

Objaśnienia dla przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Częstochowy wartości

Zgodnie z art. 230 ustawy o finansach publicznych (jt. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje nie później niż uchwałę budżetową.

Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu JST;
- 3) wynik budżetu JST;
- 4) przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychody i rozchody budżetu JST z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwotę długu JST, w tym relacje z których wynika utrzymanie płynności finansowej JST, zdolności kredytowej oraz możliwości finansowania zadań i przedsięwzięć zarówno bieżących jak i majątkowych;
- 7) kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikające z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia;
- 8) objaśnienia przyjętych wartości.

Integralną częścią uchwały w sprawie WPF jest wykaz przedsięwzięć zawierający informacje dotyczące nazwy i celu jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację przedsięwzięcia lub koordynującej jego wykonywanie, okresu realizacji i łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków w poszczególnych latach oraz limitu zobowiązań.

Przez przedsięwzięcie ustawodawca rozumie wieloletnie programy, projekty lub zadania w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE, a także inne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi oraz związane z umowami o partnerstwie publiczno – prywatnym.

Zgodnie z brzmieniem art. 227 ustawy o finansach publicznych **WPF obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej 3 kolejnych lat.**

W myśl Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, okres objęty WPF nie może być krótszy niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu).

W związku z powyższym, **Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Częstochowy została opracowana w perspektywie do roku 2031**, tj. okresu na jaki zostały zaciągnięte zobowiązania dłużne.

Prognoz dochodów i wydatków dokonano w oparciu o wskaźniki wzrostu PKB i inflacji przyjęte do Wieloletniego Planu Finansowego budżetu państwa.

I. PROGNOZA DOCHODÓW BUDŻETU MIASTA CZĘSTOCHOWY

Założenia do długoterminowej prognozy dochodów

Długoterminowa prognoza dochodów uwzględnia:

- prognozowany przez Ministerstwo Finansów wskaźnik inflacji i PKB,
- analizę danych historycznych,
- zmianę przepisów prawnych, mających wpływ na poszczególne źródła dochodów,
- indywidualne założenia dla poszczególnych kategorii dochodów budżetowych,

- możliwość pozyskania bezzwrotnych środków zewnętrznych.

W celu uzyskania porównywalnych wielkości w prognozie uwzględnione zostały dochody miasta mające rytmicznie powtarzający się charakter (podatki, opłaty, subwencje, dotacje).

Dochody budżetowe powiększone zostały również o środki pochodzące z Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. Środki te zaplanowano w wielkościach realnych do pozyskania. W prognozie dochodów na 2016 rok i lata następne uwzględniono również wpływy za zarządzanie i administrowanie miejskim zasobem lokalowym oraz dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Natomiast środki planowane do pozyskania, mające charakter jednorazowy oraz te, które budzą wątpliwości co do szans pojawienia się w budżecie, nie zostały uwzględnione w prognozie dochodów na rok 2016 i na lata przyszłe.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych dochody dzieli się na dochody bieżące i majątkowe. Poniżej przedstawione zostały szacunki dochodów w podziale na dochody bieżące i majątkowe.

1. Prognoza poszczególnych źródeł dochodów bieżących

Założono:

dochody bieżące, z wyłączeniem dotacji i środków unijnych, wzrosną o 4,5% w roku 2017, tj. na poziomie zakładanego w projekcie budżetu państwa wskaźnika PKB powiększonego o 40% zakładanej inflacji. Po roku 2017 dochody bieżące będą wzrastać o 2%, co wynika z ostrożności i niepewności co do kształtowania się makroekonomicznych wskaźników w kolejnych latach.

Poniżej prognoza poszczególnych źródeł dochodów bieżących:

➤ Podatki

Przy szacowaniu tego źródła dochodów uwzględniono:

- aktualną bazę podatkową,
- podjęte uchwały umożliwiające przedsiębiorcom skorzystanie z ulg podatkowych,
- stan majątku.

Do tej grupy dochodów zaliczono podatki: od nieruchomości, od środków transportowych, rolny, leśny.

Założono, iż ta grupa dochodów wzrośnie o 4,5% w roku 2017, z wyjątkiem podatku od nieruchomości, tj. na poziomie zakładanego w projekcie budżetu państwa wskaźnika PKB powiększonego o 40% zakładanej inflacji. Po roku 2017 wzrastać będą o około 3%, co wynika z ostrożności i niepewności co do kształtowania się wskaźnika PKB w kolejnych latach.

Natomiast prognoza zakłada, że podatek od nieruchomości w roku 2017 wzrośnie o planowany wskaźnik inflacji, tj. o 1,7%, natomiast w kolejnych latach wzrastać będzie o 3%, co wynika z ostrożności i niepewności co do kształtowania się wskaźnika PKB w kolejnych latach.

➤ Opłaty

Przy szacowaniu opłat uwzględniono:

- obowiązujące przepisy prawne, w tym uchwały Rady Miasta dotyczące wysokości opłat,
- dane historyczne dotyczące poszczególnych źródeł opłat. Założono, iż opłaty wzrastać będą o 4,5% w roku 2017, tj. na poziomie zakładanego w projekcie budżetu państwa wskaźnika PKB powiększonego o 40% zakładanej inflacji. Po roku 2017 wzrastać będą jedynie o 3%, co wynika z ostrożności i niepewności co do kształtowania się wskaźnika PKB w kolejnych latach.

Do grupy opłat zaliczono m.in.:

- opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- za użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd,
- za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

➤ Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych

Przy prognozowaniu tego źródła uwzględniono aktualnie obowiązujące przepisy prawne, w tym ustawę o dochodach jst.

Założono, iż udziały te wzrosną o 4,5% w roku 2017, tj. na poziomie zakładanego w projekcie budżetu państwa wskaźnika PKB powiększonego o 40% zakładanej inflacji. Po roku 2017 wzrastać

będą jedynie o 3%, co wynika z ostrożności i niepewności co do kształtowania się wskaźnika PKB w kolejnych latach.

➤ Subwencja

Subwencja ogólna jest źródłem dochodów samorządu gminnego określonymi ustawami. Subwencja jest z jednej strony źródłem dochodu samorządów, z drugiej strony jest to także ustawowo określone świadczenie pieniężne Skarbu Państwa na rzecz poszczególnych samorządów. Subwencja dla miasta Częstochowy składa się z subwencji oświatowej oraz równoważącej.

Założono, iż nastąpi wzrost o 4,5% w roku 2017, tj. na poziomie zakładanego w projekcie budżetu państwa wskaźnika PKB powiększonego o 40% zakładanej inflacji. Po roku 2017 subwencje wzrastać będą o 3%, co wynika z ostrożności i niepewności co do kształtowania się wskaźnika PKB w kolejnych latach.

➤ Dotacje celowe

Znaczącym źródłem dochodów JST są dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa. Miasto Częstochowa otrzymuje dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami, na finansowanie i dofinansowanie zadań własnych oraz finansowanie i dofinansowanie zadań przyjętych na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej. Na przestrzeni lat 2008-2014 średniorocznie dotacje celowe wzrastały o 10%. Z uwagi na zmniejszające się w ostatnim okresie wysokości dotacji oraz przekazywanie zadań samorządom jako zadania własne, dotacje wzrastają jedynie o 2% pomimo ich dużej dynamiki wzrostu w latach poprzednich.

2. Prognoza poszczególnych źródeł dochodów majątkowych

Dochodami majątkowymi są dochody pozyskiwane na finansowanie inwestycji oraz wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego, z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności a także wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

Dochody majątkowe z tytułu środków pozyskiwanych na realizację inwestycji zaplanowano na podstawie zawartych umów. Wyjątek stanowią dwa strategiczne zadania przewidziane do realizacji w bieżącym okresie programowania, dla których założono pełny montaż finansowy łącznie ze środkami unijnymi.

