

**BURMISTRZ MIASTA I GMINY  
KAŃCZUGA**

**Zarządzenie Nr I/77/2010  
Burmistrza Miasta i Gminy Kańczuga  
z dnia 12 listopada 2010r.**

w sprawie przedstawienia projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kańczuga na lata 2011- 2016.

Na podstawie art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) w związku z art. 121 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241)

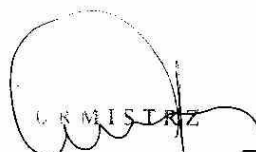
**Burmistrz Miasta i Gminy Kańczuga  
zarządza, co następuje:**

**§ 1**

Przedstawić Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie – celem zaopiniowania i Radzie Miejskiej w Kańczudze projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasto i Gminy Kańczuga lata 2011- 2016 w brzmieniu stanowiącym Załącznik do niniejszego Zarządzenia.

**§ 2**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

  
BURMISTRZ  
Jacek Sotek

UCHWAŁA NR ...../...../.....  
RADY MIEJSKIEJ W KAŃCZUDZE  
z dnia .....r.

Projekt

w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Kańczuga

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.), art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) oraz art. art. 122 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241)

Rada Miejska w Kańczudze  
uchwala, co następuje:

§ 1

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta i Gminy Kańczuga wraz z prognozą kwoty długu na lata 2011 – 2016, w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Określa się przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, jak w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3

Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Kańczuga do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały, ogółem do kwoty 32 965 zł, w tym:

1) w 2012r. do kwoty 32 695 zł;

§ 4

Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Kańczuga do zaciągania zobowiązań 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, nie stanowiących przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych:

1) zawieranych na czas nieokreślony w zakresie:

- a) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzania ścieków do takiej sieci,
- b) dostawy gazu z sieci gazowej,
- c) dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej,
- d) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe;

2) zawieranych na czas określony w zakresie:

- a) usług telefonicznych do kwoty 50.000 zł,

- b) usług pocztowych do kwoty 50.000 zł,
- c) dostawy energii elektrycznej do kwoty 600.000 zł,
- d) usługi internetowe do kwoty 30.000 zł.

#### § 5

Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Kańczuga do zaciągania zobowiązań 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, nie stanowiących przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych:

1) zawieranych na czas nieokreślony w zakresie:

- a) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzania ścieków do takiej sieci,
- b) dostawy gazu z sieci gazowej,
- c) dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej,
- d) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe;

2) zawieranych na czas określony w zakresie:

- a) usług telefonicznych do kwoty 40.000 zł,
- b) usług pocztowych do kwoty 50.000 zł,
- c) dostawy energii elektrycznej do kwoty 400.000 zł,
- d) usługi internetowe do kwoty 10.000 zł.

#### § 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą od dnia 1 stycznia 2011 r.

# Wieloletnia Prognoza Finansowa

## Załącznik Nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008	Wykonanie 2009	Plan 3kw. 2010	Przewidywane wykonanie 2010	Prognoza 2011	Prognoza 2012
1	Dochody ogółem, z tego:	27 108 885,62	28 100 578,26	28 959 646,73	26 969 646,73	28 437 814,00	27 000 000,00
1a	dochody bieżące	26 515 029,04	27 454 840,47	26 305 546,73	26 305 546,73	25 108 487,00	26 900 000,00
1b	dochody majątkowe, w tym	594 866,58	1 646 737,79	654 099,00	654 099,00	3 329 327,00	100 000,00
1c	ze sprzedaży majątku	80 484,00	533 437,79	145 000,00	145 000,00	120 000,00	100 000,00
2	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych), w tym:	24 430 510,03	27 479 072,37	25 902 078,73	22 134 984,73	26 005 056,00	25 228 529,00
2a	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 625 788,73	11 678 404,78	12 025 751,51	12 025 751,51	13 329 049,00	13 330 000,00
2b	związane z funkcjonowaniem JST	2 063 903,99	2 364 271,02	2 565 589,00	2 565 589,00	2 805 050,00	2 917 000,00
2c	z tytułu gwarancji i poręczeń, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2d	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 upr/łoseurp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2e	wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 upr	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Różnica (1-2)	2 678 375,59	1 621 505,89	1 057 566,00	4 824 661,00	3 432 758,00	1 771 471,00

