

***Wieloletnia Prognoza Finansowa  
Powiatu Gołdapskiego  
na lata 2011-2021***

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI

styczeń 2011

## WSTĘP

Przedstawiona Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Gołdapskiego obejmuje okres do roku 2021 włącznie, zaś opiera się na danych historycznych z lat 2008-2010. Analiza dotychczasowych wykonań budżetów Powiatu Gołdapskiego nie uprawnia do określenia tendencji w kształtowaniu się budżetu na lata przyszłe. Dane na rok 2010 pochodzą z przewidywanego wykonania budżetu powiatu na ten rok.

W oparciu o analizę prognozy kwoty długu przygotowaną do programu emisji obligacji w 2010 r. przeprowadzono projekcję dochodów i wydatków bieżących na lata przyszłe.

W przypadku powiatu nie przeprowadzono wariantowych prognoz. Kompetencje ustawowe jakie posiada rada powiatu powodują, że powiat ma możliwości odstąpienia od realizacji nałożonych zadań. Założono, że inwestycje realizowane są jako zadania powiatu, przy współfinansowaniu środków unijnych.

### 1. **Określenie potencjału finansowego Powiatu**

Głównym celem wykonywania prognozy finansowej jest określenie możliwości realizacji inwestycji powiatowych. O potencjale tym znacznie lepiej niż poziom dochodów ogółem świadczy różnica pomiędzy tymi dochodami a wydatkami bieżącymi. W wydatkach tych jednak nie uwzględniono kosztów obsługi zadłużenia (odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych) pomimo iż z mocy przepisów zalicza się je do wydatków bieżących. W WPF istotna jest wysokość środków, które Powiat będzie mógł przeznaczyć na obsługę zadłużenia i wydatki majątkowe. Z wydatków bieżących nie wyłączało jednak zadań, na które powiat otrzymuje dotacje celowe. Dotacje te są bowiem ujęte tak po stronie dochodów jak i wydatków bieżących. Powodem tego jest fakt, iż środki te nie mogą być rozdysponowane w sposób dowolny. Dlatego też nie mają one wpływu na dalszą analizę możliwości finansowania inwestycji powiatowych.

Odejmując zatem kwotę tak zdefiniowanych wydatków bieżących od dochodów ogółem otrzymano **nadwyżkę operacyjną**.

Drugą kategorią określającą potencjał finansowy są **środki dostępne na inwestycje**. Spłata zadłużenia ma charakter płatności tzw. sztywnych, stąd też analiza możliwości finansowych powiatu może nastąpić dopiero po uwzględnieniu wydatków (i rozchodów) z tego tytułu. Środki, które można przeznaczyć na inwestycje wynikają z różnicy nadwyżki operacyjnej i kosztów obsługi długu.

## **2. Prognoza dochodów i wydatków**

Podstawą do wyliczenia prognozy dochodów i wydatków jest dokonana prognoza finansowa, oparta na szczegółowej prognozie poszczególnych grup dochodów i kategorii wydatków.

Poszczególne grupy dochodów i kategorie wydatków są prognozowane w oparciu o przewidywany poziom wydatków danej kategorii w roku bieżącym po wyeliminowaniu zdarzeń incydentalnych, jednorazowych oraz zmiany danej kategorii wydatków w kolejnych latach prognozy.

Założony współczynnik stałego wzrostu może być zróżnicowany w latach, tj. inne do roku 2015, inne dla lat następnych.

W arkuszu wynikowym dochody i wydatki określone są w cenach bieżących – uwzględniających prognozowane wskaźniki inflacji.

Dla uproszczenia przyjęto brak korelacji pomiędzy daną pozycją budżetową a wskaźnikiem wzrostu PKB.

Przyjęto, że w prognozowanych okresie nie nastąpi wzrost zadań powiatu skutkujący wzrostem wydatków bieżących – w tym wynagrodzeń.

## **3. Założenia w zakresie dochodów**

W prezentowanych niżej założeniach do prognozowania dochodów na lata 2011 -2021 nie uwzględniono jednorazowych dochodów np. z tytułu wspólnej realizacji inwestycji (środki z budżetów gmin).

### **UDZIAŁ W PODATKACH BUDŻETU PAŃSTWA**

Założono, że dochody z tego tytułu będą corocznie wzrastać. Baza na poziomie planu na rok 2010. Stały wzrost o 3% w latach 2012 - 2014, wzrost o 2% w latach 2015 – 2017, a od roku 2018 –do końca okresu projekcji wzrost dochodów bieżących o 1%.

### **POZOSTAŁE DOCHODY BIEŻĄCE**

W ramach tej grupy w budżecie powiatu ujęte są nigdzie indziej nie sklasyfikowane pozycje dochodów. Podobnie jak w innych grupach dochodów - także tutaj założono stały wzrost o 3% w latach 2012 - 2014, wzrost o 2% w latach 2015 – 2017, a od roku 2018 – do końca okresu projekcji wzrost dochodów bieżących o 1%.

Dodatkowo, przy tej grupie dochodów zaplanowano wzrost o 3% w roku 2012, a o 1% w roku 2013 (w stosunku do roku poprzedniego). Planuje się wzrost dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych innymi ustawami w związku ze wzmożonymi przekształceniami prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz odpłatnymi nabyciami prawa własności nieruchomości. Dotyczy to gruntów będących w zasobie Skarbu Państwa.

## **SUBWENCJE i DOTACJE**

Dochody uzyskiwane w postaci subwencji i dotacji są podstawową grupą w katalogu dochodów budżetu Powiatu.

