

**UCHWAŁA NR V/14/11
RADY MIEJSKIEJ W POŁAŃCU**

z dnia 20 stycznia 2011 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Połaniec na lata 2011-2027

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142, poz.1591 z późniejszymi zmianami¹⁾) oraz art. 228 i art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami²⁾) Rada Miejska w Połaniu uchwala:

§ 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Gminy Połaniec na lata 2011-2027 obejmującą :

- 1) Ustalenia dotyczące budżetów Miasta i Gminy Połaniec wraz z prognozą kwoty długu na lata 2011 – 2027, zgodnie z załącznikiem Nr 1.
- 2) Objasnienia dla wartości przyjętych w pkt 1, zgodnie z załącznikiem Nr 2.

§ 2. Ustala się wykaz Wieloletnich Przedsięwzięć Miasta Gminy Połaniec na lata 2011 – 2027, obejmujący limity wydatków na przedsięwzięcia oraz limity zobowiązań z nimi związanych, zgodnie z załącznikiem Nr 3a i 3b.

§ 3. Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Połaniec do:


- 1) zaciągania zobowiązań na wieloletnie przedsięwzięcia w granicach kwot określonych na zobowiązania w załączniku Nr 3a i 3b,
- 2) przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań, o których mowa w pkt 1.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Połaniec.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 23 poz. 220, Nr 62 poz. 558 , Nr 113 poz. 984, Nr 153 poz. 1271, Nr 214 poz. 1806, z 2003 r. Nr 80 poz. 717, Nr 162 poz. 1568 z 2004 r. Nr 102 poz. 1055, Nr 116 poz. 1203, Nr 167 poz. 1759, z 2005 r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175 poz. 1457, z 2006 r. Nr 17 poz. 128, Nr 181 poz. 1337, z 2007 r. Nr 48 poz. 327, Nr 138 poz. 974, Nr 173 poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223 poz. 1458, z 2009 r. Nr 52 poz. 420, Nr 157 poz. 1241, z 2010 r. Nr 28 poz. 142 i 146, Nr 40 poz. 230, Nr 106 poz. 675

²⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 28 poz. 146, Nr 96 poz. 620, Nr 123 poz. 835, Nr 152 poz. 1020

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIEJSKIEJ

mgr Stanisław Łolo

13	Kwota długu, w tym:	1 423 314	1 333 889	8 989 899	11 595 983	8 462 500	5 812 500	3 182 500	2 012 500	862 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Łączna kwota wyłączeń z art. 243 ust 3 pkt 1 ufp oraz z art. 170 ust 3 sufp	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a)	Kwota wyłączeń z art. 243 ust 3 pkt 1 ufp oraz z art. 170 ust 3 sufp przypadające na dany rok budżetowy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b)	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez JST przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegające doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp	0	431 178	444 190	2 193 716	3 133 483	2 850 000	2 850 000	1 150 000	1 150 000	862 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań	1 206 846	431 178	444 190	2 193 716	3 133 483	2 850 000	2 850 000	1 150 000	1 150 000	862 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp				0,1627	0,1155	0,0925	0,0984	0,1414	0,1812	0,2079	0,2061	0,2034	0,2002	0,1988	0,1927	0,1888	0,1848	0,1808	0,1789	0,1729	0,1702
16	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp	X	X	X	0,0337	0,0736	0,0587	0,0656	0,0328	0,0287	0,0220	0,0055	0,0051	0,0048	0,0045	0,0042	0,0020	0,0018	0,0017	0,0016	0,0015	0,0004
17	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań /dochody ogółem - max. 15% z art. 189 sufp	3,52	1,14	1,10	3,37	7,36	6,04	6,80	3,38	3,08	2,28	0,57	0,53	0,48	0,46	0,43	0,20	0,19	0,18	0,17	0,16	0,04
18	Zadłużenie/dochody ogółem - max. 60% z art. 170 sufp	3,87	3,17	15,45	14,94	15,53	10,45	6,65	4,05	1,66	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
19	Wynik budżetu (dochody ogółem - wydatki ogółem)	6 548 006	-4 820 999	-7 833 928	-8 438 229	3 133 483	2 850 000	2 850 000	1 150 000	1 150 000	862 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Przychody budżetu	5 636 115	11 319 227	17 080 715	10 834 727	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	Rozchody budżetu	1 206 846	10 436 176	5 456 220	2 313 716	3 133 483	2 850 000	2 850 000	1 150 000	1 150 000	862 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	Wskaźnik pokrycia wydatków bieżących art. 242 UFP	143,46	157,04	146,53	118,95	105,38	110,31	117,28	117,12	116,76	116,39	115,94	115,36	114,94	114,29	113,74	113,20	112,86	112,13	111,59	111,58	111,59
23	Wydanki bieżące razem	28 396 269	30 730 041	33 958 865	58 583 682	35 655 787	37 012 414	37 587 810	39 307 260	41 194 566	43 179 688	45 293 382	47 558 061	49 935 984	52 432 762	55 054 401	57 807 121	60 897 477	63 732 350	66 918 968	70 284 916	73 778 162
24	Wydanki ogółem	30 193 431	46 944 081	52 431 976	89 076 978	51 349 674	52 986 006	44 878 861	48 511 810	50 740 741	53 357 475	56 854 023	59 197 604	61 855 647	64 633 301	67 536 949	70 569 217	73 739 982	77 061 396	80 512 848	84 531 991	89 752 090

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIEJSKIEJ
Sty
mgr Stanisław Łoło

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona w trybie określonym ustawą o finansach publicznych.

Prognoza została sporządzona w perspektywie do 2027 roku, tj. do czasu spłaty zaciągniętych do roku 2010 kredytów i pożyczek oraz wygaśnięcia zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia..

1. Długoterminowa prognoza dochodów uwzględnia:

- a) analizę danych historycznych (lata 2007 - 2010),
- b) zmianę przepisów prawnych, mających duży wpływ na poszczególne źródła dochodów,
- c) wielkość dochodów opartą na Uchwale budżetowej na 2010 rok, według stanu na dzień 30 września 2010 roku,
- d) indywidualne założenia dla poszczególnych kategorii dochodów budżetowych,
- e) możliwość pozyskania bezzwrotnych środków zewnętrznych.

Ponadto zostały uwzględnione wytyczne Ministerstwa Finansów dotyczące wskaźników makroekonomicznych przyjętych do Wieloletniego Planu Finansowego budżetu państwa. W celu uzyskania porównywalnych wielkości w prognozie uwzględnione zostały dochody mające rytmicznie powtarzający się charakter (podatki, opłaty, subwencje, dotacje).

Dochody te zaplanowano z zachowaniem zasady nieprzeszacowania, czyli w wielkościach dających pewność ich zrealizowania. Natomiast środki planowane do pozyskania, mające charakter jednorazowy oraz te, które budzą wątpliwości co do szans pojawienia się

w budżecie, nie zostały uwzględnione w prognozie dochodów na rok 2011 i na lata przyszłe. Dochody majątkowe wynikają z posiadanego majątku, który może być zbyty. Zakłada się zbycie nieruchomości w 2011 roku na poziomie 80 000 zł, od roku 2012 około 130 000 zł.

Prognoza na rok 2011 zakłada, w odniesieniu do:

- podatków i opłat lokalnych uwzględniono:
 - aktualną bazę podatkową oraz planowaną do utworzenia na bazie zbywanych nieruchomości,
 - stan majątku.
 - Założono, iż grupa podatków i opłat lokalnych średnio będzie wzrastała kwotowo o ok. 2,3 mln zł co daje średni wskaźnik wzrostu o 12%,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych:
 - udziały w podatku od osób fizycznych na rok 2011 zaplanowano zgodnie z pismem Ministra Finansów, na kolejne lata przyjęto wzrost procentowy o 4,1 %
- subwencji oświatowej:

w roku 2011 przyjęto zgodnie z pismem Ministra Finansów natomiast na kolejne lata przyjęto wzrost w stosunku do średniego wzrostu na przestrzeni lat 2007-2010
- dotacji celowych :
 - przyjęto, iż w roku 2011 będą one na poziomie przyjętym w uchwale budżetowej na rok 2010
 - średnioroczny poziom wzrostu po roku 2011 wynosi ok. 2%.
- dochody z majątku gminy :
 - zaplanowano w wysokości 80 000 zł w roku 2011 oraz 130 000 zł od 2012 roku

2. Długoterminowa prognoza wydatków uwzględnia:

- a) wykonanie wydatków w budżetach lat przeszłych, a w szczególności 2010 roku,

- b) zachowanie dotychczasowej struktury poszczególnych kategorii wydatków,
- c) utrzymanie dotychczas funkcjonującej sieci jednostek organizacyjnych gminy,
- d) zabezpieczenie wydatków na obsługę długu,
- e) wydatki inwestycyjne w latach 2011-2013 w kwotach wykazanych w załączniku do WPF

3. Źródłami finansowania inwestycji będą:

- a) Środki własne,
- b) Bezzwrotne środki, głównie środki unijne,
- c) Wolne środki - rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Gmina Połaniec posiada zadłużenie z tytułu wcześniej zaciąganych kredytów i pożyczek, które na koniec 2009 roku wynosiło 6 889 699 zł. Planuje się, że na koniec 2010 roku zadłużenie to będzie wynosiło 11 595 983 zł.

Środki z pozyskanych kredytów przeznaczone zostały na dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

4. Wynik budżetowy

Budżety objęte WPF bilansują się bez potrzeby ich zasilania zewnętrznymi źródłami.

5. Kwota wyłączeń z art. 243 ust 3 pkt 1 ufp oraz z art. 170 ust 3 sufp przypadająca na dany rok budżetowy

Gmina Połaniec nie posiadała zobowiązań, które podlegają wyłączeniom.

6. Informacja o udzielonych poręczeniach

W okresie prognozowanym nie planuje się udzielać poręczeń. Przedstawione zostały skutki udzielonych poręczeń.

7. Wskaźniki budżetowe – art. 242 i art. 243 nowej ustawy o finansach publicznych w związku z art. 121 ustawy przepisami wprowadzającej ustawy o finansach publicznych

Ustawa wprowadzająca ustawę o finansach publicznych utrzymuje do 2013 roku ograniczenia dotyczące limitów zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego odpowiednio 15% i 60%. Art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych reguluje relacje zadłużenia do dochodów. Łączna kwota długu danej jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w danym roku budżetowym. Wykorzystanie instrumentów zwrotnego finansowania ogranicza również art. 169 cytowanej dotychczasowej ustawy, zgodnie z którym, łączna kwota przypadająca do spłaty w danym roku budżetowym z tytułu kredytów, pożyczek i potencjalnych spłat udzielonych poręczeń wraz z należnymi w danym roku odsetkami nie może przekroczyć 15% planowanych na ten rok dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Założenia te uwzględnione zostały w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Aktualnie przedstawiona Prognoza nie zakłada w żadnym okresie zrównania się bądź przekroczenia ww. wskaźników w związku z racjonalnym rozłożeniem spłat kredytów i pożyczek przy uwzględnieniu stale rosnących potrzeb inwestycyjnych, co jest niezwykle korzystne, gdyż daje możliwość zwiększenia nakładów inwestycyjnych w przyszłych latach poprzez zachowanie wskaźników finansowych na bezpiecznym poziomie.

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wprowadziła nowe regulacje w zakresie kształtowania się budżetu oraz wskaźników, a mianowicie:

- planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
- relacja łącznej kwoty spłat zadłużenia (raty kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych, potencjalne spłaty poręczeń) do planowanych dochodów ogółem szczegółowo określona wzorem w art. 243 ww. ustawy.

W przypadku budżetu gminy w prezentowanej prognozie obie relacje w omawianym okresie są zachowane.

8. Założenia dotyczące zadłużenia

Zadłużenie ogółem na koniec roku zawiera zadłużenie z tytułu kredytów, pożyczek wynikających z zawartych umów jak również planowanych do zaciągnięcia w roku 2010.

Założenia przyjęte w prognozie kwoty oparte zostały o dane z poprzednich okresów, a także w oparciu o przyszłościowe analizy finansowe. Uwzględnione w nich zostały wskaźniki mikro i makroekonomiczne, co pozwoliło na osiągnięcie założonych celów budżetowych i płynności finansowej.

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIEJSKIEJ

mgr Stanisław Kolo

WYKAZ PROGRAMÓW, PROJEKTÓW LUB ZADANIA ZWIĄZANE Z PROGRAMAMI REALIZOWANYMI Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW O KTÓRYCH MOWA W art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 nufp

LP	Nazwa przedsięwzięcia i cel	Rozdział klasyfikacji wydatków	Jednostka odpowiadz. lub koordyn.	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Źródła finansowania	Nakłady poniesione dotychczas	Limity wydatków w poszczególnych latach									Limit zobowiązań		
								2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019			
1.	Tworzenie kompleksowych terenów inwestycyjnych na terenie Gminy Połaniec przeznaczonych w planach zagospodarowania przestrzennego pod usługi publiczne, obiekty produkcyjne, składy i magazyny - ETAP III	90095	URZĄD MIASTA I GMINY POŁANIEC	2010-2012	20 688 704														
						Łącznie źródła	637 497	7 402 950	12 648 257									20 688 704	
						z tego:													
						Środki UE	237 497	7 402 950	11 563 431										19 203 878
						Środki własne	400 000	0	1 084 826										1 484 826
2.	Tworzenie kompleksowych terenów inwestycyjnych na terenie Gminy Połaniec przeznaczonych w planach zagospodarowania przestrzennego pod usługi publiczne, obiekty produkcyjne, składy i magazyny - ETAP III	90019	URZĄD MIASTA I GMINY POŁANIEC	2011-2012	1 022 550														
						Łącznie źródła	0	822 550	200 000										1 022 550
						z tego:													
						Środki UE		822 550	200 000										
						Środki własne													
3.	e-świętokrzyskie Rozbudowa Infrastruktury Informatycznej JST	72095	URZĄD MIASTA I GMINY POŁANIEC	2011-2012	314 312														
						Łącznie źródła		252 346	61 966										314 312
						z tego:													
						Środki UE		193 877	34 741										
						Środki własne	58 469	27 225											85 694
OGÓLEM:					22 025 566		637 497	8 477 846	12 910 223										

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIEJSKIEJ
mgr Stanisław Głog

WYKAZ UMÓW, KTÓRYCH REALIZACJA W ROKU BUDŻETOWYM I W LATACH NASTĘPNYCH JEST NIEZBĘDNA DLA ZAPEWNIENIA CIĄGŁOŚCI DZIAŁANIA JEDNOSTKI I KTÓRYCH PŁATNOŚCI PRZYPADAJĄ W OKRESIE DŁUŻSZYM NIŻ ROK

LP.	Nazwa przedsięwzięcia i cel	Rodział Klasyfikacji budżetowej	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Źródła finansowania	Nakłady poniesione dotychczas	Limity wydatków w poszczególnych latach														LIMIT ZOBOWIĄZAŃ				
								2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024		2025	2026	2027	
Umowy zawarte																										
1	Konwojowanie gotówki do banku	75023	UMIG	Do 31.12.2012	480,00	dochody własne		240,00	240,00																	
2	Świadczenie usług telefonii komórkowej	80114	ZEAOIW	Od 01.08.2010 do 30.06.2012	7 400,00	dochody własne	1 700,00	3 800,00	1 900,00																	
3	Świadczenie usług telefonii komórkowej	80101	ZEAOIW	Od 01.08.2010 do 30.06.2012	11 200,00	dochody własne	2 800,00	5 600,00	2 800,00																	
4	Świadczenie usług internetowych	80110	ZEAOIW	Od 01.01.2009 do 28.02.2012	4 880,00	dochody własne	2 325,00	2 230,00	305,00																	
5	Świadczenie usług telefonii komórkowej	80110	ZEAOIW	Od 01.08.2010 do 30.06.2012	1 900,00	dochody własne	400,00	1 000,00	500,00																	
6	Świadczenie usług Internetowych	80104	ZEAOIW	Od 31.01.2010 do 29.01.2013	2 466,00	dochody własne	800,00	800,00	800,00	66,00																
7	Oświetlenie drogowe	90015	UMIG	2010-2019	8 084 349,00	dochody własne	507 256,00	557 982,00	613 779,00	675 157,00	742 673,00	816 940,00	896 634,00	988 496,00	1 087 348,00	1 196 082,00										
8	Dostarczenie energii elektrycznej	70095	UMIG	2010-2019	734 226,00	dochody własne	46 069,00	50 676,00	55 744,00	61 318,00	67 450,00	74 195,00	81 615,00	89 776,00	98 754,00	108 629,00										
9	Dostarczenie gazu ziemnego	70095	UMIG	2010-2019	408 018,00	dochody własne	25 476,00	28 023,00	30 826,00	33 908,00	37 299,00	41 029,00	45 132,00	49 645,00	54 609,00	60 071,00										
10	Dostarczenie wody i odbiór ścieków	70095	UMIG	2010-2019	214 465,00	dochody własne	13 457,00	14 802,00	16 283,00	17 912,00	19 702,00	21 672,00	23 839,00	26 223,00	28 845,00	31 730,00										
11	Dostarczenie ciepła	70095	UMIG	2010-2019	166 645,00	dochody własne	10 466,00	11 502,00	12 652,00	13 917,00	15 309,00	16 840,00	18 524,00	20 376,00	22 414,00	24 655,00										
12	Poreczenie dla Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej	75704	UMIG	2008-2021	1 814 800,00	dochody własne		187 311,00	182 638,00	178 366,00	173 893,00	169 420,00	164 947,00	160 475,00	156 001,00	151 528,00	147 056,00	142 965,00								
13	Poreczenie dla Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej	75704	UMIG	2008-2027	2 168 644,00	dochody własne		45 055,00	45 179,00	77 183,00	171 311,00	167 974,00	164 740,00	161 299,00	157 962,00	154 625,00	151 354,00	147 950,00	144 613,00	141 275,00	137 968,00	134 600,00	131 263,00	32 293,00		
Razem umowy zawarte								909 021,00	963 846,00	1 057 827,00	1 227 637,00	1 308 070,00	1 397 431,00	1 496 292,00	1 605 933,00	1 727 320,00	298 410,00	290 915,00	144 613,00	141 275,00	137 968,00	134 600,00	131 263,00	32 293,00		
Umowy planowane do zawarcia																										
2	Dowóz dzieci do szkół	80114	ZEAOIW	Od 01.09.2010 do 24.06.2011	151 971,00	dochody własne		60 788,00	91 183,00																151 971,00	
Razem umowy planowane do zawarcia								60 788,00	91 183,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								151 971,00	
Razem (zawarte i planowane do zawarcia)								969 809,00	1 055 029,00	1 057 827,00	1 227 637,00	1 308 070,00	1 397 431,00	1 496 292,00	1 605 933,00	1 727 320,00	298 410,00	290 915,00	144 613,00	141 275,00	137 968,00	134 600,00	131 263,00	32 293,00		151 971,00

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIEJSKIEJ
Sty
mgr Stanisław Łoło

Uzasadnienie

do uchwały Nr V/14/11 Rady Miejskiej w Połańcu z dnia w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Połaniec na lata 2011 – 2027

Uchwałę Rady Miejskiej opracowano w oparciu o przepisy nowej ustawy o finansach publicznych, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) a wprowadzona ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. wprowadzającą w życie ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241)

Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. wprowadza wiele nowych rozwiązań mających na celu w szczególności:

- ♦ poprawę jawności, przejrzystości i efektywności finansów publicznych,
- ♦ wprowadzenie wieloletniego planowania finansowego, poprzez określenie zasad, trybu opracowywania oraz uchwalania Wieloletniego Planu Finansowego Państwa (WPF) i Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) w gospodarce samorządowej,

Ustawa wprowadza do systemu finansów publicznych między innymi:

- 1. Wieloletni Plan Finansowy Państwa (WPF). (art. 103 – 108)**
Dokument ten, sporządzany na cztery lata budżetowe, będzie uchwalany przez Radę Ministrów, stanowiąc podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na kolejny rok budżetowy.
- 2. Wieloletnią Prognozę Finansową jednostki samorządu terytorialnego (WPF) – (art. 226 -232).** Prognoza ta obejmuje dany rok budżetowy i co najmniej kolejne trzy lata. Po raz pierwszy organ stanowiący jst uchwała taką Prognozę nie później niż uchwałę budżetową na rok 2011.

Minimalny zakres, treść oraz czasokres **Wieloletniej Prognozy Finansowej** określają przepisy art. 226 i 227 ustawy o finansach publicznych. Wynika z nich, że integralnymi załącznikami do uchwały organu stanowiącego w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej powinny być co najmniej 2 załączniki, tj:

- 1. Wieloletnia Prognoza Finansowa,** obejmująca ustalenia dotyczące budżetów Miasta i Gminy na lata 2011 – 2027 Art. 226 ustawy określa że prognoza powinna zawierać co najmniej:
 - a) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
 - b) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
 - c) wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
 - d) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
 - e) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
 - f) kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243, oraz sposób sfinansowania spłaty długu; Prognoza długu może stanowić odrębną tabelę będącą załącznikiem do WPF

g) objaśnienia przyjętych wartości; względy praktyczne przemawiają tu również za odrębnym załącznikiem do WPI

h) W wydatkach należy także wyszczególnić:

- kwotę wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia,
- kwotę wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane
- wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego.

2. Wykaz Wieloletnich Przedsięwzięć Miasta Gminy, obejmujący limity wydatków na Przedsięwzięcia oraz limity zobowiązań z nimi związanych. Wykaz powinien zawierać odrębnie dla każdego przedsięwzięcia informacje dotyczące: nazwy i celu, jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację wykonywania przedsięwzięcia lub koordynującej jego wykonywanie, okresu realizacji i łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków w poszczególnych latach oraz limitu zobowiązań. Zapisy art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych określają, co należy rozumieć pod pojęciem „przedsięwzięcie”, wymieniając to w trzech punktach. Są to wieloletnie:

- a) programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także inne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi oraz związane z umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;
- b) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- c) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z brzmieniem art. 227 ustawy Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty WPF nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków, określone dla każdego przedsięwzięcia ujętego w dokumencie. Natomiast Prognozę Długu, stanowiącą integralną część WPF, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz zamierza się zaciągać zobowiązania.

W praktyce oznacza to, że WPF należy opracowywać co roku z uwzględnieniem czasokresu realizowanych przedsięwzięć (nowych i kontynuowanych) i jeśli zadania ujęte w planie wieloletnim wykraczają poza okres czterech lat budżetowych, czyli ustawowego minimum czasowego dla WPF, dokument ten trzeba opracować na taki okres, na jaki przewidziano realizację zadań.

Natomiast prognoza kwoty długu, jako dokument uzupełniający WPF, podobnie jak prognoza sporządzana na podstawie przepisów poprzedniej ustawy o finansach publicznych, powinna odzwierciedlać wskaźniki zadłużenia na przestrzeni tylu lat, na ile planowane są zaciągnięcie i spłata zobowiązań.

Na mocy art. 121 ust. 2 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. wprowadzającej ustawę o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1241) nowy wskaźnik zadłużenia będzie miał zastosowanie dopiero od 2014 r. Do tego czasu będą obowiązywały wskaźniki 15% dochodów jst dla spłat zobowiązań i 60% dochodów jst dla całkowitego zadłużenia jst, określone w art. 169 i art. 170 u.f.p. z 2005 r. Począwszy od roku 2011 istnieje jednak ustawowy obowiązek

informacyjnego wskazywania przez jst na zachowanie w budżecie gminy wskaźnika z art. 243 nowej ustawy.

Projekt uchwały w sprawie WPF jest na mocy przepisów art. 34 ust. 1 pkt 4 ustawy przedmiotem jawnej debaty, dlatego też ustawodawca nałożył obowiązek załączania do WPF objaśnień dotyczących przyjętych wartości. Objasnienia wyjaśniają m.in., jakie tytuły dochodów i wydatków są ujęte w tym dokumencie oraz w jaki sposób były one prognozowane.

Przepisy art. 228 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych zawierają również nowe kompetencje dla organów stanowiących, a mianowicie stwierdzają, że uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie Rady dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań:

1. związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć;
2. z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Ponadto organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego **może** upoważnić Wójta/Burmistrza/Prezydenta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań.

Zgodnie z art. 229 ustawy wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej muszą być zgodne z Uchwałą budżetową co najmniej w zakresie:

- wyniku budżetu,
- kwot przychodów i rozchodów,
- długu jst.

Przepis ten ma ściśle powiązanie z art. 242, który ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych na rok 2011, stosownie do którego:

- **Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone nadwyżką budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.**
- **Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem ust. 3.**

Projekt uchwały w sprawie WPF wraz z projektem uchwały budżetowej podlega opiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową (art. 234 ustawy) przed ich zatwierdzeniem przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIEJSKIEJ
mgr Stanisław Łolo