Prognoza 2013	Prognoza 2014	Prognoza 2015	Prognoza 2016
28 800 000,00	30 816 000,00	32 874 000,00	35 282 000,00
28 800 000,00	30 816 000,00	32 874 000,00	35 282 000,00
100 000,00	0,00	0,00	0,00
50 000,00	0,00	0,00	0,00
27 705 000,00	28 800 000,00	32 000 000,00	35 000 000,00
13 330 000,00	13 330 000,00	13 980 000,00	13 980 000,00
3 030 000,00	3 150 000,00	3 276 000,00	3 408 000,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
1 185 000,00	916 000,00	974 000,00	282 000,00

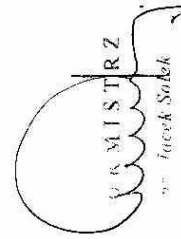
4	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, w tym:	0,00	550 000,00	500 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00
4a	nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, angażowane na pokrycie deficytu budżetu roku bieżącego	0,00	550 000,00	500 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00
5	inne przychody nie związane z zaciąganiem długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Środki do dyspozycji (3+4+5)	2 679 375,58	2 171 505,89	1 557 566,00	6 024 651,00	3 432 759,00	1 771 471,00	1 771 471,00
7	Spłata i obeługa długu, z tego:	314 159,17	206 299,58	902 480,00	902 460,00	2 825 000,00	1 616 471,00	1 616 471,00
7a	rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	300 000,00	200 000,00	800 000,00	800 000,00	2 740 000,00	1 541 471,00	1 541 471,00
7b	wydatki bieżące na obsługę długu	14 159,17	6 299,58	102 480,00	102 460,00	85 000,00	75 000,00	75 000,00
8	inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielane pożyczki)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Środki do dyspozycji (6-7-8)	2 365 216,42	1 965 206,31	655 106,00	5 122 191,00	607 759,00	155 000,00	155 000,00
10	Wydatki majątkowe, w tym:	1 839 061,98	3 050 293,50	6 822 191,00	6 822 191,00	3 609 230,00	50 000,00	50 000,00
10a	wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	0,00	0,00	0,00	0,00	270 230,00	32 659,00	32 659,00
11	Przychody (krajowy, pożyczki, emisje obligacji)	0,00	1 800 000,00	6 667 085,00	3 500 000,00	3 001 471,00	0,00	0,00
12	Rozliczenie budżetu (9-10+11)	526 154,44	714 912,81	500 000,00	1 800 000,00	0,00	105 000,00	105 000,00
13	Kwota długu, w tym:	400 000,00	2 000 000,00	7 887 085,00	4 700 000,00	4 961 471,00	3 420 000,00	3 420 000,00

1 846 471,00	1 090 000,00	873 000,00	933 000,00
1 846 471,00	1 090 000,00	873 000,00	933 000,00
0,00	0,00	0,00	0,00
2 841 471,00	2 006 000,00	1 847 000,00	1 215 000,00
985 000,00	983 000,00	881 000,00	632 000,00
940 000,00	940 000,00	940 000,00	600 000,00
55 000,00	43 000,00	41 000,00	32 000,00
0,00	0,00	0,00	0,00
1 846 471,00	1 023 000,00	866 000,00	583 000,00
50 000,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
1 796 471,00	1 023 000,00	866 000,00	583 000,00
2 480 000,00	1 540 000,00	800 000,00	0,00

