

**UCHWAŁA NR XXXVII/230/14
RADY MIEJSKIEJ W LEŻAJSKU**

z dnia 29 maja 2014 r.

w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2014 – 2019

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)

Rada Miejska w Leżajsku uchwala, co następuje:

§ 1. 1. W związku z wprowadzonymi w budżecie Miasta Leżajska na 2014 rok zmianami planu dochodów i wydatków oraz planu przychodów i rozchodów wynikającymi z :

- 1) *Uchwały Nr XXXVII/ 229 /14 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 29 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Leżajska na 2014 rok;*
- 2) *Zarządzenia Nr 454/14 Burmistrza Leżajska z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Leżajska na 2014 rok;*
- 3) *Zarządzenia Nr 470/14 Burmistrza Leżajska z dnia 30 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Leżajska na 2014 rok;*
- 4) *Zarządzenia Nr 474/14 Burmistrza Leżajska z dnia 5 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Leżajska na 2014 rok;*

dokonuje się zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Leżajska na lata 2014 – 2019 stanowiącej Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XXXII/212/13 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2014 – 2019.

2. Określa się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Miasto Leżajsk wraz z prognozą kwoty długu na lata 2014 – 2019, w brzmieniu jak Załącznik Nr 1 niniejszej Uchwały.

3. W związku z wprowadzonymi w zmianami planu dochodów i wydatków oraz planu przychodów i rozchodów dokonuje się zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Leżajska na lata 2014 – 2019 treści objaśnień stanowiących Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr XXXII/212/13 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2014 – 2019.

4. Objasnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk wraz z prognozą kwoty długu na lata 2014 – 2019, określa się w brzmieniu jak Załącznik Nr 2 niniejszej Uchwały.

§ 2. Pozostałe paragrafy treści Uchwały wraz z wykazem przedsięwzięć stanowiących Załącznik Nr 2 Uchwały Nr XXXII/212/13 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2014 – 2019 pozostają bez zmian.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej

mgr inż. Ireneusz Stefański

Wieloletnia Prognoza Finansowa

ZAŁĄCZNIK NR 1 do Uchwały Nr XXXVII/230/14 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 29 maja 2014 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	z tego:									
		Dochody bieżące	w tym:					Dochody majątkowe	w tym:		
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	podatki i opłaty	w tym: z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej		z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2
Formuła	[1.1]+[1.2]										
Wykonanie 2011	35 915 738,04	31 181 866,24	7 303 964,00	655 441,15	10 577 051,29	6 772 938,04	7 120 538,00	5 524 871,80	4 733 871,80	598 764,09	4 135 107,71
Wykonanie 2012	35 058 669,60	32 705 146,18	7 573 701,00	747 123,94	10 402 440,90	6 441 213,77	7 905 365,00	6 076 515,34	2 353 523,42	892 864,33	1 467 524,09
Plan 3 kw. 2013	40 710 498,90	33 533 447,65	7 950 000,00	900 000,00	11 328 059,00	6 850 000,00	7 396 478,00	5 958 910,65	7 177 051,25	440 520,00	6 486 531,25
Wykonanie 2013	41 153 840,67	33 735 487,22	8 011 560,00	821 911,35	10 850 512,20	6 833 316,40	7 498 509,00	6 552 994,67	7 418 353,45	534 471,01	5 990 251,23
2014	36 340 822,35	34 529 680,59	8 300 000,00	1 000 000,00	11 915 183,00	6 920 000,00	7 393 424,00	5 921 073,59	1 811 141,76	220 000,00	1 553 141,76
2015	37 650 000,00	34 550 000,00	8 620 000,00	1 200 000,00	12 230 000,00	7 100 000,00	7 400 000,00	5 100 000,00	3 100 000,00	200 000,00	2 700 000,00
2016	38 000 000,00	34 800 000,00	8 700 000,00	1 200 000,00	12 300 000,00	7 300 000,00	7 500 000,00	5 100 000,00	3 200 000,00	250 000,00	2 800 000,00
2017 1)	38 795 000,00	34 995 000,00	8 795 000,00	1 300 000,00	12 100 000,00	7 300 000,00	7 600 000,00	5 200 000,00	3 800 000,00	300 000,00	2 900 000,00
2018	38 800 000,00	35 000 000,00	8 800 000,00	1 300 000,00	12 100 000,00	7 300 000,00	7 600 000,00	5 200 000,00	3 800 000,00	300 000,00	3 000 000,00
2019	38 800 000,00	35 000 000,00	8 800 000,00	1 300 000,00	12 100 000,00	7 300 000,00	7 600 000,00	5 200 000,00	3 800 000,00	300 000,00	3 100 000,00

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem	z tego:								Wydatki majątkowe
		Wydatki bieżące	w tym:							
			z tytułu poręczeń i gwarancji	w tym:	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	wydatki na obsługę długu	w tym:			
				gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy			odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy	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)	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2
Formuła	[2.1] + [2.2]									
Wykonanie 2011	36 764 995,56	30 399 517,51	0,00	0,00	x	430 144,46	430 144,46	0,00	0,00	6 365 478,05
Wykonanie 2012	36 713 465,31	31 818 858,16	0,00	0,00	x	669 415,66	669 415,66	0,00	0,00	4 894 607,15
Plan 3 kw. 2013	40 724 802,13	32 276 554,08	0,00	0,00	x	570 000,00	568 500,00	0,00	0,00	8 448 248,05
Wykonanie 2013	40 525 886,72	32 433 952,47	0,00	0,00	x	446 970,47	445 470,47	0,00	0,00	8 091 934,25
2014	35 450 822,35	32 084 499,59	0,00	0,00	0,00	450 000,00	450 000,00	0,00	0,00	3 366 322,76
2015	34 000 000,00	30 600 000,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	3 400 000,00
2016	34 760 000,00	30 800 000,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00	350 000,00	0,00	0,00	3 960 000,00
2017 1)	35 630 325,00	30 800 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	4 830 325,00
2018	37 594 663,87	30 900 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	6 694 663,87
2019	37 800 000,00	30 900 000,00	0,00	0,00	x	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	6 900 000,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu	Przychody budżetu	z tego:							
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	w tym:	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu	w tym:
				na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
Formuła	[1] -[2]	[4.1] + [4.2] + [4.3] + [4.4]								
Wykonanie 2011	-849 257,52	4 595 533,79	0,00	0,00	279 333,79	279 333,79	4 316 200,00	1 400 000,00	0,00	0,00
Wykonanie 2012	-1 654 795,71	3 510 951,27	0,00	0,00	946 276,27	946 276,27	2 564 675,00	1 089 475,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2013	-14 303,23	2 554 303,23	0,00	0,00	348 967,10	14 303,23	2 205 336,13	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	627 953,95	2 586 291,69	0,00	0,00	380 955,56	14 303,23	2 205 336,13	0,00	0,00	0,00
2014	890 000,00	674 000,00	0,00	0,00	674 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	3 650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	3 240 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017 1)	3 164 675,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	1 205 336,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu	z tego:					
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	w tym:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
			w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	z tego:			
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy	
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2
Formuła	[5.1] + [5.2]		[5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]				
Wykonanie 2011	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2012	1 475 200,00	1 475 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2013	2 540 000,00	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	2 540 000,00	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014	1 564 000,00	1 130 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	434 000,00
2015	3 650 000,00	1 640 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 010 000,00
2016	3 240 000,00	2 370 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	870 000,00
2017 1)	3 164 675,00	3 164 675,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	1 205 336,13	1 205 336,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Kwota długu	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.1] - [2.1]	[1.1] + [4.1] + [4.2] - ([2.1] - [2.1.2])
Wykonanie 2011	9 755 200,00	0,00	782 348,73	1 061 682,52
Wykonanie 2012	10 844 675,00	0,00	886 288,02	1 832 564,29
Plan 3 kw. 2013	10 510 011,13	0,00	1 256 893,57	1 605 860,67
Wykonanie 2013	10 510 011,13	0,00	1 301 534,75	1 682 490,31
2014	9 380 011,13	0,00	2 445 181,00	3 119 181,00
2015	7 740 011,13	0,00	3 950 000,00	3 950 000,00
2016	5 370 011,13	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00
2017 1)	2 205 336,13	0,00	4 195 000,00	4 195 000,00
2018	1 000 000,00	0,00	4 100 000,00	4 100 000,00
2019	0,00	0,00	4 100 000,00	4 100 000,00

