

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Szczecin

1. Metodologia opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej

Metodologia przygotowania *Wieloletniej Prognozy Finansowej* oparta została na technice badania zdolności kredytowej Miasta. W pierwszym rzędzie określono strumienie dochodów bieżących oraz kwoty wydatków bieżących, niezbędnych do zabezpieczenia funkcjonowania Miasta. Nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi (bez kosztów obsługi długu) została rozdysponowana na obsługę zadłużenia, a następnie, po uwzględnieniu nadwyżki z lat ubiegłych, wolnych środków oraz przewidywanej wielkości dochodów majątkowych, przeznaczona została na finansowanie inwestycji Miasta. Ujemny wynik, po zsumowaniu wolnych środków na finansowanie inwestycji oraz środków bezzwrotnych i środków planowanych do uzyskania ze sprzedaży majątku, wskazywał na potrzebę korzystania z zewnętrznych źródeł finansowania w formie kredytu, pożyczki lub emisji obligacji. Dodatnia kwota pozwoliła na zwiększenie nakładów na wydatki majątkowe lub zmniejszenie zadłużenia Miasta. Miasto wykorzystywało powyższą metodologię od wielu lat w trakcie opracowywania prognozy kwoty długu.

Wyraźnego określenia wymagają:

- horyzont czasowy prognozy,
- zakres szczegółowości,
- reguły fiskalne,
- zasady kwalifikacji przedsięwzięć,
- procedury w zakresie zaciągania zobowiązań.

Ustawa o finansach publicznych jednoznacznie definiuje okres, na jaki sporządza się wieloletnią prognozę finansową - jako okres trwania najdłuższego planowanego do realizacji przedsięwzięcia lub planowany okres spłaty długu. Nie istnieje obowiązek sporządzania wszystkich elementów wieloletniej prognozy finansowej na okres spłaty długu, o ile wykracza on poza okres trwania najdłuższego przedsięwzięcia. Jednak obowiązek prezentowania dla tego okresu wskaźników, o których mowa w art. 243 *Ustawy*, powoduje konieczność planowania takich wielkości jak dochody ogółem, dochody bieżące, sprzedaż majątku i wydatki bieżące (bez kosztów obsługi długu). Brak możliwości ustalenia zasad kształtowania się pewnych wskaźników makroekonomicznych po roku 2015 zdecydował o przyjęciu założenia, że wielkości budżetowe prognozowane po tym okresie pozostaną na niezmiennym poziomie. Przeliczono natomiast wielkości, dla których znane są zawarte umowy oraz założenia makroekonomiczne odnoszące się do rynków finansowych, mianowicie koszty obsługi długu oraz rozchody z tytułu spłaty długu.

Odrębną kwestią metodologiczną jest przyjęcie zasad wydzielenia kategorii dochodów i wydatków. Jako podstawę przyjęto założenie, że dla poszczególnych kategorii zastosowana będzie jednolita metodologia prognozowania i planowania, stąd przyjęto podział kategorii dochodów i wydatków

zastosowany w budżecie Miasta. Takie rozwiązanie zapewnia spójność *Wieloletniej Prognozy Finansowej* i *Budżetu Miast*, zapewnia również możliwość sporządzenia *Wieloletniej Prognozy Finansowej* zgodnie z *Ustawą o finansach publicznych* w zakresie prezentowania określonych w niej pozycji dochodów i wydatków.

W przypadku dochodów przyjęto, że kryterium podziału będą źródła powstawania dochodów. Dodatkowo wprowadzono założenia dotyczące metod właściwych dla poszczególnych grup dochodów (np.: dochody podatkowe, udziały w podatkach PIT i CIT, subwencje i dotacje, dochody majątkowe).

Wydatki opracowane zostały w układzie klasyfikacji budżetowej (w odniesieniu do pozycji wskazanych w *Ustawie* jako obowiązkowe) oraz w układzie zadaniowym zagregowanym do poziomu sfer wydatkowych.

W odniesieniu do poszczególnych kategorii wydatków zostały zastosowane zasadniczo trzy metody alokacji środków:

- wyznaczenie trendów dla poszczególnych kategorii wydatków z bieżącą weryfikacją poszczególnych wielkości,
- utrzymanie wartości na niezmienionym poziomie w stosunku do lat poprzednich,
- w oparciu o ustalone wielkości mierników zadań (budżet zadaniowy).

Zagadnienia metodologiczne, dotyczące kolejnej kategorii *Wieloletniej Prognozy Finansowej*, jakim jest dług Miasta, uwzględniają:

- przyczyny zaciągania długu,
- maksymalny poziom zadłużenia i okresu spłaty,
- kryteria wyboru instrumentów dłużnych,
- zasady ograniczania ryzyka związanego z korzystaniem z instrumentów dłużnych.

2. Założenia Makroekonomiczne

Jednostki samorządu terytorialnego działają w określonej rzeczywistości gospodarczej. Sytuacja ekonomiczna wpływa w sposób bezpośredni i pośredni na poziom dochodów oraz wydatków samorządu. Dane ekonomiczne określające zdarzenia ekonomiczne przeszłe pozwalają na ocenę pozycji finansowej jednostki oraz elementów mających zasadniczy wpływ na kierunki jej rozwoju. Taka wiedza, powiązana z założeniami makroekonomicznymi na lata przyszłe, umożliwia zbudowanie realnej prognozy finansowej w horyzoncie kilku lat. Założenia makroekonomiczne mają szczególne znaczenie dla oszacowania wpływów z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT, głównego obok subwencji i dotacji, źródła dochodów własnych.

W dniu 5 kwietnia 2011 r. Rada Ministrów przyjęła *Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2011 - 2014*. Dokument zawiera założenia polityki finansowej, która będzie wdrażana w najbliższych latach. W *Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2010-2013* założono wzrost PKB w 2011 roku o 4,0%, 4,0% w 2012, 3,7% w 2013 oraz 3,9% w 2015 roku. Bazą dla przygotowania prognozy makroekonomicznej na potrzeby *Planu Wieloletniego* jest scenariusz wzrostu gospodarczego

z Założeń Projektu Budżetu Państwa na rok 2011, zaktualizowany przez Założenia na rok 2012. Scenariusz ten zakłada, że wzrost PKB strefy euro wyniesie w latach 2010-2011 odpowiednio 0,9% i 1,6%. Dla kolejnych lat przyjęto, że realne tempo wzrostu PKB w strefie euro utrzyma się na zbliżonym poziomie. Tempo wzrostu importu UE wyhamuje do 6% w 2011 r., co oznacza że zmieniają się czynniki wzrostu gospodarczego Polski. Większą rolę będą odgrywać popyt krajowy oraz inwestycje publiczne.

Zgodnie z *Wieloletnim Planem Finansowym Państwa* oczekuje się, że w 2011 roku. głównym czynnikiem wzrostu gospodarczego w Polsce będzie popyt krajowy, w tym inwestycje sektora publicznego związane z realizacją projektów infrastrukturalnych współfinansowanych ze środków UE. Podobna tendencja utrzyma się w roku 2012, z dodatkowym impulsem związanym z organizacją EURO 2012. W następnych latach na dynamikę PKB będzie miał wpływ głównie popyt ze strony sektora prywatnego. Wystąpią również skutki konsolidacji fiskalnej i redukcji deficytu w sektorze finansów publicznych. Nastąpi ustabilizowanie tempa wzrostu PKB. Podstawowe założenia przyjęte w *Wieloletnim Planie Finansowym Państwa* prezentuje poniższa tabela.

PROGNOZA PODSTAWOWYCH ZAŁOŻEŃ MAKROEKONOMICZNYCH W LATACH 2011 - 2014

Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.	2013 r.	2014 r.
PKB w ujęciu realnym [dynamika]	104,0	104,0	103,7	103,9
PKB w cenach bieżących [mld zł]	1 517,4	1 619,1	1 719,9	1 830,1
Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych [%]	103,5	102,8	102,5	102,5
Przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej [dynamika]	102,2	101,3	100,7	100,5
Stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku [%]	10,9	10,0	9,3	8,5
Realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej [dynamika]	102,6	102,9	103,2	103,6
Import UE, dynamika	106,1	106,3	106,3	105,7
PIT [mld zł]	38,2	42,4	45,2	48,6
CIT [mld zł]	24,8	30,7	36,1	42,2
Deficyt budżetu państwa [mld zł]	40,2	37,0	30,0	28,0
Deficyt sektora finansów publicznych [mld zł]	75,4	46,5	18,5	15,0
Państwowy dług publiczny [mld zł]	799,0	839,6	870,4	909,6
Państwowy dług publiczny [% PKB]	52,7	51,9	50,6	49,7

Źródło: *Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2011 -2014*

Makroekonomiczne założenia korygowane są sytuacją gospodarczą i demograficzną na rynku lokalnym, na którym działa samorząd. Udział województwa zachodniopomorskiego w PKB kraju wynosi ok. 4%. Dynamika PRB województwa w porównaniu z dynamiką krajowego PKB, choć nieco

niższa, wskazywała na zrównoważony rozwój regionu do roku 2008. Począwszy od tego roku województwo zachodniopomorskie znalazło się w grupie województw o najniższej dynamice PRB.