13a	Łączna kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 170 ust. 3 sufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00
13b	Kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 170 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok budżetowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez JST przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań	1,16%	0,71%	3,35%	0,00	3,35%	3,35%	9,93%	9,93%	5,99%
15a	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,04	0,04	0,01
16	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	NIE	NIE	NIE
17	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów ogółem -max 15% z art. 169 sufp	1,16%	0,71%	3,35%	0,00	3,35%	3,35%	9,93%	9,93%	5,99%
18	Zadłużenie/dochody ogółem [(13-13a):1] - max 60% z art. 170 sufp	1,48%	6,87%	29,18%	10,76%	11,12%	12,67%	12,67%	12,67%	12,67%
19	Wydatki bieżące razem (2 + 7b)	24 444 669,20	27 485 371,95	26 004 539,73	22 237 454,73	25 060 065,00	25 303 529,00	25 060 065,00	25 303 529,00	25 303 529,00
20	Wydatki ogółem (10+19)	26 283 731,18	30 535 665,45	32 826 730,73	28 069 645,73	28 699 285,00	28 353 529,00	28 699 285,00	28 353 529,00	28 353 529,00
21	Wynik budżetu (1 - 20)	828 154,44	-1 435 087,19	-5 867 085,00	-2 100 000,00	-281 471,00	1 646 471,00	-281 471,00	1 646 471,00	1 646 471,00
22	Przychody budżetu (4+5+11)	0,00	2 350 000,00	7 167 086,00	4 700 000,00	3 001 471,00	0,00	3 001 471,00	0,00	0,00
23	Rozchody budżetu (7a + 8)	300 000,00	200 000,00	800 000,00	800 000,00	2 740 000,00	1 541 471,00	2 740 000,00	1 541 471,00	1 541 471,00



0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3,44%	3,19%	2,98%	1,79%	
0,03	0,04	0,04	0,03	
NIE	TAK	TAK	TAK	TAK
3,44%	3,19%	2,98%	1,79%	
8,68%	5,00%	1,82%	0,00%	
27 760 000,00	29 943 000,00	32 041 000,00	35 032 000,00	
27 810 000,00	29 943 000,00	32 041 000,00	35 032 000,00	
1 060 000,00	873 000,00	933 000,00	250 000,00	
1 646 471,00	1 090 000,00	873 000,00	933 000,00	
940 000,00	940 000,00	940 000,00	600 000,00	



## Wykaz przedsięwzięć do WPF

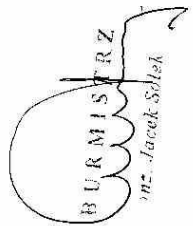
## Załącznik Nr 2

Przedsięwzięcia ogółem	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2011	Limit 2012
			od	do			
- wydatki bieżące					503 460,00	270 230,00	32 695,00
- wydatki majątkowe					0,00	0,00	0,00
1) programy, projekty lub zadania (razem)					503 460,00	270 230,00	32 695,00
- wydatki bieżące					503 460,00	270 230,00	32 695,00
- wydatki majątkowe					0,00	0,00	0,00
a) programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, (razem)					503 460,00	270 230,00	32 695,00
- wydatki bieżące					503 460,00	270 230,00	32 695,00
- wydatki majątkowe					0,00	0,00	0,00
PSaP - Podkarpacki System e-Administracji Publicznej		Urząd Miasta i Gminy w Kańczudze	2010	2012	503 460,00	270 230,00	32 695,00
b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publicznoprywatnego (razem)					0,00	0,00	0,00
- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00
- wydatki majątkowe					0,00	0,00	0,00
c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit. a i b) (razem)					0,00	0,00	0,00
- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00
- wydatki majątkowe					0,00	0,00	0,00
2) umowy, 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					0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00



- wydatki bieżące	0,00	0,00	0,00
- wydatki majątkowe	0,00	0,00	0,00
3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego (razem)	0,00	0,00	0,00
- wydatki bieżące	0,00	0,00	0,00

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



**Objaśnienia**  
**wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy**  
**Kańczuga na lata 2011 - 2016**

**Uwagi ogólne.**

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Kańczuga na lata 2011 - 2016 przyjęto poziom ogólnych kwot dochodów bieżących z 7 % ich wzrostem w stosunku rok do roku począwszy od 2012 do 2016 roku włącznie. Jednocześnie w zakresie przyjętego poziomu realizacji planu dochodów majątkowych został określony ich spadek w związku z kończącymi się w latach następnych realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi dofinansowanymi z zewnątrz oraz z znaczącym planowanym spadkiem dochodów z tytułu sprzedaży majątku gminnego.

