

**Załącznik nr 5 do uchwały nr XXV/340/VI/2012
RADY MIASTA POZNANIA
z dnia 24 stycznia 2012 r.**

OPIS PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

Spis treści

I. PRZEWIDYWANE WYKONANIE BUDŻETU ZA 2011 ROK	41
II. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2012-2031	45
1. Założenia makroekonomiczne i finansowe.....	45
2. Dochody	46
2.1. Dochody w latach 2012-2016	46
2.1.1. Dochody bieżące w latach 2012-2016.....	46
2.1.2. Dochody majątkowe w latach 2012-2016	52
2.2. Dochody w latach 2017-2031	53
2.2.1. Dochody bieżące w latach 2017-2031.....	53
2.2.2. Dochody majątkowe w latach 2017-2031	53
3. Wydatki.....	54
3.1. Wydatki bieżące	54
3.2. Wydatki majątkowe	55
4. Przychody, rozchody oraz wyniki budżetu	59
4.1. Przychody budżetu	59
4.2. Rozchody budżetu	60
4.3. Wyniki budżetu	61
5. Prognoza kwoty długu	64
5.1. Zadłużenie i jego obsługa.....	64
5.1.1. Zadłużenie	64
5.1.2. Obsługa zadłużenia	64
5.2. Ustawowe wskaźniki limitujące zadłużenie.....	65
5.2.1. Limity obowiązujące do roku 2013.....	65
5.2.2. Limity obowiązujące od roku 2014.....	66

I. PRZEWIDYWANE WYKONANIE BUDŻETU ZA 2011 ROK¹

Punktem wyjścia do opracowania wieloletniej prognozy finansowej obok założeń makroekonomicznych jest ocena aktualnej sytuacji finansowej Miasta, dokonana oszacowania wykonania budżetu za 2011 rok.

Przewiduje się, że wykonanie dochodów budżetu za 2011 rok będzie stanowiło 95,5 % planu (niewykonanie: 117,6 mln zł), z czego dochody bieżące zostaną zrealizowane na poziomie 99,0 % planu (niewykonanie: 22,6 mln zł), natomiast dochody majątkowe na poziomie 68,1 % planu (niewykonanie: 95,0 mln zł).

Wykonanie dochodów za III kwartały potwierdza, że niższe niż zaplanowano osiągnięte zostaną wpływy m.in. z tytułu:

- podatku od środków transportowych,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego,
- biletów komunikacji zbiorowej,
- zwrotu podatku VAT od inwestycji komunikacyjnych.

Niższe dochody z powyższych zostaną częściowo zrekompensowane wyższymi niż zaplanowano wpływami m.in. z:

- podatku od nieruchomości,
- opłat za zarząd, użytkowanie oraz użytkowanie wieczyste nieruchomości,
- dywidend,
- gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

W zakresie dochodów majątkowych niższe wpływy będą głównie efektem niezrealizowania planu sprzedaży nieruchomości oraz przesunięcia na kolejny okres środków UE stanowiących bezzwrotne źródło dofinansowania inwestycji realizowanych przez Miasto natomiast wykonania ponad plan należy się spodziewać z tytułu wpływów z przekształcenia prawa wieczystego nieruchomości przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

Jednocześnie szacuje się, że wykonanie wydatków budżetu za 2011 rok będzie stanowiło 92,0 % planu (niewykonanie: 261,8 mln zł), z czego wydatki bieżące zostaną zrealizowane na

¹ w stosunku do planu budżetu wg stanu na 31 października 2011 r.

poziomie 97,7 % planu (niewykonanie: 51,8 mln zł), natomiast wydatki majątkowe na poziomie 80,4 % planu (niewykonanie: 210,0 mln zł).

W zakresie wydatków bieżących niższe wykonanie planu związane będzie głównie z niewykorzystaniem środków zaplanowanych na obsługę odsetkową zadłużenia oraz wydatków z tytułu potencjalnych wypłat z tytułu udzielonych poręczeń.

W zakresie wydatków majątkowych niższe wykonanie planu związane będzie głównie z przesunięciem terminu płatności za zobowiązania dotyczące inwestycji, w tym współfinansowanych ze środków zagranicznych.

Szacowana wstępnie realizacja dochodów i wydatków sprawia, że deficyt budżetu Miasta wyniesie ok. 79,2 % planu (niewykonanie: 144,2 mln zł). Jednocześnie niższy deficyt zmniejszy potrzeby pożyczkowe Miasta do kwoty 698.3 mln zł (planowano 828 mln zł). Zakładając jednak, że Miasto nie wykona planowanych wpływów z prywatyzacji w 2011 roku oraz, że w pełni zostaną zrealizowane wpływy z tytułu spłaty pożyczek udzielonych z budżetu Miasta, szacuje się że dług ostatecznie zaciągnięty przez Miasto w 2011 roku stanowić będzie 84,3 % kwoty planowanej (niewykonanie: 129,6 mln zł). Wstępne rozliczenie budżetu przy powyższych szacunkach i założeniach, że zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji nie powinno przekroczyć na koniec 2011 roku kwoty 1.695,1 mln zł (planowano 1.824,7 mln zł).

W stosunku do wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania obowiązującej na moment złożenia projektu nowej prognozy finansowej (uchwała nr XVIII/218/VI/2011 z 20 września 2011 r.) zmianom ulegają zapisy w zakresie przedsięwzięć wieloletnich. Są one w głównej mierze efektem dokonania zmian polegających na:

1. Przesunięciu terminu realizacji lub płatności w zakresie przedsięwzięć, dotyczących w szczególności projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych. Najważniejsze z nich to:

Przedsięwzięcia – projekty UE:

- *Przebudowa wiaduktu Górczyńskiego wschodniego z ul. Ściegiennego,*
- *Odnowa infrastruktury transportu publicznego w związku z organizacją EURO 2012 w Poznaniu,*
- *Przedłużenie trasy Poznańskiego Szybkiego Tramwaju (PST) do Dworca Zachodniego w Poznaniu,*

- Budowa trasy tramwajowej os. Lecha - Franowo w Poznaniu,
- Przebudowa skrzyżowania ulic Bałtyckiej i Janikowskiej w Poznaniu - DK92,
- Poznańska Elektroniczna Karta Aglomeracyjna,
- System Gospodarki Odpadami dla Miasta Poznania,
- Interaktywne Centrum Historii Ostrowa Tumskiego w Poznaniu - kolebki państwowości i chrześcijaństwa w Polsce,

Pozostałe przedsięwzięcia:

- Przebudowa wiaduktu Antoninek w ciągu ul. Warszawskiej w Poznaniu (DK 92),
- Przebudowa ul. Grunwaldzkiej do układu dwujezdniowego na odcinku od ul. Smoluchowskiego do ul. Malwowej,
- Budowa Szpitala Zakaźnego w Poznaniu.

2. Rezygnacji z realizacji w okresie 2012-2016 niektórych przedsięwzięć, np.:

- Budowa ul. Nowa Naramowicka na odc. od węzła Naramowicka do torów PKP (zadanie przewidziane do realizacji w latach 2017-2019),
- Zespół Szkół nr 4 „Łejery” – budowa teatru,
- Budowa Sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej nr 10 ul. Bosa,
- Budowa przedszkola w Naramowicach,
- Modernizacja budynku harcówki wraz zagospodarowaniem terenu przy ul. Świętojańskiej,
- Budowa Zachodniego Centrum Chorób Serca i Naczyń w Poznaniu – partycypacja Miasta w kosztach budowy.

3. Ograniczenia zakresu realizacji niektórych przedsięwzięć, np.:

- Bezprzewodowy Poznań,
- Budowa połączeń teletransmisyjnych jednostek miasta.

