

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wołomińskiego na lata 2011 - 2025

1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Wołomińskiego przygotowana została na lata 2011 – 2025. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) (dalej zwana Ustawą). Z brzmienia przepisu 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. Zgodnie z powyższym do przedsięwzięć zaliczają się również poręczenia i gwarancje udzielone przez Powiat Wołomiński dla Szpitala Powiatowego SPZOZ w Wołominie. Ostatnia potencjalna spłata z tytułu udzielonego poręczenia przypada w roku 2025.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2011 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2012-2025 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne;

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Powiatu Wołomińskiego. Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych. Ponadto brak stabilnego odniesienia dla długofalowej polityki finansowej samorządu oraz znaczna zmienność budżetów Powiatów w ciągu ostatnich dziesięciu lat wymuszają określenie granicy rozwoju samorządu terytorialnego.

Dla prognozy w latach 2012-2025 przyjęto co następuje:

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

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Inflacja	2,3%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%

	2021	2022	2023	2024	2025
Inflacja	2,3%	2,3%	2,3%	2,3%	2,3%

- poziom PKB w badanym okresie:

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
PKB	3,5%	4,8%	4,1%	4,00%	3,4%	3,4%	3,4%	3,4%	3,4%	3,4%

	2021	2022	2023	2024	2025
Inflacja	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%

Przy ustalaniu wskaźników posługiwano się oficjalną prognozą zatwierdzoną przez Radę Ministrów. Dla celów obliczeniowych przyjęto wariant ostrożności owy.

2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT)
- subwencje z budżetu państwa (wyszczególniając subwencje: oświatową, wyrównawczą, równoważącą)
- dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone i powierzone, na zadania własne)
- pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m.in.: dochody z kar i grzywien, wpływy z usług i inne)

W związku z tym że w projekcie budżetu na rok 2011 nie występują dochody z tytułu sprzedaży majątku oraz że nie ma zawartych umów na lata przyszłe na udzielenie Powiatowi dotacji inwestycyjnej, dochody majątkowe nie zostały ujęte w Prognozie.

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. Posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii wskaźnik. Ponadto poszczególnym kategoriom nadano „wagi wskaźnika”. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza o jaki poziom wskaźnika z danego roku, indeksowana zostaje wartość na rok przyszły (np. jeśli dla dochodów z tytułu sprzedaży usług przyjęto 50% wagi inflacji, a inflacja dla roku 2012 wynosi wg prognozy 2,5%, to wartość w roku 2012 będzie równa wartości z roku 2011 skorygowanej o $50\% \cdot 2,5\% = 1,25\%$. Zatem wzrost prognozowany dla roku 2012 wyniesie 1,25% dla analizowanej kategorii).

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

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,

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię,

ΔPKB - wskaźnik dynamiki PKB,

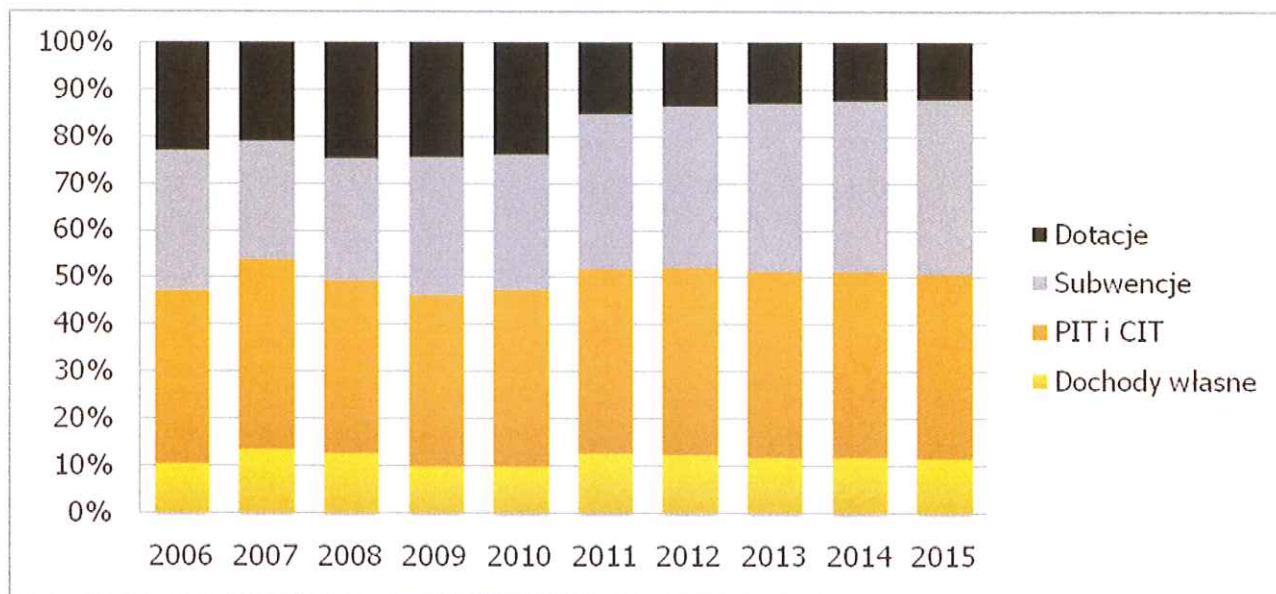
$u_{\Delta PKB}$ - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

Dynamikę wzrosty/ spadku dochodów przedstawia poniższy wykres.