Do prognozy jako bazę przyjęto plan na 2010r. Przyjmuje się stały wzrost otrzymywanych kwot subwencji i dotacji w kolejnych latach. Stały wzrost o 3% w latach 2012 - 2014, wzrost o 2% w latach 2015 – 2017, a od roku 2018 – do końca okresu projekcji wzrost dochodów bieżących o 1%.

## **DOCHODY ZE ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH NIE PODLEGAJĄCE ZWROTOWI**

Dochody z tego źródła zależą nie tylko od aktywności i możliwości finansowych powiatu oraz odpowiedniego przygotowania projektów zgodnie z zasadami i kryteriami obowiązującymi w danym programie.

Dopiero po wstępnej pozytywnej kwalifikacji danego projektu, w prognozie dochodów (i wydatków) uwzględnia się przyznane kwoty. Dlatego też do dochodów majątkowych pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz dotacji z budżetu państwa przyjęto kwoty wynikające z podpisanych umów. Dlatego też nie uwzględniono w prognozie dochodów (i wydatków) żadnych środków bezzwrotnych od roku 2013, co skutkuje zniżeniem faktycznych możliwości inwestycyjnych powiatu.

### **4. Założenia w zakresie wydatków bieżących**

Dla celów prognozy wydatki budżetowe zostały podzielone w każdym z działów klasyfikacji budżetowej wg kryterium rodzajowego na:

- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST;
- wydatki z tytułu gwarancji i poręczeń;
- wydatki objęte limitem art. 226 ust 4 (przedsięwzięcia)

Zgodnie z przyjętą metodologią wydatki o charakterze majątkowym nie są prognozowane, a uwzględniono jedynie kontynuację

zadań już rozpoczętych. Dlatego też przedmiotem prognozy są jedynie wydatki bieżące: rzeczowe, wynagrodzenia i pochodne.

Jako bazę do prognozy wydatków bieżących przyjęto plan na rok 2010. Po analizie wydatków bieżących w latach 2002 – 2010, w związku z koniecznością spełnienia rygorystycznych wymagań nowej ustawy o finansach publicznych – wydatki na wynagrodzenia i pochodne zaplanowano na dotychczasowym poziomie, dodatkowo w roku 2012 – zaplanowano zmniejszenie kwoty wydatków rzeczowych o 2%.

Uznano, że w latach 2013 - 2014 r. wzrost wydatków bieżących będzie kształtował się na poziomie ok. 0,4%, a od roku 2015 do końca okresu projekcji – wydatki bieżące będą wzrastać o 0,5%.

## 5. Wyniki projekcji dochodów i wydatków bieżących

Powiat Gołdapski, głównie ze względu na brak dochodów własnych oraz innych możliwości pozyskania środków na pokrycie wkładu własnego do projektów współfinansowanych przy udziale środków unijnych - nie ma większych możliwości na realizację inwestycji.

W wyniku przeprowadzonej projekcji dochodów i wydatków bieżących otrzymano kwoty omawianych kategorii w okresie objętym prognozą. Poniżej zaprezentowano rezultaty prognoz zawierające globalne kwoty dochodów ogółem, wydatków bieżących oraz kwoty środków dostępnych na inwestycje i obsługę zadłużenia, jako różnicy pomiędzy powyższymi kategoriami. Należy podkreślić, że nie uwzględniono w prognozie żadnych środków bezzwrotnych od roku 2013, co powoduje zaniżenie faktycznych możliwości inwestycyjnych powiatu.

**Tabela 1: Dochody ogółem budżetu powiatu w latach 2011-2021**

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
<i>Dochody bieżące</i>	24.234.632	25.688.710	26.716.258	27.517.746	28.068.101	28.629.463	29.202.052	29.494.073	29.789.014	30.086.904	30.387.773

*Źródło: Opracowanie własne*

Spadek dochodów w 2012 r. jest spowodowany niższą zaplanowaną kwotą dochodów w tytułu realizacji projektów inwestycyjnych przewidzianych do współfinansowania ze środków UE.

**Tabela 2 Wydatki (bez odsetek i wydatków majątkowych własnych) budżetu powiatu w latach 2011-2021**

<i>Wyszczególnienie</i>	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Wydatki bieżące	23.808.479	23.332.309	23.425.638	23.519.341	23.636.938	23.755.123	23.873.899	23.993.268	24.113.234	24.233.800	24.354.969

Źródło: Opracowanie własne

## **6. Nadwyżka operacyjna - środki dostępne na inwestycje i obsługę zadłużania.**

Prognoza dochodów i wydatków bieżących powiatu pozwala na określenie przewidywanej kwoty nadwyżki operacyjnej, czyli środków dostępnych na inwestycje i obsługę zadłużenia.

<i>Wyszczególnienie</i>	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Środki do dyspozycji na wydatki majątkowe	Nie występują	6.073.327	7.624.348	3.091.247	3.030.005	2.955.990	4.087.634	4.302.117	4.518.923	5.258.017	6.032.804

Źródło: Opracowanie własne

## **7. Środki możliwe do przeznaczenia na inwestycje w latach 2011 - 2021.**

Środki finansowe konieczne do sfinansowania obsługi długu obniżają możliwości dofinansowania inwestycji, ponieważ powiat nie planuje pogłębiania istniejącego długu publicznego.

W Wieloletnim Planie Finansowym Powiatu Gołdapskiego nie określono środków na inwestycje po roku 2012, stąd pojawia się kwota środków na koniec roku, która może być przeznaczona na przyszłe inwestycje.