4. Wprowadzeniu do prognozy nowych przedsięwzięć wieloletnich, np.:

- Urządzenie Rodzinnego Ogrodu Działkowego przy ul. Czarnucha,
- Adaptacja budynku na potrzeby Liceum Ogólnokształcącego Nr VIII wraz z zagospodarowaniem,
- Przebudowa przejazdu w ciągu DK92 - most Lecha i węzeł Naramowicka,
- Budowa kolektora deszczowego Piaśnica.

5. Wyszczególnieniu nowych przedsięwzięć wieloletnich celem umożliwienia zaciągania zobowiązań wieloletnich, w szczególności umów, których realizacja w roku

budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki.

6. Zmianie wartości łącznych nakładów finansowych, limitów zobowiązań oraz okresów realizacji niektórych przedsięwzięć.

II. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2012-2031

1. Założenia makroekonomiczne i finansowe

Projekt wieloletniej prognozy finansowej (WPF) na lata 2012-2031 opracowano głównie w oparciu o założenia przyjęte przez Ministerstwo Finansów. W szczególności wykorzystano dane makroekonomiczne dotyczące prognoz w zakresie dynamiki Produktu Krajowego Brutto (PKB) oraz kształtowania średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacji).

Dla potrzeb wieloletniej prognozy finansowej przyjęto dynamikę cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu roku poprzedzającego rok budżetowy w stosunku do I półroczu roku poprzedniego, która zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych stanowi podstawę do przeszacowywania stawek maksymalnych podatków i opłat lokalnych oraz zaprognozowano stawkę ceny pieniądza na rynku międzybankowym (WIBOR6M), która stanowi podstawę do wyliczenia kosztów odsetek od zadłużenia.

Szczegółowe prognozy makroekonomiczne i finansowe na lata 2012-2031 przedstawia tabela poniżej:

lata	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
dynamika PKB	4,0%	3,7%	3,9%	3,7%	3,5%	3,4%	3,3%
inflacja (średnioroczna)	2,8%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
inflacja I pół./ do I pół.	4,2%	3,2%	2,7%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
WIBOR6M	5,5%	5,5%	5,5%	5,5%	5,5%	5,5%	5,5%
lata	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
dynamika PKB	3,2%	3,1%	3,1%	3,0%	3,0%	3,0%	3,0%
inflacja (średnioroczna)	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
inflacja I pół./ do I pół.	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
WIBOR6M	5,5%	5,5%	5,5%	5,5%	5,5%	5,5%	5,5%
lata	2026	2027	2028	2029	2030	2031	
dynamika PKB	2,9%	2,9%	2,9%	2,9%	2,9%	2,9%	
inflacja (średnioroczna)	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	
inflacja I pół./ do I pół.	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	
WIBOR6M	5,5%	5,5%	5,5%	5,5%	5,5%	5,5%	

Wg sygnałów docierających z Ministerstwa Finansów powyższe założenia (w szczególności w zakresie wzrostu PKB) mogą ulec zmianie. Prognozuje się, że wzrost gospodarczy w 2012 roku może spaść do 3,2 % lub 2,5 % a nawet do -1 % PKB. Dla Miasta oznaczałoby to konieczność dokonania istotnej korekty budżetu Miasta po stronie dochodów co wiązałaby się z dalszym redukcją wydatków majątkowych a także dodatkowym ograniczeniem wydatków bieżącym.

2. Dochody

Dla potrzeb WPF dochody budżetu w latach 2012-2031 podzielono na 2 wewnętrzne okresy. Pierwszy okres obejmuje lata 2012-2016, w których to prognozowane dochody zostały zaprezentowane w podziale na dochody bieżące i majątkowe oraz grupy dochodów, ze wskazaniem niektórych ważniejszych źródeł dochodów. W ramach tego okresu można wyróżnić rok 2012 jako rok budżetowy, który jest zgodny z danymi zawartymi w projekcie budżetu. Drugi okres to lata 2017-2031, w którym dochody szacuje się jedynie w podziale na dochody bieżące i majątkowe, z wyszczególnieniem dochodów ze sprzedaży majątku.

2.1. Dochody w latach 2012-2016

Szczegółowy opis dochodów zaplanowanych na 2012 rok został zawarty w uzasadnieniu do projektu budżetu na 2012 rok. W związku z powyższym w projekcie tej uchwały w zakresie 2012 roku, ograniczono się jedynie do określenia dynamiki lub kwotowego przedstawienia najważniejszych pozycji dochodowych. Podstawę oszacowania dynamiki dochodów stanowił plan budżetu na 2011 rok **wg stanu na 31 grudnia**.

2.1.1. Dochody bieżące w latach 2012-2016

Wpływy z podatków

Dochody podatkowe w latach 2012-2016 oszacowano w oparciu o wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamiki PKB. Przy tym założeniu łączna dynamika wpływów z tytułu wszystkich dochodów podatkowych w poszczególnych latach kształtuje się w sposób zapisany w poniższej tabeli:

wyszczególnienie	dynamika w latach				
	2012	2013	2014	2015	2016
Wpływy z podatków	107,4%	104,2%	104,0%	103,9%	103,8%

Podatek od nieruchomości

Dochody z podatku od nieruchomości zostały oszacowane w oparciu m.in. o założone w kolejnych latach wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamikę PKB. W latach objętych prognozą założono coroczny wzrost wpływów, co wynika z planowanego corocznego wzrostu stawek podatkowych do poziomu maksymalnie dopuszczalnego oraz corocznego przyrostu

podstaw opodatkowania (budowli, pozostałych nieruchomości). Szczegółowy sposób oszacowania wpływów z tego tytułu przedstawiono w tabeli poniżej:

wyszczególnienie	dynamika w latach				
	2012	2013-2016 (rocznie)			
Budowle (wg wartości)	-	Wzrost wartości istniejących budowli: ½ inflacji Przyrost wartości nowych budowli: ¼ dynamiki PKB			
Pozostałe (wg powierzchni)	-	Wzrost stawek podatkowych: inflacja Wzrost nowych powierzchni: ¼ dynamiki PKB			
Podatek od nieruchomości (ogółem)	108,5%	2013	2014	2015	2016
		103,6%	103,3%	103,1%	103,1%

Podatek od środków transportowych

Prognozując dochody z tego tytułu uwzględniono skutki obniżenia stawek podatkowych począwszy od 2011 roku. W kolejnych latach założono stopniowy wzrost wpływów z podatku od środków transportowych, przyjmując wzrost liczby zarejestrowanych na terenie Miasta pojazdów podlegających temu podatkowi oraz waloryzację stawek podatkowych o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, o którym mowa we wstępie do założeń. Przyjęto, że wzrost liczby pojazdów w perspektywie pięcioletniej doprowadzi do wyrównania utraconych dochodów oraz zapewni stabilizację wpływów z tego źródła. Prognozowaną dynamikę wpływów z tego tytułu przedstawiono w tabeli poniżej:

wyszczególnienie	dynamika w latach				
	2012	2013	2014	2015	2016
Podatek od środków transportowych	100,0%	109,9%	110,3%	109,9%	109,5%

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych zostały przeszacowane w oparciu m.in. o założone wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamiki PKB. W latach objętych prognozą założono wzrost wpływów na skutek zwiększenia liczby i wartości transakcji dokonywanych na rynku wtórnym nieruchomości oraz innych transakcji podlegających temu podatkowi. Szczegółowy sposób oszacowania wpływów z tego tytułu przedstawiono w tabeli poniżej:

wyszczególnienie	dynamika w latach				
	2012	2013-2016 (rocznie)			
Podatek od czynności cywilnoprawnych	106,9%	Dynamika wpływów: inflacja + dynamika PKB			
		2013	2014	2015	2016
		106,2%	106,4%	106,2%	106,0%

Wpływy z opłat

Wpływy z opłat w latach 2012-2016 oszacowano głównie w oparciu o założone wskaźniki inflacji średniorocznej z uwzględnieniem innych czynników wpływających na wysokość dochodów. Prognozując kwoty dochodów w tej grupie uwzględniono m.in. pełne skutki poszerzenia Strefy Płatnego Parkowania o obszar Jeżyc oraz aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości. Łączną dynamikę wpływów ze wszystkich opłat zaprezentowano w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	dynamika w latach				
	2012	2013	2014	2015	2016
Wpływy z opłat	109,9%	101,6%	103,4%	103,5%	103,7%

Udziały we wpływach z podatku dochodowego

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) należące do najbardziej wrażliwych na zmiany w koniunkturze gospodarczej (stanowią 1/3 dochodów Miasta oraz ponad połowę dochodów własnych) w latach 2012-2016 oszacowano w oparciu m.in. o założone wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamiki PKB. Łączną dynamikę wpływów z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych zaprezentowano w tabeli poniżej:

wyszczególnienie	dynamika w latach				
	2012	2013	2014	2015	2016
Udziały w podatkach dochodowych	109,6%	104,0%	104,1%	104,0%	103,9%

Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych

Wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w kolejnych latach zostały ustalone w oparciu m.in. o założone wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamiki PKB. Prognozując kwoty dochodów w ramach PIT uwzględniono m.in. prognozowane skutki zmian wysokości udziałów w PIT wynikające z art. 89 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego dotyczące zmian sposobu finansowania kosztów utrzymania pensjonariuszy domów pomocy społecznej po 2004 roku oraz skutki tendencji migracyjnych przekładające się na malejącą liczbę mieszkańców Miasta, co w efekcie wpływa negatywnie na wartość bazy podatkowej. Do prognozy przyjęto założenie o niezmienności stawek podatkowych oraz wysokości udziału Miasta we wpływach (z wyłączeniem zmian

wynikających z art. 89 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego). Szczegółowy sposób oszacowania wpływów z tego tytułu przedstawiono w tabeli poniżej:

wyszczególnienie	dynamika w latach				
	2012	2013-2016 (rocznie)			
Podatek dochodowy od osób fizycznych	111,0%	Dynamika wpływów: inflacja + ½ dynamiki PKB + 1% coroczny ubytek bazy podatkowej + zmiany wynikające z art. 89 ustawy o finansach publicznych			
		2013	2014	2015	2016
		103,7%	103,8%	103,7%	103,6%

Udział w podatku dochodowym od osób prawnych

Wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych zostały przeszacowane w oparciu m.in. o założone wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamiki PKB. Do prognozy przyjęto założenie o niezmienności stawek podatkowych oraz wysokości udziału Miasta we wpływach. Szczegółowy sposób oszacowania wpływów z tego tytułu przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	dynamika w latach				
	2012	2013-2016 (rocznie)			
Podatek dochodowy od osób prawnych	100,0%	Dynamika wpływów: inflacja + dynamika PKB			
		2013	2014	2015	2016
		106,2%	106,4%	106,2%	106,0%

Dochody jednostek budżetowych oraz inne dochody własne

Dochody w ramach tej grupy zostały przeszacowane w oparciu m.in. o założone wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamiki PKB. Łączną dynamikę wpływów w ramach tej grupy dochodów zaprezentowano w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	dynamika w latach				
	2012	2013	2014	2015	2016
Dochody jednostek budżetowych oraz inne dochody własne	113,7%	95,4%	92,6%	99,0%	100,1%

Wpływy ze sprzedaży biletów komunikacji zbiorowej

W latach 2012-2016 założono wzrost wpływów ze sprzedaży biletów komunikacji zbiorowej będący m.in. konsekwencją planowanego wzrostu odpłatności. W 2012 roku planuje się podwyżki od 1 lutego średnio o poziom inflacji oraz od 1 lipca zgodnie założeniami wieloletnimi, czyli w oparciu o poziom inflacji i połowę wzrostu PKB. Takie same założenia

przyjęto dla wysokości wpływów w latach 2013-2016. Szczegółowy sposób oszacowania wpływów z tego tytułu przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	dynamika w latach				
	2012	2013-2016			
Wpływy ze sprzedaży biletów komunikacji zbiorowej	104,9%	Dynamika wpływów: inflacja + ½ dynamiki PKB			
		2013	2014	2015	2016
		103,3%	104,2%	104,4%	104,2%

Odsetki

Wpływy w ramach tej grupy dochodów zostały przeszacowane w głównej mierze w oparciu o założone wskaźniki inflacji średniorocznej. Łączną dynamikę wpływów w ramach tej grupy dochodów zaprezentowano w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	dynamika w latach				
	2012	2013	2014	2015	2016
Odsetki	103,0%	93,1%	101,5%	101,5%	101,6%

Środki na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł

Dochody w ramach tej grupy zaplanowano w oparciu o przyznane Miastu środki potwierdzone zawartymi umowami, stanowiące wkład budżetu państwa do realizacji projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych. Spadek wpływów w kolejnych latach prognozy wynika z faktu, iż w ramach tej pozycji nie zaplanowano środków, które będą potencjalnie do pozyskania w przyszłości. Łączną dynamikę wpływów w ramach tej grupy dochodów zaprezentowano w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	dynamika w latach				
	2012	2013	2014	2015	2016
Środki na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł	110,3%	26,7%	3,6%	199,7%	0,0%

Dotacje celowe i pomoc finansowa od innych JST

Dochody w tej grupie w latach 2013-2016 oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2012 roku. Łączną dynamikę wpływów w ramach tej grupy dochodów zaprezentowano w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	dynamika w latach				
	2012	2013	2014	2015	2016
Dotacje celowe i pomoc finansowa od innych JST	82,4%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Subwencja ogólna

Tę pozycję dochodów w latach 2013-2016 oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2012 roku. Łączną dynamikę wpływów w ramach tej grupy dochodów zaprezentowano w tabeli poniżej:

wyszczególnienie	dynamika w latach				
	2012	2013	2014	2015	2016
Subwencja ogólna	102,2%	99,8%	100,0%	100,0%	100,0%

Środki zagraniczne

W ramach tej grupy dochody zaplanowano w oparciu o podpisane przez Miasto umowy. Spadek wpływów w kolejnych latach prognozy wynika z faktu nieplanowania środków, które potencjalnie mogą być pozyskane w przyszłości. Łączną dynamikę wpływów w ramach tej grupy dochodów zaprezentowano w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	dynamika w latach				
	2012	2013	2014	2015	2016
Środki zagraniczne	129,2%	22,5%	3,8%	153,8%	0,0%

Dotacje celowe z budżetu państwa

Wpływy w ramach tej grupy dochodów w latach 2013-2016 oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2012 roku, z uwzględnieniem malejących (rocznie o 10 %) kwot dotacji celowych na finansowanie domów pomocy społecznej, co jest związane ze zmianą sposobu ich finansowania począwszy od 2004 roku (w ramach rekompensaty zwiększane są udziały w PIT). Łączną dynamikę wpływów w ramach tej grupy dochodów zaprezentowano w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	dynamika w latach				
	2012	2013	2014	2015	2016
Dotacje celowe z budżetu państwa	85,1%	99,7%	99,7%	99,7%	99,8%

