

## **OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ**

### **WSTĘP**

Zgodnie z art. 226-231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do przygotowania wieloletniej prognozy finansowej ( WPF ). Prognozę tę opracowuje się w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez instytucje finansowe, organy nadzoru , a także mieszkańców gminy i inne zainteresowane podmioty. Wieloletnia prognoza finansowa umożliwi także dokonanie oceny zdolności kredytowej oraz wskaże możliwości inwestycyjne Rzeszowa, w tym skuteczną aplikację środków finansowych z Unii Europejskiej.

Wieloletnia prognoza finansowa definiująca, z jednej strony możliwości pozyskania dochodów, z drugiej - kierunki ich wydatkowania, pozwoli na usystematyzowanie procesu realizacji inwestycji planowanych w perspektywie do 2015 roku, umożliwi długofalowe i racjonalne zaplanowanie wydatków Miasta, umożliwi także rozpoczęcie z odpowiednim wyprzedzeniem działań związanych z regulacjami terenowo - prawnymi, uzyskaniem wymaganych prawem decyzji oraz pozyskaniem środków finansowych ze źródeł zewnętrznych.

W wieloletniej prognozie finansowej uwzględnione zostały zadania:

1. własne, wynikające z ustaw ustrojowych,
2. z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
3. wykonywane na podstawie porozumień /umów z organami administracji rządowej,
4. realizowane na podstawie porozumień /umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
5. realizowane na podstawie porozumień/ umów z innymi jednostkami w ramach dozwolonych przepisami prawa krajowego i unijnego.

Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do finansowania w latach objętych prognozą zostały wyszacowane w oparciu o:

1. przepisy prawa zewnętrznego ( ustawy i rozporządzenia ), a w szczególności ustawy:

- a) z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2001 r, Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
  - b) z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym ( Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm. ),
  - c) z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. ),
  - d) z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego ( Dz. U. z 2010 r., Nr 203, poz. 1966 z późn. zm. ).
2. przepisy prawa wewnętrznego ( uchwały i zarządzenia organów Miasta ),
  3. informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych,
  4. informację Wojewody Podkarpackiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej,
  5. informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Rzeszowie o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
  6. założenia do projektu budżetu państwa oraz Wieloletni Plan Finansowy Państwa w zakresie dotyczącym wskaźników makroekonomicznych i innych danych na lata objęte prognozą,
  7. inne przepisy, opracowania oraz stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi i prognozowanymi wielkościami budżetowymi.

## **I. OGÓLNE ZASADY KONSTRUKCJI WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ**

**Zasada jedności** polega na tym, że w wieloletniej prognozie finansowej ujęte zostały wszystkie dochody i wydatki podmiotów publicznych, finansowanych z budżetu i objętych budżetem,

**Zasada równowagi** polega na tym, że w przypadku występowania deficytu, konieczne jest wskazanie źródeł jego pokrycia, natomiast w przypadku nadwyżki budżetowej – wskazanie jej przeznaczenia,

**Zasada zupełności i szczegółowości** – w wieloletniej prognozie finansowej ujęte zostały wszystkie dochody i wydatki oraz przychody i rozchody w pełnych kwotach, ze szczegółowością wynikającą z przepisów prawa,

**Zasada realności** to oparcie wieloletniej prognozy finansowej na pełnych, realnych i wyczerpujących przesłankach o charakterze ekonomicznym.

Podczas prac związanych z przygotowaniem wieloletniej prognozy finansowej miasta Rzeszowa na lata objęte prognozą wykorzystane zostały materiały:

- 1) Ministerstwa Finansów
  - Wieloletni Plan Finansowy Państwa 2011-2014,
  - Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego,
  - Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw,
  - Założenia projektu budżetu państwa na rok 2012.
- 2) Opracowanie Instytutu Nauk Społeczno-Ekonomicznych, Przygotowanie wieloletniej prognozy finansowej, dobre praktyki,
- 3) Analizy własne dotyczące kształtowania się dynamiki dochodów i wydatków budżetowych Miasta w latach poprzedzających opracowanie WPF.

## **II. OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH DO OPRACOWANIA WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ**

Rok 2012 jest drugim rokiem opracowania prognozy. Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej w tym roku są zgodne z projektem budżetu na 2012 rok.

Do projektu budżetu przyjęto m.in.:

- 1) wynagrodzenia osobowe pracowników samorządowych na poziomie przewidywanego wykonania 2011 roku,
- 2) wydatki na wynagrodzenia osobowe nauczycieli zostały ustalone, zgodnie z ustawą „Karta Nauczyciela” ( wzrost o 3,8 % ),
- 3) wydatki rzeczowe, po wyłączeniu wydatków jednorazowych. Zostały one utrzymane na poziomie przewidywanego wykonania 2011r. Regułą przyjętą do projektowania wydatków rzeczowych w 2012 roku była ocena realnych potrzeb jednostek organizacyjnych Miasta , zgodnie z zasadą gospodarności i rzetelności. Wydatki zostały zaplanowane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady osiągnięcia najlepszych efektów przy określonych możliwościach finansowych Miasta.

