

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 2016 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 2012-2015,
 - 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 2013,
- 2) Opracowanie Instytutu Nauk Społeczno-Ekonomicznych, Przygotowanie wieloletniej prognozy finansowej, dobre praktyki,
- 3) Wieloletnia prognoza finansowa jako instrument zarządzania finansami lokalnymi pod redakcją P. Walczaka,
- 4) 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

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej w tym roku są zgodne z projektem budżetu na 2013 rok.

Do projektu budżetu przyjęto m.in.:

- 1) wynagrodzenia osobowe pracowników samorządowych na poziomie przewidywanego wykonania 2012 roku,
- 2) wydatki na wynagrodzenia osobowe nauczycieli zostały ustalone, zgodnie z ustawą „Karta Nauczyciela”,
- 3) wydatki rzeczowe, po wyłączeniu wydatków jednorazowych. Zostały one utrzymane na poziomie przewidywanego wykonania 2012r. Regułą przyjętą do projektowania

wydatków rzeczowych w 2013 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.

- 4) utrzymano wielkość zatrudnienia na poziomie 2012 roku, z wyjątkiem Miejskiego Zarządu Żłobków, Urzędu Miasta, Domu Pomocy Społecznej przy ul. Powstańców Styczniowych, Domu Pomocy Społecznej przy ul. Powstańców Śląskich, Zarządu Transportu Miejskiego, Galerii Fotografii, Muzeum Dobranocek.

Ponadto dla celów planistycznych do ustalenia dochodów budżetowych w latach objętych prognozą, wykraczających poza 2013 rok, przyjęto wskaźniki dynamiki PKB i inflacji (CPI) opublikowane przez Ministerstwo Finansów na stronie internetowej:

- W zakresie PKB wskaźniki te wynoszą:

Tabela 1 Wskaźniki temp wzrostu PKB w latach 2013-2039

| lata | PKB % | lata | PKB % |
|-------------|--------------|-------------|--------------|
| | | 2026 | <i>102,8</i> |
| 2013 | <i>102,2</i> | 2027 | <i>102,8</i> |
| 2014 | <i>102,5</i> | 2028 | <i>102,7</i> |
| 2015 | <i>103,5</i> | 2029 | <i>102,7</i> |
| 2016 | <i>104,0</i> | 2030 | <i>102,7</i> |
| 2017 | <i>103,9</i> | 2031 | <i>102,6</i> |
| 2018 | <i>103,8</i> | 2032 | <i>102,6</i> |
| 2019 | <i>103,5</i> | 2033 | <i>102,6</i> |
| 2020 | <i>103,4</i> | 2034 | <i>102,5</i> |
| 2021 | <i>103,2</i> | 2035 | <i>102,5</i> |
| 2022 | <i>103,1</i> | 2036 | <i>102,4</i> |
| 2023 | <i>103,0</i> | 2037 | <i>102,4</i> |
| 2024 | <i>102,9</i> | 2038 | <i>102,3</i> |
| 2025 | <i>102,8</i> | 2039 | <i>102,2</i> |

- W zakresie wskaźników dynamiki inflacji

Tabela 2 Wskaźniki temp wzrostu CPI w latach 2013-2039

| lata | CPI % | lata | CPI % |
|-------------|--------------|-------------|--------------|
| | | 2026 | <i>102,3</i> |
| 2013 | <i>102,7</i> | 2027 | <i>102,3</i> |
| 2014 | <i>102,3</i> | 2028 | <i>102,2</i> |
| 2015 | <i>102,5</i> | 2029 | <i>102,2</i> |
| 2016 | <i>102,5</i> | 2030 | <i>102,2</i> |
| 2017 | <i>102,5</i> | 2031 | <i>102,2</i> |
| 2018 | <i>102,4</i> | 2032 | <i>102,2</i> |
| 2019 | <i>102,4</i> | 2033 | <i>102,1</i> |
| 2020 | <i>102,4</i> | 2034 | <i>102,1</i> |
| 2021 | <i>102,4</i> | 2035 | <i>102,1</i> |
| 2022 | <i>102,4</i> | 2035 | <i>102,1</i> |
| 2023 | <i>102,3</i> | 2037 | <i>102,1</i> |
| 2024 | <i>102,3</i> | 2038 | <i>102,0</i> |
| 2025 | <i>102,3</i> | 2039 | <i>102,0</i> |

III. DOCHODY

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

- dochodów własnych
- subwencji z budżetu państwa
- dotacji z budżetu państwa
- dotacji celowych na programy finansowane z udziałem środków europejskich i innych źródeł zagranicznych.

Prognozę dochodów budżetu Miasta w latach 2012-2025 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, opłaty komunikacyjnej,
- utrzymanie dochodów na poziomie 2013 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,
- dla podatku od spadku i darowizn- średnią wielkość z lat 2010-2012.

1.2 dochody z majątku gminy

W ramach tej grupy przyjęto:

- utrzymanie dochodów na poziomie 2013 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 2013 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 2012-2015 wynika, iż w latach objętych prognozą zakłada się spadek bezrobocia. Prognozuje się także wzrost płac w gospodarce narodowej. 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 2012-2015 przedstawia tabela:

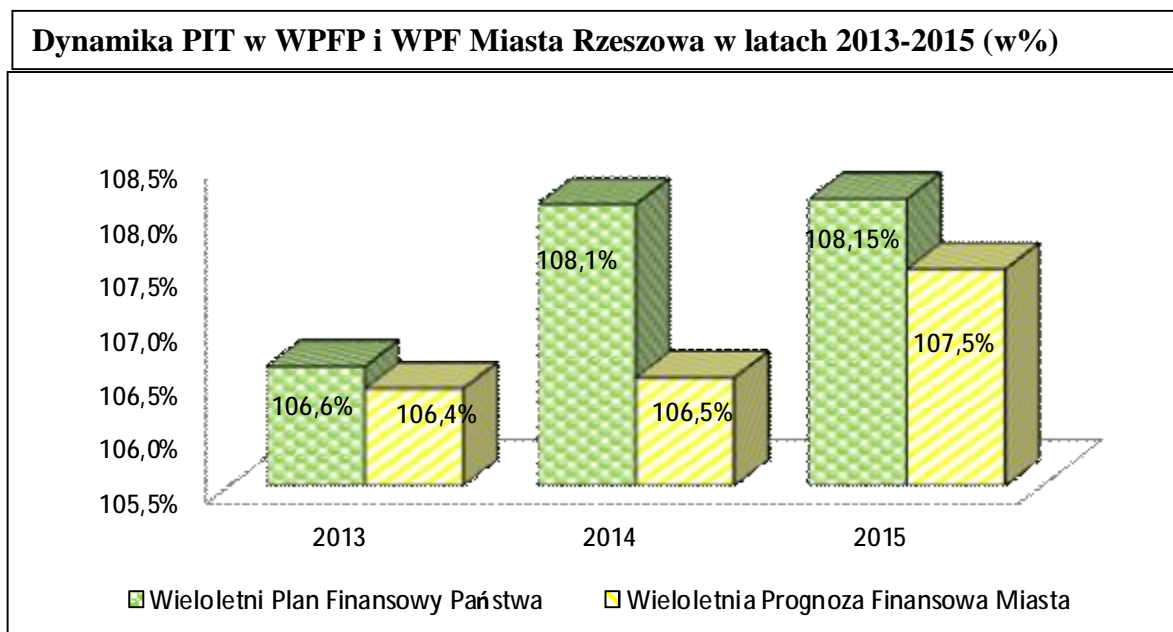
Tabela 3 Dynamika PIT w prognozie budżetu państwa i Miasta Rzeszowa
w latach 2013-2015 (2012 rok=100)

| Dynamika PIT prognoza | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Wieloletni Plan Finansowy Państwa | 106,6% | 108,1% | 108,15% |
| Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta | 106,4% | 106,5% | 107,5% |

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta dochody z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (PIT) zostały ustalone na 2013 rok zgodnie z wyliczeniami Ministerstwa Finansów i wprowadzone do projektu budżetu w tej wysokości na podstawie pism Ministra Finansów z dnia 10 października 2012r. (znak: ST 4/4820/664/2012, ST3/4820/9/2012).

Dochody Miasta w latach 2016-2039 zostały przeliczone wskaźnikiem dynamiki PKB.

Porównanie wskaźników przyjętych do wyznaczania 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 2013-2015 przedstawia Tabela 4 oraz wykres 3

Tabela 4 Dynamika CIT ujęta w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa i Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta w latach 2013-2015 (2012 rok =100)

| Dynamika CIT prognoza | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Wieloletni Plan Finansowy Państwa | 111,0% | 113,1% | 119,0% |
| Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta | 117,0% | 109,9% | 103,4 % |

Wielkość dochodów z tego tytułu w 2013r. została ustalona w oparciu o dane uzyskane z Urzędów Skarbowych oraz szacunki własne. Dochody Miasta w latach 2016-2039 zostały przeliczone odpowiednim wskaźnikiem dynamiki PKB.

| |
|--|
| Dynamika CIT w WFPF i WPF Miasta Rzeszowa w latach 2013-2015 (w%) |
|--|

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

W ramach tej grupy założono utrzymanie dochodów na poziomie 2013 roku, skorygowanych o przewidywany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (wskaźnik inflacji) na 2013 rok i lata następne.

1.5 subwencja ogólna z budżetu państwa

W ramach tej grupy zaplanowano w 2013 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 10 października 2012r. (znak: Nr ST 4/4820/664/2012 i ST3/4820/9/2012).

1.6 dotacje z budżetu państwa

W ramach tej grupy założono dochody w 2013 r. w oparciu o dane Wojewody Podkarpackiego przyjęte do projektu budżetu państwa na 2013 rok (pismo: Wojewody Podkarpackiego F.I.3110.21.2012 z dnia 23 października 2012 r.). Na lata następne objęte prognozą, założono utrzymanie dochodów na poziomie 2013 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 oraz z tytułu świadczenia usług przewozowych przez MPK spółka z o.o. zgodnie ze Studium Wykonalności.

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 2013-2015, 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, Wojewódzki Wieloletni Program Rozwoju Bazy Sportowej Województwa Podkarpackiego, Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych. W prognozie ujęto dochody z tego tytułu w latach 2013-2015 na podstawie harmonogramów rzeczowo –finansowych oraz podpisanych umów. Prognoza nie uwzględnia dochodów z budżetu Unii Europejskiej związanych z nową perspektywą finansową na lata 2014-2020.

IV. WYDATKI

Wydatki budżetowe zostały podzielone na:

1. Wydatki bieżące

W zakresie wydatków bieżących w latach 2013-2039 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 z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych oraz prowizji i odsetek od kwot kredytów planowanych do zaciągnięcia w roku 2013 i latach następnych. Ujęto także odsetki od wyemitowanych obligacji oraz planowanych emisji obligacji.

1.2 wynagrodzenia i składki od nich naliczane

W latach 2014-2016 dla wszystkich jednostek organizacyjnych założono wzrost wynagrodzeń i składek od nich naliczanych na poziomie 1%, natomiast od 2017 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 2014-2016 wzrosną o 1%, natomiast od 2017 r. - 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, 3 i 4.

1.5 pozostałe wydatki bieżące

Statutowe wydatki bieżące jednostek budżetowych w latach 2014-2016 zostały zwiększone o 1%. Ponadto wydatki bieżące powiększono o wydatki związane z obsługą projektu „Budowa systemu integrującego transport publiczny miasta Rzeszowa i okolic”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Rozwoju Polski Wschodniej.

Od 2017r. 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 2013 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:

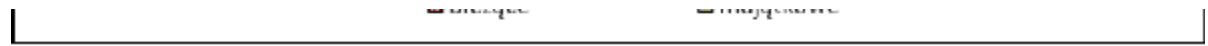
- programy, w tym finansowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych,
 - pozostałe przedsięwzięcia.
- b) wieloletnie umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których 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 ogółem budżetu Miasta w latach 2012-2025.



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.

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 2013-2019 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 2020-2039 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 2013-2039 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 2013 roku 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 obowiązować będzie od 2014 roku. Nowa ustawa o finansach publicznych nie określa maksymalnego poziomu zadłużenia. Sztuczne 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 2014-2025 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.