Dochody majątkowe wypracowywane z majątku miasta zaplanowano z uwzględnieniem posiadanego stanu majątku miasta oraz jego odtworzenia.

Założono, iż w roku 2016 dochody z tytułu sprzedaży majątku wyniosą 13 210 430 zł, natomiast w latach 2017-2019 sprzedaż majątku utrzymać się będzie na poziomie odpowiednio ok. 15 mln zł, 13,8 mln zł, 6,6 mln zł. W kolejnych latach, z uwagi na dużą niepewność ich pozyskiwania nie uwzględniono dochodów z tego tytułu.

II. PROGNOZA WYDATKÓW BUDŻETU MIASTA

Założenia do długoterminowej prognozy wydatków

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych wydatki budżetu miasta dzielą się na wydatki bieżące i majątkowe. Do grupy wydatków bieżących zalicza się wydatki nie będące wydatkami majątkowymi, w tym:

- wydatki na wynagrodzenia i pochodne;
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych,
- dotacje na zadania bieżące;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych;
- wydatki na programy realizowane z udziałem środków UE;
- wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielanych przez JST;
- wydatki na obsługę długu.

Natomiast grupę wydatków majątkowych stanowią wszystkie pozostałe wydatki nie będące wydatkami bieżącymi tj. inwestycje, zakupy inwestycyjne oraz zakup, objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładu do spółek prawa handlowego.

Do prognozy wydatków przyjęto następujące założenia:

- wykonanie wydatków w budżetach lat przeszłych, a w szczególności 2014 roku i przewidywanego wykonania 2015 roku,
- zachowanie dotychczasowej struktury poszczególnych kategorii wydatków,
- zabezpieczenia kwot na spłatę i obsługę długu oraz ewentualną spłatę poręczeń udzielonych przez gminę,
- zachowanie relacji wynikającej z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki,
- kształtowanie się wskaźnika wydatków bieżących i inwestycyjnych w stosunku do wydatków ogółem na poziomie zabezpieczającym realizację zadań miasta,
- wydatki majątkowe na poziomie zabezpieczającym realizację zadań współfinansowanych ze środków UE oraz kontynuacji rozpoczętych inwestycji, a także z uwzględnieniem możliwości finansowania zadań inwestycyjnych z budżetów kolejnych lat.

1. Prognoza wydatków bieżących

Wydatki bieżące, bez obsługi długu, średniorocznie wzrastają o 0,05-0,1%. Nieznaczny wzrost wynika z konieczności zabezpieczenia w pierwszej kolejności wydatków na obsługę długu, kwot na ewentualną spłatę poręczeń, a także na zabezpieczenie spłat kredytów i pożyczek. W związku z tym, na pozostałe potrzeby wydatkowe nie przewiduje się znacznego wzrostu.

2. Prognoza wydatków majątkowych

Wydatki majątkowe w okresie 2016–2020 zaplanowano uwzględniając realizację zadań współfinansowanych środkami bezzwrotnymi zewnętrznymi oraz zakończenie zadań rozpoczętych w latach poprzednich. W latach kolejnych kwota wydatków majątkowych wynika z możliwości budżetu miasta.

W zakresie zadań inwestycyjnych planowanych do współfinansowania środkami Unii Europejskiej w nowej perspektywie finansowej 2014-2020 ujęto jedynie kwoty wkładu własnego, z wyjątkiem dwóch zadań pn. „Budowa przedłużenia Alei Bohaterów Monte Cassino do ul. Dźbowskiej oraz rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 908 (ul. Dźbowska, Powstańców Warszawy, Gościnną)” oraz „Modernizacja części sieci oświetleniowej w Częstochowie”, dla których sporządzono pełny montaż finansowy. Ponadto przy każdym zadaniu planowanym do współfinansowania środkami UE w nowej perspektywie finansowej podano informacje o wysokości łącznych nakładów finansowych obejmujących również planowane dofinansowanie.