W zakresie założonego w prognozie planu wydatków bieżących (obok planu dotyczącego roku 2011 odzwierciedlającego projekt Uchwały budżetowej) na lata 2012 - 2016 przyjęto wzrost wielkości wydatków, tak aby w odniesieniu do innych pozycji zawartych w prognozie wieloletniej obrazującej sytuację finansową mogły spełnić w 2014 roku warunki określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych dotyczącego wyliczenia indywidualnego dla Miasta i Gminy Kańczuga wskaźnika spłaty kwot zobowiązań z tytułu kredytów do planowanych dochodów ogółem w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem.

Na podstawie zawartych w prognozie danych w zakresie sytuacji finansowej Miasta i Gminy Kańczuga określonej na lata 2011 - 2016 główny nacisk został położony na wypracowanie takiej konstrukcji planowania budżetu w latach kolejnych, aby w przyjętych wstępnie założeniach (odnoszących się do lat 2011 - 2013) w 2014 roku można było powyższy wymóg ustawowy spełnić.

Jest więc to prognoza nie tyle bezpośrednio wiążąca przyjęte rozwiązania planistycznie (jeden z wariantów do przyjęcia), co obrazująca sytuację bieżącą Miasta i Gminy Kańczuga i pokazująca jednocześnie jakimi założeniami należałoby się kierować w latach następnych przy określaniu założeń budżetowych, a także i (przede wszystkim) wykonując przyjęte w budżecie Miasta i Gminy rozwiązania w planach na rok 2011 i kolejne w perspektywie bezwzględного obowiązku spełnienia indywidualnie wyliczonego dla Miasta i Gminy wskaźnika wynikającego z zapisów art.243 ustawy o finansach publicznych.

**Dochody budżetowe.**

Założono wzrost dochodów bieżących na poziomie 7 % (rok do roku począwszy od wzrostu planu na 2012 rok w stosunku do planu 2011 roku). Założono ponadto, że wzrost dochodów bieżących w tym tempie będzie utrzymywał się przez kolejne lata.

W zakresie dochodów majątkowych wykazano dochody z tytułu realizacji umów związanych z realizacją zadań inwestycyjnych, które są dofinansowane lub planuje się, że będą one w części finansowane ze środków zewnętrznych oraz wykazano poziom możliwych do realizacji dochodów ze sprzedaży majątku gminnego na podstawie danych uzyskanych z referatu geodezji i gospodarki mieniem komunalnym.

Ze względu na kończące się możliwości realizacji w latach kolejnych projektów inwestycyjnych na które można byłoby zdobyć środki finansowe z dotacji przy

odpowiednim zabezpieczeniu wkładu własnego dochody majątkowe zostały w kolejnych latach w przyjętych wskaźnikach planu sukcesywnie rok do roku w porównaniu do 2011 zmniejszane, w tym również z tytułu sprzedaży majątku. Natomiast od roku 2014 do roku 2016 nie planuje się dochodów majątkowych.

#### **Wydatki budżetowe.**

W zakresie wydatków bieżących przyjęto rozwiązanie polegające przede wszystkim na utrzymaniu w latach 2012 – 2014 przyjętego poziomu planu z 2011 roku w zakresie wynagrodzeń i składek od nich naliczanych. W zakresie pozostałych wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem jednostek samorządu terytorialnego założono wzrost o ok. 4 % w stosunku do przyjętego na 2011 rok prognozy na lata 2012 – 2016.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych w latach poprzednich bankowych kredytów długoterminowych. Na tej samej podstawie zaplanowano wysokość rozchodów budżetowych związanych z spłatą wymagalnych rat kapitałowych.