2.1.2. Dochody majątkowe w latach 2012-2016

Dochody jednostek budżetowych oraz inne dochody własne

W ramach tej grupy dochodów w latach 2013-2016 zaplanowane zostały jedynie dochody ze sprzedaży majątku. W roku 2012 pozycja ta dodatkowo obejmuje środki z tytułu zwrotu dotacji będącego następstwem zrealizowanych inwestycji. Łączne wpływy w ramach tej grupy dochodów w poszczególnych latach zaprezentowano w tabeli poniżej:

wyszczególnienie	kwoty w latach				
	2012	2013	2014	2015	2016
Dochody jednostek budżetowych oraz inne dochody własne	133 575 800	64 500 000	82 700 000	59 800 000	86 400 000

Wpływy ze sprzedaży majątku

W latach 2012-2016 Miasto nadal będzie prowadziło działania w zakresie racjonalnego wykorzystania majątku w celu uzyskania jak najlepszych efektów ekonomicznych. Działania Miasta będą koncentrowały się na oferowaniu nieruchomości inwestorom, którzy nie tylko je zagospodarują a także przyczynia się do poprawy funkcjonalności Miasta. W stosunku do założeń poprzedniej edycji wieloletniej prognozy finansowej zmniejszono poziomu dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2012-2016 o ok. 25 %. Łączne wpływy w ramach tej grupy dochodów w poszczególnych latach zaprezentowano w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	Kwoty w latach				
	2012	2013	2014	2015	2016
Wpływy ze sprzedaży majątku	130 075 800	63 000 000	82 700 000	59 800 000	86 400 000

Środki na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł

Wpływy w ramach tej grupy dochodów zaplanowano na podstawie zawartych przez Miasto umów dofinansowanie projektów inwestycyjnych, w tym w szczególności projektów realizowanych przy współudziale środków zagranicznych. Spadek wpływów w kolejnych latach prognozy wynika z faktu, niezaplanowania środków, których pozyskanie w przyszłości jest potencjalnie możliwe. Łączne wpływy w ramach tej grupy dochodów w poszczególnych latach zaprezentowano w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	kwoty w latach				
	2012	2013	2014	2015	2016
Środki na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł	5 677 407	5 916 902	898 813	0	0

Środki zagraniczne

Dochody w tej pozycji zaplanowano na podstawie podpisanych przez Miasto umów o dofinansowanie projektów inwestycyjnych w ramach okresu programowania UE 2007-2013. Wielkość zaplanowanych wpływów w poszczególnych latach w ramach tej grupy dochodów przedstawia poniższa tabela:

wyszczególnienie	kwoty w latach				
	2012	2013	2014	2015	2016
Środki zagraniczne	129 684 051	267 311 527	264 388 030	394 580 781	0

2.2. Dochody w latach 2017-2031

2.2.1. Dochody bieżące w latach 2017-2031

Dochody bieżące w latach 2017-2031 zostały przeszacowane w oparciu o założone wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamikę PKB. Przyjęto założenie, że łączne dochody budżetu będą rosły o wskaźnik inflacji powiększony o 0,15 wzrostu PKB. Dynamikę dochodów bieżących ogółem w latach 2017-2031 przedstawia poniższa tabela:

dynamika dochodów bieżących	Lata							
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%	103,0%	102,9%	103,0%
	Lata							
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	-
	102,9%	102,9%	102,9%	102,9%	102,9%	102,9%	102,9%	

2.2.2. Dochody majątkowe w latach 2017-2031

Zaplanowane w latach 2017-2031 dochody majątkowe obejmują jedynie środki ze sprzedaży majątku. Z uwagi na odległy horyzont czasowy prognozowania nie zaplanowano środków zewnętrznych stanowiących dofinansowanie inwestycji. Łączne wpływy w ramach tej grupy dochodów w poszczególnych latach zaprezentowano w tabeli poniżej:

wyszczególnienie	lata 2017-2031 (rocznie)
wpływy z dochodów majątkowych (sprzedaż majątku)	50 000 000

3. Wydatki

Wydatki budżetu w latach 2012-2031 zaplanowano w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. W ramach wydatków bieżących wyszczególniono ponadto wydatki na:

- obsługę długu,
- potencjalne wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,
- wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- funkcjonowanie organów jednostek samorządu terytorialnego²,
- planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie.

3.1. Wydatki bieżące

Począwszy od 2011 roku obowiązuje reguła (art. 242 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych) która stanowi, że zarówno po stronie planu budżetu jak i po stronie jego wykonania wydatki bieżące nie mogą przekraczać dochodów bieżących (z uwzględnieniem zastrzeżeń zawartych w art. 242 ust 2 i 3 ustawy). Ponadto od 2014 roku wchodzi w życie przepis, który będzie uzależniał możliwość zadłużania się od poziomu wypracowanego salda operacyjnego (dochody bieżące – wydatki bieżące) powiększonego o dochody ze sprzedaży majątku. Miasto chcąc realizować założony program inwestycyjny podjęło działania maksymalizujące poziom salda operacyjnego. Działania te podjęto już w trakcie roku 2011 ponieważ dla potrzeb obliczania nowego ustawowego limitu zadłużania w 2014 roku brane będą pod uwagę salda operacyjne budżetu powiększone o dochody ze sprzedaży majątku osiągnięte w 3 poprzednich latach czyli w latach 2011-2013. Z uwagi na ograniczone możliwości zwiększania poziomu dochodów bieżących duży nacisk kładziony jest na sferę wydatków bieżących, na którą Miasto ma większy wpływ. Wobec powyższego poziom wydatków bieżących w okresie wieloletniej prognozy finansowej (liczonych z wyłączeniem odsetek oraz wydatków na projekty współfinansowane ze źródeł zagranicznych) oszacowano w oparciu o następujące założenia:

wyszczególnienie	dynamika w latach		
	2012	2013	2014-2031 (rocznie)
wydatki bieżące bez odsetek, potencjalnych wypłat z tytułu udzielonych poręczeń, wydatków na programy i projekty współfinansowane ze źródeł zagranicznych oraz środków samorządów pomocniczych	98,3%	na poziomie 2012 roku	inflacja
		100,0 %	102,5 %

² w ramach tej pozycji wyszczególniono wydatki sklasyfikowane w rozdziałach: 75022 oraz 75023

W ramach wieloletniej prognozy finansowej w 2013 roku dokonano zamrożenia łącznej kwoty wydatków bieżących bez odsetek, potencjalnych wypłat z tytułu udzielonych poręczeń oraz wydatków na programy i projekty współfinansowane ze źródeł zagranicznych na poziomie roku 2012. Biorąc jednak pod uwagę, że na 2012 rok zaplanowano wydatki o jednorazowym charakterze (organizacja EURO UEFA 2012, odszkodowania za grunty), uwolnione środki w 2013 roku mogą być przesunięte na inne działania. Począwszy od 2014 roku wydatki bieżące bez odsetek, potencjalnych wypłat z tytułu udzielonych poręczeń, wydatków na programy i projekty współfinansowane ze źródeł zagranicznych oraz samorządów pomocniczych przeszacowywane są corocznie o poziom inflacji (tj. 2,5 %).

Wyszczególnione w ramach wydatków bieżących kwoty planowane na *wynagrodzenia i składki od nich naliczane* oraz na *funkcjonowanie organów jednostek samorządu terytorialnego* zostały przeszacowane w sposób identyczny jak wydatki bieżące bez odsetek.

Wydatki przeznaczone na *potencjalne wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń* zaplanowano w oparciu o kwoty wynikające z zawartych umów w tym zakresie (poręczenie kredytu zaciągniętego w Europejskim Banku Inwestycyjnym przez spółkę Termy Maltańskie).