Założenia dotyczące źródeł finansowania inwestycji

Wykorzystanie źródeł finansowania inwestycji, do których należą m.in. środki własne budżetu, środki UE, kredyty, pożyczki oraz inne formy zwrotnego finansowania uzależnione jest od możliwości budżetu oraz ograniczone jest ustawowym dopuszczalnym limitem zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę zminimalizowanie kosztów związanych z pozyskiwaniem środków zwrotnych oraz możliwości budżetu miasta założono następujące źródła finansowania inwestycji:

- Środki własne,
- Bezzwrotne środki, głównie środki unijne,

- Kredyt,
- Wolne środki - rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

III. PROGNOZOWANE WYNIKI BUDŻETU MIASTA CZĘSTOCHOWY

Założenia dotyczące deficytu budżetowego i źródeł jego pokrycia

Prognozy budżetowe wskazują, iż budżet roku 2016 zamknie się ujemnym wynikiem. Planuje się, że źródłem pokrycia deficytu budżetowego będzie kredyt.

Zakłada się, że budżety lat kolejnych począwszy od 2017 roku zamykać się będą nadwyżką budżetową, która zabezpiecza spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

IV. ZADŁUŻENIE MIASTA CZĘSTOCHOWY

Założenia dotyczące zadłużenia i jego spłaty

Planuje się, że na koniec 2015 roku będzie wynosiło 452 388 005 zł. Przy założeniu, że w roku 2016 do budżetu wpłynie kwota 33 mln zł z tytułu pozyskanego kredytu z EBI, planowane zadłużenie miasta Częstochowy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec 2016 roku wyniesie 452 401 905 zł.

Na zadłużenie to będą składały się następujące kredyty i pożyczki:

- kredyty zaciągnięte w Europejskim Banku Inwestycyjnym – 422 632 707 zł,
- kredyty zaciągnięte w bankach komercyjnych – 25 142 005 zł,
- pożyczki JESSICA – 4 627 193 zł.

W przypadku wyższego zapotrzebowania na wydatki majątkowe niż wynika to z prognoz nie wyklucza się zaciągania kolejnych kredytów. Natomiast, przy założeniu, że poziom wydatków majątkowych będzie zgodny z założonym w prognozie, nie będzie potrzeby zaciągania długu.

W sporządzonej Wieloletniej Prognozie Finansowej ujęto spłatę rat w wielkościach wynikających z zawartych umów kredytowych. Odsetki od zadłużenia na lata 2016-2017 wyliczono przyjmując WIBOR na poziomie 3% oraz indywidualne marże banku zgodnie z zawartymi umowami, natomiast od roku 2018 przyjęto WIBOR na poziomie 3,5% powiększony o indywidualne marże banku zgodnie z zawartymi umowami.

Założenia dotyczące wyłączeń wynikające z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz z art. 170 ust. 3 sufp

W roku 2016 nie wykazuje się zadłużenia z tytułu wyłączeń wynikającego z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz z art. 170 ust. 3 sufp. Brak umów kredytowych, które służą realizacji wyłącznie zadań dofinansowanych środkami unijnymi.

Założenia dotyczące udzielonych poręczeń

Miasto Częstochowa poręczyło kredyty następującym podmiotom:

- Miejski Szpital Zespolony w Częstochowie – poręczenie ustanowione w 2007 roku. Według stanu na dzień 31.12.2015 roku pozostały do spłaty kapitał wyniesie 15 535 700 zł;
- Zakład Gospodarki Mieszkaniowej TBS w Częstochowie Sp. z o.o. – poręczenie ustanowione w 2010 roku na kwotę 8 240 000 zł z terminem zakończenia 2043 roku;
- Zakład Gospodarki Mieszkaniowej TBS w Częstochowie Sp. z o.o. – poręczenie ustanowione w 2010 roku na kwotę 4 440 000 zł z terminem zakończenia 2044 roku;
- Miejski Szpital Zespolony w Częstochowie – poręczenie ustanowione w 2013 roku. Według stanu na dzień 31.12.2015 roku pozostały do spłaty kapitał wyniesie 812 500 zł;

- Częstochowskie Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. – poręczenie ustanowione w 2013 roku. Według stanu na dzień 31.12.2015 roku pozostały do spłaty kapitał wyniesie 18 485 151 zł;
- Miejski Szpital Zespolony w Częstochowie – poręczenie ustanowione w 2014 roku. Według stanu na dzień 31.12.2015 roku pozostały do spłaty kapitał wyniesie 5 238 096 zł;
- Miejski Szpital Zespolony w Częstochowie – poręczenie ustanowione w 2015 roku. Według stanu na dzień 31.12.2015 roku pozostały do spłaty kapitał wyniesie 5 051 500 zł.

Spłata ewentualnych zobowiązań z tytułu ww. poręczeń następować będzie z dochodów własnych miasta Częstochowy zgodnie z harmonogramami spłat wynikających z umów bankowych. Poręczenia dotyczą wszystkich zobowiązań kredytobiorcy (kapitału głównego i odsetek) istniejących w chwili udzielenia niniejszych poręczeń na podstawie umów kredytowych oraz mogących powstać w przyszłości z tytułu nie wywiązania się przez kredytobiorcę z zobowiązań zawartych w umowach kredytowych. Zobowiązania wynikające z udzielonych poręczeń zabezpieczone są na 2016 rok w projekcie uchwały budżetowej, a także uwzględnione zostały w prognozie kwoty długu na lata następne.

V. UDZIELONE POŻYCZKI

Miasto Częstochowa w latach poprzednich udzieliło swoim jednostkom nieoprocentowanych pożyczek, tj.:

- Miejskiemu Szpitalowi Zespolonemu w Częstochowie z przeznaczeniem na uregulowanie części zobowiązań krótkoterminowych i częściowe przywrócenie płynności finansowej,
- Agencji Rozwoju Regionalnego w Częstochowie z przeznaczeniem na realizację projektu pn. „Green IT Network Europe” w ramach programu Operacyjnego Współpracy Międzyregionalnej INTERREG IVC.

W roku 2016 przewiduje się, zgodnie z zawartymi umowami, wpływ środków z udzielonych przez miasto ww. podmiotom pożyczek w łącznej kwocie 1 531 700 zł, z tego z Miejskiego Szpitala Zespolonego kwoty 1 441 700 zł, z Agencji Rozwoju Regionalnego kwoty 90 000 zł.

VI. WSKAŹNIKI BUDŻETOWE

Wskaźniki budżetowe – art. 242 i art. 243 nowej ustawy o finansach publicznych w związku z art. 121 ustawy przepisy wprowadzającej ustawy o finansach publicznych

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wprowadziła nowe regulacje w zakresie kształtowania się budżetu oraz wskaźników, a mianowicie:

- planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
- relacja łącznej kwoty spłat zadłużenia (raty kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych, potencjalne spłaty poręczeń) do planowanych dochodów ogółem szczegółowo określona wzorem w art. 243 ww. ustawy.

Wszystkie wskaźniki budżetowe kształtują się na prawidłowym poziomie.

VII. ZGODNOŚĆ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ Z BUDŻETEM MIASTA

Wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej i projekcie budżetu miasta na rok 2016 są zgodne w zakresie:

- dochodów i wydatków;
- wyniku budżetu,
- przychodów i rozchodów,
- długu miasta.

Powyższa zgodność spełnia wymóg zawarty w art. 229 ustawy o finansach publicznych.