Ponadto dla celów planistycznych do ustalenia dochodów budżetowych w latach objętych prognozą, wykraczających poza 2012 rok, przyjęto wskaźniki dynamiki PKB i inflacji (CPI) opublikowane przez Ministerstwo Finansów na stronie internetowej:

- W zakresie PKB wskaźniki te wynoszą:

Tabela 1 Wskaźniki tempa wzrostu PKB w latach 2012-2039

<b>lata</b>	<b>PKB %</b>	<b>lata</b>	<b>PKB %</b>
<b>2012</b>	<i>104,0</i>	<b>2026</b>	<i>102,9</i>
<b>2013</b>	<i>103,7</i>	<b>2027</b>	<i>102,9</i>
<b>2014</b>	<i>103,9</i>	<b>2028</b>	<i>102,9</i>
<b>2015</b>	<i>104,0</i>	<b>2029</b>	<i>102,9</i>
<b>2016</b>	<i>103,7</i>	<b>2030</b>	<i>102,9</i>
<b>2017</b>	<i>103,5</i>	<b>2031</b>	<i>102,9</i>
<b>2018</b>	<i>103,4</i>	<b>2032</b>	<i>102,8</i>
<b>2019</b>	<i>103,3</i>	<b>2033</b>	<i>102,8</i>
<b>2020</b>	<i>103,2</i>	<b>2034</b>	<i>102,8</i>
<b>2021</b>	<i>103,1</i>	<b>2035</b>	<i>102,7</i>
<b>2022</b>	<i>103,0</i>	<b>2035</b>	<i>102,7</i>
<b>2023</b>	<i>103,0</i>	<b>2037</b>	<i>102,7</i>
<b>2024</b>	<i>103,0</i>	<b>2038</b>	<i>102,6</i>
<b>2025</b>	<i>103,0</i>	<b>2039</b>	<i>102,6</i>

- W zakresie wskaźników dynamiki inflacji:

Tabela 2 Wskaźniki tempa wzrostu CPI w latach 2012-2039

<b>lata</b>	<b>CPI %</b>	<b>lata</b>	<b>CPI %</b>
<b>2012</b>	<i>102,8</i>	<b>2026</b>	<i>102,3</i>
<b>2013</b>	<i>102,5</i>	<b>2027</b>	<i>102,3</i>
<b>2014</b>	<i>102,5</i>	<b>2028</b>	<i>102,2</i>
<b>2015</b>	<i>102,5</i>	<b>2029</b>	<i>102,2</i>
<b>2016</b>	<i>102,5</i>	<b>2030</b>	<i>102,2</i>
<b>2017</b>	<i>102,5</i>	<b>2031</b>	<i>102,2</i>
<b>2018</b>	<i>102,4</i>	<b>2032</b>	<i>102,2</i>

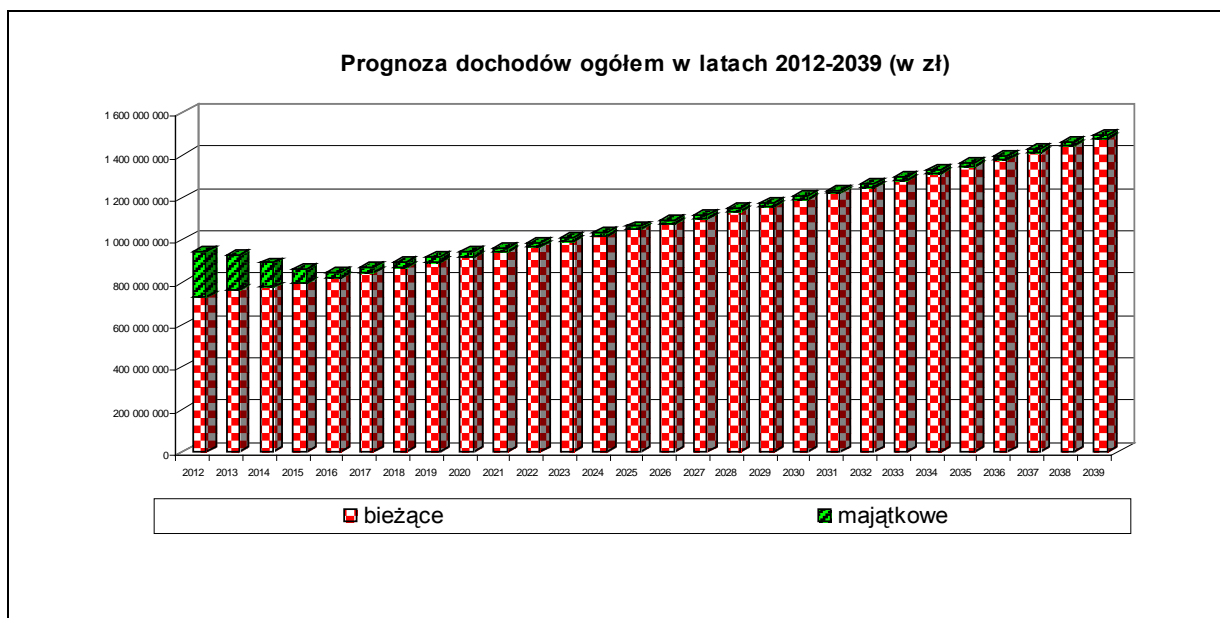
<b>2019</b>	<i>102,4</i>	<b>2033</b>	<i>102,1</i>
<b>2020</b>	<i>102,4</i>	<b>2034</b>	<i>102,1</i>
<b>2021</b>	<i>102,4</i>	<b>2035</b>	<i>102,1</i>
<b>2022</b>	<i>102,4</i>	<b>2035</b>	<i>102,1</i>
<b>2023</b>	<i>102,3</i>	<b>2037</b>	<i>102,1</i>
<b>2024</b>	<i>102,3</i>	<b>2038</b>	<i>102,0</i>
<b>2025</b>	<i>102,3</i>	<b>2039</b>	<i>102,0</i>

### III. DOCHODY

Dochody budżetowe zostały podzielone na dochody bieżące i dochody majątkowe ( w tym dochody ze sprzedaży majątku ), z wyodrębnieniem:

- a) dochodów własnych
- b) subwencji z budżetu państwa
- c) dotacji z budżetu państwa
- d) dotacji celowych na programy finansowane z udziałem środków europejskich i innych źródeł zagranicznych

Prognozę dochodów budżetu Miasta w latach 2012-2039 przedstawia Wykres 1



#### 1. Dochody bieżące

Do wyszacowania dochodów bieżących przyjęto podział dochodów na ważniejsze grupy, takie jak:

### **1.1 dochody z podatków i opłat lokalnych:**

W ramach tej grupy przyjęto:

- coroczną waloryzację stawek podatku o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ( wskaźnik inflacji ) dla m.in.: podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, opłaty targowej, wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, opłaty eksploatacyjnej, opłaty cmentarnej, opłat za usługi geodezyjne i kartograficzne,
- utrzymanie dochodów na poziomie 2012 roku dla: podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanych w formie karty podatkowej, podatku od spadku i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłaty komunikacyjnej, rekompensat utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych, opłaty skarbowej, opłaty komunikacyjnej,
- dla podatku rolnego i leśnego utrzymanie dochodów na stałym poziomie.

### **1.2 dochody z majątku gminy**

W ramach tej grupy przyjęto:

- utrzymanie dochodów na poziomie 2012 roku, skorygowanych o przewidywany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ( wskaźnik inflacji ) w latach objętych prognozą dla dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze,
- wzrost dochodów w każdym roku objętym prognozą dla wpływów z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości na podstawie analiz własnych z lat ubiegłych,
- utrzymanie wielkości dochodów, objętych prognozą w poszczególnych latach, na poziomie 2012 roku dla wpływów z różnych dochodów.

### **1.3 dochody z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa ( CIT, PIT )**

Wielkości zostały wyszacowane w oparciu o prognozy opracowywane przez Ministerstwo Finansów w zakresie dynamiki PKB oraz analizy własne uwzględniające sytuację makroekonomiczną regionu i miasta.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa 2011-2014 wynika, iż na lata 2011-2013 prognozuje się spadek bezrobocia z 12,3 % na koniec 2010r. do 8,5 % na koniec 2014r. Prognozuje się także wzrost płac w gospodarce narodowej na poziomie 2,9 % w 2012r., 3,2 % w 2013r, 3,6% w 2014r. Wzrost zatrudnienia i wzrost płac będzie stanowić znaczący czynnik wpływający pozytywnie na popyt wewnętrzny oraz na dochody z podatku PIT.

Porównanie dynamiki PIT ujętych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa i Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta w latach 2011-2014 przedstawia tabela:

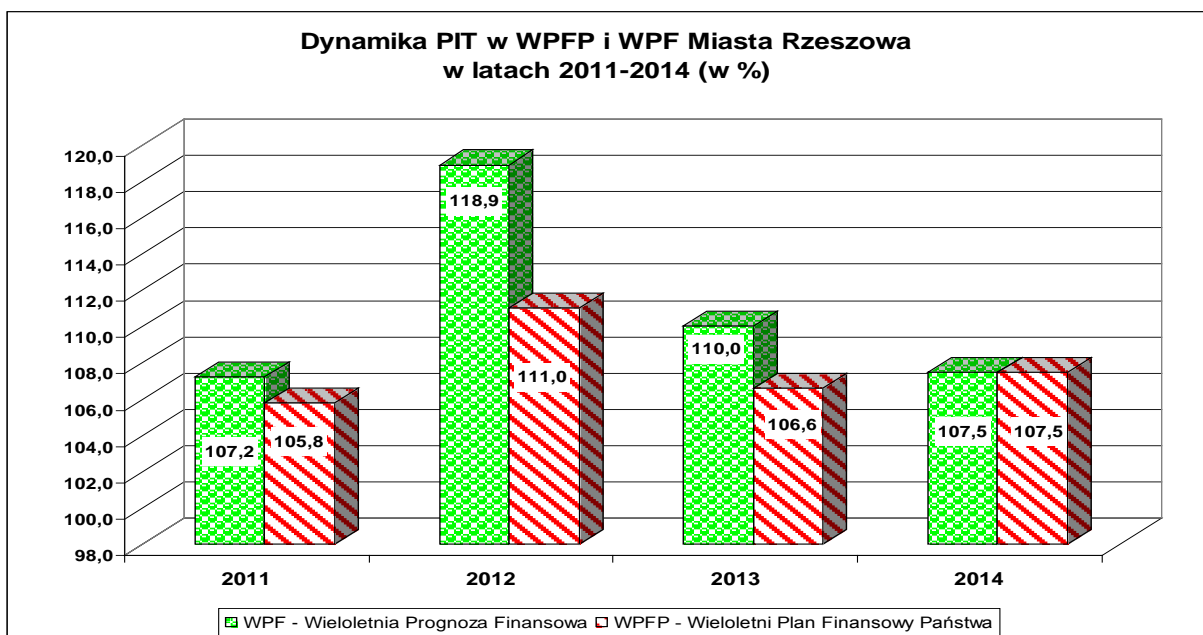
Tabela 3 Dynamika PIT w prognozie budżetu państwa i Miasta Rzeszowa  
w latach 2011-2014

<b>Dynamika PIT prognoza</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Wieloletni Plan Finansowy Państwa	105,8%	111,0%	106,6%	107,5%
Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta	107,2%	118,9%	110,0%	107,5%

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta dochody z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (PIT) zostały ustalone na 2012 rok zgodnie z wyliczeniami Ministerstwa Finansów i wprowadzone do projektu budżetu w tej wysokości na podstawie pism Ministra Finansów z dnia 7 października 2011r. ( znak: ST 4-4820-766/2011, ST3/4820/17/2011).

Dochody Miasta w latach 2015-2039 zostały przeliczone wskaźnikiem dynamiki PKB.

Porównanie wskaźników przyjętych do wyszacowania dochodów budżetu państwa z tego tytułu i dochodów Miasta przedstawia Wykres 2



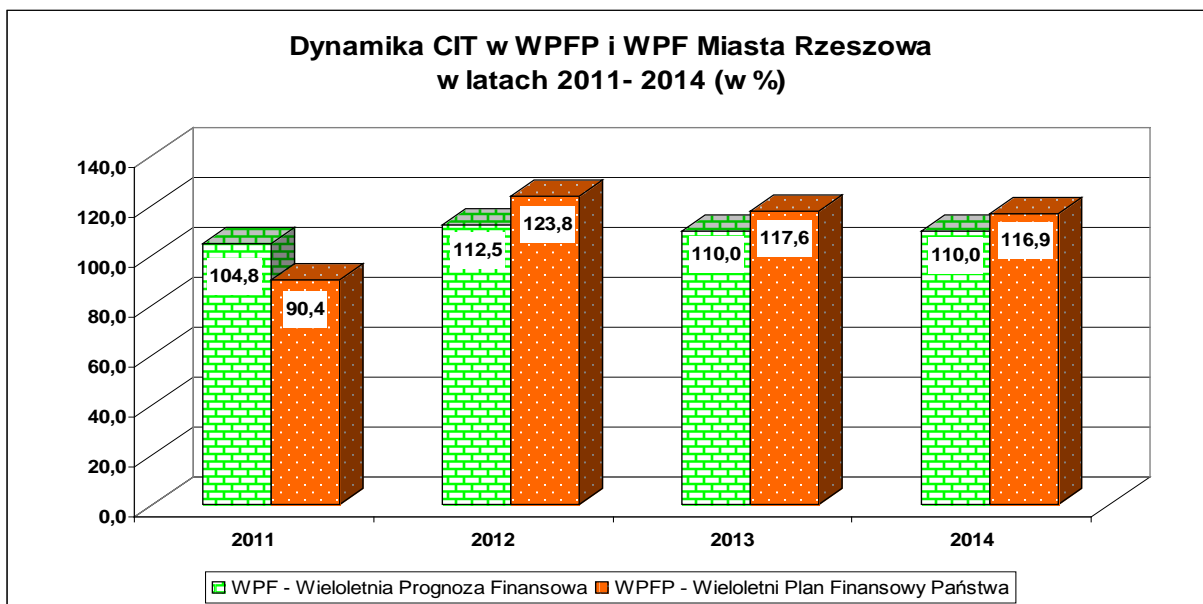
Porównanie dynamiki CIT ujętych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa i Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta w latach 2011-2014 przedstawia Tabela 4 oraz wykres 3

Tabela 4 Dynamika CIT ujęta w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa i Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta w latach 2011-2014

<b>Dynamika CIT prognoza</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Wieloletni Plan Finansowy Państwa	90,4 %	123,8%	117,6%	116,9%
Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta	104,8%	112,5%	110,0%	110,0%

Wielkość dochodów z tego tytułu w 2012r. została ustalona w oparciu o dane uzyskane z Urzędów Skarbowych oraz szacunki własne. Dochody Miasta w latach 2015-2039 zostały przeliczone odpowiednim wskaźnikiem dynamiki PKB.