Wydatki na *obsługę długu (odsetki)* oszacowano w oparciu o istniejący oraz prognozowany stan zadłużenia. Za podstawę do wyliczenia odsetek od długu, w tym planowanego do zaciągnięcia przyjęto prognozę stopy WIBOR6M powiększoną o prognozowaną marżę kredytową.

3.2. Wydatki majątkowe

W ramach wieloletniej prognozy finansowej w każdym roku zapisano łączne kwoty wydatków na wydatki majątkowe, zaprezentowano wymienione z nazwy przedsięwzięcia wieloletnie sięgające roku 2020 czyli roku, w którym planuje się zakończenie przedsięwzięć rozpoczętych w latach 2012-2016 (zamieszczone w *załączniku nr 4*) oraz przedstawiono zadania majątkowe realizowane w cyklu jednorocznym w latach 2013-2016 (zamieszczone w dalszej części tego rozdziału). Zwraca uwagę łączna wartość wydatków majątkowych w latach prognozy, która charakteryzuje się tendencją malejącą a osiągnięcie minimum przypada na 2017 rok, po którym następuje ponowny wzrost nakładów na inwestycje. Wysokie nakłady na inwestycje w początkowym okresie prognozy są efektem absorpcji znacznych kwot z budżetu UE przy dużym zaangażowaniu środków pożyczonych (kredyty, obligacje). Niewielkie kwoty na inwestycje od roku 2016 są z jednej strony wynikiem braku wiedzy i danych w zakresie możliwości pozyskania przez Miasto środków z budżetu UE, z drugiej zaś strony wynikają z konieczności ponoszenia dużych kwot na obsługę zadłużenia

powstałego w znacznej mierze przed i w początkowych latach prognozy. Jednak w kolejnych latach faktyczne kwoty na wydatki majątkowe mogą okazać się wyższe, co zależeć będzie od zdolności Miasta do absorpcji środków z UE. W latach 2014-2016 zabezpieczono środki na przygotowanie i wkład własny do projektów unijnych, o które Miasto będzie aplikować.

Wysokość kwot na inwestycje w poszczególnych latach oraz udział tych nakładów w wydatkach ogółem przedstawia poniższa tabela:

wyszczególnienie	wartość w latach						
lata	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
wydatki majątkowe	743 359 324	417 575 919	561 448 810	519 482 755	178 014 300	173 713 079	260 409 062
jako % wydatków ogółem	25,1%	15,9%	20,1%	18,5%	7,1%	6,9%	9,8%
lata	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
wydatki majątkowe	254 283 212	307 679 737	354 625 189	431 722 593	500 882 091	545 370 006	597 736 900
jako % wydatków ogółem	9,4%	11,0%	12,2%	14,2%	15,9%	16,7%	17,7%
lata	2026	2027	2028	2029	2030	2031	
wydatki majątkowe	669 874 680	727 421 916	760 846 168	795 551 436	834 862 683	879 662 687	
jako % wydatków ogółem	19,0%	20,0%	20,3%	20,6%	21,0%	21,6%	

W ramach wieloletniej prognozy finansowej uwagę zwracają zmiany w strukturze źródeł finansowania wydatków majątkowych. W początkowych latach prognozy dominuje finansowanie środkami z kredytów, Unii Europejskiej a także ze sprzedaży majątku. Począwszy od roku 2017 głównym źródłem finansowania inwestycji staje się nadwyżka operacyjna netto (o której mowa w punkcie 4.3), która będzie możliwa przy spełnieniu warunków opisanych w punkcie 3.1.

Szczegółową strukturę źródeł finansowania wydatków majątkowych w okresie wieloletniej prognozy finansowej przedstawia poniższa tabela:

wyszczególnienie	wartość w latach						
lata	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
saldo operacyjne netto	7,80%	-3,13%	18,65%	12,53%	51,46%	71,22%	80,80%
sprzedaż majątku	17,50%	15,09%	14,73%	11,51%	48,54%	28,78%	19,20%
dotacje na inwestycje	18,30%	65,43%	47,25%	75,96%	0,00%	0,00%	0,00%
dług do zaciągnięcia	46,63%	16,04%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
prywatyzacja majątku	9,42%	0,00%	19,24%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
inne	0,35%	6,57%	0,13%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
razem:	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
lata	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
saldo operacyjne netto	80,34%	83,75%	85,90%	88,42%	90,02%	90,83%	91,64%
sprzedaż majątku	19,66%	16,25%	14,10%	11,58%	9,98%	9,17%	8,36%
razem:	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
lata	2026	2027	2028	2029	2030	2031	
saldo operacyjne netto	92,54%	93,13%	93,43%	93,72%	94,01%	94,32%	
sprzedaż majątku	7,46%	6,87%	6,57%	6,28%	5,99%	5,68%	
razem:	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	

Wykaz zadań realizowanych w cyklu jednorocznym w latach 2013-2016 przedstawiono szczegółowo w tabeli poniżej:

Dziedzina/ zadanie	nr zadania	limit wydatków				razem 2013-2016
		2013	2014	2015	2016	
DROGI ORAZ KOMUNIKACJA ZBIOROWA		7 020 000	7 020 000	17 020 000	7 020 000	38 080 000
Wykupy gruntów (drogi gminne)	GKM/ZDM/34	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	4 000 000
Wykupy gruntów (drogi krajowe, wojewódzkie, powiatowe)	GKM/ZDM/35	500 000	500 000	500 000	500 000	2 000 000
Zarząd Dróg Miejskich - zakupy inwestycyjne	GKM/ZDM/41	400 000	400 000	400 000	400 000	1 600 000
Nabycie gruntów objętych miejscowymi planami zagospodarowania przestrzennego	GKM/ZDM/457	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	20 000 000
Przebudowa Mostu Uniwersyteckiego	GKM/ZDM/534	0	0	10 000 000	0	10 000 000
Modernizacja infrastruktury przystankowej	GKM/ZTM/488	120 000	120 000	120 000	120 000	480 000
GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA		860 000	1 030 000	837 000	810 000	3 537 000
Palmiarnia Poznańska - zakupy inwestycyjne	GKM/PALM/90	10 000	0	27 000	0	37 000
Ogród Zoologiczny - modernizacja: dachów, wolier, ogrodzeń zewnętrznych	GKM/ZOO/120	150 000	150 000	150 000	150 000	600 000
Ogród Zoologiczny - zakupy inwestycyjne	GKM/ZOO/122	100 000	60 000	60 000	60 000	280 000
Ogród Zoologiczny - modernizacja pozostałych obiektów	GKM/ZOO/128	0	220 000	0	0	220 000
Budowa parku między Os. Bohaterów II Wojny Światowej, Os. Polan a Os. Jagiellońskim - Park Rataje	ZZM/ZM/28	500 000	500 000	500 000	500 000	2 000 000
Rewaloryzacja zieleni w centrum miasta - Cmentarz Zasłużonych Wielkopolan	ZZM/ZM/34	100 000	100 000	100 000	100 000	400 000
KULTURA FIZYCZNA, SPORT I TURYSTYKA		840 000	300 000	2 940 000	300 000	4 380 000
Modernizacja obiektów kompleksu "Chwiałka"	SP/POSIR/1	0	0	2 640 000	0	2 640 000
Młodzieżowy Ośrodek Sportowy	SP/POSIR/7	240 000	0	0	0	240 000
Zakupy inwestycyjne	SP/POSIR/11	100 000	0	0	0	100 000
Modernizacja kąpielisk wraz z otoczeniem i zapleczem	SP/POSIR/23	500 000	300 000	300 000	300 000	1 400 000
GOSPODARKA PRZESTRZENNA ORAZ GOSPODAROWANIE NIERUCHOMOŚCIAMI		580 000	580 000	580 000	580 000	2 320 000
Zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania dla potrzeb MPU	MPU/MPU/1	580 000	580 000	580 000	580 000	2 320 000
ADMINISTRACJA		950 000	950 000	950 000	950 000	3 800 000
Modernizacja sieci komputerowej	IN/IN/2	550 000	550 000	550 000	550 000	2 200 000
Zakupy inwestycyjne	OU/OU/2	400 000	400 000	400 000	400 000	1 600 000
BEZPIECZEŃSTWO MIESZKAŃCÓW		410 000	810 000	1 210 000	1 210 000	3 640 000
Zakupy inwestycyjne	SMMP/SMMP/1	110 000	110 000	110 000	110 000	440 000
Zakup sprzętu sportowego	ZKB/ZKB/14	100 000	100 000	100 000	100 000	400 000
Dofinansowanie zakupów inwestycyjnych Policji	ZKB/ZKB/16	100 000	300 000	500 000	500 000	1 400 000
Zakupy inwestycyjne	SMMP/SMMP/1	110 000	110 000	110 000	110 000	440 000
OŚWIATA		4 400 000	4 400 000	4 400 000	3 900 000	17 100 000
Szkoły Podstawowe - termorenowacja budynków	OW/OW/14	900 000	900 000	900 000	900 000	3 600 000
Przedszkola - termorenowacja budynków	OW/OW/15	500 000	500 000	500 000	500 000	2 000 000
Gimnazja - termorenowacja budynków	OW/OW/16	450 000	450 000	450 000	450 000	1 800 000
Licea Ogólnokształcące - termorenowacja budynków	OW/OW/17	400 000	400 000	400 000	400 000	1 600 000
Szkoły Zawodowe - termorenowacja budynków	OW/OW/18	300 000	300 000	300 000	300 000	1 200 000

Dziedzina/ zadanie	nr zadania	limit wydatków				razem 2013-2016
		2013	2014	2015	2016	
Szkoły podstawowe - modernizacje placów gier i zabaw oraz terenów zielonych	OW/OW/20	500 000	500 000	500 000	0	1 500 000
Przedszkola - modernizacje placów gier i zabaw oraz terenów zielonych	OW/OW/22	100 000	100 000	100 000	100 000	400 000
Szkoły Podstawowe - zakupy inwestycyjne	OW/OW/25	100 000	100 000	100 000	100 000	400 000
Licea Ogólnokształcące- zakupy inwestycyjne	OW/OW/27	50 000	50 000	50 000	50 000	200 000
Przedszkola - zakupy inwestycyjne	OW/OW/28	100 000	100 000	100 000	100 000	400 000
Szkoły Podstawowe - modernizacja boisk sportowych	OW/OW/32	250 000	250 000	250 000	250 000	1 000 000
Gimnazja - modernizacja boisk sportowych	OW/OW/33	250 000	250 000	250 000	250 000	1 000 000
Szkoły Zawodowe - modernizacja boisk sportowych	OW/OW/35	250 000	250 000	250 000	250 000	1 000 000
Licea Ogólnokształcące - modernizacja boisk sportowych	OW/OW/37	250 000	250 000	250 000	250 000	1 000 000
POLITYKA SPOŁECZNA I ZDROWOTNA		649 500	491 000	234 000	220 000	1 594 500
Zakupy inwestycyjne	PCS/PCS/3	13 500	0	0	32 000	45 500
Zakupy inwestycyjne dla MOPR	ZSS/MOPR/9	112 000	235 000	164 000	188 000	699 000
Prace modernizacyjne w MOPR	ZSS/MOPR/12	50 000	216 000	0	0	266 000
Żłobek nr 1 - zakupy inwestycyjne	ZSS/ZL1/7	30 000	25 000	70 000	0	125 000
Żłobek nr 4 - zakupy inwestycyjne	ZSS/ZL4/11	14 000	15 000	0	0	29 000
Rozbudowa Hospicjum Palium w Poznaniu na os. Rusa 25a - partycypacja Miasta w kosztach budowy	ZSS/ZSS/37	430 000	0	0	0	430 000
KULTURA I OCHRONA DÓBR KULTURY		660 000	620 000	505 000	310 000	2 095 000
Galeria Miejska "Arsenał" - zakupy inwestycyjne	KSZ/ARSENAL/4	120 000	120 000	10 000	10 000	260 000
Galeria Miejska "Arsenał" - Kolekcja Sztuki Współczesnej	KSZ/ARSENAL/6	150 000	150 000	150 000	150 000	600 000
Biblioteka Raczyńskich - podłączenie budynku do sieci kanalizacji sanitarnej (Fabianowo)	KSZ/BIRACZ/3	40 000	0	0	0	40 000
Biblioteka Raczyńskich - zakupy inwestycyjne	KSZ/BIRACZ/10	40 000	40 000	40 000	40 000	160 000
Centrum Sztuki Dziecka - zakupy inwestycyjne	KSZ/CSZD/8	10 000	10 000	20 000	60 000	100 000
Muzeum Archeologiczne - wymiana okien	KSZ/MUZAR/12	200 000	200 000	200 000	0	600 000
Teatr Animacji - zakupy inwestycyjne	KSZ/TANIM/7	50 000	50 000	35 000	0	135 000
Centrum Kultury Zamek - zakupy inwestycyjne	KSZ/ZAMEK/3101	50 000	50 000	50 000	50 000	200 000
KULTURA I OCHRONA DÓBR KULTURY		3 000 000	5 200 000	17 000 000	50 000 000	75 200 000
Rezerwa celowa na przedsięwzięcia z udziałem innych inwestorów	P/P/5	3 000 000	4 000 000	5 000 000	5 000 000	17 000 000
Rezerwa celowa na przygotowanie i wkład własny do projektów unijnych	P/P/14	0	1 200 000	12 000 000	45 000 000	58 200 000
RAZEM		19 369 500	21 401 000	45 676 000	65 300 000	151 746 500

4. Przychody, rozchody oraz wyniki budżetu

4.1. Przychody budżetu

W ramach tej pozycji w latach 2012-2014 zaplanowano środki z tytułu:

- długu planowanego do zaciągnięcia,
- prywatyzacji majątku,
- spłat pożyczek udzielonych z budżetu.

Dług do zaciągnięcia

Dla potrzeb realizacji założonego programu inwestycyjnego w wieloletniej prognozie finansowej założono pozyskiwanie środków kredytowych (łącznie w latach 2012-2013 w kwocie 413.600.000 zł), które staną się głównym źródłem finansowania inwestycji w tym okresie. Proponowany okres spłaty środków kredytowych zaplanowanych w latach 2012-2013 nie przekracza 12 lat. Kwoty długu do zaciągnięcia w poszczególnych latach przedstawia poniższa tabela:

wyszczególnienie	kwoty w latach		
	2012	2013	2014-2031
Dług do zaciągnięcia	346 600 000	67 000 000	0

Prywatyzacja majątku

Jako uzupełniające źródło finansowania inwestycji obok środków pożyczonych zaplanowano przychody z prywatyzacji majątku. W roku 2012 planuje się uzyskać wpływy ze zbycia akcji MPGM SA oraz udziałów w WRH-MRS sp. z o.o. W roku 2014 zaplanowano sprzedaż części autobusowej MPK sp. z o.o. Kwoty do pozyskania z prywatyzacji majątku w poszczególnych latach przedstawia poniższa tabela:

wyszczególnienie	kwoty w latach			
	2012	2013	2014	2015-2031
Prywatyzacja majątku	70 000 000	0	108 000 000	0

Spłaty udzielonych przez Miasto pożyczek

W latach 2012-2014 zaplanowano przychody ze spłaty pożyczek udzielanych przez Miasto. Zaplanowane przychody dotyczą pożyczek udzielanych przez Miasto samodzielnie

publicznym zakładom opieki zdrowotnej oraz instytucjom kultury, w szczególności w związku z realizacją przez te podmioty projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych. Przychody zaplanowane z tytułu spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w poszczególnych latach przedstawia poniższa tabela:

wyszczególnienie	kwoty w latach			
	2012	2013	2014	2015-2031
Spłaty udzielonych pożyczek	29 167 181	15 972 737	758 541	0

4.2. Rozchody budżetu

W ramach rozchodów w latach 2012-2026 zaplanowano następujące tytuły:

- spłaty zaciągniętego długu,
- pożyczki do udzielenia z budżetu.