VIII. PRZEDSIĘWZIĘCIA UJĘTE W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Częstochowy obejmuje załącznik uwzględniający następujące rodzaje przedsięwzięć:

1. Wykaz wieloletnich zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 nufp. W tej kategorii zadań mieszczą się zadania dofinansowywane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. W załączniku zawarto zadania m.in. z zakresu drogownictwa, edukacji i sportu w roku 2016.
2. Wykaz pozostałych wieloletnich zadań (inne niż wymienione w pkt. 1). W załączniku tym zostały ujęte wszystkie przedsięwzięcia majątkowe, których źródłem finansowania są m.in. środki własne budżetu, kredyt i wolne środki, których realizacja będzie miała miejsce w latach 2016-2020. W wykazie tym ujęto zadania m.in. z zakresu drogownictwa, budownictwa komunalnego, transportu, kanalizacji deszczowej, sportu oraz informatyzacji.

Miasto Częstochowa nie realizuje przedsięwzięć w ramach partnerstwa publiczno-privatnego. W zakresie zadań inwestycyjnych planowanych do współfinansowania środkami Unii Europejskiej w bieżącej perspektywie finansowej 2014-2020 ujęto jedynie kwoty wkładu własnego, wyjątek stanowi jedno zadanie. Ponadto przy każdym zadaniu planowanym do współfinansowania środkami UE w tej perspektywie finansowej podano informacje o wysokości łącznych nakładów finansowych obejmujących również planowane dofinansowanie.

Poniższe tabele przedstawiają niektóre pozycje WPF w ujęciu historycznym wraz z ich relacjami:

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014	30.09.2015
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, z tego:	974 800 242	1 054 651 405	1 112 602 029
a)	dochody bieżące	897 469 678	973 129 872	1 002 113 558
b)	dochody majątkowe, w tym:	77 330 564	81 521 533	110 488 471
-	ze sprzedaży majątku	21 504 498	19 046 863	13 798 613
2	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych) w tym:	827 905 134	893 438 898	931417440
a)	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	379 843 590	380 121 056	375617481
b)	związane z funkcjonowaniem organów JST (wydatki bieżące)	49 715 086	50 350 741	80 794 238
-	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169sufp			
3	Wynik budżetu po wykonaniu wydatków bieżących (bez obsługi długu) (1-2)	146 895 108	161 212 507	181 184 589
4	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki zgodnie z art.217 ufp, w tym:	17 857 081	37 300 201	13 039 392
a)	nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki , zgodnie z art. 217 ufp angażowane na pokrycie deficytu budżetowego roku bieżącego			
5	Inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu	60 000	480 000	810 000
6	Środki do dyspozycji (3+4+5)	164 812 190	198 992 708	195 033 981
7	Spłata i obsługa długu, z tego:	33 619 384	33 924 101	46 268 274

a)	rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	20 171 180	22 092 961	28 436 000
b)	wydatki bieżące na obsługę długu	13 448 204	11 831 140	17 832 274
8	Inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielane pożyczki)	1 700 000	3 950 800	8 500 000
9	Środki do dyspozycji na wydatki majątkowe (6-7-8)	129 492 806	161 117 807	140 265 707
10	Wydatki majątkowe, w tym:	129 170 881	163 022 721	196 671 165
11	Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji)	37 000 000	26 880 707	56 405 458
12	Wynik finansowy budżetu (9-10+11)	37 321 925	24 975 793	
13	Kwota długu	436 637 019	441 424 764	469 388 005
14	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez JST przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegające doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp			
15	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań	20 171 180	22 092 962	28 436 000
16	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań /dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp	3,4	3,2	4,5
17	Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art.170 sufp	44,8	41,9	42,2
18	Wydatki bieżące razem	841 353 338	905 270 038	949 249 714
19	Wydatki ogółem	970 524 219	1 068 292 759	1 145 920 879
20	Wynik budżetu (dochody ogółem - wydatki ogółem)	4 276 023	- 13 641 354	- 33 318 850
21	Przychody budżetu	54 917 081	64 660 907	70 254 850
22	Rozchody budżetu	21 871 180	26 043 762	36 936 000