

**UCHWAŁA NR XIV/300/11  
RADY MIEJSKIEJ W ŻARACH**

z dnia 29 grudnia 2011 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żary o statusie miejskim**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 1 i 6, art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w związku z przepisem art. 121 ust. 8 oraz art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.)

uchwała się, co następuje:

**§ 1.** Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Żary o statusie miejskim na lata 2012-2021 obejmującą:

1) dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały

2) objaśnienia przyjętych wartości stanowiące załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Ustala się przedsięwzięcia wieloletnie zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

**§ 3.** 1. Upoważnia się Burmistrza do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy Żary o statusie miejskim i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Burmistrza do przekazania uprawnień za zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Żary o statusie miejskim.

**§ 4.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Żary.

**§ 5.** Traci moc Uchwała Nr IV/2/11 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żary o statusie miejskim na lata 2011-2017.

**§ 6.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2012 roku.

Przewodniczący Rady

**Stanisław Krasko**

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XIV/300/11 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 29 grudnia 2011 r.

## Wieloletnia Prognoza Finansowa

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	z tego:					Wydatki ogółem	z tego:						
		dochody bieżące	w tym:		w tym:			Wydatki bieżące razem	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych)	z tego:				w tym:
			środki z UE*	dochody majątkowe	ze sprzedaży majątku	środki z UE*				z tytułu gwarancji i poręczeń	w tym:		wydatki bieżące na obsługę długu	
											podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169sufp	na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2		
Lp	1.	1.1.	1.1.1.	1.2.	1.2.1.	1.2.2.	2.	2.1.	2.1.1.	2.1.1.1.	2.1.1.1.1.	2.1.1.2.	2.1.2.	2.1.2.1.
Formuła	[1.1.]+[1.2]						[2.1.]+[2.2]	[2.1.1.]+[2.1.2.]						
Wykonanie 2009	91 942 471,07	83 362 584,36	292 275,79	8 579 886,71	6 482 160,90	0,00	95 648 059,20	82 382 813,12	81 960 096,39	0,00	0,00	428 149,61	422 716,73	422 716,73
Wykonanie 2010	96 739 266,47	85 990 948,15	464 290,02	10 748 318,32	4 028 039,46	6 662 286,35	108 082 210,12	87 996 470,84	87 485 607,58	0,00	0,00	813 717,05	510 863,26	510 863,26
Plan 3 kw. 2011	120 403 934,00	102 951 109,00	614 370,00	17 452 825,00	6 000 000,00	9 921 663,00	127 066 843,00	97 620 959,00	96 523 713,00	0,00	0,00	614 370,00	1 097 246,00	1 097 246,00
Przewidywane wykonanie	120 403 934,00	102 951 109,00	614 370,00	17 452 825,00	6 000 000,00	9 921 663,00	127 066 843,00	97 620 959,00	96 523 713,00	0,00	0,00	614 370,00	1 097 246,00	1 097 246,00
2012	108 771 392,00	105 085 005,00	556 825,00	3 686 387,00	3 000 000,00	38 309,00	112 791 996,00	103 542 389,00	101 842 389,00	0,00	0,00	676 495,00	1 700 000,00	1 700 000,00
2013	113 881 600,00	109 662 267,00	0,00	4 219 333,00	3 500 000,00	0,00	109 648 204,00	100 116 000,00	98 716 000,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00
2014	114 885 900,00	110 132 040,00	0,00	4 753 860,00	4 000 000,00	0,00	108 969 704,00	102 618 900,00	101 518 900,00	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00	1 100 000,00
2015	116 410 300,00	111 619 501,00	0,00	4 790 799,00	4 000 000,00	0,00	111 171 304,00	105 286 991,00	104 446 991,00	0,00	0,00	0,00	840 000,00	840 000,00
2016	117 905 565,00	113 176 017,00	0,00	4 729 548,00	3 900 000,00	0,00	115 099 965,00	108 024 453,00	107 324 453,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00
2017	121 188 868,00	116 522 843,00	0,00	4 666 025,00	3 900 000,00	0,00	118 383 268,00	110 941 113,00	110 381 113,00	0,00	0,00	0,00	560 000,00	560 000,00
2018	123 452 200,00	119 002 874,00	0,00	4 449 326,00	3 750 000,00	0,00	120 646 600,00	113 603 700,00	113 183 700,00	0,00	0,00	0,00	420 000,00	420 000,00
2019	125 781 853,00	121 547 561,00	0,00	4 234 292,00	3 500 000,00	0,00	122 976 253,00	116 330 188,00	116 050 188,00	0,00	0,00	0,00	280 000,00	280 000,00
2020	128 179 418,00	124 158 412,00	0,00	4 021 006,00	3 250 000,00	0,00	125 373 818,00	119 122 112,00	118 982 112,00	0,00	0,00	0,00	140 000,00	140 000,00
2021	130 646 524,00	126 836 968,00	0,00	3 809 556,00	3 000 000,00	0,00	128 102 924,00	121 981 043,00	121 911 043,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00	70 000,00

\* środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z 2009 r.

Wyszczególnienie	w tym:		Wynik budżetu	Dochody bieżące - wydatki bieżące	Przychody budżetu	z tego:					
	Wydatki majątkowe	na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2				Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 1 pkt 6 up, angażowane w budżecie roku bieżącego	w tym:	Inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu	w tym:	Kredyty, pożyczki, sprzedaż papierów wartościowych	w tym:
Lp	2.2.	2.2.1.	3.	4.	5.	5.1.	5.1.1.	5.2.	5.2.1.	5.3.	5.3.1.
Formuła			[1.] - [2.]	[1.1.] - [2.1.]	[5.1.]+[5.2]+[5.3.]						
Wykonanie 2009	13 265 246,08	0,00	-3 705 588,13	979 771,24	7 557 630,53	157 630,53	0,00	0,00	0,00	7 400 000,00	3 705 588,13
Wykonanie 2010	20 085 739,28	6 577 559,65	-11 342 943,65	-2 005 522,69	16 022 119,60	855 119,60	0,00	0,00	0,00	15 167 000,00	11 342 943,65
Plan 3 kw. 2011	29 445 884,00	10 373 320,00	-6 662 909,00	5 330 150,00	12 258 325,00	858 325,00	562 909,00	0,00	0,00	11 400 000,00	6 100 000,00
Przewidywane wykonanie 2011	29 445 884,00	10 373 320,00	-6 662 909,00	5 330 150,00	12 258 325,39	858 325,39	562 909,00	0,00	0,00	11 400 000,00	6 100 000,00
2012	9 249 607,00	43 324,00	-4 020 604,00	1 542 616,00	9 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 600 000,00	4 020 604,00
2013	9 532 204,00	0,00	4 233 396,00	9 546 267,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00
2014	6 350 804,00	0,00	5 916 196,00	7 513 140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	5 884 313,00	0,00	5 238 996,00	6 332 510,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	7 075 512,00	0,00	2 805 600,00	5 151 564,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	7 442 155,00	0,00	2 805 600,00	5 581 730,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	7 042 900,00	0,00	2 805 600,00	5 399 174,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	6 646 065,00	0,00	2 805 600,00	5 217 373,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	6 251 706,00	0,00	2 805 600,00	5 036 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	6 121 881,00	0,00	2 543 600,00	4 855 925,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu	z tego:			Kwota długu	w tym:		wskaźniki z art. 169/170 sufp			
		Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych	w tym:			dług spłacany wydatkami (zobowiązania wymagalne, umowy zaliczane do kategorii kredytów i pożyczek, itp.)	Łączna kwota wyłączeń z art. 170 ust. 3 sufp	Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art. 170 sufp (bez wyłączeń)	Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art. 170 sufp (po uwzględnieniu wyłączeń)	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp (bez wyłączeń)	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp (po uwzględnieniu wyłączeń)
			kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok budżetowy	Inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielane pożyczki)							
Lp	6.	6.1.	6.1.1.	6.2.	7.	7.1.	8.	9.	9a.	10.	10a.
Formuła	[6.1.]+[6.2]										
Wykonanie 2009	3 672 542,00	3 672 542,00	0,00	0,00	10 792 500,00	0,00	0,00	11,74%	11,74%	4,45%	4,45%
Wykonanie 2010	3 824 500,00	3 824 500,00	0,00	0,00	22 135 000,00	0,00	0,00	22,88%	22,88%	4,48%	4,48%
Plan 3 kw. 2011	5 595 416,00	5 595 416,00	0,00	0,00	27 939 584,00	0,00	0,00	23,20%	23,20%	5,56%	5,56%
Przewidywane wykonanie 2011	5 595 416,00	5 595 416,00	0,00	0,00	27 939 584,00	0,00	0,00	23,20%	23,20%	5,56%	5,56%
2012	5 579 396,00	5 579 396,00	0,00	0,00	31 960 188,00	0,00	0,00	29,38%	29,38%	6,69%	6,69%
2013	6 233 396,00	6 233 396,00	0,00	0,00	27 726 792,00	0,00	0,00	24,35%	24,35%	6,70%	6,70%
2014	5 916 196,00	5 916 196,00	0,00	0,00	21 810 596,00	0,00	0,00	18,98%	18,98%	5,25%	5,25%
2015	5 238 996,00	5 238 996,00	0,00	0,00	16 571 600,00	0,00	0,00	14,24%	14,24%	5,22%	5,22%
2016	2 805 600,00	2 805 600,00	0,00	0,00	13 766 000,00	0,00	0,00	11,68%	11,68%	2,97%	2,97%
2017	2 805 600,00	2 805 600,00	0,00	0,00	10 960 400,00	0,00	0,00	9,04%	9,04%	2,78%	2,78%
2018	2 805 600,00	2 805 600,00	0,00	0,00	8 154 800,00	0,00	0,00	6,61%	6,61%	2,61%	2,61%
2019	2 805 600,00	2 805 600,00	0,00	0,00	5 349 200,00	0,00	0,00	4,25%	4,25%	2,45%	2,45%
2020	2 805 600,00	2 805 600,00	0,00	0,00	2 543 600,00	0,00	0,00	1,98%	1,98%	2,30%	2,30%
2021	2 543 600,00	2 543 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	2,00%	2,00%

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez JST przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp	wskaźniki z art. 243 ufp						Informacja z art. 226 ust. 2 tj. wydatki:				Kwoty nadwyżki budżetowej planowanej w poszczególnych latach objętych prognozą **	Wartość przyjętych zobowiązań	w tym: od samodzielnych publicznych ZOZ
		Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	Relacja (Db-Wb+Dsm)/Do, o której mowa w art. 243 w danym roku	Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (bez wyłączeń)	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (bez wyłączeń)	Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (po uwzględnieniu wyłączeń)	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (po uwzględnieniu wyłączeń)	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	związane z funkcjonowaniem organów JST	wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp			
Lp	11.	12.	12a.	13.	13a.	14.	14a.	15.1.	15.2.	15.3.	15.4.	16.	17.	17.1.
Formuła														
Wykonanie 2009	0,00	8,12%	8,12%	4,45%	TAK	4,45%	TAK	28 360 496,41	1 972 636,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2010	0,00	2,09%	2,09%	4,48%	TAK	4,48%	TAK	30 371 224,66	2 203 601,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2011	0,00	9,41%	9,41%	5,56%	TAK	5,56%	TAK	38 847 281,00	2 147 579,00	395 000,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00
Przewidywane wykonanie	0,00	9,41%	9,41%	5,56%	TAK	5,56%	TAK	38 461 484,00	2 147 579,00	395 000,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00
2012	0,00	6,54%	4,18%	6,69%	NIE	6,69%	NIE	40 384 504,00	2 226 428,00	158 606,00	970 000,00	0,00	0,00	0,00
2013	0,00	5,23%	11,46%	6,70%	NIE	6,70%	NIE	40 828 733,00	2 282 089,00	39 651,00	5 928 241,00	4 233 396,00	0,00	0,00
2014	0,00	8,35%	10,02%	5,25%	TAK	5,25%	TAK	41 277 850,00	2 339 141,00	0,00	3 200 000,00	5 916 196,00	0,00	0,00
2015	0,00	8,55%	8,88%	5,22%	TAK	5,22%	TAK	41 731 906,00	2 399 959,00	0,00	0,00	5 238 996,00	0,00	0,00
2016	0,00	10,12%	7,68%	2,97%	TAK	2,97%	TAK	42 190 957,00	2 462 358,00	0,00	0,00	2 805 600,00	0,00	0,00
2017	0,00	8,86%	7,82%	2,78%	TAK	2,78%	TAK	42 655 057,00	2 528 842,00	0,00	0,00	2 805 600,00	0,00	0,00
2018	0,00	8,13%	7,41%	2,61%	TAK	2,61%	TAK	43 166 918,00	2 589 534,00	0,00	0,00	2 805 600,00	0,00	0,00
2019	0,00	7,64%	6,93%	2,45%	TAK	2,45%	TAK	43 684 921,00	2 651 683,00	0,00	0,00	2 805 600,00	0,00	0,00
2020	0,00	7,39%	6,46%	2,30%	TAK	2,30%	TAK	44 209 140,00	2 715 323,00	0,00	0,00	2 805 600,00	0,00	0,00
2021	0,00	6,93%	6,01%	2,00%	TAK	2,00%	TAK	44 739 650,00	2 780 491,00	0,00	0,00	2 543 600,00	0,00	0,00

\*\* Przeznaczenie planowanej nadwyżki budżetowej jest szczegółowo opisane w objaśnieniach.



## **Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żary o statusie miejskim**

„Wieloletnia Prognoza Finansowa”, zwana dalej WPF, stanowi instrument zarządzania finansami jednostek samorządu terytorialnego i została ustanowiona przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Wobec ustawowego unormowania regulującego, iż WPF może stanowić podstawę do zaciągania zobowiązań wieloletnich sporządzony jest w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez organy JST, jej mieszkańców, instytucje finansowe, organy nadzoru oraz wszystkich pozostałych zainteresowanych. Tworzenie projekcji dochodów i wydatków budżetowych obrazujących sytuację finansową Jednostki Samorządu Terytorialnego w przyszłych latach pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych JST oraz ocenę jej zdolności kredytowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest dokumentem strategicznym służącym ocenie długoterminowego potencjału gminy w celu zaprognozowania niezbędnych wydatków bieżących oraz ustalenia możliwości inwestycyjnych w kontekście efektywnego zarządzania środkami zwrotnymi, finansującymi potrzeby rozwojowe.

Wieloletnia Prognoza Finansowa to także dokument służący podniesieniu poziomu transparentności, przejrzystości i jawności działań władz samorządowych oraz ocenie standingi finansowego i zdolności kredytowej gminy Żary o statusie miejskim.

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Żary o statusie miejskim na lata 2012 - 2021, zwanej dalej WPF, opracowano w szczególności w oparciu o:

- Wieloletni Plan Finansowy Państwa 2011 -2014, Monitor Polski, 15 kwietnia 2011 r.,
- Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, Ministerstwo Finansów, maj 2011 r.,
- Projekt ustawy budżetowej na 2012 r., wrzesień 2011 r.

Zarządzanie finansami wymaga prognozowania i planowania w perspektywie wieloletniej. Podyktowane to jest charakterem prowadzonej działalności, w której:

- funkcjonowanie jednostek organizacyjnych charakteryzuje ciągłość,

– szereg podejmowanych przedsięwzięć wymaga realizacji w okresie przekraczającym rok budżetowy, w szczególności dotyczy to działań inwestycyjnych,

– decyzje finansowe podejmowane w roku budżetowym pociągają za sobą skutki w kolejnych latach, np. między innymi rozpoczęcie inwestycji nie tylko pociąga za sobą konieczność ponoszenia nakładów na jej kontynuację i dokończenie, lecz także konieczność zapewnienia w kolejnych latach środków finansowych na wydatki eksploatacyjne.

Ponadto wśród wydatków gminy Żary o statusie miejskim znajdują się wydatki obligatoryjne zdeterminowane ustawami, bądź zawartymi przez gminę umowami długookresowymi (np. koszty obsługi długu). W grupie wydatków, które traktowane są priorytetowo znajdują się też wydatki majątkowe na kontynuację programu inwestycyjnego.

W efekcie prognozowania kwota wydatków na finansowanie pozostałych zadań jest wartością wynikową.

WPF wytycza długookresowe ramy finansowe działalności Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Żary o statusie miejskim przygotowana została na lata 2012-2021, co wynika z limitu wydatków związanych z zapewnieniem ciągłości działania jednostki oraz wydatków bieżących i majątkowych na gminy Żary o statusie miejskim ustalając m.in. możliwości finansowania nowych zadań, dając podstawę do zaciągania zobowiązań. WPF umożliwia dokonanie weryfikacji możliwości sfinansowania długoterminowych zobowiązań. Szczegółowe parametry budżetowe ujęte w WPF są podstawą projektowania kolejnych rocznych budżetów ujmujących środki na realizację zadań kluczowych z punktu widzenia osiągnięcia zakładanych celów.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych uchwała w sprawie WPF zawiera upoważnienie dla Burmistrza Miasta Żary do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć. Możliwość oceny dostępności środków w poszczególnych projektach planów finansowych dysponentów stanowią przesłankę do określenia pułapu zaciąganych zobowiązań wieloletnich, tym samym zapewniając zachowanie bezpieczeństwa budżetowego.

Obowiązek sporządzenia WPF przez jednostki samorządu terytorialnego został wprowadzony ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna określać co najmniej:

- dochody bieżące,
- dochody majątkowe,
- wydatki bieżące, w tym obsługę długu oraz gwarancje i poręczenia,
- kwotę wydatków na wynagrodzenia i składniki od nich naliczane,
- wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t.,



- wydatki majątkowe,
- wynik budżetu,
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody,
- kwotę długu.

W ramach wydatków wyszczególnia się tzw. przedsięwzięcia, rozumiane jako programy, projekty lub zadania, w tym realizowane z udziałem środków unijnych, umowy, w których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz gwarancje i poręczenia udzielane przez j.s.t.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych WPF obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty WPF nie może być krótszy niż okres, na który przyjęto limity wydatków na tzw. przedsięwzięcia. W warunkach gminy Żary o statusie miejskim horyzont czasowy WPF wyznaczają płatności z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Wartości przyjęte w WPF powinny być zgodne z budżetem co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu. W projekcie WPF zapewniona została pełna zgodność z projektem budżetu gminy Żary o statusie miejskim na rok 2012.

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w art. 242 narzuciła począwszy od 2011 roku rygor finansowy polegający na tym, że w danym roku budżetowym jednostka samorządu terytorialnego nie może dokonywać większych wydatków bieżących niż dochody bieżące powiększone o nadwyżki budżetowe z lat ubiegłych i wolne środki na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych i wolne środki na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu.