Spłata zadłużenia

W ramach rozchodów zaplanowano środki na spłatę zadłużenia zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia w okresie wieloletniej prognozy finansowej. Wysokość spłat zadłużenia w poszczególnych latach przedstawiono w poniższej tabeli:

	kwoty w latach				
	2012	2013	2014	2015	2016
Spłata zadłużenia	169 160 354	264 119 696	144 718 294	193 970 960	178 521 711
	2017	2018	2019	2020	2021
	199 150 211	148 558 878	188 458 878	172 058 878	162 258 878
	2022	2023	2024	2025	2026
	122 258 878	88 819 592	77 652 925	59 000 000	20 000 000

Pożyczki do udzielenia z budżetu

W latach 2012 zaplanowano w pozycji rozchody środki z przeznaczeniem na pożyczki do udzielenia z budżetu w kwocie 30.000.000 zł. Pożyczki planuje się udzielić instytucjom kultury, w związku z realizacją przez te podmioty projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych.

4.3. Wyniki budżetu

Wynik budżetu (deficyt/nadwyżka)

W zakresie wyniku budżetu (będącego różnicą pomiędzy dochodami a wydatkami) w ramach wieloletniej prognozy finansowej wyodrębnić można trzy okresy:

- rok 2012, w którym planowany jest deficyt budżetu,
- lata 2013-2026, w których prognozowana jest nadwyżka budżetowa,
- lata 2027-2031, w których prognozowany jest budżet zrównoważony.

Deficyt budżetu w roku 2012 wynika w głównej mierze z realizacji założonego programu inwestycyjnego przy znaczącym udziale środków zagranicznych, których pozyskanie (z uwagi na mechanizm refundacji środków po wykonaniu prac) zaplanowano na kolejne lata prognozy. Planowana nadwyżka budżetowa w latach 2013-2026 jest w dużej mierze wynikiem wpływu środków zagranicznych stanowiących refundację wcześniej poniesionych nakładów, dotyczy to w szczególności lat 2013-2015. Wypracowanie nadwyżki budżetowej będzie konieczne z uwagi na znaczne obciążenie budżetu z tytułu obsługi zadłużenia, które jak wcześniej opisano istotnie wzrasta w latach 2010-2012. Okres po roku 2026 to lata zrównoważonego budżetu. Wynika to z faktu, iż po roku 2026 nie zaplanowano wydatków na obsługę zadłużenia (całość zadłużenia zostanie spłacona do końca 2026 roku), co oznacza że całość dochodów budżetu może być przeznaczana na wydatki budżetu. Wysokość sald wynikowych budżetu (nadwyżka/deficyt) w poszczególnych latach przedstawiono w poniższej tabeli:

wynik budżetu (nadwyżka/deficyt)	kwoty w latach				
	2012	2013	2014	2015	2016
	-246 550 548	171 191 399	35 962 126	193 970 960	178 521 711
	2017	2018	2019	2020	2021
	199 150 211	148 558 878	188 458 878	172 058 878	162 258 878
	2022	2023	2024	2025	2026
	122 258 878	88 819 592	77 652 925	59 000 000	20 000 000

Zgodnie z procedurami ostrożnościowymi, o których mowa w art. 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w przypadku, gdy wartość relacji kwoty państwowego długu publicznego do PKB jest większa niż 55 % a mniejsza niż 60 % wydatki budżetu jednostek samorządu terytorialnego określone w uchwale budżetowej na kolejny rok mogą być wyższe od dochodów jedynie o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki pod warunkiem, że nadwyżka ta była wynikiem zaliczkowego przekazania środków na

realizację projektów UE. Biorąc pod uwagę aktualne prognozy w zakresie powyższej relacji nie da się wykluczyć sytuacji, w której dojdzie do przekroczenia w perspektywie najbliższych lat bariery 55 %-owej i tym samym zastosowania wyżej wymienionych procedur ostrożnościowych. Ponieważ wieloletnia prognoza finansowa została skonstruowana przy założeniu osiągania począwszy od roku 2013 nadwyżki budżetu minimalizowane jest ryzyko wystąpienia sytuacji niekorzystnej dla Miasta. Przedstawiona sytuacja finansowa jest prognozą, która może być obciążona mniejszym lub większym ryzykiem wynikającym choćby z tego, że zdeterminowana jest sytuacją budżetu państwa i wynikającymi z tego konsekwencjami.

Salda operacyjne budżetu

W wieloletniej prognozie finansowej wyszczególniono 3 salda operacyjne budżetu:

- saldo operacyjne (dochody bieżące – wydatki bieżące), którego wartość zgodnie z art. 242 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych począwszy od 2011 roku nie może być ujemna,
- saldo operacyjne brutto (dochody bieżące – wydatki bieżące bez odsetek),
- saldo operacyjne netto (dochody bieżące – wydatki bieżące – spłata zadłużenia).

Saldo operacyjne (art. 242 ustawy o finansach publicznych)

Zgodnie z obowiązującymi przepisami począwszy od 2011 roku wysokość salda operacyjnego obliczana na podstawie art. 242 ustawy o finansach publicznych w całym okresie wieloletniej prognozy finansowej przyjmuje wartość dodatnią. Szczegółowe wartości powyższego salda operacyjnego przedstawiono w tabeli poniżej:

	wartość w latach						
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
saldo operacyjne (dochody bieżące -wydatki bieżące)	227 161 518	251 038 889	249 424 093	259 072 934	270 136 011	322 863 290	358 967 940
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	392 742 090	429 738 615	466 884 067	503 981 471	539 701 683	573 022 931	606 736 900
	2026	2027	2028	2029	2030	2031	
	639 874 680	677 421 916	710 846 168	745 551 436	784 862 683	829 662 687	

Saldo operacyjne brutto

Wartość salda operacyjnego brutto przybiera w każdym roku prognozy wartości dodatnie. Szczegółowe wartości salda przedstawiono w tabeli poniżej:

saldo operacyjne brutto	wartość w latach						
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
	344 221 518	371 856 855	356 081 219	357 407 073	356 718 019	398 761 902	423 010 766
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	447 836 042	473 237 294	499 652 872	526 667 203	554 744 342	583 922 677	614 241 900
	2026	2027	2028	2029	2030	2031	
	645 234 680	677 421 916	710 846 168	745 551 436	784 862 683	829 662 687	

Saldo operacyjne netto

Wartość salda operacyjnego netto poza rokiem 2013 przybiera wartości dodatnie.

