

Załącznik nr 5 do uchwały nr XVI/177/VI/2011  
RADY MIASTA POZNANIA  
z dnia 8 sierpnia 2011 r.  
stanowiący korektę  
załącznika nr 5 do uchwały nr VI/41/VI/2011  
z dnia 27 stycznia 2011 r.

# **OPIS PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ**



## 2. DOCHODY

Dla potrzeb WPF dochody budżetu w latach 2011-2031 podzielono na 2 wewnętrzne okresy. Pierwszy okres obejmuje lata 2011-2015, w których to prognozowane dochody prezentowane są w podziale na dochody bieżące i majątkowe oraz grupy dochodów, ze wskazaniem niektórych ważniejszych źródeł dochodów. W ramach tego okresu można wyróżnić rok 2011 jako rok budżetowy, który jest zgodny z danymi zawartymi w projekcie budżetu. Drugi okres to lata 2016-2031, w którym dochody szacuje się jedynie w podziale na dochody bieżące i majątkowe, z wyszczególnieniem dochodów ze sprzedaży majątku.

### 2.1. Dochody w latach 2011-2015

Szczegółowy opis dochodów w roku 2011 zawiera uzasadnienie do projektu budżetu na 2011 rok. W związku z powyższym w projekcie tej uchwały w zakresie 2011 roku, ograniczono się jedynie do określenia dynamiki lub kwotowego przedstawienia najważniejszych pozycji dochodowych. Podstawę zaplanowania dochodów i ich dynamiki stanowił 2010 rok **wg stanu na koniec grudnia**.

#### 2.1.1. Dochody bieżące w latach 2011-2015

##### Wpływy z podatków

Dochody podatkowe w latach 2011-2015 oszacowano w oparciu o przyjęte na potrzeby WPF 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 |        |        |        |        |
|-------------------|-------------------|--------|--------|--------|--------|
|                   | 2011              | 2012   | 2013   | 2014   | 2015   |
| Wpływy z podatków | 102,4%            | 104,7% | 104,4% | 104,3% | 104,2% |

##### Podatek od nieruchomości

Dochody z podatku od nieruchomości zostały przeszacowane w oparciu m.in. o założone wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamiki PKB. W latach objętych prognozą założono coroczny wzrost wpływów będący konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych do poziomu maksymalnie dopuszczalnego oraz coroczny przyrost podstaw opodatkowania

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

| wyszczególnienie                  | dynamika w latach |                                                                                                      |        |        |        |
|-----------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|
|                                   | 2011              | 2012-2015 (rocznie)                                                                                  |        |        |        |
| Budowle (wg wartości)             | -                 | Wzrost wartości istniejących budowli: ½ inflacji<br>Przyrost wartości nowych budowli: ¼ dynamiki PKB |        |        |        |
| Pozostałe (wg powierzchni)        | -                 | Wzrost stawek podatkowych: inflacja<br>Wzrost nowych powierzchni: ¼ dynamiki PKB                     |        |        |        |
| Podatek od nieruchomości (ogółem) | 104,4%            | 2012                                                                                                 | 2013   | 2014   | 2015   |
|                                   |                   | 103,3%                                                                                               | 103,2% | 103,2% | 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 coroczną waloryzację stawek podatkowych o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, o którym mowa we wstępie do założeń. Wzrost liczby pojazdów w perspektywie pięcioletniej ma wyrównać utracone dochody i zapewnić stabilizację tego źródła po 2011 roku. Prognozowaną dynamikę wpływów z tego tytułu przedstawiono w tabeli poniżej:

| wyszczególnienie                  | dynamika w latach |        |        |        |        |
|-----------------------------------|-------------------|--------|--------|--------|--------|
|                                   | 2011              | 2012   | 2013   | 2014   | 2015   |
| Podatek od środków transportowych | 71,7%             | 121,8% | 117,9% | 115,2% | 113,2% |

### ***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 oczekiwanego stopniowego ożywienia gospodarczego oraz wzrost cen na rynku wtórnym nieruchomości. Szczegółowy sposób oszacowania wpływów z tego tytułu przedstawiono w tabeli poniżej:

| wyszczególnienie                     | dynamika w latach |                                           |        |        |        |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------|--------|--------|--------|
|                                      | 2011              | 2012-2015 (rocznie)                       |        |        |        |
| Podatek od czynności cywilnoprawnych | 105,5%            | Dynamika wpływów: inflacja + dynamika PKB |        |        |        |
|                                      |                   | 2012                                      | 2013   | 2014   | 2015   |
|                                      |                   | 107,3%                                    | 106,6% | 106,5% | 106,2% |

## Wpływy z opłat

Wpływy z opłat w latach 2011-2015 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. 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 |        |        |        |        |
|------------------|-------------------|--------|--------|--------|--------|
|                  | 2011              | 2012   | 2013   | 2014   | 2015   |
| Wpływy z opłat   | 107,0%            | 103,4% | 102,9% | 103,0% | 103,2% |

## Udziały we wpływach z podatku dochodowego

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2011-2015 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 |        |        |        |        |
|---------------------------------|-------------------|--------|--------|--------|--------|
|                                 | 2011              | 2012   | 2013   | 2014   | 2015   |
| Udziały w podatkach dochodowych | 99,9%             | 104,7% | 104,3% | 104,2% | 104,0% |

### 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 |                                                                                                                                               |        |        |        |
|--------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|
|                                      | 2011              | 2012-2015 (rocznie)                                                                                                                           |        |        |        |
| Podatek dochodowy od osób fizycznych | 100,9%            | Dynamika wpływów: inflacja + ½ dynamiki PKB + 1% coroczny ubytek bazy podatkowej + zmiany wynikające z art. 89 ustawy o finansach publicznych |        |        |        |
|                                      |                   | 2012                                                                                                                                          | 2013   | 2014   | 2015   |
|                                      |                   | 104,3%                                                                                                                                        | 103,9% | 103,9% | 103,7% |

### 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 |                                           |        |        |        |
|------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------|--------|--------|--------|
|                                    | 2011              | 2012-2015 (rocznie)                       |        |        |        |
| Podatek dochodowy od osób prawnych | 93,4%             | Dynamika wpływów: inflacja + dynamika PKB |        |        |        |
|                                    |                   | 2012                                      | 2013   | 2014   | 2015   |
|                                    |                   | 107,3%                                    | 106,6% | 106,5% | 106,2% |

### 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 |        |       |       |       |
|--------------------------------------------------------|-------------------|--------|-------|-------|-------|
|                                                        | 2011              | 2012   | 2013  | 2014  | 2015  |
| Dochody jednostek budżetowych oraz inne dochody własne | 95,0%             | 112,1% | 98,5% | 94,6% | 99,4% |

### Wpływy ze sprzedaży biletów komunikacji zbiorowej

Wpływy ze sprzedaży biletów komunikacji zbiorowej przeszacowane zostały w oparciu o założone wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamiki PKB. Szczegółowy sposób oszacowania wpływów z tego tytułu przedstawiono w tabeli poniżej:

| Wyszczególnienie                                  | dynamika w latach |                                             |        |        |        |
|---------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|--------|--------|--------|
|                                                   | 2011              | 2012-2015 (rocznie)                         |        |        |        |
| Wpływy ze sprzedaży biletów komunikacji zbiorowej | 101,3%            | Dynamika wpływów: inflacja + ½ dynamiki PKB |        |        |        |
|                                                   |                   | 2012                                        | 2013   | 2014   | 2015   |
|                                                   |                   | 104.9%                                      | 104.6% | 104.5% | 104.3% |

## 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 |        |        |        |        |
|------------------|-------------------|--------|--------|--------|--------|
|                  | 2011              | 2012   | 2013   | 2014   | 2015   |
| Odsetki          | 69,5%             | 100,8% | 101,2% | 101,2% | 101,3% |

## 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 |       |       |      |      |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------|-------|------|------|
|                                                         | 2011              | 2012  | 2013  | 2014 | 2015 |
| Środki na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł | 143,3%            | 17,3% | 20,7% | 0,0% | -    |

## Dotacje celowe i pomoc finansowa od innych JST

Dochody w tej grupie w latach 2012-2015 oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2011 roku. Łączną dynamikę wpływów w ramach tej grupy dochodów zaprezentowano w tabeli poniżej:

| Wyszczególnienie                               | dynamika w latach |       |        |        |        |
|------------------------------------------------|-------------------|-------|--------|--------|--------|
|                                                | 2011              | 2012  | 2013   | 2014   | 2015   |
| Dotacje celowe i pomoc finansowa od innych JST | 123,4%            | 95,2% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |

## Subwencja ogólna

Tę pozycję dochodów w latach 2012-2015 oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2011 roku, z uwzględnieniem prognozowanego zwiększenia w 2012 roku, w części oświatowej subwencji ogólnej z tytułu planowanych podwyżek dla nauczycieli od 1 września

2011 roku. Łączną dynamikę wpływów w ramach tej grupy dochodów zaprezentowano w tabeli poniżej:

| wyszczególnienie | dynamika w latach |        |        |        |        |
|------------------|-------------------|--------|--------|--------|--------|
|                  | 2011              | 2012   | 2013   | 2014   | 2015   |
| Subwencja ogólna | 107,1%            | 102,5% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |

## Środki zagraniczne

W ramach tej grupy dochody zaplanowano w oparciu o przyznane Miastu na podstawie umów środki zagraniczne stanowiące dofinansowanie projektów realizowanych przez Miasto. 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 |       |       |      |      |
|--------------------|-------------------|-------|-------|------|------|
|                    | 2011              | 2012  | 2013  | 2014 | 2015 |
| Środki zagraniczne | 114,7%            | 24,7% | 11,2% | 6,9% | 0,0% |

## Dotacje celowe z budżetu państwa

Wpływy w ramach tej grupy dochodów w latach 2012-2015 oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2011 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 |       |       |       |       |
|----------------------------------|-------------------|-------|-------|-------|-------|
|                                  | 2011              | 2012  | 2013  | 2014  | 2015  |
| Dotacje celowe z budżetu państwa | 83,6%             | 93,1% | 99,7% | 99,7% | 99,7% |

## 2.1.2. Dochody majątkowe w latach 2011-2015

### Dochody jednostek budżetowych oraz inne dochody własne

W ramach tej grupy dochodów w latach 2012-2015 zaplanowane zostały jedynie dochody ze sprzedaży majątku. W roku 2011 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 |             |             |             |             |
|--------------------------------------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                        | 2011           | 2012        | 2013        | 2014        | 2015        |
| Dochody jednostek budżetowych oraz inne dochody własne | 194 837 171    | 139 745 000 | 139 645 000 | 121 345 000 | 117 545 000 |

### **Wpływy ze sprzedaży majątku**

W latach 2011-2015 planuje się podjęcie działań racjonalizujących wykorzystanie posiadanego majątku poprzez intensyfikację sprzedaży nieruchomości, w drodze udostępniania ich potencjalnym inwestorom w celu ich zagospodarowania i poprawy funkcjonalności Miasta. Środki ze sprzedaży majątku przyczynią się z kolei do rozwoju infrastruktury Miasta. Łączne wpływy w ramach tej grupy dochodów w poszczególnych latach zaprezentowano w tabeli poniżej:

| Wyszczególnienie            | Kwoty w latach |             |             |             |             |
|-----------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                             | 2011           | 2012        | 2013        | 2014        | 2015        |
| Wpływy ze sprzedaży majątku | 140 793 910    | 137 245 000 | 138 145 000 | 121 345 000 | 117 545 000 |

### **Środki na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł**

Wpływy w ramach tej grupy dochodów zaplanowano w oparciu o przyznane Miastu na podstawie zawartych umów środki budżetu państwa, na realizację przez Miasto 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 |           |           |      |      |
|---------------------------------------------------------|----------------|-----------|-----------|------|------|
|                                                         | 2011           | 2012      | 2013      | 2014 | 2015 |
| Środki na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł | 30 991 423     | 4 047 771 | 4 155 153 | 0    | 0    |

## Środki zagraniczne

W ramach tej grupy zaplanowano dochody w oparciu o przyznane Miastu środki zagraniczne stanowiące źródło współfinansowania realizowanych przez Miasto 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 |             |             |             |             |
|--------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                    | 2011           | 2012        | 2013        | 2014        | 2015        |
| Środki zagraniczne | 54 646 683     | 234 234 315 | 259 748 484 | 244 435 798 | 143 411 984 |

## 2.2. Dochody w latach 2016-2031

### 2.2.1. Dochody bieżące w latach 2016-2031

Dochody bieżące w latach 2016-2031 zostały przeszacowane w oparciu o założone wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamiki PKB. Przyjęto założenie, że łączne dochody budżetu będą rosły o wskaźnik inflacji powiększony o 0,15 wzrostu PKB. Dynamikę dochodów bieżących ogółem w latach 2016-2031 przedstawia poniższa tabela:

| dynamika dochodów bieżących | Lata    |         |         |         |         |         |         |         |
|-----------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
|                             | 2016    | 2017    | 2018    | 2019    | 2020    | 2021    | 2022    | 2023    |
|                             | 102,73% | 102,73% | 103,00% | 102,98% | 102,96% | 102,96% | 102,95% | 102,95% |
|                             | Lata    |         |         |         |         |         |         |         |
|                             | 2024    | 2025    | 2026    | 2027    | 2028    | 2029    | 2030    | 2031    |
|                             | 102,95% | 102,95% | 102,93% | 102,94% | 102,94% | 102,94% | 102,93% | 102,93% |

### 2.2.2. Dochody majątkowe w latach 2016-2031

Zaplanowane w latach 2016-2031 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                                 | rok 2016    | lata 2017-2031 (rocznie) |
|--------------------------------------------------|-------------|--------------------------|
| wpływy z dochodów majątkowych (sprzedaż majątku) | 100 000 000 | 50 000 000               |

### 3. WYDATKI

Wydatki budżetu w latach 2011-2031 zaplanowano w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. W ramach wydatków bieżących wyszczególniono ponadto wydatki na:

- obsługę długu (odsetki),
- potencjalne wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,
- wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- funkcjonowanie organów jednostek samorządu terytorialnego<sup>1</sup>,
- 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 będzie zmuszone maksymalizować poziom salda operacyjnego, począwszy już od roku 2011 gdyż 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 będzie musiał zostać położony 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 |                                |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------|---------------------|
|                                                                                                                                                           | 2011              | 2012                           | 2013-2031 (rocznie) |
| wydatki bieżące bez odsetek, potencjalnych wypłat z tytułu udzielonych poręczeń, wydatków na programy i projekty współfinansowane ze źródeł zagranicznych | 96,4%             | inflacja (102,5%) – 110 mln zł | inflacja (102,5%)   |
|                                                                                                                                                           |                   | 97,2%                          | 102,5%              |

<sup>1</sup> w ramach tej pozycji wyszczególniono wydatki sklasyfikowane w rozdziałach: 75022 oraz 75023

W ramach wieloletniej prognozy finansowej począwszy od 2012 roku dokonano przeszacowania wydatków bieżących bez odsetek corocznie o poziom inflacji (tj. 2,5 %). Jednak w samym 2012 roku łączny poziom wydatków bieżących obniżono o kwotę 110 mln zł. Oznacza to konieczność wypracowania w trakcie roku 2011 trwałych i skutecznych metod ograniczania wydatków bieżących we wszystkich dziedzinach wydatkowania.

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.

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

## 3.2. Wydatki majątkowe

W ramach wieloletniej prognozy finansowej w każdym roku zaprezentowano łączne kwoty wydatków na wydatki majątkowe oraz wymienione z nazwy przedsięwzięcia wieloletnie sięgające roku 2018 czyli roku, w którym planuje się zakończenie przedsięwzięć rozpoczętych w latach 2011-2015 (zamieszczone w *załączniku nr 4*) oraz zadania majątkowe jednoroczne i ciągłe w latach 2012-2015 (zamieszczone poniżej). Łączna wartość wydatków majątkowych charakteryzuje się tendencją malejącą, 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 po roku 2015 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 po otrzymaniu wsparcia ze strony UE.

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

Wykaz zadań jednorocznych oraz ciągłych w latach 2012-2015 przedstawiono szczegółowo w tabeli poniżej:

| Dziedzina/ zadanie                                                                       | nr zadania   | limit wydatków |            |            |            | razem<br>2012-2015 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|------------|------------|------------|--------------------|
|                                                                                          |              | 2012           | 2013       | 2014       | 2015       |                    |
| DROGI ORAZ KOMUNIKACJA ZBIOROWA, GOSPODARKA<br>KMUNALNA I OCHRONA RODOWISKA              |              | 13 045 000     | 11 610 000 | 13 260 000 | 11 622 000 | 49 537 000         |
| Modernizacja infrastruktury przystankowej                                                | GKM/ZTM/488  | 250 000        | 250 000    | 250 000    | 250 000    | 1 000 000          |
| 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          |
| Nabycie gruntów objętych miejscowymi planami<br>zagospodarowania przestrzennego          | GKM/ZDM/457  | 5 000 000      | 5 000 000  | 5 000 000  | 5 000 000  | 20 000 000         |
| Zarząd Dróg Miejskich - zakupy inwestycyjne                                              | GKM/ZDM/41   | 500 000        | 500 000    | 500 000    | 500 000    | 2 000 000          |
| Budowa wiaduktu nad torami PKP w ciągu ul. Grunwaldzkiej<br>na Junikowie - projekt       | GKM/ZDM/3421 |                |            | 1 500 000  |            | 1 500 000          |
| Przedsięwzięcia z udziałem innych inwestorów                                             | P/P/5        | 5 000 000      | 4 000 000  | 4 000 000  | 4 000 000  | 17 000 000         |
| Rewaloryzacja zieleni w centrum miasta - Cmentarz<br>Zasłużonych Wielkopolan             | ZZM/ZZM/34   | 100 000        | 100 000    | 100 000    | 100 000    | 400 000            |
| Renowacja Parku Podworskiego                                                             | ZZM/ZZM/34   |                |            | 100 000    |            | 100 000            |
| Palmiarnia Poznańska - zakupy inwestycyjne                                               | GKM/PALM/90  | 185 000        | 10 000     |            | 27 000     | 222 000            |
| Ogród Zoologiczny - modernizacja: dachów, wolier, ogrodzeń<br>zewnętrznych               | GKM/ZOO/120  | 150 000        | 150 000    | 150 000    | 150 000    | 600 000            |
| Ogród Zoologiczny - przebudowa ogródka dziecięcego w<br>Starym ZOO                       | GKM/ZOO/112  | 40 000         |            |            |            | 40 000             |
| Ogród Zoologiczny - zakupy inwestycyjne                                                  | GKM/ZOO/122  | 60 000         | 100 000    | 60 000     | 60 000     | 280 000            |
| Zakup pojazdów do transportu wewnętrznego na terenie<br>Starego i Nowego ZOO             | GKM/ZOO/124  | 35 000         |            |            | 35 000     | 70 000             |
| Zakup ciągnika ogrodniczego                                                              | GKM/ZOO/150  | 35 000         |            |            |            | 35 000             |
| Zakup samochodu ciężarowo-osobowego - Ogród Zoologiczny                                  | GKM/ZOO/151  | 90 000         |            |            |            | 90 000             |
| Ogród Zoologiczny - rekonstrukcja dróg wewnętrznych - teren<br>Starego i Nowego ZOO      | GKM/ZOO/234  | 100 000        |            | 100 000    |            | 200 000            |
| KULTURA FIZYCZNA, SPORT I TURYSTYKA                                                      |              | 800 000        | 600 000    | 500 000    | 500 000    | 2 400 000          |
| Modernizacja kąpielisk wraz z otoczeniem i zapleczem                                     | KF/POSIR/23  | 500 000        | 500 000    | 500 000    | 500 000    | 2 000 000          |
| Zakupy inwestycyjne                                                                      | KF/POSIR/11  | 300 000        | 100 000    |            |            | 400 000            |
| GOSPODARKA PRZESTRZENNA ORAZ<br>GOSPODAROWANIE NIERUCHOMOŚCIAMI                          |              | 12 580 000     | 12 580 000 | 12 580 000 | 12 580 000 | 50 320 000         |
| Zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania dla potrzeb<br>MPU                          | MPU/MPU/1    | 580 000        | 580 000    | 580 000    | 580 000    | 2 320 000          |
| Wykupy nieruchomości, w tym skutki uchwalonych mpzp                                      | GN/GN/2      | 12 000 000     | 12 000 000 | 12 000 000 | 12 000 000 | 48 000 000         |
| ADMINISTRACJA                                                                            |              | 5 450 000      | 5 450 000  | 5 450 000  | 5 450 000  | 21 800 000         |
| Zakupy inwestycyjne                                                                      | OU/OU/2      | 400 000        | 400 000    | 400 000    | 400 000    | 1 600 000          |
| Prace modernizacyjne w budynkach UM                                                      | OU/OU/3      | 2 000 000      | 2 000 000  | 2 000 000  | 2 000 000  | 8 000 000          |
| Modernizacja sieci komputerowej                                                          | IN/IN/2      | 550 000        | 550 000    | 550 000    | 550 000    | 2 200 000          |
| Zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania                                             | IN/IN/3      | 2 500 000      | 2 500 000  | 2 500 000  | 2 500 000  | 10 000 000         |
| BEZPIECZEŃSTWO MIESZKAŃCÓW                                                               |              | 3 110 000      | 2 110 000  | 2 110 000  | 2 110 000  | 9 440 000          |
| Dofinansowanie zakupów inwestycyjnych Policji                                            | ZKB/MKPOL/16 | 500 000        | 500 000    | 500 000    | 500 000    | 2 000 000          |
| Zakupy inwestycyjne                                                                      | SMMP/SMMP/1  | 110 000        | 110 000    | 110 000    | 110 000    | 440 000            |
| System Infrastruktury Służb Ratowniczych i Bezpieczeństwa<br>Publicznego Miasta Poznania | ZKB/ZKB/1    | 500 000        | 500 000    | 500 000    | 500 000    | 2 000 000          |
| System Monitoringu Wizyjnego Miasta Poznania                                             | ZKB/ZKB/4    | 2 000 000      | 1 000 000  | 1 000 000  | 1 000 000  | 5 000 000          |
| OŚWIATA                                                                                  |              | 3 900 000      | 3 900 000  | 5 900 000  | 3 900 000  | 17 600 000         |
| Szkoły Podstawowe - termorenowacja budynków                                              | OW/OW/14     | 900 000        | 900 000    | 900 000    | 900 000    | 3 600 000          |

Wieloletnia prognoza finansowa na lata 2011-2031 – opis przyjętych wartości

| Dziedzina/ zadanie                                                                         | nr zadania         | limit wydatków    |                   |                   |                   | razem<br>2012-2015 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                                                                                            |                    | 2012              | 2013              | 2014              | 2015              |                    |
| 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          |
| 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          |
| Licea Ogólnokształcące - modernizacja boisk sportowych                                     | OW/OW/37           | 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          |
| Szkoła Podstawowa Nr 21 - termorenowacja                                                   | OW/SP21/271        | 0                 | 0                 | 2 000 000         | 0                 | 2 000 000          |
| <b>POLITYKA SPOŁECZNA I ZDROWOTNA</b>                                                      |                    | <b>496 300</b>    | <b>219 500</b>    | <b>491 300</b>    | <b>2 234 000</b>  | <b>3 441 100</b>   |
| Prace modernizacyjne w MOPR                                                                | ZSS/MOPR/12        |                   | 50 000            | 216 300           |                   | 266 300            |
| Zakupy inwestycyjne dla MOPR                                                               | ZSS/MOPR/9         | 163 000           | 112 000           | 235 000           | 164 000           | 674 000            |
| Zakup sprzętu komputerowego                                                                | PCS/PCS/3          | 259 000           | 13 500            |                   |                   | 272 500            |
| Żłobek nr 1 na os. B. Chrobrego - zakupy inwestycyjne                                      | ZSS/ZL1/7          | 60 000            | 30 000            | 25 000            | 70 000            | 185 000            |
| Żłobek nr 4 przy ul. Prądzyńskiego - zakupy inwestycyjne                                   | ZSS/ZL4/11         | 14 300            | 14 000            | 15 000            |                   | 43 300             |
| Modernizacja nowego obiektu dla filii ZOLiRM w Owińskach                                   | ZSS/ZOL/3          |                   |                   |                   | 2 000 000         | 2 000 000          |
| <b>KULTURA I OCHRONA DÓBR KULTURY</b>                                                      |                    | <b>1 020 000</b>  | <b>485 000</b>    | <b>815 000</b>    | <b>790 000</b>    | <b>3 110 000</b>   |
| Centrum Kultury Zamek - zakupy inwestycyjne                                                | KSZ/<br>ZAMEK/3101 | 200 000           | 100 000           | 100 000           | 100 000           | 500 000            |
| Muzeum Archeologiczne - zakupy inwestycyjne                                                | KSZ/MUZAR/13       | 70 000            | 70 000            | 70 000            | 70 000            | 280 000            |
| Biblioteka Raczyńskich - zakupy inwestycyjne                                               | KSZ/BIRACZ/10      | 60 000            | 60 000            | 60 000            | 60 000            | 240 000            |
| Teatr Polski - zakupy inwestycyjne, w tym sprzęt oświetleniowy, komputerowy, nagłaśniający | KSZ/TPOL/17        |                   |                   | 80 000            |                   | 80 000             |
| Wielkopolskie Muzeum Walk Niepodległościowych - zakupy inwestycyjne                        | KSZ/WMWN/10        | 50 000            |                   |                   |                   | 50 000             |
| Galeria Miejska "Arsenał" - zakupy inwestycyjne                                            | KSZ/ARSENAL/4      | 15 000            | 15 000            | 15 000            | 15 000            | 60 000             |
| Galeria Miejska "Arsenał" - Kolekcja Sztuki Współczesnej                                   | KSZ/ARSENAL/6      | 150 000           | 150 000           | 150 000           | 150 000           | 600 000            |
| Teatr Ósmego Dnia - Modernizacja pokoi gościnnych                                          | KSZ/TOSDN/4        | 150 000           |                   |                   |                   | 150 000            |
| Teatr Ósmego Dnia - zakup samochodu                                                        | KSZ/TOSDN/88       |                   |                   | 190 000           |                   | 190 000            |
| Teatr Ósmego Dnia - Wyposażenie sali klubowej                                              | KSZ/TOSDN/93       |                   |                   |                   | 200 000           | 200 000            |
| Teatr Ósmego Dnia - Klimatyzacja holu                                                      | KSZ/TOSDN/97       |                   |                   | 100 000           |                   | 100 000            |
| Dom Kultury Stokrotka - modernizacja DK "Stokrotka"                                        | KSZ/OSDOM/12       | 15 000            | 30 000            | 20 000            | 20 000            | 85 000             |
| Teatr Muzyczny - zakupy inwestycyjne                                                       | KSZ/TMUZ/1         | 100 000           |                   |                   | 140 000           | 240 000            |
| Teatr Animacji - zakupy inwestycyjne                                                       | KSZ/TANIM/7        | 80 000            | 50 000            | 20 000            | 15 000            | 165 000            |
| Centrum Sztuki Dziecka - zakupy inwestycyjne                                               | KSZ/CSZD/8         | 130 000           | 10 000            | 10 000            | 20 000            | 170 000            |
| <b>RAZEM</b>                                                                               |                    | <b>40 401 300</b> | <b>36 954 500</b> | <b>41 106 300</b> | <b>39 186 000</b> | <b>157 648 100</b> |

## 4. Przychody, rozchody oraz wyniki budżetu

### 4.1. Przychody budżetu

W ramach przychodów do pozyskania w latach 2011-2014 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 2011-2013 w kwocie 1.214.574.048 zł), które stają się głównym źródłem finansowania inwestycji w tym okresie. Proponowany okres spłaty środków kredytowych do pozyskania w latach 2011-2013 nie przekracza 15 lat. Kwoty długu do zaciągnięcia w poszczególnych latach przedstawia poniższa tabela:

| wyszczególnienie     | kwoty w latach |             |            |           |
|----------------------|----------------|-------------|------------|-----------|
|                      | 2011           | 2012        | 2013       | 2014-2031 |
| Dług do zaciągnięcia | 828 000 000    | 324 074 048 | 62 500 000 | 0         |

#### Prywatyzacja majątku

Jako uzupełniające źródło finansowania inwestycji obok środków pożyczonych zaplanowano przychody z prywatyzacji majątku. W roku 2011 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 |      |      |             |           |
|----------------------|----------------|------|------|-------------|-----------|
|                      | 2011           | 2012 | 2013 | 2014        | 2015-2031 |
| Prywatyzacja majątku | 49 000 000     | 0    | 0    | 108 000 000 | 0         |

## Splaty udzielonych przez Miasto pożyczek

W latach 2011-2014 zaplanowano przychody ze splaty pożyczek udzielanych przez Miasto. Zaplanowane przychody dotyczą pożyczek udzielanych przez Miasto samodzielnym 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 splaty pożyczek udzielonych z budżetu w poszczególnych latach przedstawia poniższa tabela:

| wyszczególnienie            | kwoty w latach |            |            |         |           |
|-----------------------------|----------------|------------|------------|---------|-----------|
|                             | 2011           | 2012       | 2013       | 2014    | 2015-2031 |
| Splaty udzielonych pożyczek | 6 227 933      | 21 167 181 | 15 972 737 | 758 541 | 0         |

## 4.2. Rozchody budżetu

W ramach rozchodów w latach 2011-2026 zaplanowano środki z tytułu:

- splaty zaciągniętego długu,
- pożyczek do udzielenia z budżetu.

### Splata zadłużenia

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

|                   | kwoty w latach |             |             |             |             |
|-------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                   | 2011           | 2012        | 2013        | 2014        | 2015        |
| Splata zadłużenia | 177 363 727    | 169 247 020 | 192 318 613 | 167 170 663 | 205 455 326 |
|                   | 2016           | 2017        | 2018        | 2019        | 2020        |
|                   | 188 802 636    | 212 865 580 | 150 804 469 | 202 471 135 | 186 071 135 |
|                   | 2021           | 2022        | 2023        | 2024        | 2025        |
|                   | 176 271 135    | 138 271 135 | 70 694 444  | 64 444 444  | 64 444 444  |
|                   | 2026           |             |             |             |             |
|                   | 22 000 000     |             |             |             |             |

### Pożyczki do udzielenia z budżetu

W latach 2011-2012 zaplanowano w pozycji rozchody środki z przeznaczeniem na pożyczki do udzielenia z budżetu w łącznej kwocie 40.000.000 zł. Pożyczki planuje się udzielić instytucjom kultury, w związku z realizacją przez te podmioty projektów

współfinansowanych ze środków zagranicznych. Wysokość kwot przeznaczonych na pożyczki do udzielenia z budżetu w poszczególnych latach przedstawia poniższa tabela:

| wyszczególnienie                 | kwoty w latach |            |
|----------------------------------|----------------|------------|
|                                  | 2011           | 2012       |
| Pożyczki do udzielenia z budżetu | 20 000 000     | 20 000 000 |

### 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:

- lata 2011-2012, w których 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 latach 2011-2012 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<br>(nadwyżka/deficyt) | kwoty w latach |              |             |             |             |
|-------------------------------------|----------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
|                                     | 2011           | 2012         | 2013        | 2014        | 2015        |
|                                     | -712 593 000   | -157 992 209 | 113 845 876 | 58 412 122  | 205 455 326 |
|                                     | 2016           | 2017         | 2018        | 2019        | 2020        |
|                                     | 188 802 636    | 212 865 580  | 150 804 469 | 202 471 135 | 186 071 135 |
|                                     | 2021           | 2022         | 2023        | 2024        | 2025        |
|                                     | 176 271 135    | 138 271 135  | 70 694 444  | 64 444 444  | 64 444 444  |
|                                     | 2026           |              |             |             |             |
|                                     | 22 000 000     |              |             |             |             |

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 jest wartością nieujemną. Szczegółowe wartości powyższego salda operacyjnego przedstawiono w tabeli poniżej:

|                                                           | wartość w latach |             |             |             |             |             |             |
|-----------------------------------------------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                           | 2011             | 2012        | 2013        | 2014        | 2015        | 2016        | 2017        |
| saldo operacyjne<br>(dochody bieżące<br>-wydatki bieżące) | 62 888 284       | 199 695 955 | 199 965 519 | 200 471 424 | 210 716 142 | 246 943 225 | 271 573 228 |
|                                                           | 2018             | 2019        | 2020        | 2021        | 2022        | 2023        | 2024        |
|                                                           | 305 062 791      | 335 533 149 | 369 729 377 | 404 063 003 | 438 341 566 | 471 456 256 | 499 668 520 |
|                                                           | 2025             | 2026        | 2027        | 2028        | 2029        | 2030        | 2031        |
|                                                           | 528 563 611      | 563 620 168 | 593 926 024 | 624 072 736 | 655 422 129 | 688 017 447 | 721 903 406 |

### **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 |             |             |             |             |             |             |
|-------------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                         | 2011             | 2012        | 2013        | 2014        | 2015        | 2016        | 2017        |
|                         | 150 388 284      | 309 107 534 | 312 771 019 | 304 309 818 | 305 428 813 | 330 258 558 | 344 303 782 |
|                         | 2018             | 2019        | 2020        | 2021        | 2022        | 2023        | 2024        |
|                         | 365 918 664      | 388 057 520 | 410 718 914 | 434 331 105 | 458 486 034 | 483 637 089 | 509 820 742 |
|                         | 2025             | 2026        | 2027        | 2028        | 2029        | 2030        | 2031        |
|                         | 537 074 722      | 564 940 168 | 593 926 024 | 624 072 736 | 655 422 129 | 688 017 447 | 721 903 406 |

### **Saldo operacyjne netto**

Wartość salda operacyjnego netto poza latami: 2011 oraz 2013 przybiera wartości dodatnie. Szczegółowe wartości salda przedstawiono w tabeli poniżej:

| saldo operacyjne netto | wartość w latach |             |             |             |             |             |             |
|------------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                        | 2011             | 2012        | 2013        | 2014        | 2015        | 2016        | 2017        |
|                        | -114 475 443     | 30 448 935  | 7 646 906   | 33 300 761  | 5 260 816   | 58 140 589  | 58 707 648  |
|                        | 2018             | 2019        | 2020        | 2021        | 2022        | 2023        | 2024        |
|                        | 154 258 322      | 133 062 014 | 183 658 242 | 227 791 868 | 300 070 431 | 400 761 812 | 435 224 076 |
|                        | 2025             | 2026        | 2027        | 2028        | 2029        | 2030        | 2031        |
|                        | 464 119 167      | 541 620 168 | 593 926 024 | 624 072 736 | 655 422 129 | 688 017 447 | 721 903 406 |

## 5. Prognoza kwoty długu

### 5.1. Zadłużenie i jego obsługa

#### 5.1.1 Zadłużenie

Prognozę poziomu zadłużenia na kolejne lata skonstruowano przy założeniu, poziomu zadłużenia na koniec 2010 roku w kwocie 1.174.121.858 zł, w tym zadłużenia podlegającego ustawowym wyłączeniom 76.707.781 zł. Realizacja ambitnego programu inwestycyjnego powoduje w pierwszych latach prognozy dalszy wzrost kwoty długu. Prognozuje się, że kwota długu osiągnie maksimum na koniec 2012 roku, przyjmując wartość 1.979.585.159 zł. W kolejnych latach prognozy zaplanowano stały spadek spadku 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<br>na koniec roku | kwoty w latach |               |               |               |               |
|------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                              | 2011           | 2012          | 2013          | 2014          | 2015          |
|                              | 1 824 758 132  | 1 979 585 159 | 1 849 766 547 | 1 682 595 884 | 1 477 140 558 |
|                              | 2016           | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          |
|                              | 1 288 337 923  | 1 075 472 342 | 924 667 873   | 722 196 738   | 536 125 603   |
|                              | 2021           | 2022          | 2023          | 2024          | 2025          |
|                              | 359 854 468    | 221 583 333   | 150 888 889   | 86 444 444    | 22 000 000    |

#### 5.1.2. Obsługa zadłużenia

Wraz z rosnącą wartością zadłużenia coraz większe środki zaplanowano na obsługę zadłużenia, czyli spłatę odsetek oraz rat zadłużenia. Środki przeznaczone na ten cel będą stanowiły istotną pozycję w budżecie aż do roku 2022, co będzie miało wpływ w tym okresie (w szczególności w latach 2015-2022) 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 |             |             |             |             |
|--------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                    | 2011           | 2012        | 2013        | 2014        | 2015        |
|                    | 264 863 727    | 278 658 599 | 305 124 113 | 271 009 057 | 300 167 997 |
|                    | 2016           | 2017        | 2018        | 2019        | 2020        |
|                    | 272 117 969    | 285 596 134 | 211 660 342 | 254 995 506 | 227 060 672 |
|                    | 2021           | 2022        | 2023        | 2024        | 2025        |
|                    | 206 539 237    | 158 415 603 | 82 875 277  | 74 596 666  | 72 955 555  |
|                    | 2026           |             |             |             |             |
|                    | 23 320 000     |             |             |             |             |

## 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 w zakresie powyższych relacji 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 |        |        |
|--------------------------------------|------------------|--------|--------|
|                                      | 2011             | 2012   | 2013   |
| zadłużenie na koniec roku / dochody  | 70,98%           | 72,69% | 66,20% |
| zadłużenie na koniec roku / dochody* | 51,56%           | 43,24% | 51,73% |

\* 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 |        |        |
|-------------------------------|------------------|--------|--------|
|                               | 2011             | 2012   | 2013   |
| obsługa zadłużenia / dochody  | 10,57%           | 10,52% | 11,20% |
| obsługa zadłużenia / dochody* | 10,26%           | 9,84%  | 9,69%  |

\* po dokonaniu ustawowych wyłączeń

## 5.2.2. Limity obowiązujące od roku 2014

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dla budżetów począwszy od 2014 roku zastosowanie będą mieć 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       | 9,96%            | 11,32% | 10,93% | 11,38% | 8,35%  | 9,62%  |
| Obsługa zadłużenia / dochody*      | 9,44%            | 11,32% | 10,93% | 11,38% | 8,35%  | 9,62%  |
| Limit obsługi zadłużenia / dochody | 10,80%           | 11,99% | 11,84% | 12,16% | 12,33% | 12,65% |
| Spełnienie relacji ustawowej       | TAK              | TAK    | TAK    | TAK    | TAK    | TAK    |
| lata                               | 2020             | 2021   | 2022   | 2023   | 2024   | 2025   |
| Obsługa zadłużenia / dochody       | 8,37%            | 7,44%  | 5,65%  | 3,10%  | 2,75%  | 2,61%  |
| Obsługa zadłużenia / dochody*      | 8,37%            | 7,44%  | 5,65%  | 3,10%  | 2,75%  | 2,61%  |
| Limit obsługi zadłużenia / dochody | 12,83%           | 13,62% | 14,36% | 15,09% | 15,76% | 16,32% |
| Spełnienie relacji ustawowej       | TAK              | TAK    | TAK    | TAK    | TAK    | TAK    |
| lata                               | 2026             | 2027   | 2028   | 2029   | 2030   | 2031   |
| Obsługa zadłużenia / dochody       | 1,09%            | 0,39%  | 0,36%  | 0,34%  | 0,23%  | 0,03%  |
| Obsługa zadłużenia / dochody*      | 1,09%            | 0,39%  | 0,36%  | 0,34%  | 0,23%  | 0,03%  |
| Limit obsługi zadłużenia / dochody | 16,78%           | 17,22% | 17,64% | 18,04% | 18,37% | 18,68% |
| 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*