Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia…(poz.…)

Załącznik nr 1

|  |
| --- |
| **Wzór** |
| **Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego[[1]](#footnote-1))** |
|  |
| **Wyszczególnienie** | **rok n** | **rok n +1** | **rok n+2** | **rok n+3**[[2]](#footnote-2) |
| **1. Dochody ogółemx** |  |  |  |  |
| 1.1. | Dochody bieżące x, z tego: |   |   |  |   |
| 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. | z subwencji ogólnej |  |  |  |  |
| 1.1.4. | z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżącex[[3]](#footnote-3)) |  |  |  |  |
| 1.1.5. | pozostałe dochody bieżące[[4]](#footnote-4)), w tym: |  |  |  |  |
| 1.1.5.1. | z podatku od nieruchomości |  |  |  |  |
| 1.2. | Dochody majątkowex , w tym: |   |   |  |   |
| 1.2.1. | ze sprzedaży majątku x |   |  |   |   |
| 1.2.2 | z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje |  |  |  |  |
| **2. Wydatki ogółemx** |  |  |  |  |
| 2.1. | Wydatki bieżące x, w tym: |  |  |  |  |
| 2.1.1. | na wynagrodzenia i składki od nich naliczane |  |  |  |  |
| 2.1.2. | z tytułu poręczeń i gwarancji x, w tym: |  |  |  |  |
| 2.1.2.1.  | gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x |  |  |  |  |
| 2.1.3. | wydatki na obsługę długu x, w tym: |  |  |  |  |
| 2.1.3.1. | 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 |  |  |  |  |
| 2.1.3.2. | odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x |  |  |  |  |
| 2.1.3.3. | pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x |  |  |  |  |
| 2.2. | Wydatki majątkowe x, w tym: |   |   |  |   |
| 2.2.1. | Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym: |  |  |  |  |
| 2.2.1.1. | wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne  |  |  |  |  |
| **3. Wynik budżetu x** |  |  |  |  |
| 3.1. | Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych[[5]](#footnote-5)) |  |  |  |  |
| **4. Przychody budżetu x**  |  |  |  |  |
| 4.1. | Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x, w tym: |  |  |  |  |
| 4.1.1. | na pokrycie deficytu budżetu x |  |  |  |  |
| 4.2. | Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłychx[[6]](#footnote-6)), w tym: |  |  |  |  |
| 4.2.1. | na pokrycie deficytu budżetu x |   |  |   |   |
| 4.3. | Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x, w tym: |  |  |  |  |
| 4.3.1. | na pokrycie deficytu budżetu x  |  |  |  |  |
| 4.4. | Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x, w tym: |  |  |  |  |
| 4.4.1. | na pokrycie deficytu budżetu x |  |  |  |  |
| 4.5. | Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długux[[7]](#footnote-7)), w tym: |  |  |  |  |
| 4.5.1. | na pokrycie deficytu budżetu x  |  |  |  |  |
| **5. Rozchody budżetu x**  |  |  |  |  |
| 5.1. | Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x, w tym: |   |   |  |   |
| 5.1.1. | łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x, z tego: |  |  |  |  |
| 5.1.1.1. | kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x |  |  |  |  |
| 5.1.1.2. | kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x |  |  |  |  |
| 5.1.1.3. | kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego: |  |  |  |  |
| 5.1.1.3.1 | środkami nowego zobowiązania |  |  |
| 5.1.1.3.2 | wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy |  |  |
| 5.1.1.3.3 | innymi środkami |  |  |
| 5.1.1.4. | kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x |  |  |  |  |
| 5.2. | Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długux |  |  |  |  |
| **6.**  | **Kwota długu x**, w tym: |  |  |  |  |
| 6.1. | kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x |  |  |  |  |
| **7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy** |  |
| 7.1.  | Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi |  |  |  |  |
| 7.2.  | Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki[[8]](#footnote-8)) a wydatkami bieżącymi x |  |  |  |  |
| **8. Wskaźnik spłaty zobowiązań** |  |
| 8.1.  | Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) x |  |  |  |  |
| 8.2.  | Wskaźnik jednoroczny określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)x |  |  |  |  |
| 8.3.  | Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) x |  |  |  |  |
| 8.3.1.  | Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa 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 poprzednich lat) x |  |  |  |  |
| 8.4.  | 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\*  | tak/nie\* |
| 8.4.1. | 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\*  | tak/nie\* |
| **9. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy** |  |
| 9.1. | Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x |  |  |  |  |
| 9.1. 1 | Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawyx, w tym: |  |  |  |  |
| 9.1.1.1 | środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy |  |  |  |  |
| 9.2. | Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy |  |  |  |  |
| 9.2.1. | Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym: |  |  |  |  |
| 9.2.1.1. |  środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy |  |  |  |  |
| 9.3. | Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x |  |  |  |  |
| 9.3.1. | Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x, w tym: |  |  |  |  |
| 9.3.1.1. | finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy |  |  |  |  |
| 9.4. | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy |  |  |  |  |
| 9.4.1. | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym: |  |  |  |  |
| 9.4.1.1. | finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy |  |  |  |  |
| **10. Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych**  |  |
| 10.1. | Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego: |  |  |  |  |
| 10.1.1. | bieżące |  |  |  |  |
| 10.1.2. | majątkowe |  |  |  |  |
| 10.2. | Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej  |  |  |  |  |
| 10.3. | Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej  |  |  |  |  |
| 10.4. | Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy x  |  |  |  |  |
| 10.5 | Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych |  |  |  |  |
| 10.6. | Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x |  |  |  |  |
| 10.7. | Wydatki zmniejszające dług x, w tym: |  |  |  |  |
| 10.7.1. | spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 10.7.3.x |  |  |  |  |
| 10.7.2. | spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x ,w tym: |  |  |  |  |
| 10.7.2.1. |  zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.x ,w tym: |  |  |  |  |
| 10.7.2.1.1. | dokonywana w formie wydatku bieżącegox |  |  |  |  |
| 10.7.3. | wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x |  |  |  |  |
| 10.8. | Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe) |  |  |  |  |
| 10.9. | Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych |  |  |  |  |
| 10.10. | Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x |  |  |  |  |
| 10.11. | Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań[[9]](#footnote-9)) |  |  |  |  |
|  |
| **11. Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych[[10]](#footnote-10)**) |  |
| 11.1. | Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym: |  |  |  |  |
| 11.1.1. | środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy x  |  |  |  |  |
| 11.2. | Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań x |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **12. Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w …. \*\* ustawy[[11]](#footnote-11)**) |  |
| 12.1. | Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2. |  |  |  |  |
| 12.2. | Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4. x |  |  |  |  |
| 12.3. | Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1. x |  |  |  |  |

\* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3. – 8.3.1. i pozycji z sekcji 12.

\*\* należy wykazać jedną z podstaw prawnych: art. 240a ust. 4/ art. 240a ust. 8/ art. 240b ustawy określającą procedurę, jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

x- pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. 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, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

1. ) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach. [↑](#footnote-ref-1)
2. ) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649, 2020 i 2473 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568 i 695), 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 dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy. [↑](#footnote-ref-2)
3. ) W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy. [↑](#footnote-ref-3)
4. ) W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.
 [↑](#footnote-ref-4)
5. ) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. [↑](#footnote-ref-5)
6. ) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzących z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy. [↑](#footnote-ref-6)
7. ) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego. [↑](#footnote-ref-7)
8. ) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w przepisach art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy. [↑](#footnote-ref-8)
9. ) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19. [↑](#footnote-ref-9)
10. ) Pozycje sekcji 11 wykazują wyłącznie jednostki emitujące obligacje przychodowe. [↑](#footnote-ref-10)
11. ) Pozycje sekcji 12 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy. [↑](#footnote-ref-11)