

Wyszczególnienie	Plan na III kw. (lub przewidywane wykonanie)	Prognoza											Prognoza (ostatni rok = ostatni rok objęty limitem wydatków na przedsięwzięcia – art. 227 ust. 1)	
		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	...
1.1. Dochody bieżące (Db)	25 273 778	26 053 457	25 959 973	22 041 614	21 149 691	31 992 352	31 992 352	31 992 352	31 992 352	31 992 352	31 992 352	31 992 352	31 992 352	0
1.2. Wydatki bieżące (Wb), w tym:	26 479 498	31 037 959	24 137 750	20 305 150	19 453 468	30 296 133	30 405 785	30 405 785	30 405 785	30 405 785	30 405 785	30 462 165	30 530 204	0
1.2.1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane razem	11 084 738	12 172 684	12 172 684	12 598 728	12 598 728	12 598 728	12 598 728	12 598 728	12 598 728	12 598 728	12 598 728	12 598 728	12 598 728	0
1.2.1.1. w tym związane z funkcjonowaniem organów JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.2. wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem organów JST razem	114 000	120 148	122 120	126 394	130 818	130 818	130 818	130 818	130 818	130 818	130 818	130 818	130 818	0
1.2.3. wydatki bieżące na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 i 2 (wg załącznika)	884 016	1 089 920	482 733	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.4. poręczenia i gwarancje (O)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.4.1. wydatki bieżące na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 3 (wg załącznika)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.4.2. pozostałe poręczenia i gwarancje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.5. obsługa długu (O)	207 837	750 000	624 409	553 525	487 572	422 222	356 780	294 214	232 081	169 392	107 351	58 081	0	0
1.2.6. wydatki bieżące inne niż przedsięwzięcia wynikające z zaangażowania budżetów lat przyszłych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3. Dochody bieżące – wydatki bieżące	-1 205 720	-4 984 502	1 822 223	1 736 464	1 696 223	1 696 219	1 586 567	1 586 567	1 586 567	1 586 567	1 530 187	1 462 148	0	
2.1. Dochody majątkowe, w tym:	12 081 823	9 763 275	11 160 345	10 124 910	12 142 661	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	0
2.1.1. ze sprzedaży majątku (Dsm)	434 950	4 608 922	11 160 345	10 124 910	12 142 661	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	0
2.2. Majątkowe	19 538 946	10 208 499	11 160 345	10 124 910	12 142 661	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	0
2.2.1. wydatki majątkowe na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 (wg załącznika)	0	10 208 499	11 160 345	10 124 910	12 142 661	137 270	7 270	7 270	0	0	0	0	0	0
2.2.2. wydatki majątkowe inne niż przedsięwzięcia wynikające z zaangażowania budżetów lat przyszłych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3. Dochody majątkowe – wydatki majątkowe	-7 457 123	445 224	0	0	0	0	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000	0
I. DOCHODY (D)	37 355 601	36 905 803	37 120 318	32 166 524	33 292 352	33 292 352	33 292 352	33 292 352	33 292 352	33 292 352	33 292 352	33 292 352	33 292 352	0
II. WYDATKI	46 018 444	38 398 932	35 298 095	30 430 060	31 596 129	31 596 133	31 705 785	31 705 785	31 705 785	31 762 165	31 785 129	31 830 204	0	
III. WYNIK BUDŻETU (I – II)	-8 622 843	-1 493 129	1 822 223	1 736 464	1 696 223	1 696 219	1 586 567	1 586 567	1 586 567	1 530 187	1 507 223	1 462 148	0	

Wyszczególnienie	Plan na III kw. (lub przewidywane wykonanie)	Prognoza											Prognoza
		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021

Obliczenia limitów i wskaźników

Limity zadłużenia – obowiązujące do 2013 r.

Art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (max 15%)	x	0	0	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x
z uwzględnieniem art. 169 ust. 3 ww. ustawy do 2013 r.	x	0	0	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (max 60%)	0	0	0	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x
z uwzględnieniem art. 170 ust. 3 ww. ustawy do 2013 r.	0	0	0	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x

Relacja z art. 243 (art. 122 ust. 3 ustawy wprowadzającej u.f.p.) – do budżetów na lata 2011–2013 podawana informacyjnie

Art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Średnia (Db – Wb + Dsm) / Do	x	0	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (R + O) / D	x	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
z uwzględnieniem art. 243 ust. 3 od 2014 r. (2)	x	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Musi być spełniona relacja: $(R + O) / D \leq \text{Średnia (Db - Wb + Dsm) / Do}$.

Kłopot z art. 243 ust. 2, który nie wskazuje, jak się zachować przy liczeniu wskaźnika średniej na następne lata prognozy,

Czy może wystąpić poręczenie lub gwarancja niebędąca przedsięwzięciem? (Czy istnieją poręczenia/gwarancje

* Art. 169 ust. 3 oraz art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w latach 2008–2013.

* Art. 243 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych od roku 2014 (informacyjnie w latach 2011–2013).

Art. 169 ust. 3 pkt 1 Kwota wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 u.f.p. z 2005 r.

Art. 169 ust. 3 pkt 2 Kwota poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania JST z wykorzystaniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 u.f.p. z 2005 r.

Art. 170 ust. 3 Kwota emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 u.f.p. z 2005 r.

Art. 243 ust. 3 pkt 1 Wykup papierów wartościowych, spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań (– R).

Art. 243 ust. 3 pkt 2 Poręczenia i gwarancje udzielone samorządowym osobom prawnym realizującym zadania JST w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 (– O).

Opracowanie: Adam Głębski – Główny Inspektor Kontroli RIO w Łodzi – na podstawie materiałów uzyskanych od członków Kolegium RIO w Łodzi.