



DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 26 sierpnia 2014 r.

Poz. 1127

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 8 sierpnia 2014 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, z późn. zm.¹⁾) 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 i 1736) załącznik nr 1 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Dane wykazywane w pozycjach sekcji 16 wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia, o którym mowa w § 1, 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 30 dni od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

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

Minister Finansów: *wz. J. Cichoń*

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 938 i 1646 oraz z 2014 r. poz. 379 i 911.

WZÓR

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego¹⁾

Wyszczególnienie		rok n	rok n + 1	rok n + 2	rok n + 3 ²⁾
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 ³⁾				
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 technicznej, w wysokości, w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa ⁴⁾				
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				
w tym:					
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 zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x				

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), 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

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

4) W pozycji wykazuje się kwoty dla lat budżetowych 2013–2018

2 1 3 1 2		odsutki 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 ^{5) 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 ^{6) 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 ⁷⁾ , a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi ⁸⁾ o wydatki			
9. Wskaźnik spłaty zobowiązań				
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			

5) W pozycji wykazuje się w szczególności kwoty przychodów z tytułu prywatyzacji majątku oraz spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki

6) 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

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

8) 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

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 zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania			
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 ¹⁵⁾			
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 samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku			
13.1	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej			
13.2	Dochoły 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. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)			
13.3	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej			
13.4	Wydatki na spłatę przyjętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej			
13.5	Wydatki na spłatę przyjętych 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 przyjętych 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 dług i jego spłatę			
14.1	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x			

15) Przew 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 dochoły, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochołu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania

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 przychodowych¹⁶⁾			
15.1	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym:		
15.1.1	środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy ^x		
15.2	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		
16. Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy w przypadku określonym w ...** ustawy¹⁷⁾			
16.1	Stożenie niezachowania relacji równoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 8.2		
16.2	Stożenie niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 9.7 ^x		
16.3	Stożenie niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 9.7.1 ^x		

* 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 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. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 86, z późn. zm.). Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 9-9.6.1 i pozycji z sekcji 16

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającej procedurę, jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego

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 w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informacje 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 przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu, to pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe

17) Pozycje sekcji 16 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy