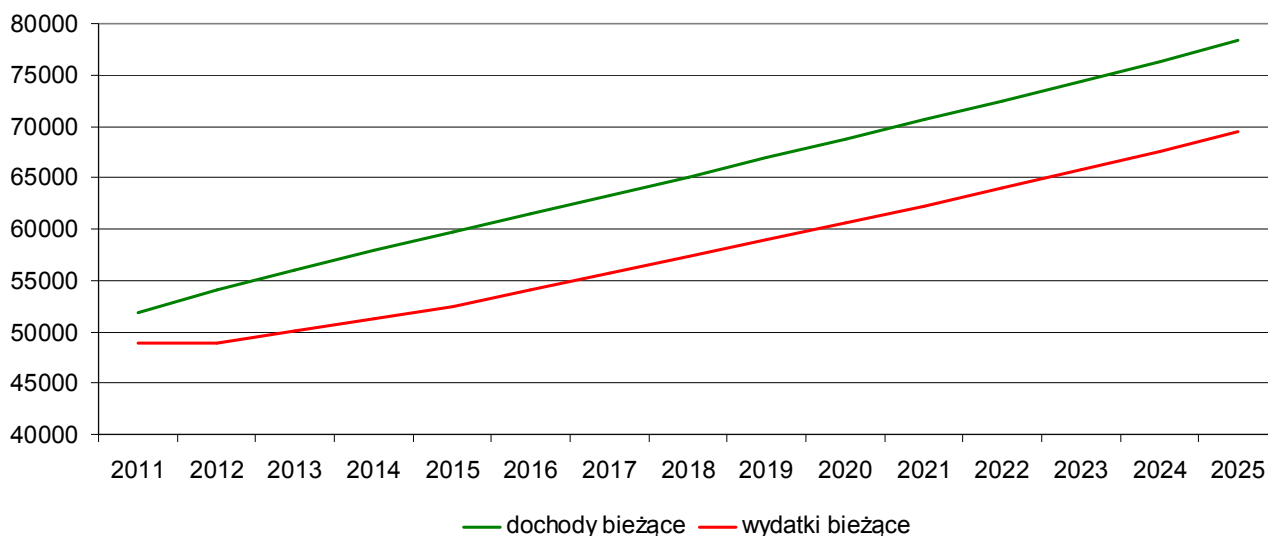
Lp.	Rodzaj dochodu	Sposób oszacowania
I. Wydatki bieżące.		
1.	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	– dla lat 2012 – 2015 założono wzrost wynagrodzeń równy 97% wskaźnika inflacji (CPI), – dla lat 2016 – 2025 przyjęto wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne o wskaźnik CPI podwyższony o 20% sumy wskaźnika wzrostu PKB (spodziewana presja płacowa po kilku latach wzrostu nie pokrywającego wskaźnika inflacji).
2.	Wydatki bieżące na obsługę długu	– przyjęto wartości wyliczone od kwoty faktycznego zadłużenia przy założeniu 120% najwyższego oprocentowania z aktualnie uruchomionych kredytów (margines bezpieczeństwa na wypadek zawirowań na rynku pieniężnym, mogących skutkować wahaniami stawek WIBOR).
3.	Pozostałe wydatki bieżące	– założono wzrost wydatków o wskaźnik CPI.
II. Wydatki majątkowe		
1.	Wydatki majątkowe	– wykazano zgodnie z zawartymi umowami i przyjętymi kosztorysami – dotyczy zadania wykazanego w załączniku 3. – pozostałe wydatki majątkowe planuje się jako wydatki jednoroczne, wobec czego w niniejszej WPF ujęto jedynie maksymalną ich kwotę.

W zakresie przychodów i rozchodów budżetowych założono osiągnięcie w latach 2011 – 2018 przychodów w trybie art. 89 ust. 3, tj. na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, przy czym w założonym okresie systematycznie zmniejszać się będzie kwota przychodów z tego tytułu. W 2011 roku całość rozchodów z tytułu spłaty kredytów i pożyczek zostanie spłacona przychodami z kredytu od roku 2012 nastąpi zaangażowanie środków własnych (zakłada się nadwyżkę budżetową w latach 2012-2025), co pozwoli na systematyczne obniżanie zadłużenia, aż do jego całkowitej spłaty, przewidzianej w roku 2025.

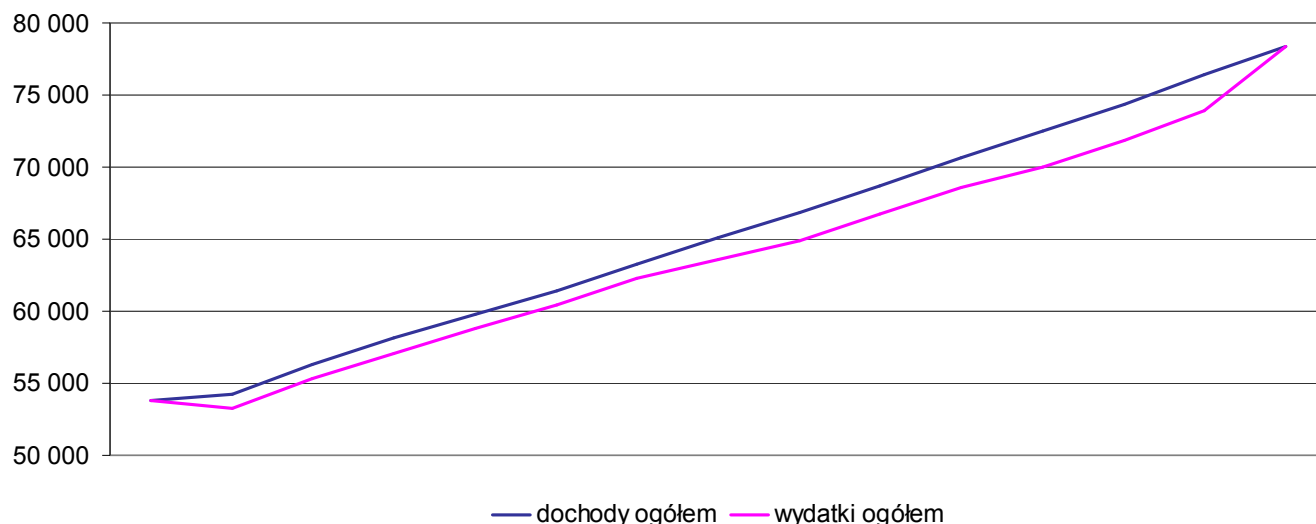
Relacja z art. 243 uofp zostaje zachowana w latach 2013-2025. W przypadku lat 2011-2013 występuje naruszenie ww. relacji, przy czym dla tych lat ma ona charakter informacyjny, gdyż obowiązują rozwiązania z poprzedniej ustawy (wskaźnik spłaty 15%, wskaźnik zadłużenia 60%).

Na poniższych wykresach graficznie przedstawiono najważniejsze wartości i zależności z Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011 – 2013.

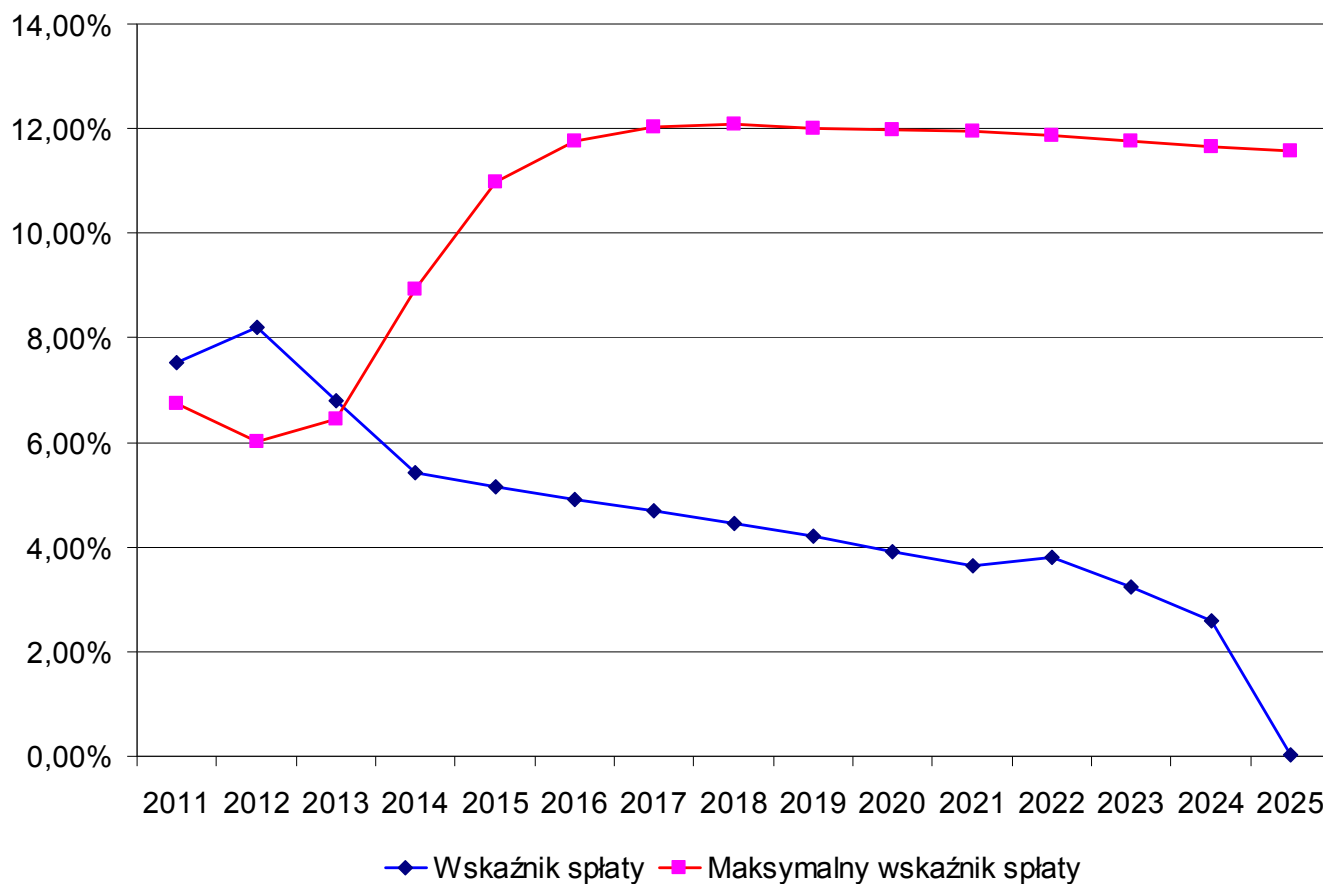
Wykres 1. Dochody bieżące i wydatki bieżące, przyjęte w WPF Powiatu Złotowskiego na lata 2011-2025 [tys. zł].



Wykres 2. Prognozowane dochody i wydatki ogółem budżetu Powiatu Złotowskiego w latach 2011 – 2025 [tys. zł].



Wykres 3. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2011 - 2013.



Na niską wartość maksymalnego wskaźnika spłaty w latach 2007-2013 ma wpływ wysoka wartość dochodów ogółem w roku 2010, na które składają się dochody majątkowe związane z realizowanymi inwestycjami współfinansowanymi ze środków zewnętrznych (WRPO, dofinansowanie z budżetu państwa i innych jst). Konstrukcja algorytmu z art. 243 ustawy sprawia, że znacznie niższa wartość wskaźnika w jednym roku rzutuje na wartość wskaźnika w trzech kolejnych latach.