



DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 31 grudnia 2013 r.

Poz. 1736

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 31 grudnia 2013 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie art. 230b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 938 i 1646) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 86) załącznik nr 1 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Dane wykazywane w pozycjach: 2.1.3.1.1, 2.1.3.1.2, 5.1.1, 5.1.1.2, 5.1.1.3, 9.2, 9.4, 9.5, 9.6, 9.6.1, 12.5, 12.5.1, 12.6, 12.6.1, 12.7, 12.7.1, 12.8, 12.8.1, 15.1, 15.1.1 oraz w pozycji 15.2 wzoru wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego stanowiącego załącznik do rozporządzenia, o którym mowa w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, są przekazywane regionalnej izbie obrachunkowej w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do czasu udostępnienia nowej wersji aplikacji umożliwiającej przekazywanie tych danych, jednak nie dłużej niż w okresie 14 dni od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Minister Finansów: *wz. J. Cichoń*

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 31 grudnia 2013 r. (poz. 1736)

WZÓR
WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

| Wyszczególnienie | | rok n | rok n +1 | rok n+2 | rok n+3 ¹⁾ |
|--------------------------------------|---|-------|----------|---------|-----------------------|
| 1. Dochody ogółem^x | | | | | |
| 1.1. Dochody bieżące ^x | | | | | |
| w tym: | | | | | |
| 1.1.1. | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych | | | | |
| 1.1.2. | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych | | | | |
| 1.1.3. | podatki i opłaty ²⁾ | | | | |
| 1.1.3.1. | z podatku od nieruchomości | | | | |
| 1.1.4. | z subwencji ogólnej | | | | |
| 1.1.5. | z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące | | | | |
| 1.2. | Dochody majątkowe ^x | | | | |
| w tym: | | | | | |
| 1.2.1. | ze sprzedaży majątku ^x | | | | |
| 1.2.2. | z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje | | | | |
| 2. Wydatki ogółem^x | | | | | |
| 2.1. Wydatki bieżące ^x | | | | | |
| w tym: | | | | | |
| 2.1.1. | z tytułu poręczeń i gwarancji ^x | | | | |
| 2.1.1.1. | w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x | | | | |
| 2.1.2. | na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa ³⁾ | | | | |
| 2.1.3. | wydatki na obsługę długu ^x | | | | |
| w tym: | | | | | |
| 2.1.3.1. | odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy ^x | | | | |
| 2.1.3.1.1. | odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po | | | | |

1) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 938 i 1646) zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat wykraczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

2) W pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

3) Pozycje wykazuje się dla lat budżetowych 2013-2018.

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| | | zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x | | | |
| 2.1.3.1.2. | | odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x | | | |
| 2.2. | | Wydatki majątkowe ^x | | | |
| 3. Wynik budżetu ^x | | | | | |
| 4. Przychody budżetu ^x | | | | | |
| 4.1. | | Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^x | | | |
| 4.1.1. | | w tym na pokrycie deficytu budżetu ^x | | | |
| 4.2. | | Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x | | | |
| 4.2.1. | | w tym na pokrycie deficytu budżetu ^x | | | |
| 4.3. | | Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x | | | |
| 4.3.1. | | w tym na pokrycie deficytu budżetu ^x | | | |
| 4.4. | | Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ⁴⁾ ^x | | | |
| 4.4.1. | | w tym na pokrycie deficytu budżetu ^x | | | |
| 5. Rozchody budżetu ^x | | | | | |
| 5.1. | | Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x | | | |
| 5.1.1. | | w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x | | | |
| | | z tego: | | | |
| 5.1.1.1. | | kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x | | | |
| 5.1.1.2. | | kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x | | | |
| 5.1.1.3. | | kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy ⁵⁾ ^x | | | |
| 5.2. | | Inne rozchody niezwiązane ze splatą długu | | | |
| 6. Kwota długu ^x | | | | | |
| 7. Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych | | | | | |
| 8. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy | | | | | |
| 8.1. | | Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi | | | |
| 8.2. | | Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁶⁾ a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi ⁷⁾ o wydatki | | | |
| 9. Wskaźnik spłaty zobowiązań | | | | | |

4) W pozycji wykazuje się w szczególności kwoty przychodów z tytułu prywatyzacji majątku, spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

5) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456 oraz z 2013 r. poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.

6) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczących szczególności powiększenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy

7) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015

| | | | | | | | | |
|--------|--|--|--|--|--|----------|----------|----------|
| 9.1. | Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok. ^x | | | | | | | |
| 9.2. | Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok. ^x | | | | | | | |
| 9.3. | Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy. ^x | | | | | | | |
| 9.4. | Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok. ^x | | | | | | | |
| 9.5. | Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x | | | | | | | |
| 9.6. | Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x | | | | | | | |
| 9.6.1. | Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x | | | | | | | |
| 9.7. | Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy. ^x | | | | | tak/nie* | tak/nie* | tak/nie* |
| 9.7.1. | Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy. ^x | | | | | tak/nie* | tak/nie* | tak/nie* |

10. Przeniesienie prognozowanej nadwyżki budżetowej⁹⁾, w tym na:

| | | | | | | | | |
|-------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 10.1. | Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych | | | | | | | |
|-------|--|--|--|--|--|--|--|--|

11. Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych

| | | | | | | | | |
|---------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 11.1. | Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | | | | | | | |
| 11.2. | Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego ¹⁰⁾ | | | | | | | |
| 11.3. | Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy | | | | | | | |
| 11.3.1. | bieżące | | | | | | | |
| 11.3.2. | majątkowe | | | | | | | |
| 11.4. | Wydatki inwestycyjne kontynuowane ¹¹⁾ | | | | | | | |
| 11.5. | Nowe wydatki inwestycyjne ¹²⁾ | | | | | | | |
| 11.6. | Wydatki majątkowe w formie dotacji | | | | | | | |

⁸⁾ W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały od 75017 do 75023).

⁹⁾ Przenieszenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w wieloletniej prognozy finansowej.

¹⁰⁾ W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały od 75017 do 75023).

¹¹⁾ W pozycji wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna

¹²⁾ W pozycji wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.

| 12. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | |
|--|--|
| 12.1. | Dochoły bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy |
| 12.1.1. | - w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy |
| 12.1.1.1. | - w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania ¹³⁾ |
| 12.2. | Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy |
| 12.2.1. | - w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy |
| 12.2.1.1. | - w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania |
| 12.3. | Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy |
| 12.3.1. | w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy |
| 12.3.2. | Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy |
| 12.4. | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy |
| 12.4.1. | w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy |
| 12.4.2. | Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy |
| 12.5. | Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami |
| 12.5.1. | - w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ¹⁴⁾ |
| 12.6. | Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ¹⁴⁾ |
| 12.6.1. | - w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania |
| 12.7. | Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami |
| 12.7.1. | - w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania |
| 12.8. | Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy |
| 12.8.1. | - w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania |

| 13. Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnym publicznym zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku | |
|---|---|
| 13.1. | Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej |

13) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały od 75017 do 75023).

14) Przez program, projekt lub zadanie finansowane w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy rozumieć także taki program, projekt lub zadanie przynoszące dochód, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

| | | | | | |
|-------|--|--|--|--|--|
| 13.2. | Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654, z późn. zm.) | | | | |
| 13.3. | Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej | | | | |
| 13.4. | Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej | | | | |
| 13.5. | Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej | | | | |
| 13.6. | Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej | | | | |
| 13.7. | Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| 14. Dane uzupełniające o długu i jego spłacie | | | | | |
| 14.1. | Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x | | | | |
| 14.2. | Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu ^x | | | | |
| 14.3. | Wydatki zmniejszające dług ^x , w tym: | | | | |
| 14.3.1. | spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3. ^x | | | | |
| 14.3.2. | związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego ^x | | | | |
| 14.3.3. | wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x | | | | |
| 14.4. | Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) ^x | | | | |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| 15. Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych | | | | | |
| 15.1. | Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym: | | | | |
| 15.1.1. | środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy ^y | | | | |
| 15.2. | Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^y | | | | |

* Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu samorządu terytorialnego, oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także poz. 9.6.-9.6.1. x- pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich.