

*Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 538/10  
Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski  
z dnia 10 listopada 2010 r.*

*Załącznik Nr 3  
do projektu uchwały*

## **UZASADNIENIE**

### **do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2011 – 2015 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2011-2023**

Zgodnie z art. 122 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm) organ stanowiący j.s.t. po raz pierwszy przed uchwałą budżetową uchwała Wieloletnią Prognozę Finansową, nie później niż uchwałą budżetową na rok 2011. Przedmiotowa uchwała powinna w szczególności uwzględniać zapisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm).

Uwzględniając , iż m.in. w art. 243 ustawy o finansach publicznych wielkości odnoszące się do roku 2010 przyjmuje się zgodnie z planem na 30 września 2010 r., a przewidywane wykonanie dochodów i wydatków zakłada mniejsze zadłużenie w roku 2010, opracowano w dwóch wariantach załącznik nr 1 Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Bielsk Podlaski na lata 2011 – 2015 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2011-2023. W wariantie pierwszym ujęto na rok 2010 wielkości zgodne z brzmieniem art. 243, co skutkuje zmianą w wielkości i czasokresie spłaty zadłużenia. W wariantie drugim na rok 2010 przyjęto przewidywane wykonanie wielkości dochodów, wydatków oraz mniejsze zakładane zadłużenie i krótszy okres jego spłaty. W pozycjach nr X obu wariantów stwierdzenie „**tak**” bądź „**nie**” określa spełnienie warunku wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a odnoszącego się do nowej procedury liczenia wskaźników zadłużenia. Na obecnym etapie są to dane informujące o bieżącej sytuacji budżetu. Począwszy od 1 stycznia roku 2014 wchodzi w życie art. 243 ustawy o finansach publicznych w związku z zapisem art. 121 ust. 2 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, na mocy którego organ stanowiący nie będzie mógł uchwalić budżetu, w sytuacji gdy wskaźnik ten nie będzie zachowany. Dane do wyliczenia tego wskaźnika (po raz pierwszy stosowanego w 2014 roku) uwzględniają trzy poprzednie lata kształtowania się dochodów ogółem, dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży mienia oraz wydatków bieżących budżetu (a więc dotyczyć będą lat 2011, 2012 i 2013). Średni z trzech lat poprzedzających dany rok wskaźnik ilorazu dochodów

bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem powinien być począwszy od 2014 roku większy od rocznego wskaźnika stanowiącego iloraz wielkości spłacanych rat i odsetek do dochodów ogółem. W przedstawionej prognozie, począwszy od 2014 roku wskaźnik ten jest zachowany.

Uwzględniając zapis art. 242 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący na rok 2011 nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Te parametry muszą być też zachowane przy wykonywaniu budżetu. Przedkładany projekt uwzględnia zapisy przedmiotowego art. ustawy we wszystkich latach objętych prognozą.

Przy szacunku dochodów uwzględniono wskaźniki makroekonomiczne podane przez Ministerstwo Finansów oraz prognozowane wzrosty podatków lokalnych. Przy szacunku wydatków kierowano się zasadą niezbędnej racjonalizacji wydatków.

W załączniku przedsięwziąć projekty pn. „Rozbudowa przebudowa i nadbudowa Bielskiego Domu Kultury i kina Znicz w Bielsku Podlaskim” oraz „Budowa i przebudowa obiektów i urządzeń sportowo- rekreacyjnych na terenie MOSiR w Bielsku Podlaskim - I etap budowa hali sportowej z częściowym zagospodarowaniem terenu”, będą realizowane w przyjętych latach pod warunkiem otrzymania planowanego ich dofinansowania z zewnątrz. Podane wielkości kwot na przedsięwzięcia majątkowe w poszczególnych latach są mniejsze, niż wydatki majątkowe, bowiem zakłada się wykonywanie zadań rocznych, których w WPF nie uwzględnia się, co wynika z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

W wydatkach bieżących w pozycji A.1 duży wzrost w roku 2011 wynagrodzeń i pochodnych wynika głównie z faktu innego ujęcia przedszkoli, które od 1 stycznia 2011 roku stają się jednostkami budżetowymi. Dotychczas wynagrodzenia i pochodne zawarte były w dotacji podmiotowej przekazywanej zakładom budżetowym, a po zmianie organizacyjnej wykazywane są wprost w paragrafach wydatkowych wynagrodzeń i pochodnych w rozdziale 80104 – Przedszkola i w rozdziale 80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne.

W wydatkach bieżących w pozycji A.2 zgodnie z metodyką opracowywania Wieloletniej Prognozy Finansowej zaproponowaną przez Ministerstwo Finansów za wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst uznano wydatki klasyfikowane w rozdziałach 75011 - Urzędy wojewódzkie, 75022 - Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu) i 75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), pomniejszone o wynagrodzenia i składki od nich naliczane.