PKB POLSKI I WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO W LATACH 2006 - 2009

Wyszczególnienie	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.
POLSKA PKB [mln zł]	1 060 031,0	1 176 737,0	1 275 432,0	1 343 366,0
Dynamika [%]	107,8	111,0	108,4	105,3
Zachodniopomorskie PRB [mln zł]	42 877,0	46 904,0	42 887,0	-
Dynamika [%]	105,8	109,4	91,4	-

Źródło: Główny Urząd Statystyczny

Od roku 2008 odczuwalny jest wpływ recesji na gospodarkę regionu. Istotnym wskaźnikiem, wskazującym na realne oraz potencjalne problemy ekonomiczne i społeczne regionu jest stopa bezrobocia.

STOPA BEZROBOCIA W LATACH 2008 - 2011

Wyszczególnienie	2008 r.	2009 r.	2010 r.	VII.2011 r.
Stopa rejestrowanego bezrobocia ogółem	9,5	12,1	12,3	11,7
Województwo zachodniopomorskie	13,3	17,1	17,4	16,1
Szczecin	4,3	8,5	9,6	9,6

Źródło: Główny Urząd Statystyczny

Kolejnymi założeniami, niezbędnymi do sporządzenia *Wieloletniej Prognozy Finansowej*, są prognozy kursu walutowego oraz nominalnej stopy procentowej. W odniesieniu do obu pozycji analitycy finansowi są bardzo ostrożni i ich przewidywania nie przekraczają horyzontu rocznego, stąd wielkości przyjęte dla roku 2011 są wprost przyjmowane również dla lat następnych.

W *Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw* Ministerstwo Finansów zakłada relację EUR/PLN w 2012 roku na poziomie 3,87, a po uwzględnieniu 15% deprecjacji złotego 4,45; w 2012 roku odpowiednio 3,69 i 4,25. Prognozy prezentowane przez analityków instytucji bankowych wskazują poziom ok. 4,0. W *Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Szczecin* przyjęto, że różnice kursowe z tytułu spłaty kredytów zaciąganych w EUR będą przeliczane według kursu sprzedaży dewiz EUR/PLN wynoszącym 4,5.

Rada Polityki Pieniężnej rozpoczęła w 2011 r. serię podwyżek stóp procentowych w celu ograniczenia inflacji. Ekonomiści przewidują, że stopa referencyjna wzrośnie w tym roku od 1 p.p. do 1,25 p.p. Prognozowany WIBOR 3M na koniec 2011 wyniesie roku 4,75. Europejski Bank Centralny prowadzi bardzo ostrożną politykę podnoszenia stóp procentowych w strefie euro, obawiając się negatywnego wpływu na gospodarkę państw Unii. Oczekiwany poziom podwyżek nie powinien przekroczyć 1 p.p. W *Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Szczecin* przyjęto, że zmienna stopa procentowa

nominalna dla zobowiązań wyniesie: dla obligacji Miasta 6,5%, kredytów bankowych w złotych 6%, natomiast dla kredytów bankowych w EUR 4%.

3. Objaśnienia przyjętych wartości

Dochody budżetu w latach 2011 – 2045 z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe wykazane zostały w pozycji 1 *Załącznika Nr 1 WPF*. Głównymi źródłami dochodów bieżących, mających najistotniejszy wpływ na gospodarkę finansową, są: dochody podatkowe, subwencje oraz udziały w podatkach – PIT i CIT.

W dochodach podatkowych, w których głównym źródłem jest podatek od nieruchomości, w latach 2011 - 2012 założono wzrost stawek podatkowych o wskaźnik inflacji. Na lata następne, mając na uwadze niestabilną sytuację finansowo-gospodarczą w kraju i regionie, zachowano znaczną ostrożność planistyczną proponując dochody z tego źródła na poziomie roku 2012. Podobną zasadę przyjęto w dochodach pochodzących z subwencji.

Dochodami najbardziej odzwierciedlającymi koniunkturę gospodarczą są dochody z podatków bezpośrednich: PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych oraz CIT – podatek dochodowy od osób prawnych. Kwoty dochodów, w poszczególnych latach, z tytułu udziałów w PIT i CIT przyjęto na podstawie informacji przekazanej przez Ministra Finansów oraz na podstawie założeń do projektu budżetu państwa, a także w oparciu o wskaźniki ujęte w *Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2011-2014* przedłożonym przez Radę Ministrów.

Dochody bieżące zostały, począwszy od roku 2012, powiększone o dochody Zarządu Dróg i Transportu Miejskiego, a od roku 2013 o dochody Zarządu Budynków i Lokali Komunalnych. Oba samorządowe zakłady budżetowe zostaną przekształcone w jednostki budżetowe Miasta.

Dochody majątkowe w latach 2011–2015 w znacznym stopniu pochodzą ze środków europejskich w ramach Narodowej Strategii Spójności, która obejmuje następujące Programy Operacyjne: Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko oraz Regionalne Programy Operacyjne – Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2007-2013.

Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje także dochody pozyskiwane przez Miasto na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych w ramach: rządowych programów („Radosna Szkoła”, „Moje Boisko – Orlik 2012”) w latach 2011–2013, dotacji ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w latach 2011–2012, dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach „Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu”, partycypacji inwestora zewnętrznego, planowanego pozyskania środków z PFRON.

W zakresie dochodów z majątku gminy prognozuje się spadek poziomu sprzedaży majątku spowodowany oddziaływaniem recesji gospodarczej na rynki nieruchomości. Na dochody budżetowe w horyzoncie prognozy wpływ mają również pozostałe dochody z majątku gminy, których planowany poziom wykazuje tendencję stabilną dla dochodów z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz dochody ze sprzedaży budynków, lokali komunalnych i mieszkań.

Wydatki w latach 2011–2045, z wyszczególnieniem wydatków bieżących, wydatków bieżących bez kosztów na obsługę długu oraz wydatków majątkowych, wykazane zostały w pozycji 2 *Załącznika Nr 1 WPF*.

Podstawą do planowania wydatków bieżących (bez kosztów na obsługę długu) na 2012 rok i lata następne są:

- Uchwała Rady Miasta Nr XLVIII/1208/10 z dnia 21 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- Uchwała Rady Miasta Nr VIII/137/11 z dnia 23 maja 2011 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- Uchwała Rady Miasta z dnia Nr XXII/1077/10 z dnia 19 maja 2008 w sprawie kierunkowych założeń polityki budżetowej Miasta na rok 2009 i lata następne,
- „Zasady opracowania materiałów do projektu budżetu Miasta Szczecin na 2011 rok i lata następne”,
- „Zasady opracowania materiałów do projektu budżetu Miasta Szczecin na 2012 rok i lata następne”.

Uwzględniając powyższe do planowania wydatków bieżących w latach 2011 - 2012 przyjęto następujące założenia:

- łączny poziom wydatków bieżących nie może przekraczać kwoty dochodów bieżących,
- zwiększenie wydatków na edukację: wstępna kwota subwencji na zadania oświatowe w 2012 roku jest wyższa w stosunku do 2011 roku, co uwzględnia sfinansowanie skutków przechodzących z roku 2011 (awanse zawodowe nauczycieli oraz wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli w 2012 roku od września); utrzymanie dofinansowania środkami własnymi na niezmiennym poziomie,
- zwiększenie poziomu dofinansowania zadań z zakresu pomocy społecznej i zdrowia,
- zapewnienie finansowania dla kontynuowanych i nowych programów w różnych sferach,
- ograniczenie wydatków do poziomu gwarantującego prawidłową realizację ustawowych zadań,
- zapewnienie finansowania programów i projektów unijnych kontynuowanych i noworozpoczynanych.

Największą część wydatków bieżących (wyłączając koszty obsługi długu) stanowią wydatki na edukację i naukę. Znaczącą sferą wydatkową jest również ochrona zdrowia i pomoc społeczna.

Podobnie, jak w przypadku dochodów bieżących, wydatki bieżące powiększone zostały odpowiednio w latach 2012 i 2013 o wydatki Zarządu Dróg i Transportu Miejskiego oraz Zarządu Budynków i Lokali Komunalnych.

Wydatki bieżące z tytułu kosztów obsługi długu w planowanych i prognozowanych latach zależą od wielkości zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji JST. Wydatki te są prognozowane w dwóch pozycjach:

- odsetki od zobowiązań dłużnych,
- pozostałe koszty obsługi długu.

Odsetki od kredytów bankowych oraz obligacji komunalnych zostały obliczone od planowanego poziomu zadłużenia na koniec roku poprzedniego, przy założeniu, że stopa procentowa dla zobowiązań w PLN wynosi: obligacje – 6,5%, kredyty bankowe – 6%, zobowiązań w EUR - 4%. Pozostałe koszty obsługi obejmują różnice kursowe z tytułu spłaty zobowiązań w EUR oraz inne wydatki związane z obsługą długu. Podstawową pozycją w tych wydatkach są różnice kursowe. Założono, że kurs sprzedaży dewiz EUR/PLN w całym okresie spłaty zadłużenia będzie wynosił 4,5.

Wydatki majątkowe zaplanowane zostały na podstawie:

- Uchwały Rady Miasta Nr VIII/1208/10 z dnia 21.06.2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- Uchwały Rady Miasta Nr VIII/137/11 z dnia 23 maja 2011 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- Uchwały Rady Miasta Nr XXII/1077/10 z dnia 19.05.2008 r. w sprawie kierunkowych założeń polityki budżetowej Miasta na rok 2009 i lata następne,
- Uchwały Rady Miasta Nr IV/43/11 z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie wieloletniego programu inwestycyjnego na lata 2011-2015 ze zmianami,
- Uchwały Rady Miasta w sprawie przyjęcia Strategii Rozwoju Miasta Szczecin,
- „Zasady opracowania materiałów do projektu budżetu Miasta Szczecin na 2011 rok i lata następne”,
- „Zasady opracowania materiałów do projektu budżetu Miasta Szczecin na 2012 rok i lata następne”.

Uwzględniając powyższe do planowania wydatków majątkowych w latach 2011 - 2015 przyjęto następujące założenia:

- łączny poziom wydatków majątkowych w latach 2011-2015 nie może przekraczać kwoty wynikającej z analizy zdolności kredytowej,
- zmiana poziomu wydatków majątkowych w latach 2011-2015 winna być skorelowana z prognozowanymi dochodami majątkowymi oraz przychodami budżetu miasta,
- zapewnienie w pierwszej kolejności finansowania przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków europejskich, dla których zawarte zostały umowy o ich dofinansowanie, umowy o przygotowanie projektu indywidualnego z listy projektów indywidualnych (listy indykatywnej) oraz złożonych wniosków o dofinansowanie projektów w ramach Narodowej Strategii Spójności 2007-2013 oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w ramach Europejskiej Współpracy Terytorialnej

Poziom wydatków majątkowych w poszczególnych latach w części przedsięwzięć inwestycyjnych uzależniony jest od wysokości dochodów majątkowych budżetu Miasta pochodzących: ze środków

europejskich w ramach Narodowej Strategii Spójności, Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, PFRON, dotacji z programów rządowych, partycypacji inwestorów zewnętrznych oraz dochody z majątku miasta.

Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje również przedsięwzięcia inwestycyjne współfinansowane różnymi programami (w tym programami rządowymi), w ramach:

- rządowych programów w latach 2011-2013 w tym: „Radosna Szkoła”, „Moje Boisko – Orlik 2012”,
- dotacji ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w latach 2011–2012 ,
- dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach „Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu”,
- partycypacji inwestora zewnętrznego,
- środków pozyskanych z PFRON.

Wyniki budżetu w latach 2011–2045 wykazane w pozycji 3 *Załącznika Nr 1 WPF*, zostały obliczone jako różnica między dochodami ogółem (pozycja 1) i wydatkami ogółem (pozycja 2).

Przeznaczenie nadwyżki budżetu w danym roku wykazane zostało w pozycji 16 *Załącznika Nr 1 WPF*. Nadwyżki budżetu przeznaczono na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów bankowych oraz wykupu obligacji komunalnych.

Sfinansowanie deficytu budżetu wykazane zostało w pozycji 5 *Załącznika Nr 1 WPF*. Deficyt budżetu 2011 zostanie sfinansowany nadwyżką z lat ubiegłych, wolnymi środkami o których mowa w art.217 ust.1 pkt 6 Ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. oraz kredytami bankowymi i obligacjami komunalnymi. Deficyt w roku 2012 oraz latach 2013 – 2014 zostanie sfinansowany planowanymi do zaciągnięcia kredytami bankowymi.

Przychody budżetu wykazane zostały w pozycji 5 *Załącznika. Nr 1 WPF*. Przychody są planowane dla roku 2011 jako nadwyżka z lat ubiegłych, wolne środki o których mowa w art.217 ust.1 pkt 6 Ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. oraz kredyty bankowe i emisje obligacji komunalnych. Przychody roku 2012 są planowane w całości jako kredyty bankowe przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę zobowiązań zaciągniętych w poprzednich latach. Takie same założenie zostało przyjęte dla prognozy lat 2013 i 2014.

Rozchody budżetu wykazane zostały w pozycji 6 *Załącznika Nr 1 WPF*. Rozchody w latach 2011–2037 są to planowane spłaty istniejącego zadłużenia z tytułu kredytów bankowych i wyemitowanych obligacji komunalnych:

- IV i V emisja obligacji komunalnych (2003 r.)
- emisja 15 serii obligacji komunalnych (2011 r.)
- umowy zawarte z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym (2001 r., 2006 r., 2010 r.)

- umowa zawarta z Bankiem Rozwoju Rady Europy (2009 r.).

Rozchody ogółem obejmują również spłaty planowanych do zaciągnięcia kredytów bankowych z okresem spłaty do 10 i 25 lat.

Dług publiczny wykazany został w pozycji 7 *Załącznika Nr 1 WPF*. Dług Miasta w latach 2011–2037 został obliczony jako saldo końcowe długu roku poprzedniego (pozycja 7) powiększone o przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów bankowych (pozycja 5) oraz pomniejszone o rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów bankowych oraz wykupu obligacji (pozycja 6). W kwocie długu ujęto wartość Porozumienia Nr WGKiOŚ 83/2006 z dnia 30 maja 2006 r. w sprawie zakupu 23 używanych tramwajów typu Tatra KT4DŁ: w 2011 roku – 2 640 469 zł, w 2012 roku – 1 373 044 zł. Stanem wyjściowym jest zadłużenie z tytułu kredytów bankowych oraz wyemitowanych przez Miasto obligacji na 01 stycznia 2011 r. Dla poprzednich lat przyjęto stan zadłużenia wynikający ze sprawozdania Rb-Z. W całym okresie prognozy długu wskaźniki zadłużenia nie zostały przekroczone.

4. Zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej

4.1. Zmiana z dnia 31 stycznia 2012 r.

Szczegółowe zmiany obejmują:

1. Aktualizację wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, wynikającą z wniosków złożonych przez dysponentów w sprawie dokonania zmian w budżecie 2012 r.:
 - zwiększenie deficytu o kwotę 14 343 789 zł
 - zwiększenie przychodów o kwotę 14 343 789 zł
 - z tego wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. 14 343 789 zł
2. Aktualizację kwot przedsięwzięć bieżących i majątkowych, wynikającą z wniosków złożonych przez dysponentów w sprawie dokonania zmian w budżecie na 2012 rok.

Powyższe zmiany wynikają ze zmiany harmonogramu realizacji zadań majątkowych kontynuowanych w 2012 roku. Zmiany nie powodują wzrostu zadłużenia, a wzrost deficytu zostanie pokryty nadwyżką środków prognozowanych z tytułu niewykorzystanych kredytów w roku 2011.

4.2. Zmiana z dnia 20 lutego 2012 r.

Szczegółowe zmiany obejmują:

- 1a. Aktualizację wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, wynikającą z wniosków złożonych przez dysponentów w sprawie dokonania zmian w budżecie 2012 r.:
- zwiększenie deficytu o kwotę 16 719 481 zł
 - zwiększenie przychodów o kwotę 16 719 481 zł
 - z tego:
 - zwiększenie wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. 21 863 281 zł
 - zmniejszenie kredytów bankowych o kwotę 5 143 800 zł
 - zmniejszenie kwoty długu o kwotę 5 143 800 zł
- 1b. Aktualizację wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, wynikającą z wniosków złożonych przez dysponentów w sprawie dokonania zmian w budżecie 2013 r.:
- zwiększenie deficytu o kwotę 5 143 800 zł
 - zwiększenie przychodów o kwotę 5 143 800 zł
 - z tego zwiększenie kredytów bankowych o kwotę 5 143 800 zł
2. Aktualizację kwot przedsięwzięć bieżących i majątkowych, wynikającą z wniosków złożonych przez dysponentów w sprawie dokonania zmian w budżecie na 2012 rok i lata następne.
3. Wprowadzenie przedsięwzięć z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w latach 2012 – 2030.
4. Aktualizację poziomu ustawowych wskaźników obsługi zadłużenia w latach 2012 – 2030, wynikającą z wprowadzenia przedsięwzięć z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.
5. Zmiany w strukturze dochodów i wydatków wynikające z ustawowych kompetencji Prezydenta Miasta.

4.3. Zmiana z dnia 26 marca 2012 r.

Szczegółowe zmiany obejmują aktualizację kwot przedsięwzięć majątkowych, wynikającą z wniosków złożonych przez dysponentów w sprawie dokonania zmian w budżecie na 2012 rok oraz uzyskania dofinansowania ze środków pomocowych Unii Europejskiej.

4.4. Zmiana z dnia 23 kwietnia 2012 r.

Szczegółowe zmiany obejmują:

1. Aktualizację wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów, wynikającą z wniosków złożonych przez dysponentów w sprawie dokonania zmian w budżecie 2012 r.:
- zwiększenie deficytu o kwotę 369 104 zł
 - zwiększenie przychodów o kwotę 369 104 zł
 - z tego wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.1 pkt 6

ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.

369 104 zł

2. Aktualizację kwot przedsięwzięć bieżących i majątkowych, wynikającą z wniosków złożonych przez dysponentów w sprawie dokonania zmian w budżecie na 2012 rok.

4.5. Zmiana z dnia 25 czerwca 2012 r.

Szczegółowe zmiany obejmują aktualizację kwot przedsięwzięć majątkowych, wynikającą z wniosków złożonych przez dysponentów w sprawie dokonania zmian w budżecie na 2012 rok.

4.6. Zmiana z dnia 16 lipca 2012 r.

Szczegółowe zmiany obejmują:

1. Wprowadzenie w roku 2011 wartości wynikających z wykonania budżetu.
2. Aktualizację wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów oraz długu, wynikającą z wniosków złożonych przez dysponentów w sprawie dokonania zmian w budżecie 2012 r.:
 - ↳ zwiększenie deficytu o kwotę 46 748 839 zł,
 - ↳ zwiększenie przychodów o kwotę 46 748 839 zł,
 - ↳ zmniejszenie poziomu długu o kwotę 395 159 zł.
3. Zmiany w zakresie prognozowanego wyniku budżetu w latach 2013 - 2015 i związanych z nim kwot przychodów, rozchodów oraz długu, wynikające z wniosków złożonych przez dysponentów, jak również warunków finansowych zaciągniętych transz kredytów:

Wyszczególnienie	2013	2014	2015
Deficyt	-1 366 255	-6 930 769	
Nadwyżka			17 201 204
Przychody	3 041 265	-13 294 000	- 8 577 321
Rozchody	4 407 520	2 214 090	4 394 965
Dług	-1 761 414	-17 269 504	-21 664 469

4. Wprowadzenie korekt w zakresie prognozowanego wyniku budżetu i związanych z nim kwot rozchodów oraz długu w latach 2016 – 2037.
5. Zmiany w ustawowych wskaźnikach zadłużenia i obsługi zadłużenia w latach 2012 – 2045.

6. Zmiany w strukturze dochodów i wydatków wynikające z ustawowych kompetencji Prezydenta Miasta.
7. Aktualizację kwot przedsięwzięć bieżących i majątkowych, wynikającą z wniosków złożonych przez dysponentów w sprawie dokonania zmian w budżecie 2012 r.

4.7. Zmiana z dnia 17 września 2012 r.

Szczegółowe zmiany obejmują:

1. Aktualizację wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów oraz długu, wynikającą z wniosków złożonych przez dysponentów w sprawie dokonania zmian w budżecie 2012 r.:

↳ zmniejszenie deficytu o kwotę	1 659 474 zł,
↳ zmniejszenie przychodów o kwotę	1 659 474 zł,
↳ zmniejszenie poziomu długu o kwotę	1 659 474 zł.

2. Zmiany w zakresie prognozowanego wyniku budżetu w latach 2013 - 2015 i związanych z nim kwot przychodów, rozchodów oraz długu, wynikające z wniosków złożonych przez dysponentów, jak również warunków finansowych zaciągniętych transz kredytów:

2013 rok:

↳ zwiększenie deficytu o kwotę	39 300 000 zł,
↳ zwiększenie przychodów o kwotę	39 300 000 zł,
↳ zwiększenie poziomu długu o kwotę	37 640 526 zł.

2014 rok:

↳ zmniejszenie deficytu o kwotę	177 936 916 zł,
↳ zmniejszenie przychodów o kwotę	36 706 000 zł,
↳ zmniejszenie rozchodów o kwotę	13 244 350 zł,
↳ zwiększenie poziomu długu o kwotę	14 178 876 zł.

2015 rok:

↳ zmniejszenie nadwyżki o kwotę	211 459 151 zł,
↳ zwiększenie przychodów o kwotę	154 475 266 zł,
↳ zmniejszenie rozchodów o kwotę	25 517 975 zł,
↳ zwiększenie poziomu długu o kwotę	39 696 851 zł.

3. Wprowadzenie korekt w zakresie prognozowanego wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów, rozchodów oraz długu w latach 2016 – 2037.

4. Zmiany w ustawowych wskaźnikach zadłużenia i obsługi zadłużenia w latach 2012 – 2037.
5. Zmiany w strukturze dochodów i wydatków wynikające z ustawowych kompetencji Prezydenta Miasta.
6. Aktualizację kwot przedsięwzięć bieżących i majątkowych, wynikającą z wniosków złożonych przez dysponentów w sprawie dokonania zmian w budżecie 2012 r.

4.8. Zmiana z dnia 22 października 2012 r.

Szczegółowe zmiany obejmują:

1. Aktualizację wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów oraz długu, wynikającą z wniosków złożonych przez dysponentów w sprawie dokonania zmian

w budżecie 2012 r.:

- | | | |
|---|---------------------------------|---------------|
| ↳ | zmniejszenie deficytu o kwotę | 2 519 826 zł, |
| ↳ | zmniejszenie przychodów o kwotę | 2 519 826 zł. |

w budżecie 2013 r.:

- | | | |
|---|---------------------------------|---------------|
| ↳ | zmniejszenie deficytu o kwotę | 2 886 665 zł, |
| ↳ | zmniejszenie przychodów o kwotę | 2 886 665 zł. |

2. Zmiany w ustawowych wskaźnikach obsługi zadłużenia w roku 2012.
3. Zmiany w strukturze dochodów i wydatków 2012 roku wynikające z ustawowych kompetencji Prezydenta Miasta.
4. Aktualizację kwot przedsięwzięć majątkowych, wynikającą z wniosków złożonych przez dysponentów w sprawie dokonania zmian w budżecie 2012 r.

4.9. Zmiana z dnia 26 listopada 2012 r.

Szczegółowe zmiany obejmują:

1. Aktualizację wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów oraz długu, wynikającą z wniosków złożonych przez dysponentów w sprawie dokonania zmian:

w 2012 roku:

- | | | |
|---|-------------------------------|----------------|
| ↳ | zmniejszenie deficytu o kwotę | 28 520 442 zł, |
|---|-------------------------------|----------------|

↳ zmniejszenie przychodów o kwotę	28 520 442 zł,
↳ zmniejszenie długu o kwotę	36 439 692 zł,
w 2013 roku:	
↳ zwiększenie deficytu o kwotę	32 845 579 zł,
↳ zwiększenie przychodów o kwotę	32 845 579 zł,
↳ zmniejszenie długu o kwotę	3 594 113 zł,
w 2014 roku:	
↳ zmniejszenie deficytu o kwotę	130 561 zł,
↳ zmniejszenie długu o kwotę	3 594 113 zł,
w 2015 roku:	
↳ zmniejszenie deficytu o kwotę	2 241 511 zł,
↳ zwiększenie przychodów o kwotę	130 561 zł,
↳ zmniejszenie długu o kwotę	3 594 113 zł,
w 2016 roku:	
↳ zwiększenie deficytu o kwotę	2 372 072 zł,
↳ zwiększenie przychodów o kwotę	2 372 072 zł,
↳ zmniejszenie długu o kwotę	3 594 113 zł,
w 2017 roku:	
↳ zmniejszenie długu o kwotę	3 594 113 zł,
w 2018 roku:	
↳ zmniejszenie długu o kwotę	3 594 113 zł.

2. Wprowadzenie korekt w zakresie prognozowanego wyniku budżetu i związanych z nim kwot rozchodów oraz długu w latach 2019 - 2037.
3. Zmiany w ustawowych wskaźnikach zadłużenia i obsługi zadłużenia w latach 2012 - 2015.
4. Zmiany w strukturze dochodów i wydatków 2012 roku wynikające z ustawowych kompetencji Prezydenta Miasta.
5. Aktualizację kwot przedsięwzięć bieżących i majątkowych, wynikającą z wniosków złożonych przez dysponentów w sprawie dokonania zmian w budżecie 2012 r.

4.10. Zmiana z 19 grudnia 2012 r.

Szczegółowe zmiany obejmują:

4. Aktualizację wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów oraz długu, wynikającą z wniosków złożonych przez dysponentów w sprawie dokonania zmian w budżecie 2012 roku i prognozach na lata następne:

w 2012 roku:	
↳ zwiększenie deficytu o kwotę	42 455 990 zł,
↳ zwiększenie przychodów o kwotę	42 455 990 zł,
w 2013 roku:	
↳ zmniejszenie deficytu o kwotę	30 687 800 zł,
↳ zmniejszenie przychodów o kwotę	30 687 800 zł,
↳ zmniejszenie długu o kwotę	30 687 800 zł,
w 2014 roku:	
↳ zwiększenie nadwyżki o kwotę	71 832 zł,
↳ zmniejszenie długu o kwotę	30 687 800 zł,
w 2015 roku:	
↳ zwiększenie przychodów o kwotę	71 832 zł,
↳ zmniejszenie długu o kwotę	30 687 800 zł,
w 2016 roku:	
↳ zwiększenie przychodów o kwotę	71 832 zł,
↳ zmniejszenie długu o kwotę	30 687 800 zł.

5. Wprowadzenie korekt w zakresie prognozowanej kwoty długu latach 2017 – 2036
6. Wprowadzenie korekt w zakresie prognozowanego wyniku i związanych z nim kwot rozchodów w latach 2019 - 2037.
7. Zmiany w ustawowych wskaźnikach zadłużenia i obsługi zadłużenia w latach 2012 - 2037.
8. Zmiany w strukturze dochodów i wydatków 2012 roku wynikające z ustawowych kompetencji Prezydenta Miasta.
9. Aktualizację kwot przedsięwzięć bieżących i majątkowych, wynikającą z wniosków złożonych przez dysponentów w sprawie dokonania zmian w budżecie 2012 roku i latach następnych.