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w art. 243 wprowadza dla roku 2014 i lat następnych nowy wskaźnik ostrożnościowy odnoszący się do limitu wydatków jednostek samorządu terytorialnego związanych z obsługą długu i w konsekwencji pośrednio oddziałujących na wysokość zadłużenia j.s.t. W okresie od 2011 roku do 2013 roku j.s.t. zobowiązane są do prezentowania nowego wskaźnika w budżecie i wieloletniej prognozie finansowej niezależnie od prezentacji dotychczasowych, obowiązujących do 2013 roku, wskaźników długu. Nowe wskaźniki zadłużenia obowiązywać będą od 1 stycznia 2014 r. i na podstawie przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej wielkości relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie spełniona.

Zgodnie z obowiązującym do 31 grudnia 2013 roku przepisem art. 170 ustawy z dnia 20 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 60% jej dochodów ogółem, natomiast relacja o której mowa w art. 169 ww. ustawy wynosi 15%. Powyższa zasada obowiązuje w latach 2011 – 2013.

Konstrukcja normy zakłada, że w danym roku budżetowym relacja wydatków związanych z obsługą zadłużenia (kapitał i odsetki) i udzielonymi poręczeniami i gwarancjami a dochodami nie może być wyższa od relacji pomiędzy różnicą dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i wydatkami bieżącymi a dochodami, obliczanej dla trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy jako średnia arytmetyczna z tych lat. Taka konstrukcja wskaźnika ogranicza ryzyko nadmiernego – w relacji do dochodów i nadwyżki operacyjnej – zadłużania się j.s.t., grożącego utratą zdolności do obsługi zobowiązań dłużnych.

Dla potrzeb ustalenia prognozy kwoty długu i realizacji wieloletnich przedsięwzięć w tym majątkowych dokonano projekcji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów przyjmując następujące założenia:

- 1) dla roku 2012 wartości wynikające z projektu budżetu na ten rok,
- 2) dla lat 2013-2017 prognoza wykonana poprzez indeksację o wskaźnik inflacji oraz dynamikę PKB, gdzie brane były następujące założenia makroekonomiczne:
  - a) inflacja: 2013 r. – 2,50%; 2014r. – 2,50%; 2015 r. – 2,60%; 2016r. – 2,60%; 2017 r. – 2,70%
  - b) wzrost PKB: 2013 r. – 4,10%; 2014 r. – 4,90%; 2015 r. – 5,00%; 2016 r. – 2,70%; 2017 r. – 5,00%
- 3) dla lat 2018 – 2021 prognoza dochodów bieżących oraz wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem organów JST wykonana w oparciu o przyjęcie średniomiesięcznego wskaźnika inflacji – 2,40%; prognoza wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane o wskaźnik 1,2%.

Podstawę prognozy makroekonomicznej na potrzeby projektu WPF stanowią założenia przyjęte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2011 – 2014, opublikowanym w Monitorze Polskim z dnia 15 kwietnia 2011 roku.

Regulacje ustawowe oraz uwarunkowania zewnętrzne implikują ograniczone możliwości wydatkowe, szczególnie w zakresie wydatków bieżących. Stąd też planowany poziom wydatków bieżących w najbliższej perspektywie finansowej, tj. w latach 2012 -2014, zweryfikowany został do poziomu możliwych do osiągnięcia dochodów bieżących. W szczególności zapewnienie pełnego finansowania kosztów obsługi długu znacząco ogranicza elastyczność w zakresie kształtowania prognozowanych kwot przeznaczonych na działalność bieżącą.

Realizacja celów polityki budżetowej, w tym m.in. generowania nadwyżki operacyjnej, wymaga determinacji w zakresie racjonalizacji wydatków bieżących. Zakłada się kontynuację działań efektywności w obszarach, na które gmina ma wpływ.

### **Dochody**

Prognozując dochody podzielono je na dochody bieżące i dochody majątkowe. Przy kalkulowaniu dochodów majątkowych brano pod uwagę wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia jak również wzrost zainteresowania kupnem mienia w związku z końcem kryzysu gospodarczego. Planując dochody z tytułu podatków, opłat oraz udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zakładany jest wzrost w każdym roku o planowaną inflację oraz wartości PKB.