Dotacje na realizację programów unijnych nie podlegają indeksacji i zostały zaplanowane w wartościach ujętych w zawartych umowach.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1. Procentowy udział głównych źródeł dochodów przedstawia poniższy wykres.



3. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu

wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących. Ponadto w dziale 757 wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń i gwarancji. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST.

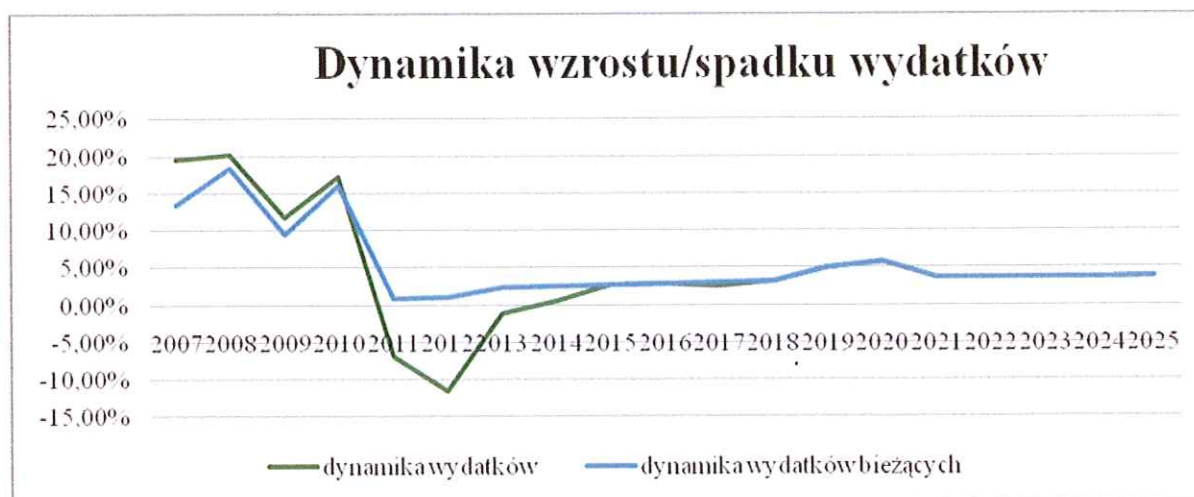
Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2011 przyjęto projekt budżetu. W latach 2012-2025 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB.

Po analizie budżetów historycznych z lat 2006-2009 przyznano następujące wagi dla najistotniejszych kategorii:

- wynagrodzenia i pochodne (indeksacja o 100% PKB w dziale 750 – administracja publiczna oraz indeksacja o 100% inflacji w dziale 801 – oświata i wychowanie i dziale 852 pomoc społeczna. Ponadto przy weryfikacji merytorycznej uwzględniono podwyżki dla nauczycieli, przewidziane w przyszłym roku w miesiącu wrześniu, w dziale 750 zwiększenie zatrudnienia w starostwie co wynika z zatwierdzonego na rok 2011 regulaminu organizacyjnego, w dziale 853 wydatki zostały pomniejszone o kwotę równą finansowaniu projektu Bądź aktywny odniesiesz sukces.
- pozostałe bieżące (indeksacja w zależności od kształtowania się w latach poprzednich dla poszczególnych działów od 50% inflacji do 100% inflacji).

Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie.

Wydatki związane z potencjalną spłatą poręczeń i gwarancji wynikają z symulacyjnego harmonogramu spłaty kredytu zaciągniętego przez Szpital Powiatowy SPZOZ w Wołominie.

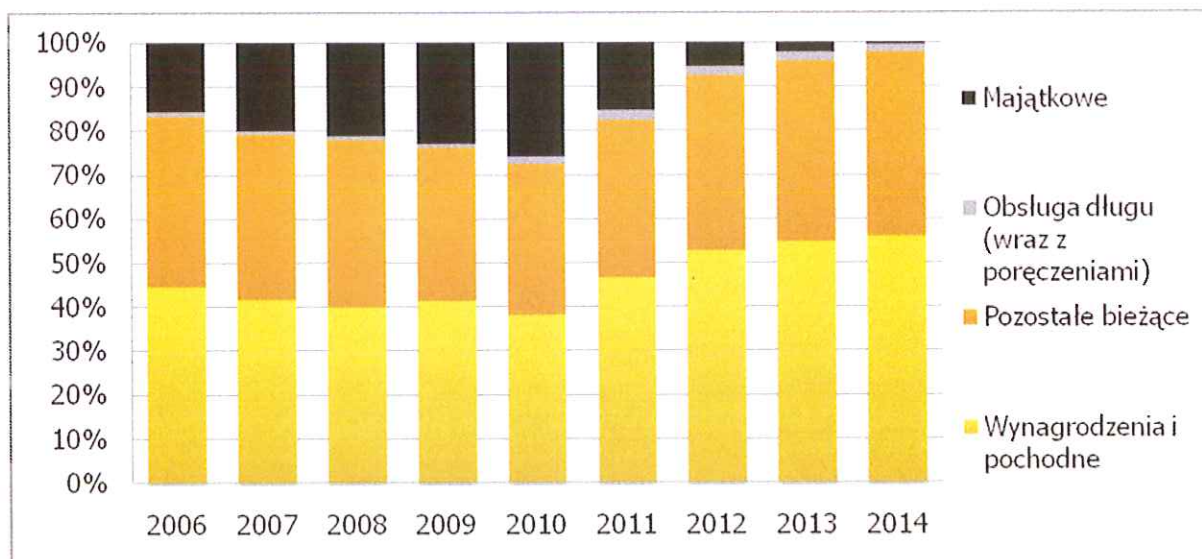


Powyższy wykres przedstawia dynamikę wzrostu wydatków

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 2 do uchwały, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. W latach 2012-2025 nie ujęto inwestycji dla których okres realizacji nie przekroczy czasu jednego roku oraz takich które miałyby się rozpocząć po roku 2011. Od roku 2013 ustalono, że całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczana na inwestycje.

Procentowy udział poszczególnych źródeł wydatkowania przedstawia poniższy wykres.



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

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 Ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

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 w całości pokryciu planowanych inwestycji. Zgodnie z prognozą w najbliższych latach planuje się zaciągnięcie zobowiązań:

- w roku 2011 na kwotę 21.100.000 zł, oprocentowanie WIBOR 1M + marża 2,2%;
- w roku 2012 na kwotę 2 874 890 zł, oprocentowanie WIBOR 1M + marża 2,2%;

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2023.

8. Relacja z art. 243. Ustawy

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Naruszenie w/w artykułu następuje tylko w roku 2012 , gdzie wspomniany wskaźnik występuje tylko informacyjne . Kształtowanie się wskaźników w latach sporządzenia prognozy przedstawiają załączone tabele.

SKARBNIK POWIATU

Jadwiga Tomaszewicz

PRZEWODNICZĄCY
Rady Powiatu Wołomińskiego

Paweł Solis

Tabela: Porównanie zdolności kredytowej wg ustawy o finansach publicznych z roku 2005 i 2009

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Maksymalna obsługa zadłużenia (art. 243 - nowa ustawa) [%]	13,79%	10,48%	7,82%	6,11%	8,69%	10,58%	11,86%	12,55%
Maksymalna obsługa zadłużenia (art. 243 - nowa ustawa) [zł]	16 603 555,25	12 440 105,61	9 547 178,02	7 833 782,88	11 496 372,70	14 516 937,00	16 841 190,23	18 439 310,04
Maksymalna obsługa zadłużenia (art. 169 - stara ustawa) [%]	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%
Maksymalna obsługa zadłużenia (art. 169 - stara ustawa) [zł]	18 056 617,20	17 811 549,13	18 312 770,54	19 236 881,10	19 847 371,40	20 589 125,78	21 296 634,79	22 042 310,05
Różnica [%]	-1,21%	-4,52%	-7,18%	-8,89%	-6,31%	-4,42%	-3,14%	-2,45%
Różnica [zł]	-1 453 061,95	-5 371 443,52	-8 765 592,52	-11 403 098,21	-8 350 998,70	-6 072 188,79	-4 455 444,56	-3 603 000,01

Tabela: Porównanie zdolności kredytowej wg ustawy o finansach publicznych z roku 2005 i 2009

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Maksymalna obsługa zadłużenia (art. 243 - nowa ustawa) [%]	13,20%	13,68%	13,62%	12,82%	11,95%	11,51%	11,76%	12,10%
Maksymalna obsługa zadłużenia (art. 243 - nowa ustawa) [zł]	20 096 531,90	21 581 057,57	22 290 180,88	21 794 308,72	21 125 161,47	21 185 540,08	22 548 240,84	24 210 202,75
Maksymalna obsługa zadłużenia (art. 169 - stara ustawa) [%]	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%
Maksymalna obsługa zadłużenia (art. 169 - stara ustawa) [zł]	22 829 759,30	23 663 681,05	24 551 436,10	25 499 886,88	26 513 980,70	27 599 092,63	28 761 063,36	30 006 240,33
Różnica [%]	-1,80%	-1,32%	-1,38%	-2,18%	-3,05%	-3,49%	-3,24%	-2,90%
Różnica [zł]	-2 733 227,39	-2 082 623,47	-2 261 255,21	-3 705 578,17	-5 388 819,23	-6 413 552,55	-6 212 822,53	-5 796 037,58

Kształtowanie się relacji z art. 243