Nie zaplanowano wydatków z tytułu udzielonych poręczeń w związku z tym, iż ewentualnych poręczeń na moment sporządzenia prognozy mających swoje źródło w planie wydatków budżetowych nie planuje się udzielać innym jednostkom.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w Załączniku Nr 2 do Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartej umowy na lata 2010 – 2012, z dnia 31.08.2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad współpracy przy realizacji Projektu „PSeAP – Podkarpacki System Administracji Publicznej zaplanowanego do realizacji w ramach 3 osi priorytetowej Społeczeństwo Informacyjne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013”

W pozostałym zakresie przewiduje się realizację inwestycji rocznych, nie objętych limitami wydatków.

#### **Przychody budżetowe.**

Poza kredytem bankowym długoterminowym zaplanowanym do zaciągnięcia w 2011 roku w łącznej wysokości 3 001 471 zł, a przyjętym do spłaty na lata 2012 – 2016 (601 471 zł – 2012; 600 000 – 2013; 600 000 – 2014, 600 000 – 2015 i 600 000 – 2016) na dzień przyjęcia prognozy nie planuje się innych nowych przychodów w zakresie planowanych do zaciągnięcia kredytów bankowych - długoterminowych.

#### **Rozchody budżetowe.**

Spłatę długu zaplanowano na podstawie dokonanej analizy treści zawartych umów i wynikających z nich obowiązujących harmonogramów spłat wymagalnych rat kredytowych zaciągniętych w latach poprzednich kredytów bankowych długoterminowych.

W roku 2011 zaplanowano spłatę pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej, tj. zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w Pantalowicach – Bóbrce Kańczuckiej oraz tranzyt w Krzczowicach ” ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 w kwocie 1 800 000 zł, zgodnie z umową pożyczki Nr PROW321.11.00397.18 z dnia 26 marca 2010 roku.

#### **Rozliczenie budżetu.**

Pozycja 12 prognozy (bardzo istotna), która na podstawie obowiązujących przepisów ustawy o finansach publicznych pokazuje wynik rozliczenia budżetu jako wartość posiadanych środków do dyspozycji (obliczonych jako różnica pomiędzy dochodami ogółem a wydatkami bieżącymi (pomniejszonymi o koszty obsługi długu – odsetki bankowe od spłat rat kredytowych) powiększonych o zrealizowaną nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i o wolne środki budżetu z rozliczenia bilansowego lat ubiegłych, pomniejszoną o roczną spłatę rat kredytowych (rozchody budżetu) wraz z kosztami obsługi długu i dodatkowo pomniejszonych o wydatki majątkowe wraz z zaplanowanymi przychodami budżetowymi z tytułu zaciąganych kredytów.

#### **Wynik budżetu.**

Pozycja 21 prognozy pn. „Wynik budżetu” jest różnicą pomiędzy pozycją I „Dochody ogółem”, w tym pokazaną na część dochodową bieżącą i majątkową z szczególnym uwzględnieniem dochodów z sprzedaży majątku, a pozycją II „Wydatki ogółem”, jako sumą wydatków majątkowych i wydatków bieżących. Wynik budżetu wskazuje na przyjętą konstrukcję założeń planowania budżetowego danego roku. Przyjęcie w zakresie korelacji dochodów do wydatków ogółem może określić budżet z zaplanowanym deficytem, który musi zostać zabezpieczony w formie przychodów (kredyty bankowe lub nadwyżka z lat ubiegłych i wolne środki) lub z zaplanowaną nadwyżką budżetową, wolnymi środkami budżetu, które jako przychody budżetowe w latach kolejnych związane będą w przyjętych założeniach z spłatą zaciągniętych w latach poprzednich kredytów długoterminowych.

#### **Finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki.**

W związku z przepisem art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zostaje w prognozie przyjęte założenie, że w przypadku planowania w danym roku pożyczek do udzielenie muszą mieć one pokrycie w nadwyżce budżetowej danego roku, nadwyżce budżetowej z lat poprzednich lub wolnych środkach.