### **Wydatki**

Podobnie jak dochody, przy prognozowaniu wydatki podzielono na wydatki bieżące i wydatki majątkowe. Wydatki dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałe wydatki bieżące. Odrębnie ujęto wydatki w kategorii wydatków bieżących związanych z obsługą zadłużenia. Wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów JST.

Dla prognozowania w latach 2012-2021 wydatków bieżących przyjęto jako bazę wydatki z projektu budżetu na rok 2011. W latach 2012-2021 dokonano indeksacji o wskaźniki inflacji.

Wzrosty wynagrodzeń przyjęto w minimalnym stopniu od 1,1% (2012-2017) oraz o wskaźnik 1,2% w latach 2018 -2021. Na wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST przeznacza się w latach 2013-2017 od 8,5% do 9 % planowanych wydatków bieżących oraz w latach 2018 – 2021 o wskaźnik inflacji- 2,40%. .

### **Przychody i rozchody**

W roku 2012 planowane są przychody budżety/ czyli kredyt w wysokości 9.600.000,00 zł oraz w roku 2013 – 2.000.000,00. Kredyty prognozuje się spłacać po rocznym okresie karencji.

Spłata zadłużenia finansowana jest w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciągniętym zobowiązaniem zwrotnym. Żary w latach objętych wieloletnią prognozą finansową nie przewidują udzielania pożyczek z budżetu Miasta.

Relacja o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) **w latach 2014-2021** spełnia wymogi, o których mowa w w/w artykule.

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 w przepisach art. 226 ust. 1 pkt 6 i art. 230 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.) **tj. 15% i 60%. W w/w okresie wskaźnik zadłużenia** do dochodów ogółem oraz wskaźnik obsługi zadłużenia do dochodów ogółem po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń nie przekracza poziomu limitów wynikających z przepisów art. 169 – 171 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r.

### **Wynik budżetu**

Wynik budżetu jako różnica między dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w przypadku dochodów wyższych od wydatków stanowi nadwyżkę budżetu, a w odwrotnym przypadku deficyt budżetu. W kolejnych latach objętych WPF prognozuje się, iż budżet będzie się zamykał wynikiem ujemnym w roku 2012, a w pozostałych latach dodatnim.

### **Finansowanie deficytu i przeznaczenie nadwyżki**

Planowana na lata objęte prognozą finansową nadwyżka budżetowa będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek. W przypadku wystąpienia w latach 2012 – 2021 w danym roku deficytu, planuje się go pokryć z zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów.

Stale będą identyfikowane i analizowane potencjalne i rzeczywiste zagrożenia w realizacji strategii zarządzania długiem.

**Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr XIV/300/11 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 29 grudnia 2011 r.**

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)

**Wykaz przedsięwzięć**

**Łączne nakłady finansowe i limity zobowiązań**

L.p.	Nazwa i cel	Okres realizacji		Rozdz.	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Łączne nakłady finansowe	Limit zobowiązań	Suma limitów wydatków przyjętych w latach WPF
		od	do					
	Razem					0,00	0,00	0,00
	- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00
	- wydatki majątkowe					0,00	0,00	0,00

b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno prywatnego (razem)

**Wykaz przedsięwzięć**

**Łączne nakłady finansowe i limity zobowiązań**

L.p.	Nazwa i cel	Okres realizacji		Rozdz.	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Łączne nakłady finansowe	Limit zobowiązań	Suma limitów wydatków przyjętych w latach WPF
		od	do					
	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)

**Wykaz przedsięwzięć**

**Łączne nakłady finansowe i limity zobowiązań**

L.p.	Nazwa i cel	Okres realizacji		Rozdz.	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Łączne nakłady finansowe	Limit zobowiązań	Suma limitów wydatków przyjętych w latach WPF
		od	do					
	<b>Razem</b>					<b>11 890 496,00</b>	<b>10 098 241,00</b>	<b>10 098 241,00</b>
	- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00
	- wydatki majątkowe					11 890 496,00	10 098 241,00	10 098 241,00
1.[m]	Budowa dróg Morelowa-Czereśniowa	2011	2013		Urząd Miejski w Żarach	4 375 856,00	2 598 241,00	2 598 241,00
2.[m]	Modernizacja kąpieliska na Leśnej	2011	2014			7 514 640,00	7 500 000,00	7 500 000,00

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

**Wykaz przedsięwzięć**

**Łączne nakłady finansowe i limity zobowiązań**

L.p.	Nazwa i cel	Okres realizacji		Rozdz.	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Łączne nakłady finansowe	Limit zobowiązań	Suma limitów wydatków przyjętych w latach WPF
		od	do					
	<b>Razem</b>					<b>198 257,00</b>	<b>198 257,00</b>	<b>198 257,00</b>
	<b>- wydatki bieżące</b>					<b>198 257,00</b>	<b>198 257,00</b>	<b>198 257,00</b>
1.[b]	Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Osiedla Muzyków-Lotnisko	2011	2013		Urząd Miejski w Żarach	198 257,00	198 257,00	198 257,00
	<b>- wydatki majątkowe</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego(razem)

Wykaz przedsięwzięć

Łączne nakłady finansowe i limity zobowiązań

L.p.	Nazwa i cel	Okres realizacji		Rozdz.	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Łączne nakłady finansowe	Limit zobowiązań	Suma limitów wydatków przyjętych w latach WPF
		od	do					
	Razem					0,00	0,00	0,00
	- wydatki bieżące					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)

**Wykaz przedsięwzięć**

**Limity wydatków na przedsięwzięcia**

L.p.	Nazwa i cel	Okres realizacji		Rozdz.		2012	2013	2014	2015
		od	do						
	Razem					0,00	0,00	0,00	0,00
	- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00	0,00
	- wydatki majątkowe					0,00	0,00	0,00	0,00

b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno prywatnego (razem)

**Wykaz przedsięwzięć**

**Limity wydatków na przedsięwzięcia**

L.p.	Nazwa i cel	Okres realizacji		Rozdz.		2012	2013	2014	2015
		od	do						
	Razem					0,00	0,00	0,00	0,00
	- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00	0,00
	- wydatki majątkowe					0,00	0,00	0,00	0,00

c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit.a i b) (razem)

**Wykaz przedsięwzięć**

**Limity wydatków na przedsięwzięcia**

L.p.	Nazwa i cel	Okres realizacji		Rozdz.		2012	2013	2014	2015
		od	do						
	<b>Razem</b>					<b>970 000,00</b>	<b>5 928 241,00</b>	<b>3 200 000,00</b>	<b>0,00</b>
	- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00	0,00
	- wydatki majątkowe					970 000,00	5 928 241,00	3 200 000,00	0,00
1.[m]	Budowa dróg Morelowa-Czereśniowa	2011	2013			670 000,00	1 928 241,00		
2.[m]	Modernizacja kąpieliska na Leśnej	2011	2014			300 000,00	4 000 000,00	3 200 000,00	

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

**Wykaz przedsięwzięć**

**Limity wydatków na przedsięwzięcia**

L.p.	Nazwa i cel	Okres realizacji		Rozdz.		2012	2013	2014	2015
		od	do						
	<b>Razem</b>					158 606,00	39 651,00	0,00	0,00
	- wydatki bieżące					158 606,00	39 651,00	0,00	0,00
1.[b]	Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Osiedla Muzyków-Lotnisko	2011	2013			158 606,00	39 651,00		
	- wydatki majątkowe					0,00	0,00	0,00	0,00

3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego(razem)

Wykaz przedsięwzięć

Limity wydatków na przedsięwzięcia

L.p.	Nazwa i cel	Okres realizacji		Rozdz.		2012	2013	2014	2015
		od	do						
	Razem					0,00	0,00	0,00	0,00
	- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00	0,00