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań								
	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.	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	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	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	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony 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 3 poprzednich lat)	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)	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	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
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Formuła	$\frac{([2.1.1.] + [2.1.3.1.] + [5.1])}{[1]}$	$\frac{([2.1.1.] - [2.1.1.1]) + ([2.1.3.1.] - [2.1.3.1.2]) + ([5.1] - [5.1.1])}{([1] - [15.1.1])}$		$\frac{([2.1.1.] - [2.1.1.1]) + ([2.1.3.1.] - [2.1.3.1.1]) - ([2.1.3.1.2]) + ([5.1] - [5.1.1]) + ([5.1.1] - [5.1.1.1])}{([1] - [15.1.1])}$	$\frac{([1.1.] - [15.1.1]) + ([1.2.1.] - [2.1.1.] - [2.1.2.] - [15.2])}{([1.] - [15.1.1])}$	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	[9.4]<=[9.6]	[9.4]<=[9.6.1]
Wykonanie 2011	8,99%	8,99%	0,00	8,99%	3,85%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Wykonanie 2012	6,12%	6,12%	0,00	6,12%	5,07%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Plan 3 kw. 2013	7,64%	7,64%	0,00	7,64%	4,17%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
Wykonanie 2013	7,25%	7,25%	0,00	7,25%	4,46%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
2014	4,35%	4,35%	0,00	4,35%	7,33%	4,36%	4,46%	TAK	TAK
2015	5,42%	5,42%	0,00	5,42%	11,02%	5,52%	5,62%	TAK	TAK
2016	7,16%	7,16%	0,00	7,16%	11,18%	7,51%	7,60%	TAK	TAK
2017 1)	8,67%	8,67%	0,00	8,67%	11,59%	9,84%	9,84%	TAK	TAK
2018	3,62%	3,62%	0,00	3,62%	11,34%	11,26%	11,26%	TAK	TAK
2019	2,96%	2,96%	0,00	2,96%	11,34%	11,37%	11,37%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych							
		Splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane	Nowe wydatki inwestycyjne	Wydatki majątkowe w formie dotacji
						bieżące	majątkowe			
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6
Formuła					[11.3.1] + [11.3.2]					
Wykonanie 2011	0,00	0,00	16 999 898,41	12 969 474,64	380 842,00	0,00	380 842,00	0,00	5 851 531,94	133 104,11
Wykonanie 2012	0,00	0,00	17 707 655,82	13 441 786,68	1 169 898,38	0,00	1 169 898,38	0,00	3 072 708,77	652 000,00
Plan 3 kw. 2013	0,00	0,00	18 183 760,00	12 988 816,86	3 174 750,00	0,00	3 174 750,00	2 970 851,00	2 067 270,98	235 376,07
Wykonanie 2013	0,00	0,00	17 929 055,16	13 585 307,65	3 035 449,97	0,00	3 035 449,97	3 395 368,83	1 427 115,88	233 999,57
2014	890 000,00	890 000,00	17 984 630,00	13 649 869,59	290 975,00	0,00	290 975,00	0,00	3 248 322,76	118 000,00
2015	3 650 000,00	1 640 000,00	17 500 000,00	12 680 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 100 000,00	0,00
2016	3 240 000,00	2 370 000,00	17 500 000,00	12 950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 960 000,00	0,00
2017 1)	3 164 675,00	3 164 675,00	17 500 000,00	13 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 830 325,00	0,00
2018	1 205 336,13	1 205 336,13	17 600 000,00	13 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 694 663,87	0,00
2019	1 000 000,00	1 000 000,00	17 600 000,00	13 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 900 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	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
		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:			
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			
Lp	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2
Formuła									
Wykonanie 2011	442 384,45	442 384,45	442 384,45	3 459 834,98	3 459 834,98	3 459 834,98	447 351,99	447 351,99	447 351,99
Wykonanie 2012	579 947,54	579 947,54	579 947,54	858 044,58	858 044,58	858 044,58	694 939,03	694 939,03	694 939,03
Plan 3 kw. 2013	464 934,56	464 934,56	464 934,56	5 678 152,58	5 678 152,58	5 678 152,58	533 977,22	464 934,56	533 977,22
Wykonanie 2013	427 138,93	427 138,93	427 138,93	5 749 431,85	5 749 431,85	5 749 431,85	472 619,19	472 619,19	472 619,19
2014	457 542,27	457 542,27	457 542,27	1 323 141,76	1 323 141,76	1 323 141,76	473 325,95	473 325,95	473 325,95
2015	161 274,52	161 274,52	0,00	0,00	0,00	0,00	161 274,52	161 274,52	0,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017 1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	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	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	w tym:	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	w tym:	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	w tym:
		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1
Formuła									
Wykonanie 2011	3 842 443,16	3 842 443,16	3 842 443,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2012	1 318 889,74	1 318 889,74	1 318 889,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2013	5 732 890,68	5 732 890,68	5 732 890,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	4 961 355,28	4 961 355,28	4 961 355,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014	1 552 537,01	1 552 537,01	1 552 537,01	8 235,00	8 235,00	302 550,76	302 550,75	0,00	0,00
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017 1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku								
	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	w tym:	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	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.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania							
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
Formuła									
Wykonanie 2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017 1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długu i jego spłacie							Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych		
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu	Wydatki zmniejszające dług	w tym:			Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym	w tym:	
				splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji			środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4	15.1	15.1.1	15.2
Formuła										
Wykonanie 2011	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2012	1 475 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2013	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014	1 130 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	1 640 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	2 370 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017 1)	3 164 675,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	1 205 336,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk
na lata 2014 – 2019**

Uwagi ogólne.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Leżajsk określona na lata 2014 – 2019 wraz z prognozą kwoty długu w swoich założeniach planistycznych prezentuje dane wynikające z wykonania budżetu Miasta w latach 2011 – 2012, a także odzwierciedla przyjęty plan (po zmianach na koniec III kw.) budżetu realizowanego w 2013 roku wraz z jego wykonaniem na koniec roku oraz założenia uchwały budżetowej na 2014 rok (po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku bieżącego).

Założone w wieloletniej prognozie finansowej scenariusze kształtowania danych planistycznych na lata kolejne tj. 2015 – 2019 nie wiążą bezpośrednio w sensie decyzyjnym przyjęte rozwiązania. Jako instrument zarządzania finansami Miasta przyjęte założenia stanowią niejako jeden z wariantów planistyczno – decyzyjnych do przyjęcia w latach kolejnych. W związku z zaprezentowanymi w wieloletniej prognozie finansowej danymi planistycznymi kształtuje się obraz sytuacji bieżącej finansów Miasta z szczególnym uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej gminy w latach kolejnych.

Wieloletnia prognoza finansowa Miasta Leżajskiego odzwierciedla odpowiednio wykonanie budżetu Miasta w latach 2011 – 2013 oraz przyjęte założenia planistyczne na 2014 rok. Na tej podstawie oraz mając na względzie obowiązujące przepisy ustawy o finansach publicznych związane z zasadami zaciągania i spłaty zobowiązań dłużnych, określona została prognoza kwoty długu wraz z możliwościami jego spłaty w latach 2015 – 2019. Założenia planistyczne przyjęte w niniejszej prognozie pozwalają spełnić wymagania dotyczące między innymi obliczonego dla Miasta indywidualnego wskaźnika wysokości rocznej kwoty spłaty długu wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych (określona wysokość „zdolności kredytowej” mierzona wartościowo w kwocie rocznej spłaty długu).

Założenia i metody wyliczenia poszczególnych kategorii dochodów i wydatków wchodzących w ogólny zakres kwot dochodów i wydatków zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Leżajsk w latach 2014 – 2019.

Poniżej przedstawione zostały założenia i metody wyliczenia podstawowych kategorii dochodów i wydatków stanowiących istotny warunek spełnienia ustawowego wymogu realizmu wieloletniej prognozy finansowej oraz pozwalający na dokonanie oceny przyjętych założeń w stosunku do ich poprawności warunkującego w konsekwencji stwierdzenie odpowiedniego prawdopodobieństwa poziomu ich realizacji w przyjętych w całokształcie założeń prognostycznych i planistycznych.

Dochody budżetowe.

W prognozie założono nieznaczny (inflacyjny) wzrost dochodów bieżących mając na uwadze realizację w roku bieżącym i w latach poprzednich podstawowych dochodów podatkowych oraz rocznych kwot z tytułu pozyskiwanych subwencji i dotacji celowych. Dochody bieżące ogółem na 2014 rok w wysokości **34 529 680,59 zł** oszacowano na poziomie wykonania planu na koniec 2013 roku w kwocie **33 735 487,22 zł**, które zarazem wzrastają o kwotę w wysokości ok. **1 030 000,00 zł** w stosunku do wykonanych dochodów na koniec 2012 roku.

Jednocześnie w prognozie przewidziano rozwiązanie wzrostu ogółem realizowanych dochodów bieżących na lata kolejne począwszy od 2015 roku bazujące na dynamice poziomu ich pozyskiwania w latach 2011 – 2012 oraz do szacunkowego wykonania dochodów w 2013 roku. Głównym czynnikiem wzrostu dochodów bieżących jak wykazano w poszczególnych pozycjach prognozy są wzrastające w przyjętym planie – wariantcie planistycznym dochody z tytułu planowanych w latach następnych wzrostów obowiązujących (zarówno w 2013 jak i w 2014 roku) stawek podatkowych głównie w zakresie podatku od nieruchomości, a także

nieznaczny odzwierciedlony (wartościowo) w poziomie realizacji w latach ubiegłych wzrost kwotowy rok do roku udziałów Miasta w wpływach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych - PIT.

Pozostałe kategorie dochodów bieżących na lata 2015 – 2019 zostały w zasadzie określone na przyjętych wartościach w założonym planie jak na 2014 rok, to jest: subwencje i dotacje celowe na realizację zadań bieżących, dochody z podatku CIT, w tym dochody realizowane na rzecz Miasta przez urzędy skarbowe oraz pozostałe podatki i opłaty lokalne.

W zakresie dochodów majątkowych wykazano dochody z tytułu realizacji umów związanych z realizacją zadań inwestycyjnych, które są dofinansowane lub planuje się, że będą one w części finansowane z pozyskiwanych środków zewnętrznych, w tym ze środków budżetu UE oraz wykazano odrębnie poziom możliwych do realizacji dochodów ze sprzedaży majątku gminnego, który ukształtowany został w zasadzie na bazie planu przyjętego na 2014 rok.

Dochody majątkowe ogółem zaplanowane zostały na poziomie znacznego spadku wartości przyjętych do planu w tym zakresie w 2014 roku w stosunku do pozyskiwanych w latach ubiegłych (2011 – 2013) środków i stanowią kwotę **1 811 141,76 zł**. Przyjęto jednocześnie założenie planistyczne związane jednakże wraz z ich stopniowym wzrostem określonym na 2015 rok w wysokości planu **3 100 000,00 zł** i jednocześnie z nieznacznym (począwszy od 2016 roku) ich poziomem wzrostu w przyjętych założeniach w ujęciu rok do roku, które to rozwiązanie jest uwarunkowane wdrożeniem realizacji nowych projektów inwestycyjnych dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej.

W 2014 roku w planie dochodów majątkowych związanych zarazem z finansowaniem wydatków majątkowych ujęte zostały zadania inwestycyjne, które wynikają z podpisanych już umów związanych z otrzymanym dofinansowaniem – refundacją poniesionych kosztów i są to dwa poniżej opisane zadania:

1. Dochody majątkowe związane z realizacją projektu e – administracji publicznej wynikające z kontynuacji realizacji harmonogramów rzeczowo finansowych z lat 2010 – 2013 w związku z wydłużeniem terminu zakończenia prowadzonej inwestycji oraz otrzymanych refundacji wcześniej poniesionych kosztów inwestycyjnych, jednocześnie finansujących wydatki majątkowe na zadaniu inwestycyjnym dofinansowanym z budżetu UE i budżetu państwa związanych z projektem PSEAP – Podkarpacki System e – Administracji Publicznej – kwota ujęta aktualnie to **290 975,00 zł**.

2. Dochody majątkowe wynikające z podpisanej umowy o dofinansowanie projektu inwestycyjnego pn. „Budowa targowiska stałego w mieście Leżajsk” z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2017-2013, działanie 321 – „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” – kwota **1 572 347,76 zł**.

Wydatki majątkowe jednakże na przyjętych do realizacji pozostałych zadaniach inwestycyjnych to głównie wydatki o charakterze jednorocznym, których źródłem finansowania w 2014 roku są wyłącznie własne środki budżetowe wynikające z zaplanowanych dochodów majątkowych z tytułu sprzedaży majątku gminnego i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, a także nadwyżka operacyjna (dochody bieżące minus wydatki bieżące) w wysokości **2 445 181,00 zł** wynikająca odpowiednio z pomniejszonej kwoty **890 000,00 zł**, stanowiącej nadwyżkę budżetu przeznaczoną na spłatę rocznej kwoty długu z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów długoterminowych.

Przyjęte w prognozie szacunkowe poziomy planu dochodów i wydatków majątkowych na lata kolejne (począwszy od 2015 roku) określone zostały wartościowo na poziomie stopniowego ich wzrostu w stosunku do przyjętego planu w 2014 roku i są związane z możliwością rozpoczęcia realizacji nowych zadań inwestycyjnych dotowanych w formie otrzymywanych dochodów majątkowych w formie dotacji. Ważną rolę w przyjętych wartościach planu dochodów majątkowych w prognozie stanowią planowane kwoty do pozyskania w ramach nowych programów w części finansującymi wydatki inwestycyjne w perspektywie budżetu UE, wstępnie szacowanych do uruchamiania począwszy od 2015 roku.

Projekty inwestycyjne w ramach przyszłej perspektywy finansowej budżetu UE w latach 2016 – 2019 dla Miasta Leżajskiego są przygotowywane aktualnie, jako robocze dokumentacje projektowe pod przyszłe inwestycje dofinansowane z budżetu UE i określone zostały wstępnymi nazwami zadań w ramach projektów wraz z szacunkowymi kwotami kosztów inwestycyjnych ogółem i wartością pozyskiwanych dochodów majątkowych, stanowiących poziom dofinansowania z środków zewnętrznych; do nich można wstępnie zaliczyć projekty:

1. „Poprawa efektywności energetycznej na obszarze Powiatu leżajskiego poprzez wymianę opraw oświetleniowych oraz zastosowanie inteligentnego oraz energooszczędnego systemu sterowania i kontroli oświetlenia ulicznego w Mieście Leżajsk”.

2. „Redukcja emisji zanieczyszczeń oraz wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez instalację kolektorów słonecznych i modułów fotowoltaicznych na obiektach użyteczności publicznej i posesjach prywatnych, zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii w mieście Leżajsk”.

3. „Upowszechnianie rozwiązań cyfrowych w ramach e - edukacji w szkołach miejskich”.

4. „Wzmocnienie zastosowania rozwiązań cyfrowych w ramach e - kultury na terenie Miasta Leżajsk”.

5. „Interdyscyplinarne działania mające na celu ochronę, promocję i rozwój dziedzictwa kulturowego i naturalnego Miasta Leżajsk”.

Jednakże w zakresie przyjętych założeń planistycznych dotyczących określenia prognozy realizacji dochodów i wydatków majątkowych największe znaczenie, co do określonych wartości ma rozpoczęta inwestycja realizowana przez GDDKiA finansowana wyłącznie z środków budżetu państwa i budżetu UE związana z budową obwodnicy Miasta Leżajsk. Wartość całego projektu to kwota ponad **160 mln. zł**. Aktualnie prowadzone są prace na drugim etapie, który zostanie sfinalizowany w 2014 roku. W związku z tym faktem, Miasto planuje pozyskać dochody majątkowe z tytułu sprzedaży majątku, a także wdrożenia realizacji programów inwestycyjnych polegających na pozyskaniu dofinansowania związanego z przekształceniem terenów wokół powstałych ciągów drogowych w tereny z przeznaczeniem dla prowadzenia działalności gospodarczej przez podmioty prywatne. Działanie te związane mogą być zarazem z możliwością rozbudowy funkcjonującej w Leżajsku filii mieleckiej specjalnej strefy ekonomicznej, w której od kilku lat działają podmioty gospodarcze o charakterze produkcyjno – handlowym. Ponadto w przypadku braku pozyskania dofinansowania z środków zewnętrznych na przekształcenie terenów wokół obwodnicy Miasta Leżajskiego jest przygotowywany wariant prowadzący do założonego celu, na podstawie, którego zostanie dokonana sprzedaż gruntów podmiotom zainteresowanym rozpoczęciem i prowadzeniem działalności gospodarczej. Działania zmierzające do zwiększenia terenów inwestycyjnych Miasta mają także założenie, które związane jest także z uwolnieniem terenów rolnych pod zabudowę gospodarstw prywatnych w formie działek o zabudowie pojedynczej lub wielorodzinnej.

Opisane powyżej warianty decyzyjne określone na lata 2015 – 2019, związane z pozyskaniem dochodów majątkowych w formie otrzymanych dotacji celowych na realizację wydatków majątkowych dotyczących modernizacji terenów i budowy infrastruktury na terenach przyległych do budowanej obwodnicy lub sprzedaży posiadanych gruntów pod inwestycje prywatne o charakterze produkcyjno – handlowym i indywidualne lokalizacje gospodarstw domowych, pozwalają określić wartościowo za realnie przyjęte wartości prognozowanych dochodów majątkowych i finansowanych z nich wydatków inwestycyjnych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Leżajskiego.

Oceniając realność przedstawionej prognozy dotyczącej pozyskania dochodów majątkowych w latach 2015 – 2019 należy uwzględnić poziom pozyskanych w 2013 roku dochodów własnych z tytułu sprzedaży nieruchomości – kwota ok. **535 000,00 zł**, ale także dochodów z tytułu gospodarowania mieniem komunalnym – procesem przekształcenia prawa użytkowania wieczystego (osobom fizycznym i osobom prawnym) w prawo własności, które to dochody majątkowe na koniec bieżącego roku wyniosą kwotę ok. **900 000,00 zł**.

W zależności od powstałych możliwości przekształcania gruntów na tereny przeznaczone na prowadzenie działalności gospodarczej lub związane z budownictwem mieszkaniowym, wieloletnia prognoza finansowa zakłada wariant zmiany zaplanowanych dochodów majątkowych polegających na zwiększeniu o dotychczas przyjęte wartości w części dochodów ze sprzedaży majątku dochodów w formie pozyskanych dotacji celowych z zewnątrz związanych z sfinansowaniem modernizacji terenów i zmianą ich przeznaczenia.

Niezależnie od dotychczas zakwalifikowanych kategorii pozyskanych dochodów majątkowych (sprzedaż gruntów, pozyskanie dotacji z zewnątrz czy nawet sprzedaż majątku gminnego zabudowanego nieruchomościami – stan mienia komunalnego Miasta Leżajskiego (pozycja aktywów trwałych w bilansie skonsolidowanym na koniec 2013 roku) to kwota pnd.104 mln. zł.

Wartości realizowanych w takim scenariuszu planistycznym przyjętych kwot dochodów majątkowych stanowiąc mają źródła finansowania wydatków majątkowych związanych z zaplanowanymi do realizacji wydatkami, pod rygorem korekty przyjętych ich wartości w planie zadań inwestycyjnych.

Wydatki budżetowe.

W zakresie wydatków bieżących przyjęto w niniejszej prognozie rozwiązanie polegające przede wszystkim na utrzymaniu w 2014 roku i latach kolejnych przyjętego poziomu planu (po dokonanych w trakcie bieżącego roku zmianach związanych z pozyskiwaniem dotacji z budżetu państwa na realizację zadań bieżących) na bazie założeń określonych na 2013 rok. Kwota zaplanowanych wydatków bieżących na 2014 rok w wysokości **32 084 499,59 zł** to wartość planu, który (po uwzględnieniu planu dotacji celowych na wydatki bieżące przyjęta na 2014 rok w stosunku do planu obowiązującego w 2013 roku) stanowi niejako odzwierciedlony poziom planu wydatków bieżących ukształtowany na poziomie szacunkowego wykonania wydatków bieżących na koniec 2013 roku.

Wydatki bieżące w 2014 roku przeznaczone na obsługę długu w wysokości **450 0000,00 zł** określone zostały wraz z stopniowym spadkiem kwot ujętych w planie w latach następnych 2015 – 2019. Przyjęte założenie planistyczne o braku zaciągania nowych zobowiązań dłużnych z tytułu nowych kredytów długoterminowych zaciąganych w bankach pozwala przyjąć scenariusz malejących kosztów obsługi długu za realny. Finansowanie spłaty długu wyłącznie z zaplanowanych do realizacji wyników finansowych stanowi zarazem o scenariuszu przyjętych kwot, jako wysokości rozchodów budżetowych związanych z roczną spłatą wymagalnych rat kapitałowych z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów długoterminowych.

