

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej  
Gminy Miasto Kołobrzeg  
na lata 2011 - 2030

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Miasto Kołobrzeg przygotowana została na lata 2011-2030. 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*. Wg zapisów art. 227 wieloletnią prognozę sporządza się na czas nie krótszy niż 4 lata ( rok budżetowy i 3 kolejne lata ) i okres nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. Limity wydatków dla tych przedsięwzięć w Gminie Miasto Kołobrzeg ustalono w latach 2011 – 2016 ( ujęto je w Załączniku Nr 2 ) . Jednak w związku z tym, iż prognoza kwoty długu zgodnie z art. 227 *Ustawy* stanowi część wieloletniej prognozy finansowej, a rok 2030 jest rokiem, w którym wygasają podjęte przez Miasto zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń tę część opracowania sporządzono do roku 2030 ( Załącznik Nr 1 ) . Dla potrzeb ustalenia prognozy kwoty długu i realizacji wieloletnich przedsięwzięć w tym majątkowych dokonano projekcji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów przyjmując następujące założenia:

- 1) dla roku 2011 wartości wynikające z projektu budżetu na ten rok;
- 2) dla lat 2012-2025 prognoza wykonana poprzez indeksację o wskaźniki inflacji oraz dynamikę PKB.

Dane gospodarcze niezbędne do wykonania prognozy o której mowa powyżej w pkt.2 pochodzą z udostępnionych przez Ministerstwo Finansów wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Przyjęte dane makroekonomiczne przedstawia poniższa tabela

Tabela 1

Lata	2012	2013	2014	2015-2020	2021-2025
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,30%
Dynamika PKB	4,80%	4,10%	4,00%	3,40%	3,00%

### Prognoza dochodów

Na potrzeby szacowania dochodów dokonano podziału dochodów na następujące grupy:

- 1) podatki i opłaty wraz z odsetkami odsetki ujęte w paragrafie 091 oraz pozostałe podatki i opłaty);
- 2) udział w podatkach budżetu państwa tj. w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT i udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT,
- 3) subwencje z budżetu państwa;
- 4) dotacje z podziałem jak w poniższej tabeli

Tabela nr 2

Dotacje:		Dofinansowanie:	Dotacje na inwestycje:	
zadania zlecone i powierzone	zadania własne	z jednostek samorządu terytorialnego i funduszy celowych	budżet państwa	pozabudżetowe
Dochody zakwalifikowane do grup w oparciu o poniższe paragrafy				
201	203	231	631	661
211	213	232	641	662
221	223	233	651	663
202	287	244	633	626
212		246	643	628
222		271	653	629
200		272	632	630
284		290	642	609
		299	652	620
		269	668	664
		280		618
		288		665
		853		
		851		
		854		

- 5) pozostałe dochody bieżące (np dochody z kar i grzywien, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych i inne dochody).
- 6) dochody z majątku w podziale dochody majątkowe (sprzedaż mienia oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności) i wydatki bieżące ( dochody z najmu i dzierżawy ).

Wyliczenia dochodów przedstawiono w Tabeli nr 3 ( dołączonej w dalszej części do objaśnień ).

Dochody wymienione powyższych grupach podzielono dodatkowo na dwie kategorie, na dochody bieżące i dochody majątkowe. Do dochodów majątkowych zakwalifikowano wszystkie dotacje zakwalifikowane do paragrafów 6xx i dochody z majątku uzyskane ze sprzedaży mienia oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i zakwalifikowane do § 077, 078, 087 i 076

Jako bazę do wyliczeń dochodów w latach przyszłych przyjęto plan na rok 2011 opracowany na podstawie uchwalonych stawek podatkowych, uzyskanych informacji z Urzędu Skarbowego, Ministerstwa Finansów oraz na podstawie własnych kalkulacji ( np. ustalenia majątku przygotowanego do zbycia z uwzględnieniem obecnego popytu ) oraz obserwacji tendencji w pozyskaniu dochodów w latach ubiegłych. Ustalone w ten sposób wielkości poddano przeliczeniu grup dochodów w następujący sposób:

- 1) podatki i opłaty lokalne (waloryzacja od 2012 o 100% inflacji w latach jak przedstawiona w Tabeli nr 1 powyżej , poza opłatą uzdrowiskową, dla której przyjęto od roku 2012 wartość stałą w kwocie 8.500.000zł). W ramach podatku od nieruchomości dokonano dodatkowych korekt w latach

2012,2013,2014 powiększając plan odpowiednio o kwoty 2.000.000zł, 2.500.000zł , 600.000zł zakładając lepszą egzekucję poprzez zintensyfikowanie kontroli podatkowych, oraz wzrost wynikający z opodatkowania nowych obiektów.

- 2) udział w podatkach centralnych indeksacja o 90% PKB)
- 3) subwencje (indeksacja o 100% inflacji)
- 4) dotacje (100% inflacji dla zadań zleconych i powierzonych oraz dla zadań własnych)
- 5) dofinansowania z innych j.s.t i funduszy celowych bez indeksowania przyjmując wielkość wpływów na poziomie 2011 r
- 6) pozostałe dochody bieżące (dochody z najmu i dzierżawy, wpływy z usług i odsetki od środków na rachunku bankowym, grzywny i kary pieniężne, inne dochody o 100% inflacji)
- 7) dochody ze sprzedaży majątku na rok 2011 zaplanowano w oparciu o listę nieruchomości przygotowanych do sprzedaży oceniając, iż jedynie ok. 30% z tej listy znajdzie nabywców. W latach 2012 i 2013 w związku z zakładanym ( w oparciu o wskaźniki PKB ) wzrostem gospodarczym przyjęto kwotowy wzrost wpływów ze sprzedaży odpowiednio o 5.000.000zł i 12.000.000zł ustalając poziom wpływów na rok 2013 i lata następne mniej więcej na poziomie roku 2007r.
- 8) dochody z przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w roku 2011 i latach kolejnych ustalono na poziomie projektowanych wpływów roku 2010 bez indeksacji.
- 9) dotacje inwestycyjne i płatności środków z UE, zarówno te z budżetu państwa jak i pozabudżetowe zaplanowano jedynie w latach 2011-2014 w oparciu o zatwierdzone do dofinansowania projekty inwestycyjne i przyznane na ich realizację środki, a ich wielkość w poszczególnych latach ustalono jako refundacje wydatków uwzględniając terminy zakończenia zadań i terminy ubiegania się o płatności.

## **Prognoza wydatków**

Podobnie jak dochody, przy prognozowaniu wydatki podzielono na wydatki bieżących i wydatki majątkowych. Wydatki dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałe wydatki bieżące. Odrębnie ujęto wydatki w dziale 757 ( w kategorii wydatków bieżących ) tj. wydatki związane z obsługą zadłużenia. W ogólnym planie wydatków nie uwzględniono wydatków wynikających z udzielonych poręczeń na kredytowanie zadań inwestycyjnych spółek miejskich i Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty. Zadania te są realizowane zgodnie z planem, działalność jednoosobowych spółek Miasta jest na bieżąco monitorowana, oceniono zatem prawdopodobieństwo zastępczego ponoszenia wydatków związanych z poręczeniami jako bardzo niewielkie. W dziale 750 dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST. Są to wydatki klasyfikowane w rozdziałach 75022 i 75023.

Dla prognozowania w latach 2012 – 2030 wydatków bieżących przyjęto jako bazę wydatki z projektu budżetu na rok 2011. W latach 2012-2025 dokonano indeksacji o wskaźniki inflacji podane w Tabeli 1.

Natomiast wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań do roku 2025. Dla kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych zastosowano stawki oprocentowania z umów ( kredyty preferencyjne z BOŚ – 1% , kredyty z Europejskiego Banku Inwestycyjnego wg stawki EBI 3,888 % ) , dla planwa-

nych w latach przyszłych kredytów zastosowano stawki oprocentowania preferencyjne 1% dla kredytów z BOŚ w kwocie 12.000.000zł oraz 5% dla kredytów komercyjnych w kwocie 43.000.000zł. Do obliczenia obsługi obligacji zastosowano stawkę WIBOR przyjmując następujące wartości

Tabela 4

	2011r.	2012r.	2013r.	Od 2014r. ..
WIBOR 12M	5,50	6,40	5,85	4,95
Bony skarbowe 52 tyg.	5,30	6,20	5,60	4,70

Obciążenia i potencjalną obsługę udzielonych poręczeń obliczono zgodnie z umowami wg stawek obowiązujących 30.09.2010r. tj WIBOR 1M – 3,61, WIBOR 3M – 3,84, redyskonto weksli -3,75 . Wykaz poręczeń i obliczenie odsetek pokazano w Tabeli nr 5 dołączonej do objaśnień.

**Wydatki majątkowe** zaprojektowano jedynie do roku 2016 w zasadzie na zadania kontynuowane przy uwzględnieniu możliwości finansowych prezentowanych w wieloletniej projekcji w Załączniku nr 1 do WPF w wierszu o liczbie porządkowej 9. Dochody majątkowe (w tym dotacje na inwestycje), które poza różnicą dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w zasadzie służą realizacji inwestycji zaplanowane są w oparciu o przyznane środki jedynie do roku 2015, a realizacja kolejnych zadań po roku 2015 możliwa będzie po wykonaniu dochodów ze sprzedaży majątku, realizacji zadań w inny sposób np. w oparciu o partnerstwo publiczno-prywatne. Poza tym realizacja wszystkich zadań inwestycyjnych, zaplanowana w dużej części ze środków własnych (np. III etap Poprawa dostępności do Portu Kołobrzeg) do roku 2015 wymagać będzie uzyskania przychodów z innych źródeł np. z prywatyzacji części majątku Miasta.

Prognozę wszystkich wydatków obliczonych na zasadach omówionych powyżej zaprezentowano w Tabeli nr 6 dołączonej do objaśnień.

Do objaśnień dołączono dodatkowo Tabelę nr 7 prezentującą projekcję przepływów finansowych ( przy czym kolumna roku 2010 zawiera informacyjnie zbiorczo dochody i wydatki 2010 wg stanu na 9.11.2010., różniące się od wykazanych w Tabeli nr 6 gdzie zestawiono informacje pełniejsze ale na podstawie danych wcześniejszych tj. danych ze sprawozdania za III kwartał roku ). Oprócz tego w Tabelach 8 i 9 przedstawiono odpowiednio różnicę wyliczeń wskaźnika zadłużenia metodą obowiązującą do roku 2013 i metodą, która będzie miała zgodnie z art. 243 obowiązującej *Ustawy* zastosowanie przy uchwalaniu budżetów od 2014r. oraz wynikające z tych metod różnice w możliwości zadłużania się budżetów.

## Przychody i rozchody

Wykaz kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych ujęto jako Załącznik Nr 16 w projekcie budżetu na rok 2011 natomiast projektowane kredyty w 2011r. i w latach przyszłych oraz sposób ich spłaty przedstawiono w Tabeli nr 10 dołączonej do objaśnień, a omówienie obsługi zadłużenia zawarto powyżej w kategorii „prognoza wydatków”.