Pozostała część nadwyżki budżetowej lub ww. przychodów przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętego długu. W przypadku wystąpienia w danym roku deficytu budżetowego zasada ta odnosi się do ww. źródeł przychodów.

Sytuacji jednak opisanych powyżej wraz z zastosowaniem przyjętej zasady dotyczącej finansowania udzielanych pożyczek lub planowanego deficytu budżetu niniejsza prognoza nie przewiduje na moment jej przyjęcia.

#### **Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

Pozycja „13” prognozy pokazuje kwotę stanowiącą wartość długu określonego na koniec każdego roku, i który jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany nowy dług – spłata długu.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich z tym, że w przypadku planowania pożyczek do udzielenia wielkości te przeznacza się na finansowanie długu w wartości pomniejszonej o wielkość przewidywanych do udzielenia pożyczek. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganiem długiem – czego niniejsza prognoza nie przewiduje na moment jej przyjęcia



Pozycja „15” prognozy związana jest z planowaną łączną kwotą spłaty zobowiązań i stanowi obliczenie (ujęta w formie %) dla danego roku wskaźnika obciążeń budżetu spłatami (spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych - tylko długoterminowych + odsetki (w tym od długu krótkoterminowego) + potencjalna spłata kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji) / dochody ogółem. Czyli część wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych w treści:

$$\frac{R + O}{D}$$

Z tym, że zarówno „R” jak i „O” nie uwzględniają spłat długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

Pozycja „15a” prognozy wskazuje możliwy dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych jako wynik z obliczenia średniej z 3 poprzednich lat.

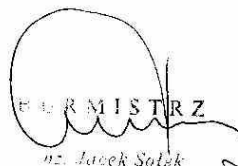
Pozycja „15b” prognozy podobnie jak Pozycja „15” wskazuje na planowaną łączną kwotę spłaty zobowiązań wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych i po uwzględnieniu art. 244.

Pozycja „15c” prognozy pokazuje relację wynikającą z obliczenia przyjętych wartości związanych z dochodami bieżącymi powiększonymi o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o kwotę wydatków bieżących do dochodów ogółem zaplanowanych w danym roku.

W pozycji „16” została pokazana relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych ujęta w formie jej spełnienia (TAK) lub nie spełnienia (NIE) w poszczególnych latach objętych prognozą wraz z wynikiem (+,-) stanowiącym o wartości spełnienia lub braku spełnienia niniejszego wskaźnika. Jest to wobec tego bardzo istotna pozycja prognozy na gruncie obligujących jednostki samorządu terytorialnego nowych rozwiązań w zakresie możliwości zaciągania długu, monitorująca i pokazująca stan finansów Miasta oraz pozycja, i która winna spełniać rolę strategiczną w zakresie przyszłego planowania budżetowego.

Zgodnie z art. 121 ust 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) na lata 2011 – 2013 objęte Wieloletnią Prognozą Finansową zamiast zasad, o których mowa przepisach art. 226 ust. 1 pkt.6 i art. 230 ust. 5 ustawy, o której mowa w art. 1, mają zastosowanie zasady określone w art. 169 – 171 ustawy, o której mowa w art. 85.- tj. prog. 15 % i 60 %, które zostały ujęte w pozycji „17” i „18” prognozy.

W zaprezentowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Kańczuga na lata 2011 – 2016 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych niestety nie zostaje spełniona w przyjętych rozwiązaniach budżetowych na lata 2011 – 2013. Jednakże z uwagi na specyfikę problemu poruszoną w części ogólnej uwag dotyczących objaśnień wartości przyjętych w prognozie Załącznik Nr 1 niniejszej Uchwały wariantowo został tak przygotowany, aby spełnić ustawowy wymóg w 2014 roku wynikający z obliczonego za 3 poprzednie lata budżetowe tj. 2011 – 2013 indywidualnego dla Miasta i Gminy Kańczuga wskaźnika spłaty zobowiązań.

  
M. R. M. I. S. T. R. Z  
uz. Jacek Soltek