

## Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego na lata 2017-2034

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Nakielskiego zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2014 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z dnia 10 stycznia 2013 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1127).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2017 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za lata 2014 i 2015, wartości planowane na koniec III kwartału 2016 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2034. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Nakielskiego została przygotowana na lata 2017-2034.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

### 1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Nakielskiego wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Nakielskiego, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 5 października 2016 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2017 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2018-2034 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych powiatu.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

| Wskaźnik | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  |
|----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| PKB      | 3,60% | 3,80% | 3,90% | 3,90% | 3,70% | 3,60% | 3,30% |
| Inflacja | 1,30% | 1,80% | 2,20% | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% |
| Wskaźnik | 2024  | 2025  | 2026  | 2027  | 2028  | 2029  | 2030  |
| PKB      | 3,20% | 3,10% | 3,00% | 2,90% | 2,90% | 2,80% | 2,70% |
| Inflacja | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% |
| Wskaźnik | 2031  | 2032  | 2033  | 2034  |       |       |       |
| PKB      | 2,70% | 2,60% | 2,50% | 2,40% |       |       |       |
| Inflacja | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% |       |       |       |

Źródło: Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – październik 2016 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2016.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2017 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2017 rok. Od 2018 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 \cdot (1 + CPI \cdot w_{CPI}) \cdot (1 + \Delta PKB \cdot w_{\Delta PKB})$$

gdzie:

$Y_1$  - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

$Y_0$  - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$CPI$  - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

$w_{CPI}$  - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

$\Delta PKB$  - wskaźnik dynamiki PKB;

$w_{\Delta PKB}$  - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

## 2. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Nakielski dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. podatki i opłaty;
2. udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT);
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);
5. pozostałe dochody (w tym: grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;
3. pozostałe dochody.

### 2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Nakielskiego oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

| Wyszczególnienie | INF   | PKB     |
|------------------|-------|---------|
| Udział w PIT     | 0,00% | 100,00% |
| Udział w CIT     | 0,00% | 100,00% |



|                                  |       |         |
|----------------------------------|-------|---------|
| Podatki i opłaty                 | 0,00% | 100,00% |
| Subwencja ogólna                 | 0,00% | 100,00% |
| Dotacje i środki na cele bieżące | 0,00% | 100,00% |

Źródło: Opracowanie własne.

#### Podatki i opłaty

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego tytułu i zwiększanie dochodów w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

#### Udział w podatkach centralnych

Jako, że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2017-2034 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

#### Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2017 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

### 2.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

Dochody z tytułu sprzedaży majątku – dochody z tytułu sprzedaży majątku zaplanowane zostały w oparciu o przeprowadzoną analizę posiadanego mienia. W 2017 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 550 000,00 zł. Bazując na informacjach o cenach transakcyjnych z rynku obrotu nieruchomościami, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2017 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości:

- budynku położonego w Nakle nad Notecią przy ul. Gimnazjalnej 10 – zakładane dochody w wysokości 1.050.000 zł;
- ok. 3 ha gruntów rolnych położonych w Samostrzelu (gm. Sadki) – zakładane dochody w wysokości 200.000 zł;
- ok. 0,6 ha gruntów nierolnych położonych w centrum Szubina – zakładane dochody w wysokości 300.000 zł.

### 3. Wydatki

Prognozy wydatków Powiatu Nakielskiego dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

#### 3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 3) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2017 przyjęto projekt budżetu. W latach 2018-2034 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji postanowień.

### 3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielski na lata 2017-2020 oraz zadania inwestycyjne planowane w budżecie do realizacji w 2017 roku.

## 4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

Tabela 4. Wynik budżetu Powiatu Nakielski

|               | 2017           | 2018           | 2019           | 2020           |
|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Dochody       | 88 558 300,00  | 90 314 615,00  | 93 836 886,00  | 97 496 525,00  |
| Wydatki       | 89 539 707,00  | 87 979 980,00  | 91 002 251,00  | 94 911 890,00  |
| Wynik budżetu | -981 407,00    | 2 334 635,00   | 2 834 635,00   | 2 584 635,00   |
|               | 2021           | 2022           | 2023           | 2024           |
| Dochody       | 101 103 896,00 | 104 743 637,00 | 108 200 177,00 | 111 662 582,00 |
| Wydatki       | 98 519 261,00  | 102 159 002,00 | 105 615 542,00 | 109 077 947,00 |
| Wynik budżetu | 2 584 635,00   | 2 584 635,00   | 2 584 635,00   | 2 584 635,00   |
|               | 2025           | 2026           | 2027           | 2028           |
| Dochody       | 115 124 121,00 | 118 577 846,00 | 122 016 604,00 | 125 555 086,00 |
| Wydatki       | 112 769 486,00 | 116 223 208,00 | 119 974 804,00 | 123 811 286,00 |
| Wynik budżetu | 2 354 635,00   | 2 354 638,00   | 2 041 800,00   | 1 743 800,00   |
|               | 2029           | 2030           | 2031           | 2032           |
| Dochody       | 129 070 628,00 | 132 555 536,00 | 136 134 535,00 | 139 674 033,00 |
| Wydatki       | 127 326 828,00 | 130 811 736,00 | 134 750 735,00 | 138 390 233,00 |
| Wynik budżetu | 1 743 800,00   | 1 743 800,00   | 1 383 800,00   | 1 283 800,00   |
|               | 2033           | 2034           |                |                |
| Dochody       | 143 165 884,00 | 146 601 865,00 |                |                |
| Wydatki       | 142 282 084,00 | 145 718 065,00 |                |                |
| Wynik budżetu | 883 800,00     | 883 800,00     |                |                |

Zródło: Opracowanie własne.

## 5. Przychody i rozchody

Planuje się pozyskać przychody w roku 2017 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie. W przychodach ujęto również nie wprowadzone do budżetu w 2016 r. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 388.042 zł.

Na dzień 01.01.2017 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów wynosi 33 816 753,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2034.

## 6. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów

ogółem.

Tabela 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

|                                      | 2017   | 2018   | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   |
|--------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Obsługa zadłużenia (po wyłączeniach) | 3,77%  | 3,69%  | 4,02%  | 3,52%  | 3,32%  | 3,14%  | 2,97%  |
| Maksymalna obsługa zadłużenia        | 5,82%  | 5,43%  | 6,24%  | 7,88%  | 8,82%  | 10,08% | 11,16% |
| Zachowanie relacji z art. 243        | Tak    | Tak    | Tak    | Tak    | Tak    | Tak    | Tak    |
|                                      | 2024   | 2025   | 2026   | 2027   | 2028   | 2029   | 2030   |
| Obsługa zadłużenia (po wyłączeniach) | 2,81%  | 2,46%  | 2,33%  | 1,94%  | 1,59%  | 1,50%  | 1,45%  |
| Maksymalna obsługa zadłużenia        | 12,07% | 12,83% | 13,45% | 13,98% | 14,44% | 14,84% | 15,18% |
| Zachowanie relacji z art. 243        | Tak    | Tak    | Tak    | Tak    | Tak    | Tak    | Tak    |
|                                      | 2031   | 2032   | 2033   | 2034   |        |        |        |
| Obsługa zadłużenia (po wyłączeniach) | 1,11%  | 0,98%  | 0,65%  | 0,62%  |        |        |        |
| Maksymalna obsługa zadłużenia        | 15,45% | 15,66% | 15,81% | 15,92% |        |        |        |
| Zachowanie relacji z art. 243        | Tak    | Tak    | Tak    | Tak    |        |        |        |

Zródło: Opracowanie własne.

PRZEWODNICZĄCY RADY

  
Radosław Mrugowski