W prognozie wieloletniej Miasta Leżajska nie zaplanowano wydatków z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

Wydatki majątkowe wykazane w kwotach ogółem na lata 2015 – 2019, które stopniowo począwszy po znaczącym ich w 2014 roku poziomie spadku w stosunku do lat 2011 – 2013, w 2015 roku zaczynają wzrastać w stosunku do przyjętego planu na 2014 rok oraz rosną zarazem wraz z przyjętym stopniowym wzrostem planu dochodów majątkowych (źródło finansowania inwestycji) w latach kolejnych począwszy od 2015 roku.

Wydatki majątkowe (zbiorczy plan finansowy przyjętych do realizacji zadań inwestycyjnych) zaplanowano wyłącznie w trybie wykonywania jednorocznym harmonogramów rzeczowo – finansowych. Wydatki majątkowe począwszy od 2014 roku planuje się sfinansować wyłącznie przyjętym poziomem planu dochodów majątkowych oraz w pozostałej części planowaną nadwyżką operacyjną wynikającą z różnicy: dochody bieżące minus wydatki bieżące z uwzględnieniem sfinansowania spłaty długu stanowiącą roczną kwotę spłacanych rat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich.

Wydatki majątkowe w ramach przedsięwzięć, które objęte zostały limitami wydatków, na które szczegółowo w formie odpowiednio nazwanego i kontynuowanego od 2010 roku zadania inwestycyjnego (PSEAP) wraz z wyodrębnioną wartością łącznych nakładów inwestycyjnych, odzwierciedla przedsięwzięcie o charakterze majątkowym ujęte w Załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Kwota limitu wydatków na 2014 rok - **290 975,00 zł**.

Ponadto w prognozie nie objęto na rok 2014 i lata kolejne limity wydatków na przedsięwzięcia inne niż zadania inwestycyjne wynikające z zawartych już umów cywilno prawnych, takich jak obejmującego 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. Upoważnienia przyjęte na 2014 rok (wyłącznie) do zaciągania zobowiązań związanych między innymi z dostawą mediów (prąd, woda, gaz i odbiór ścieków) oraz usług telekomunikacyjnych (telefony stacjonarne, komórkowe, Internet i usługi pocztowe) zawiera treść niniejszej uchwały.

Przychody budżetowe.

W zakresie planu przychodów budżetowych „poz.4” WPF w prognozie wieloletniej określonej na lata 2014 – 2019, poza kwotą przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych wprowadzonych do budżetu na 2014 rok w wysokości **674 000,00 zł**, **nie planuje się innych nowych przychodów, w tym także planowanych przychodów w formie zaciągnięcia kredytów bankowych – długoterminowych.**

Rozchody budżetowe.

W zakresie planu rozchodów budżetowych (ogółem) „poz.5” WPF zaprezentowanego w prognozie w latach 2014 – 2019, spłatę zaciągniętego długu w 2014 roku zaplanowano na podstawie dokonanej analizy treści zawartych umów i wynikających z nich obowiązujących harmonogramów spłat rocznych rat kredytowych z zaciągniętych w latach poprzednich kredytów bankowych długoterminowych „poz.5.1” WPF.

Mając na uwadze obliczony, stanowiący dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań dłużnych w wyniku oszacowanej w prognozie wartościowo zdolności kredytowej Miasta w spłacie rocznej kwoty długu,

wynikającej ostatecznie z sposobu wykonywania budżetu za lata ubiegłe, plan rozchodów budżetowych zawiera scenariusz planistyczny dokonania kolejnych korekt w zakresie obowiązujących aktualnie umów kredytowych i harmonogramów spłat w formie zawarcia odpowiednich aneksów do umów z bankami dotyczących części określonej wartości prolongaty w spłacie odpowiedniej kwoty długu (**2 010 000,00 zł** – 2015 rok oraz **870 000,00 zł** – 2016 rok) na lata kolejne tj. kwota **2 080 000,00 zł** – 2017 rok oraz **800 000,00 zł** – 2018 rok.

W 2014 roku plan rozchodów budżetowych w planie to kwota **1 130 000,00 zł** stanowiąca wartość spłaty długu, która finansowana jest nadwyżką budżetową zaplanowaną w wysokości **890 000,00 zł**. Pozostała kwota spłaty długu, której źródłem finansowania są wolne środki wprowadzone do budżetu z tytułu rozliczenia bilansowego budżetu za 2013 rok określona została w wysokości **240 000,00 zł**.

Jednocześnie dla zobrazowania przyjętego poziomu planu rozchodów budżetowych na 2014 rok miały znaczący wpływ dwustronnie podpisane w 2013 roku dwa aneksy do umów kredytowych z BRE BANK S.A i BANKIEM POCZTOWYM S.A. związane z przesunięciem w łącznej wysokości kwoty **1 5000 000 zł** obowiązującej wcześniej w harmonogramach zaplanowanej kwoty spłaty długu zaciągniętych w latach poprzednich w powyższych bankach kredytów długoterminowych. Przesunięcie spłaty długu zostało dokonane z 2014 roku na 2015 rok – kwota **1 200 000 zł**, oraz na 2016 rok – kwota **300 000 zł**.

Analogicznie w stosunku do wprowadzonych do budżetu Miasta na 2014 rok w wysokości 434 000,00 zł rozchodów budżetowych z tytułu innych rozliczeń krajowych niezwiązanych bezpośrednio z spłatą długu „poz.5.2” WPF, przyjęte zostało rozwiązanie zaplanowania w latach 2015 – 2016 rozchodów, które odzwierciedlają na dzień dzisiejszy poziom potrzeby dokonania na podstawie zawartych aneksów do umów kredytowych z bankami prolongaty w spłacie długu z roku 2015 – kwota **2 010 000,00 zł** oraz z roku 2016 – kwota **870 000,00 zł** na lata 2017 – kwota spłaty prolongaty **2 080 000,00 zł** (lata 2015-2016) oraz kwota spłaty prolongaty **800 000,00 zł** (2016 rok).

Przyjęte rozwiązanie zaplanowania w latach 2014 – 2016 rozchodów budżetu z tytułu innych rozliczeń krajowych w szczególności rozchodów niezwiązanych z spłatą długu, których wartościowo przyjęte kwoty stanowiące wartość braku możliwości ujęcia ich bezpośrednio w rozchodach budżetowych danego roku związanych bezpośrednio z spłatą długu ze względu na obowiązujące rygorystyczne wskaźniki z art.243 uofp, który z sposobu wykonywania budżetu za 3 poprzednie lata określa (kwotowo ujęte, jako maksymalne) indywidualny wskaźnik rocznej kwoty spłaty długu – tzw. „zdolność kredytowa” Miasta do możliwości dopuszczalnej wysokości spłaty długu, staje się niezbędne w celu zabezpieczenia rocznej kwoty spłaty długu na wypadek:

- 1) Poprawy wskaźnikowych relacji w związku z wykonywaniem budżetu za rok poprzedni;
- 2) Poprawy wskaźnikowych relacji w związku z wykonywaniem budżetu za rok bieżący (ukształtowany plan dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów na koniec III kwartału danego roku, jako podstawa zmiany obowiązujących do spełnienia dopuszczalnych wskaźników warunkujących możliwy wzrost wartości rocznej kwoty spłaty długu;

Zaplanowane w latach 2014 – 2016 rozchody budżetu z tytułu innych rozliczeń krajowych niezwiązanych z spłatą długu stanowi także fakt planistyczny (prognostyczny), który zarazem daje podstawę do wnioskowania o dokonanie czynności zmiany zapisów treści umów kredytowych z bankami w formie aneksu harmonogramów rocznych spłat długu (prolongata w spłacie) umocowanych w zapisach umów kredytowych z bankami według scenariusza zaprezentowanego powyżej w tej treści objaśnień.

W przypadku braku możliwości prolongaty spłaty długu (na podstawie braku zawartych aneksów do umów kredytowych z bankami w zakresie przesunięcia terminów w obowiązujących harmonogramach spłat rat kredytowych w danym roku), przychody budżetowe zaplanowane w latach 2014 – 2016 z tytułu innych rozliczeń krajowych niezwiązanych z zaplanowaniem spłaty długu będą stanowić źródło sfinansowania operacji finansowych – nadzwyczajnych strat (niezaplanowanych w pozycji rozchody związane z spłatą długu) związanych z uruchomieniem czynności egzekucyjnych związanych z dochodzeniem swoich należności przez banki na wskutek braku terminowej spłaty długu wynikających z obowiązujących harmonogramów spłat.

W 2014 roku rozchody budżetowe z tytułu innych rozliczeń krajowych niezwiązanych z spłatą długu to kwota **434 000,00 zł**, której źródłem finansowania są wprowadzone przychody budżetowe stanowiące wolne środki z rozliczenia bilansowego za 2013 rok.

Rozchody budżetowe z tego tytułu zaplanowane w latach 2015 – 2016 w łącznej wysokości **2 880 00,00 zł** mają swoje źródło finansowania analogicznie do rocznych kwot z tytułu spłaty długu – z nadwyżki budżetowej danego roku stanowiącej o zaplanowanej kwocie wyniku finansowego (dochody ogółem minus wydatki ogółem).

Wynik budżetu. Finansowanie deficytu i przeznaczanie nadwyżki budżetowej.

Wynik budżetu „poz.3” WPF jest różnicą pomiędzy pozycją „Dochody ogółem”, w tym pokazaną na część dochodową bieżącą i majątkową z szczególnym uwzględnieniem dochodów ze sprzedaży majątku, a pozycją „Wydatki ogółem”, jako suma wydatków majątkowych i wydatków bieżących. Wynik budżetu wskazuje na przyjętą konstrukcję założeń planowania budżetowego danego roku.

Budżet 2014 roku jest planem dochodów i wydatków z założoną nadwyżką budżetową w wysokości 890 000,00 zł. Jednocześnie przyjmuje się założenie planistyczne, iż w kolejnych latach począwszy od 2015 roku prognozuje się stopniowy wzrost przyjęcia poziomu planu realizacji nadwyżki budżetowej stanowiącej o przyjętej konstrukcji budżetowej, celem wygenerowania odpowiednio określonych wartościowo źródeł sfinansowania rocznej kwoty spłaty długu.

Wynik budżetu w prognozie wieloletniej jest zaplanowany w adekwatnej wartości jak rozchody budżetu (ogółem), w tym także stanowiące wartość rocznej kwoty spłaty zaciągniętych w latach poprzednich rat kredytów bankowych, które wartościowo zostały obwarowane wskaźnikiem dopuszczalnej kwoty spłaty stanowiącej bezpośrednio o indywidualnie obliczonej za lata ubiegłe zdolności kredytowej – spłaty długu. W sensie dosłownym i na podstawie powyższego, pozycja niniejszej prognozy „wynik budżetu” (dochody ogółem minus wydatki ogółem) jest wyrażona w kwocie łącznej i stanowi źródło finansowania „rozchodów budżetowych”, jako rocznej kwota spłaty długu – kredytów długoterminowych „poz.5.1” WPF oraz zaplanowanej kwoty rozchodów z tytułu innych rozliczeń krajowych, niezwiązanych ze spłatą długu „poz.5.2” WPF, stanowiących podstawę umożliwiającą dokonanie przesunięcia spłaty długu na lata następne (aneks do umowy kredytowej).

Wieloletnia prognoza finansowa Miasta Leżajska na lata 2014 – 2019 przyjmuje założenie planistyczne polegające na ujęciu w poszczególnych latach realizacji budżetu określone plany nadwyżki operacyjnej wynikające z różnicy pomiędzy zakładanym planem dochodów bieżących a określonym planem wydatków bieżących powiększonych o wydatki na obsługę długu.

Wartość przyjętej nadwyżki operacyjnej („poz.8.1” WPF), jako różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi na 2014 rok to kwota w wysokości **2 445 181,00 zł**. Przyjęte założenie planistyczne w prognozie zakłada, iż wartość przyjętej nadwyżki operacyjnej na lata kolejne począwszy od 2015 roku wzrasta stopniowo w skali wzrostu rok do roku. W ramach zaplanowanych kwot nadwyżki operacyjnej w poszczególnych latach objętych prognozą znajduje się planowany do realizacji wynik budżetu – nadwyżka budżetowa dla każdego roku, który w tej części (opisanej powyżej) przeznaczony zostaje w pełnej – adekwatnej kwocie na spłatę długu, jako rat kapitałowych z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów – rozchody budżetowe.

Pozostała część zaplanowanej nadwyżki operacyjnej („poz.3” WPF – „poz.8.1” WPF) wraz z wykazanymi dla poszczególnych lat objętych prognozą dochodów majątkowych, w tym z tytułu sprzedaży majątku, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i środków pochodzących z budżetu UE, stanowi źródło finansowania przyjętych do realizacji w kolejnych latach wydatków majątkowych – zaplanowanych w kwotach ogółem wydatków inwestycyjnych, i przedstawia się wzorem jak poniżej:

(„poz.2.2” WPF: Wydatki majątkowe = „poz.3” WPF – „poz.8.1” WPF + „poz.1.2” WPF)

Poziom nadwyżki operacyjnej (stanowiący o wysokości finansowania wydatków majątkowych) wygenerowanej z własnych środków (pomniejszonych o wartość rocznej kwoty spłaty długu) przedstawia się w latach 2014 – 2019 w następujący sposób:

2014 – kwota: ·1 555 181,00 zł,

2015 – kwota: ·300 000,00 zł,

2016 – kwota: 760 000,00 zł,

2017 – kwota: ·1 030 325,00 zł,

2018 – kwota: 2 894 663,87 zł,

2019 – kwota: 3 100 000,00 zł.

Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Kwota długu „poz.6” WPF ujęta w prognozie pokazuje kwotę stanowiącą wartość długu określonego na koniec każdego roku, i który jest wynikiem działania (obliczonego sumarycznie w skali każdego roku objętego niniejszą prognozą): dług z poprzedniego roku + zaciągany nowy dług – spłata długu.

Dług na początek 2014 roku został określony w wysokości **10 510 011,13 zł**, który jednocześnie w związku z przyjętymi założeniami w prognozie związanymi głównie z faktem braku zaciągania nowego z kredytu długoterminowego oraz jednocześnie z założoną spłatą w latach 2015 – 2019 długu w formie rat kapitałowych od kredytów zaciągniętych w latach poprzednich z wypracowanych nadwyżek budżetowych (dochody minus wydatki), zostaje systematycznie zmniejszany rok do roku. Przyjęty w taki sposób w prognozie wariant planistyczny struktury budżetu zakłada przy takim scenariuszu spłatę długu w 2019 roku.

Sposób finansowania długu.

Przyjmuje się założenie planistyczne w niniejszej prognozie, że dług (jego spłata „poz.5.1” WPF) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, a także wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich. W następnej kolejności w scenariuszu planistycznym dług finansuje się nowo zaciąganiem długiem. Sytuacja ta w przyjętym scenariuszu planistycznym nie występuje.

„Poz.9.6” WPF i „poz.9.6.1” WPF prognozy wskazuje możliwy dopuszczalny – maksymalny wskaźnik spłaty zobowiązań wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W „poz.9.1” WPF, „poz.9.2” WPF i „poz.9.4” WPF, została pokazana relacja, o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów.

Jednocześnie w „poz.9.7” WPF i „poz.9.7.1” WPF, obliczony dopuszczalny wskaźnik relacji rocznej wysokości spłaty długu został ujęty w formie jego spełnienia (TAK) lub nie spełnienia (NIE) w poszczególnych latach objętych prognozą stanowiącym o wartości spełnienia lub braku spełnienia wskaźnika planowanej łącznej rocznej kwoty spłaty zobowiązań.

Jest to wobec tego bardzo istotna pozycja prognozy na gruncie obowiązujących w pełnym zakresie od 2014 roku rozwiązań w zakresie możliwości zaciągania długu, maksymalnej wartości (zdolności) rocznej kwoty spłaty długu a zarazem pozycja monitorująca i pokazująca stan finansów Miasta oraz pozycja, która winna spełniać rolę strategiczną w zakresie przyszłego planowania budżetowego spełniania ustawowych (indywidualnie wyliczonych za okres 3 poprzednich lat) wskaźników związanych z możliwością zaciągania nowego długu oraz wysokości rocznej jego spłaty.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Leżajskiego na lata 2014 – 2019 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostaje spełniona.

Ocena ryzyka realizacji przyjętego w wieloletniej prognozie finansowej scenariusza kształtowania się podstawowych wielkości budżetowych w perspektywie ewentualnych konsekwencji braku spełnienia wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych dotyczącego spłaty zobowiązań.

Założenia zaprezentowane w objaśnieniach przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2014 – 2019 odnoszące się do określenia podstawowych wskaźników planistycznych, w tym planu dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów oraz sposobu finansowania deficytu i przeznaczania nadwyżki budżetowej, jako założonego źródła finansowania określonego na poszczególne lata długu związanego z spłatą zaciągniętych zobowiązań zawierają pewien poziom ryzyka na wypadek braku spełnienia przyjętych rozwiązań planistycznych.

Świadomość tego faktu wynikająca z indywidualnej oceny poziomu ryzyka na wypadek braku możliwości spełnienia indywidualnego wskaźnika począwszy od 2014 roku spłaty kwot zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów Miasta Leżajskiego w efekcie powstałych rozbieżności pomiędzy założonymi w prognozie poziomami przyjętych wartości planistycznych do budżetu w kolejnych latach, a zarazem ich faktycznym wykonaniem na koniec każdego roku budżetowego, zobowiązuje jednocześnie do przedstawienia scenariusza przyjętych

rozwiązań decyzyjno – planistycznych, jako wskazań i reguł związanych z bezpośrednim niwelowaniem skutków założonego poziomu ryzyka.

Ryzyko związane z brakiem spełnienia warunku określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych dotyczącego wyliczenia indywidualnego dla Miasta Leżajska wskaźnika spłaty kwot zobowiązań z tytułu kredytów do planowanych dochodów ogółem w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem związane jest z brakiem realizacji przyjętych w prognozie wartości planistycznych.

Scenariusz reagowania na bieżąco w przypadku wystąpienia prawdopodobieństwa powstałych rozbieżności założonych w budżecie Miasta i jednocześnie odzwierciedlonych w wieloletniej prognozie finansowej wartości planistycznych dla danego roku w stosunku do ich ostatecznie wykonywanych na koniec każdego roku budżetowego przedstawia się następująco:

1. Przy ewentualnym braku realizacji planowanych dochodów bieżących następować powinna jednocześnie w realizowanym budżecie korekta planu dochodów i jednocześnie wydatków bieżących lub wydatków majątkowych (utrata źródeł finansowania inwestycji) o poziom oszacowanych niedoborów.

W ten sposób zachowana zostaje w budżecie zaplanowana do realizacji nadwyżka operacyjna, która stanowi źródło finansowania spłaty długu w pierwszej kolejności oraz wydatkowania środków na zaplanowane do realizacji inwestycje.

Korekta planu wydatków przynajmniej o przyjęte wartości związane z brakiem realizacji planu dochodów budżetowych (w przypadku braku zastosowania korekty planu dochodów i wydatków) winna nastąpić w formie braku wydatkowania – wstrzymania do uruchomienia planowanych wcześniej w ramach obowiązujących planów finansowych i przyjętych harmonogramach płatności środków budżetowych w jednostkach organizacyjnych Miasta.

2. Ewentualny brak wykonania planu dochodów majątkowych w części dotyczącej dochodów ze sprzedaży składników majątkowych powinien zostać odzwierciedlony w realizacji ponadplanowych dochodów bieżących, a także może jednocześnie nastąpić w formie zastosowanej w budżecie korekty planu dochodów majątkowych (w części planu związanej z sprzedażą majątku) oraz planu wydatków majątkowych o wartości oszacowanych niedoborów (utrata źródeł finansowania wydatków majątkowych związanych z wykupami terenów pod przyszłe inwestycje).

W ten sposób zachowana zostaje w budżecie zaplanowana do realizacji nadwyżka operacyjna (tj. powiększone ponadplanowe dochody bieżące kosztem braku realizacji dochodów majątkowych), która stanowi źródło finansowania zaplanowanych do realizacji wydatków majątkowych związanych między innymi z wykupami terenów pod przyszłe inwestycje.

Korekta planu wydatków przynajmniej o przyjęte wartości związane z brakiem wykonania planu dochodów majątkowych może nastąpić również w formie braku wydatkowania (uruchomienia środków finansowych) w ramach obowiązującego planu finansowego wydatków majątkowych związanych z wykupami terenów przynajmniej o przyjęte wartości związane z brakiem realizacji planu dochodów majątkowych związanych z sprzedażą majątku.

3. Brak realizacji planu pozostałych dochodów majątkowych niezwiązanych z sprzedażą składników majątkowych powinien zostać odzwierciedlony w realizacji ponadplanowych dochodów bieżących powiększonych ewentualnie wprowadzone do budżetu przychody budżetowe z tytułu wolnych środków budżetu lub nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych wypracowane z rozliczeń bilansowych z lat poprzednich lub ograniczenia realizacji planu wydatków budżetowych.

W przypadku braku takiej ewentualności uzupełnienia oszacowanych niedoborów w realizacji dochodów majątkowych kwoty stanowią bezpośrednio odpowiedni poziom utraty finansowania zaplanowanych do realizacji w roku budżetowym zadań inwestycyjnych.

W związku z faktem, iż niniejsza prognoza nie przewiduje w latach 2014 – 2019 konstrukcji planowania budżetowego z założonym deficytem, którego źródłem sfinansowania stanowiłyby przychody budżetowe z tytułu zaciągnięcia kredytu bankowego długoterminowego, **poziom planowania wydatków majątkowych i ich określona kwota do dyspozycji ostatecznie jest uzależniona od faktycznej realizacji dochodów majątkowych oraz wcześniej zaplanowanej nadwyżki budżetowej w części nadwyżki operacyjnej (dochody bieżące ogółem minus wydatki bieżące ogółem) pomniejszonej jednocześnie kwotą spłaty długu,**

w tym roczną kwotę spłaty długu z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów. Ryzyko braku odpowiednio wypracowanej nadwyżki operacyjnej w tym nadwyżki budżetowej w latach 2014 – 2019 ma swoje źródło w przyjętym poziomie wzrostu (skala rok do roku) planowanych do realizacji dochodów budżetowych jak również z niezbędnymi przyjętymi poziomami planów wydatków bieżących.

4. W zakresie wydatków inwestycyjnych ryzyko nie spełnienia przyjętych wartości planistycznych w prognozie i w efekcie braku wypracowania odpowiedniego poziomu nadwyżki operacyjnej stanowiącej w części obok planowanej nadwyżki budżetowej, (jako podstawowe źródło finansowania długu) źródło finansowania wydatków majątkowych, związane jest ostatecznie z przeszacowaniem planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych pomimo przedsięwzięć uznanych za strategiczne dla rozwoju Miasta a zarazem z brakiem prawidłowego – realnego oszacowania skali możliwości źródeł ich finansowania z budżetu danego roku.

W związku z faktem, że uchwała wieloletniej prognozy finansowej Miasta Leżajska na lata 2014 – 2019, nie zakłada zaciągania nowego długu, źródła finansowania inwestycji stanowią odpowiednio zaplanowane do realizacji dochody majątkowe wraz z wypracowaną nadwyżką operacyjną (dochody bieżące (-) wydatki bieżące) pomniejszone odpowiednio o część, która stanowi bezpośrednio kwotę nadwyżki budżetowej stanowiącej źródło finansowania długu, jako planowanej rocznej spłaty wcześniej zaciągniętych rat kredytów bankowych długoterminowych. Ponadto, wypracowana z rozliczenia bilansowego z lat poprzednich kwota wolnych środków lub nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych może stanowić źródło finansowania wydatków majątkowych.

Jednocześnie, ze względu na brak odpowiedniej realizacji założonych w prognozie wartości planistycznych w zakresie wykonania nadwyżki operacyjnej w 3 kolejnych latach poprzedzających 2014 rok a wpływających bezpośrednio na określoną wartość (wysokość maksymalnej wartości spłaty długu w latach 2015 – 2016) maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, w stosunku do aktualnie obowiązujących harmonogramów spłat w ujęciu rocznej wartości wymagalnych do zapłaty rat kapitałowych od kredytów zaciągniętych w latach poprzednich, a także w związku z dokonaniem w 2013 roku przesunięcia spłaty dotychczas określonej kwoty w wysokości 1 500 000,00 zł z 2014 roku na 2015 i 2016 rok, prognoza wieloletnia Miasta Leżajska odzwierciedla na dzień dzisiejszy:

- Zwiększenie o kwotę 90 000,00 zł wartości spłaty długu w 2014 roku.

oraz przyjęcia scenariusza w przypadku braku poprawy wskaźnikowej sytuacji związanej z wzrostem dopuszczalnej rocznej kwoty spłaty długu (spłata w obowiązujących terminach odpowiednich kwot spłaty długu odzwierciedlonych w aktualnie obowiązujących harmonogramach spłat z umów kredytowych) powodującego:

- Zmianę wysokości o kwotę 2 010 000,00 zł, spłaty długu dotychczas przypadającego na 2015 rok - prolongata w spłacie na 2016 rok,

- Zmianę wysokości o kwotę 870 000,00 zł, zł spłaty długu dotychczas przypadającego na 2016 rok - prolongata w spłacie na lata 2017 – (70 000,00 zł) 2018 – (800 000,00 zł.)

Wobec powyższego uzasadnione staje się, aby wieloletnia prognoza finansowa Miasta Leżajska przyjęta na lata 2014 – 2019 zawierała scenariusz zabezpieczenia rozchodów budżetowych z tytułu innych operacji krajowych niezwiązanych z spłatą długu, a związanych z możliwością przesunięcia spłaty lub dokonania ewentualnej przedpłaty – zwiększając wartość rocznej kwoty spłaty długu.

Zasadne staje się określenie wartościowe przeznaczenia zaplanowanego na dany rok budżetowy wyniku finansowego, który źródłowo z jednej strony uzasadnia dokonanie przesunięcia obowiązujących dotychczas terminów spłat kredytów, a z drugiej strony zabezpiecza środki własne budżetowe, które w przypadku poprawy wskaźnikowej sytuacji wzrostu dopuszczalnej wysokości rocznej kwoty spłaty długu, pozwoli dokonać odpowiednich zmian w budżecie, powodujących ostatecznie roczną kwotę spłaty długu w wysokości faktycznej, jako należnej i określonej w umowach kredytowych na dany rok budżetowy.

Uzasadnienie

W związku z wprowadzonymi w budżecie Miasta Leżajska na 2014 rok zmianami obowiązującego dotychczas planu dochodów i wydatków oraz planu przychodów i rozchodów, dokonuje się niniejszą uchwałą odpowiedniej aktualizacji i zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Leżajska na lata 2014 – 2019 (Załącznik Nr 1), a także dokonuje się odpowiednich zmian w przyjętych dotychczas objaśnieniach do WPF w części dotyczących planu przychodów i rozchodów budżetowych związanych z wprowadzeniem do budżetu wolnych środków, które są efektem bilansowego zamknięcia budżetu oraz ukształtowaniem wyniku finansowego za 2013 rok (Załącznik Nr 2).

Dokonane zmiany polegają na zwiększeniu planu przychodów budżetowych w wysokości 674 000,00 zł, które wprowadzone do budżetu przeznacza się w przeważającej wielkości na rozchody budżetowe – w tym na wcześniejszą spłatę rat kredytów długoterminowych w kwocie 90 000,00 zł przypadających (na podstawie obowiązujących harmonogramów spłat z tytułu zawartych umów kredytowych z bankami) do spłaty w 2015 roku w związku z zawartą prolongatą w spłacie długu – przesunięcia spłaty z 2014 roku na 2015 rok, jako wyniku podpisanych aneksów umów kredytowych z bankami.

Pozostałe środki z tytułu przychodów budżetowych w łącznej wysokości 584 000,00 zł przeznaczone zostają na rozchody budżetu z tytułu innych rozliczeń krajowych nie związanych z spłatą długu jako podstawa planowanych do złożenia wniosków o dokonanie aneksu umów kredytowych z bankami dotyczących rozłożenia spłaty długu z obecnie zaplanowanych na rok 2015 na lata kolejne – 434 000,00 zł oraz na wydatki majątkowe (w efekcie dokonanych zmian powodujących zmniejszenie dotychczas zaplanowanego wyniku finansowego – nadwyżki budżetowej na 2014 rok), w tym wydatki na zakupy inwestycyjne związane z nabywaniem gruntów pod planowane do wykonania w przyszłych latach inwestycje drogowe – 150 000,00 zł (łączna kwota wolnych środków przeznaczona na wydatki, zmniejszająca wynik finansowy).