#### **1.4 dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego**

W ramach tej grupy założono utrzymanie dochodów na poziomie 2012 roku, skorygowanych o przewidywany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ( wskaźnik inflacji ) na 2012 rok i lata następne.

#### **1.5 subwencja ogólna z budżetu państwa**

W ramach tej grupy zaplanowano w 2012 r. dochody w oparciu o dane Ministerstwa Finansów, w latach następnych założono wzrost dochodów w oparciu o wzrost wskaźnika PKB ( pisma Ministra Finansów z dnia 7 października 2011r. ( znak: Nr ST 4-4820-766/2011 i ST3/4820/17/2011).

#### **1.6 dotacje z budżetu państwa**

W ramach tej grupy założono dochody w 2012 r. w oparciu o dane Wojewody Podkarpackiego przyjęte do projektu budżetu państwa na 2012 rok. ( pismo: Wojewody Podkarpackiego F.I.3110.15.2011 z dnia 21 października 2011 r.). Na lata następne objęte prognozą, założono utrzymanie dochodów na poziomie 2012 roku.

### **1.7 pozostałe dochody ( ze źródeł własnych, wyżej nie wymienione ) ,dotacje z funduszy celowych, darowizn, pomocy finansowej między jednostkami samorządu terytorialnego**

Zaprojektowano wzrost dochodów co najmniej o przewidywany wskaźnik wzrostu cen, towarów i usług konsumpcyjnych, chyba że przepisy prawa i względy szczególne stanowiąc będą inaczej.

W latach 2012-2014 dochody zostały zwiększone także o podatek VAT:

- za dzierżawę autobusów oraz dzierżawę systemu e-bilet, w ramach realizacji projektu „Budowa systemu integrującego transport publiczny miasta Rzeszowa i okolic”, ujętego w Programie Operacyjnym Rozwój Polski Wschodniej. Realizacja tego projektu wynika m.in. z przyjętej Strategii Rozwoju Miasta Rzeszowa do 2015 roku,
- z tytułu świadczenia usług przewozowych przez MPK spółka z o.o.

### **1.8 dotacje celowe na programy finansowane z udziałem środków europejskich i innych zagranicznych**

Środki ze źródeł zewnętrznych nie podlegających zwrotowi przyjęto tylko dla okresu 2012-2014 zgodnie z podpisanymi już umowami lub złożonymi wnioskami o dofinansowanie.

## **2. Dochody majątkowe**

### **2.1 dochody własne**

Do wyszacowania dochodów majątkowych przyjęto wielkości kwotowe wynikające z możliwości sprzedaży majątku gminy w poszczególnych latach objętych prognozą.

### **2.2 dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień ( umów ) między jednostkami samorządu terytorialnego**

W latach 2012-2015 na podstawie zawartego porozumienia z Marszałkiem Województwa Podkarpackiego na realizację zadania pn. „Przygotowanie i realizacja budowy drogi

wojewódzkiej nr 878 Rzeszów –Dylągówka w zakresie realizacji odcinka pozamiejskiego” wpłyną do budżetu Miasta dochody z tego tytułu.

### **2.3 dotacje celowe na programy finansowane z udziałem środków europejskich i innych źródeł zewnętrznych nie podlegających zwrotowi**

Istotnym źródłem dochodów wykazanych w prognozie są bezzwrotne, celowe środki z Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zewnętrznych nie podlegających zwrotowi takich jak: Program Operacyjny Rozwoju Polski Wschodniej, Program Operacyjny Infrastruktura i Środowiska, Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego. W prognozie ujęto dochody z tego tytułu w latach 2012-2014 na podstawie harmonogramów rzeczowo – finansowych oraz podpisanych umów.

## **IV. WYDATKI**

Wydatki budżetowe zostały podzielone na:

### **1. Wydatki bieżące**

W zakresie wydatków bieżących w latach 2012-2039 do wyszacowania wydatków przyjęto podział na grupy, takie jak:

#### **1.1 obsługa długu**

Przyjęto wielkości kwotowe wynikające ze zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich oraz szacunki własne. Zaplanowano szacunkowe kwoty środków budżetowych na odsetki należne bankom kredytującym z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych oraz prowizji i odsetek od kwot kredytów planowanych do zaciągnięcia w roku 2012 i latach następnych. Ujęto także odsetki od wyemitowanych obligacji oraz planowanych emisji obligacji.

#### **1.2 wynagrodzenia i składki od nich naliczane**

W latach 2012-2014 dla wszystkich jednostek organizacyjnych założono wzrost wynagrodzeń i składek od nich naliczanych na poziomie 1%, natomiast od 2015 roku - o odpowiedni wskaźniki inflacji.

### **1.3 wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego**

Planuje się, że wydatki ponoszone w rozdziałach Rady Gmin i Urzędy Gmin w latach 2012-2014 wzrosną o 1%, natomiast od 2015r. - wzrosną o odpowiedni wskaźnik inflacji.

### **1.4 wydatki wynikające z limitów na planowane i realizowane przedsięwzięcia**

Wydatki w tej grupie zostały zapisane w prognozie na podstawie danych przedstawionych przez jednostki budżetowe Miasta. Szczegółowe kwoty wydatków, przypadające w poszczególnych latach objętych prognozą, zapisane zostały w załączniku 2.

### **1.5 pozostałe wydatki bieżące**

Wydatki bieżące w latach 2013-2014 zostały zwiększone o 1%.

Od 2015r. przyjęto wzrost wydatków bieżących, skorygowany o odpowiedni wskaźnik inflacji, z wyjątkiem:

- dotacji, które zostały wyszacowane z 1 % wzrostem w każdym roku objętym prognozą,
- wydatków z zakresu administracji rządowej, które pozostawiono na poziomie 2012 roku.

## **2. Wydatki majątkowe**

W grupie wydatków majątkowych zostały wyodrębnione wydatki wynikające z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia. Przy czym przedsięwzięciami ujętymi w prognozie są:

- a) programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

W wieloletniej prognozie finansowej przedsięwzięcia zostały podzielone na:

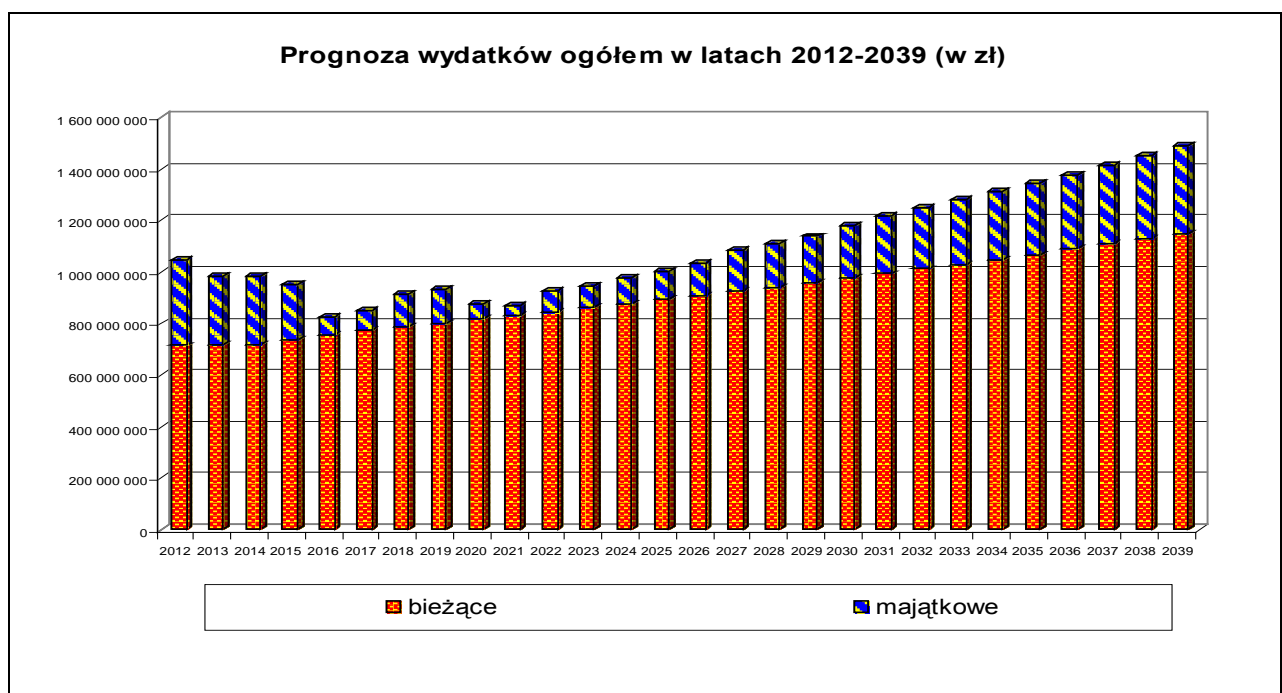
- programy, w tym finansowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych,
  - pozostałe przedsięwzięcia.
- b) wieloletnie umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, z wyłączeniem umów na czas nieokreślony lub takich dla których nie jest możliwe określenie łącznych nakładów finansowych.

Do wieloletniej prognozy finansowej zostały wprowadzone w pierwszej kolejności takie przedsięwzięcia, które:

- realizowane są w ramach programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych,
- mają podpisane umowy na dokumentację lub realizację zadań inwestycyjnych,
- zostały rozstrzygnięte lub ogłoszone przetargi na realizację inwestycji.

Szczegółowe kwoty wydatków, przypadające w poszczególnych latach objętych prognozą, zapisane zostały w załącznikach 3 i 4.

Na wykresie 4 przedstawiono szacunek poziomu wydatków budżetu Miasta w okresie prognozy.



## **V. PRZYCHODY**

Do zbilansowania wydatków przyjęto w prognozie:

- 1) emisje obligacji komunalnych,
- 2) kredyt planowany do zaciągnięcia na rynku zagranicznym,
- 3) pożyczki zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia w:
  - spółdzielniach mieszkaniowych,
  - NFOŚiGW .

## **VI. ROZCHODY**

W latach objętych prognozą uwzględniono spłatę zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych oraz zaciągniętych pożyczek w latach poprzednich, zgodnie z podpisanymi umowami.

## **VII. WYNIK BUDŻETU – NADWYŻKA / DEFICYT**

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica pomiędzy dochodami a wydatkami stanowi wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Dodatnia różnica to nadwyżka budżetowa, ujemna - to deficyt budżetu .

W latach 2012-2015 planuje się budżet z deficytem.

Zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych deficyt budżetu może być sfinansowany przychodami pochodzącymi ze:

- 1) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Miasto,
- 2) kredytów i pożyczek,
- 3) nadwyżki budżetu z lat ubiegłych,
- 4) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym Miasta, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Natomiast w latach 2016-2039 planuje się budżet z nadwyżką. Zgodnie z art. 6 ustawy o finansach publicznych środki publiczne przeznacza się na:

- 1) wydatki budżetowe Miasta,

- 2) rozchody takie jak: spłata otrzymanych pożyczek, kredytów, wykup papierów wartościowych, udzielone pożyczki.

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący Miasta nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu miasta, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Zasada ta obowiązuje również w odniesieniu do lat następnych objętych wieloletnią prognozą finansową.

Wymóg ten w wieloletniej prognozie finansowej miasta Rzeszowa na lata 2012-2039 został spełniony.

## **VIII. DŁUG PUBLICZNY**

Zgodnie z obowiązującym prawem Miasto korzystało i będzie nadal korzystać z instrumentu finansowego jakim jest dług publiczny.

Dług publiczny kierowany jest na potrzeby pożyczkowe Miasta, które rozumie się jako zapotrzebowanie na środki finansowe niezbędne do:

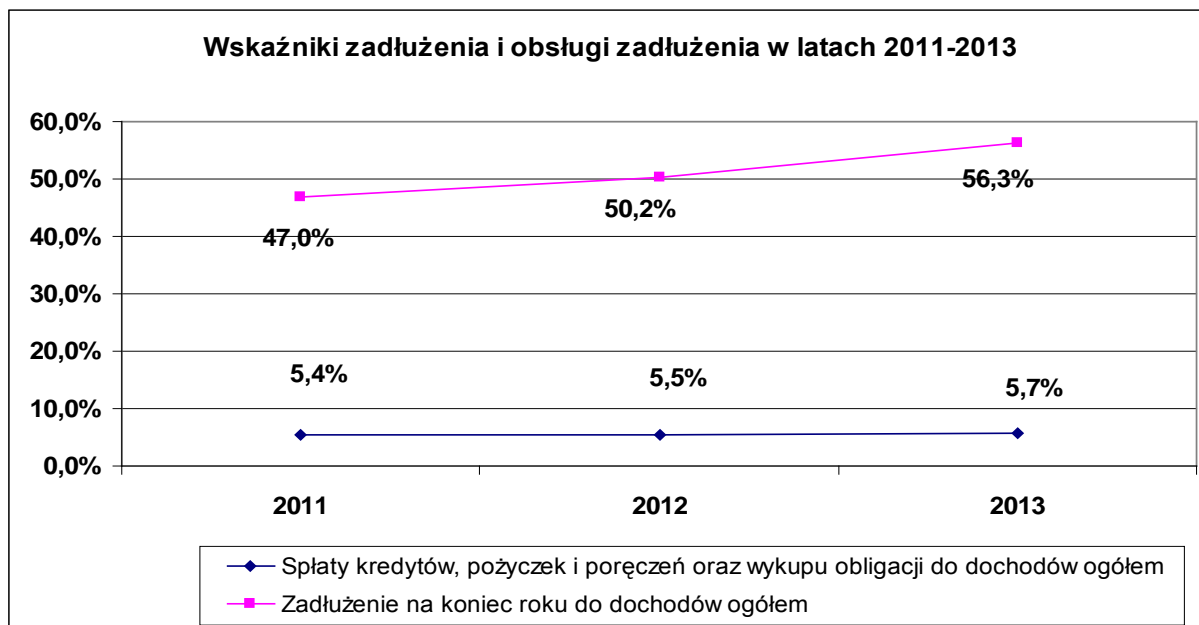
1. pokrycia występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu,
2. finansowania planowanego deficytu,
3. spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,
4. wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku plus zaciągany dług minus spłata długu.

Zgodnie z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz.1241 ) na lata 2011-2013 objęte wieloletnią prognozą finansową mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 „starej” ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r. ( Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm. ), tj. progi 15% i 60% . Pierwszy próg liczony jest jako procent spłat kredytów, pożyczek i

poręczeń oraz wykupu obligacji do dochodów ogółem, drugi - jako procent zadłużenia na koniec roku do dochodów ogółem.