Szczegółowe wartości salda przedstawiono w tabeli poniżej:

saldo operacyjne netto	wartość w latach						
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
	58 001 164	-13 080 807	104 705 799	65 101 974	91 614 300	123 713 079	210 409 062
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	204 283 212	257 679 737	304 625 189	381 722 593	450 882 091	495 370 006	547 736 900
	2026	2027	2028	2029	2030	2031	
	619 874 680	677 421 916	710 846 168	745 551 436	784 862 683	829 662 687	

5. Prognoza kwoty długu

5.1. Zadłużenie i jego obsługa

5.1.1 Zadłużenie

Prognozę poziomu zadłużenia na kolejne lata skonstruowano przy uwzględnieniu poziomu zadłużenia na koniec 2011 roku w kwocie 1.775.108.132 zł, w tym zadłużenie podlegające ustawowym wyłączeniom kwoty 339.301.156 zł. Realizacja założonego programu inwestycyjnego spowoduje w pierwszych latach prognozy dalszy wzrost kwoty długu. Prognozuje się, że kwota długu osiągnie maksimum na koniec 2012 roku, przyjmując wartość 1.952.547.778 zł. W kolejnych latach prognozy zaplanowano stały spadek wartości zadłużenia, aż do jego pełnego wygaśnięcia na koniec roku 2026. Wartość zadłużenia w poszczególnych latach wg stanu na koniec roku przedstawia poniższa tabela:

zadłużenie na koniec roku	kwoty w latach				
	2012	2013	2014	2015	2016
	1 952 547 778	1 755 428 082	1 610 709 789	1 416 738 829	1 238 217 117
	2017	2018	2019	2020	2021
	1 039 066 906	890 508 029	702 049 151	529 990 273	367 731 395
	2022	2023	2024	2025	2026
	245 472 518	156 652 925	79 000 000	20 000 000	0

5.1.2. Obsługa zadłużenia

Wraz z rosnącą wartością zadłużenia coraz większe środki zaplanowano na obsługę zadłużenia, czyli spłatę odsetek oraz rat zadłużenia. Środki przeznaczane na ten cel będą stanowiły istotną pozycję w budżecie aż do roku 2022, co będzie miało wpływ w tym okresie (w szczególności w latach 2016-2022) na ograniczone możliwości inwestycyjne Miasta. Wartość obsługi zadłużenia w poszczególnych latach wg stanu na koniec roku zaprezentowano w tabeli poniżej:

obsługa zadłużenia	kwoty w latach				
	2012	2013	2014	2015	2016
	286 160 354	384 937 662	251 375 420	292 305 099	265 103 719
	2017	2018	2019	2020	2021
	275 048 823	212 601 704	243 552 830	215 557 557	195 027 683
	2022	2023	2024	2025	2026
	144 944 610	103 862 251	88 552 671	66 505 000	25 360 000

5.2. Ustawowe wskaźniki limitujące zadłużenie

5.2.1. Limity obowiązujące do roku 2013

Zgodnie z obowiązującymi przepisami do roku 2013 włącznie zastosowanie mają 2 ustawowe wskaźniki limitujące zadłużenie:

- relacja kwoty długu w stosunku do dochodów (dopuszczalne maksimum – 60 %),
- relacja kwoty obsługi zadłużenia powiększonej o potencjalne wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń do dochodów (dopuszczalne maksimum 15 %).

Zgodnie z art. 169 oraz 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych ograniczeń o których mowa wyżej nie stosuje się do długu (a także jego obsługi) zaciąganego w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE. Powyższe wyłączenia można stosować jedynie w trakcie realizacji tychże projektów. Po ich zakończeniu nie stosuje się ustawowych wyłączeń. Opracowując prognozę kwoty długu zamieszczoną w wieloletniej prognozie finansowej zastosowano mechanizm wyłączający dług zaciągany w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE.

Wskaźnik limitujący wartość zadłużenia

Wartość relacji kwoty długu w stosunku do dochodów wg stanu na koniec roku, w tym po zastosowaniu ustawowych wyłączeń zaprezentowano w tabeli poniżej:

wyszczególnienie	wartość w latach	
	2012	2013
zadłużenie na koniec roku / dochody	71,90%	62,81%
zadłużenie na koniec roku / dochody*	50,55%	47,46%
ustawowy limit	60,00%	60,00%

* po dokonaniu ustawowych wyłączeń

Wskaźnik limitujący wartość obsługi zadłużenia

Wartość relacji kwoty obsługi zadłużenia powiększonej o potencjalne wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń do dochodów, w tym po zastosowaniu ustawowych wyłączeń zaprezentowano w tabeli poniżej:

wyszczególnienie	wartość w latach	
	2012	2013
obsługa zadłużenia / dochody	10,83%	14,05%
obsługa zadłużenia / dochody*	10,40%	11,70%
ustawowy limit	15,00%	15,00%

* po dokonaniu ustawowych wyłączeń

5.2.2. Limity obowiązujące od roku 2014

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego poczynając od 2014 roku zastosowanie będą miały przepisy art. 243-244 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych. Zgodnie z nimi nie będzie można uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku relacja łącznej kwoty obsługi zadłużenia powiększonej o potencjalne wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń podzielona przez dochody budżetu ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich 3 lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące podzielonych przez dochody ogółem. Ograniczeń powyższych analogicznie nie stosuje się do spłaty zadłużenia zaciąganego w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE oraz poręczeń i gwarancji udzielonych podmiotom realizującym takie projekty, jednak w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu projektu oraz otrzymaniu refundacji środków.

Nowy sposób limitowania zadłużenia oparty jest wprost na saldzie operacyjnym powiększonym o dochody ze sprzedaży majątku. Im wyższe to saldo tym wyższe możliwości zadłużania. Nowe regulacje w tym zakresie w dużym stopniu uzależniają więc możliwości inwestycyjne jednostek samorządu terytorialnego od poziomu salda operacyjnego. Po pierwsze dodatnie saldo operacyjne jest kwotą, która wprost może być przeznaczona na inwestycje a po drugie jej poziom przesądza o możliwościach zaciągania długu, który co do zasady służy celom inwestycyjnym.

Wartość relacji obowiązujących od 2014 roku, w tym po zastosowaniu ustawowych wyłączeń zaprezentowano w tabeli poniżej:

wyszczególnienie	wartość w latach					
lata	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Obsługa zadłużenia / dochody	9,15%	10,12%	10,54%	10,76%	8,21%	9,03%
Obsługa zadłużenia / dochody*	9,15%	10,12%	10,54%	10,76%	8,21%	9,03%
Limit obsługi zadłużenia / dochody	10,98%	12,04%	11,20%	11,87%	12,51%	13,81%
Spełnienie relacji ustawowej	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
lata	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia / dochody	7,82%	6,91%	5,11%	3,69%	3,11%	2,37%
Obsługa zadłużenia / dochody*	7,82%	6,91%	5,11%	3,69%	3,11%	2,37%
Limit obsługi zadłużenia / dochody	14,49%	15,31%	16,08%	16,83%	17,52%	18,12%
Spełnienie relacji ustawowej	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
lata	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Obsługa zadłużenia / dochody	1,12%	0,38%	0,35%	0,33%	0,23%	0,03%
Obsługa zadłużenia / dochody*	1,12%	0,38%	0,35%	0,33%	0,23%	0,03%
Limit obsługi zadłużenia / dochody	18,63%	19,08%	19,52%	19,93%	20,31%	20,66%
Spełnienie relacji ustawowej	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK

* po dokonaniu ustawowych wyłączeń

Spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oznacza, że wartość wskaźnika: *obsługa zadłużenia / dochody* po dokonaniu ustawowych wyłączeń nie może przekroczyć pozycji: *limit obsługi zadłużenia / dochody*.