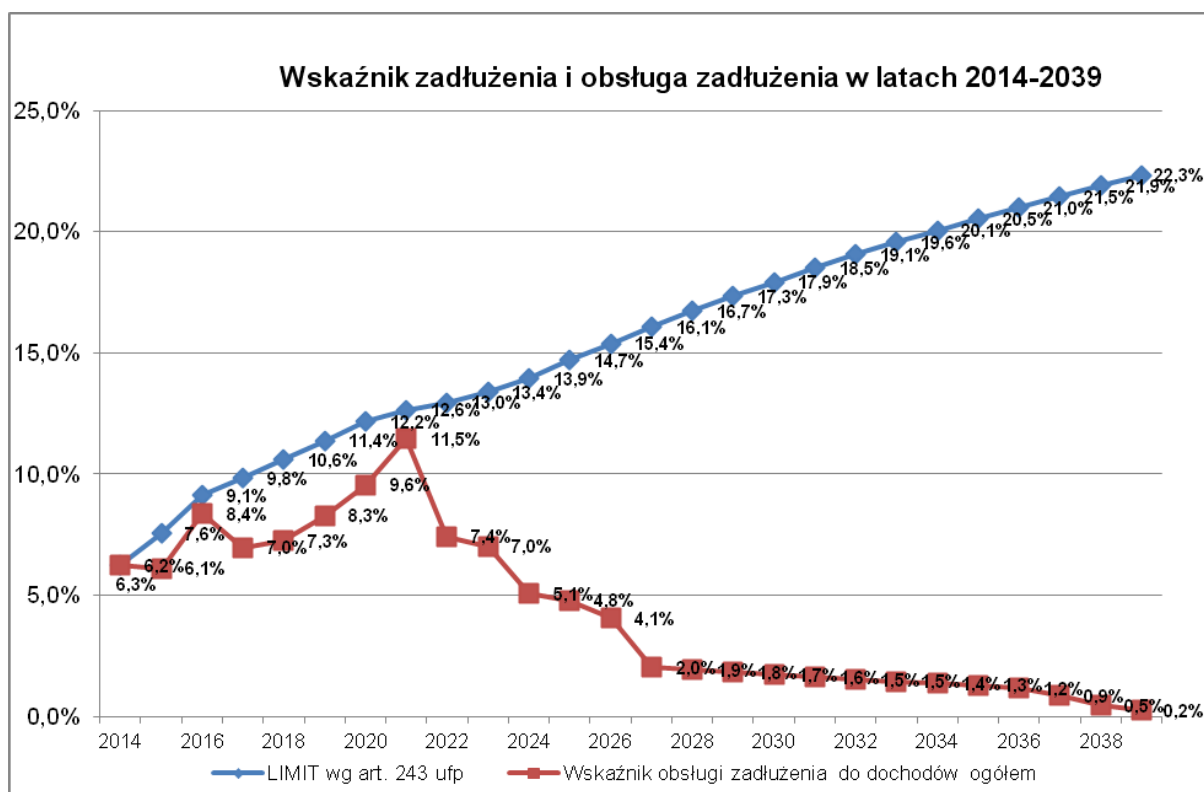
W latach 2012-2013 ustawowe wymogi, w zakresie wielkości wskaźników zostały spełnione. Fakt ten ilustruje wykres 5.



Do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej załączona została również informacja o relacji, o której mowa w art. 243 „nowej” ustawy o finansach publicznych. Ten sposób wyliczania zadłużenia obowiązywać będzie od 2014 roku. Nowa ustawa o finansach publicznych nie określa maksymalnego poziomu zadłużenia. Sztwyne ograniczenie zadłużenia zastąpione zostało jednym wskaźnikiem zadłużenia opartym na wyniku części bieżącej budżetu jednostki samorządu terytorialnego, stanowiącym różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi. W nowej formule wskaźnika kategoria nadwyżki bieżącej powiększona została o dochody ze sprzedaży majątku, co ma na celu promowanie aktywnych form zarządzania majątkiem samorządowym. Relacja ta dla każdej jednostki samorządowej kształtować się będzie na innym poziomie, w zależności od zdolności generowania nadwyżki na działalności bieżącej, a także możliwości pozyskania dochodów ze sprzedaży majątku.

W latach 2014-2039 ustawowe wymogi, w zakresie wielkości wskaźników zostały spełnione. Fakt ten ilustruje wykres 6.





Sytuacja finansowa Miasta w latach objętych prognozą w znaczący sposób może ulec zmianie w wyniku m.in. zmian koniunktury gospodarczej kraju, zmian w przepisach prawnych warunkujących dochody Miasta, jak również otwarcia możliwości aplikowania o środki Unii Europejskiej. Wówczas zajdzie konieczność dostosowania wieloletniej prognozy finansowej do nowej sytuacji ekonomiczno – finansowej.