Ministerstwo Finansów

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Metodologia opracowania

Warszawa, październik 2019 r.

Wstęp

Jednostki samorządu terytorialnego (JST) od 2011 r. są zobowiązane do opracowywania wieloletnich prognoz finansowych zgodnie z przepisami art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.).

Celem opracowania jest przedstawienie zaleceń, rekomendacji oraz praktycznych wskazówek ułatwiających przygotowanie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) z uwzględnieniem zmian wprowadzonych ustawą o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw z dnia 14 grudnia 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 2500).

Dokument ma formę szczegółowej, a jednocześnie praktycznej instrukcji, stanowiąc uniwersalne rozwiązanie adresowane do wszystkich JST. Ułatwia tworzenie wieloletnich prognoz oraz usprawnia proces związany z ich opracowywaniem i analizowaniem.

Dokument uwzględnia klasyfikację budżetową po zmianach wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 lipca 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 1363).

Ustalone w tym opracowaniu reguły opisujące zakres danych ujmowanych w WPF – zgodnym ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) - powinny przyczynić się do ujednolicenia prezentacji prognozowanej sytuacji finansowej JST.

Wykaz skrótów użytych w dalszej części dokumentu:

„Ustawa”	ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.)
„Rozporządzenie”	rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.)
„System”	aplikacja wskazana przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92, z późn. zm.).

Zakres danych zawartych WPF

Symbol WPF	Wyszczególnienie
	Dochody ogółem
Poz. 1.	W pozycji tej wykazuje się dochody budżetowe ogółem. W systemie jest ona automatycznie wyliczana jako suma kwot wykazanych w pozycji *1.1. Dochody bieżące* oraz pozycji *1.2. Dochody majątkowe*.
Poz. 1.1.	W pozycji tej wykazuje się dochody bieżące. Pozycja ta stanowi sumę dochodów bieżących wykazywanych w pozycjach *1.1.1., 1.1.2., 1.1.3., 1.1.4* oraz *1.1.5*. W systemie dla okresu określonego w art. 227 ust. 1 ustawy wyliczana jest automatyczne.
Poz. 1.1.1	W pozycji tej należy wykazać dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych klasyfikowane zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia w paragrafie 001.
Poz. 1.1.2	W pozycji tej należy wykazać dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych klasyfikowane zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia w paragrafie 002.
Poz. 1.1.3.	W pozycji tej należy wykazać dochody bieżące z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa na podstawie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego[1] oraz środki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz w art. 36 ust 4 pkt 1 tejże ustawy. Należy tu ujmować dochody klasyfikowane zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia w paragrafach: 275, 276, 277, 279 oraz 292.
Poz. 1.1.4.	W pozycji tej wykazuje się dochody o charakterze celowym, które JST otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu JST wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy. Należy tu ujmować dochody klasyfikowane zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia w paragrafach: 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 211, 212, 213, 216, 217, 221, 222, 223, 231, 232, 233, 238, 244, 246, 269, 270, 271, 273, 278, 287, 288 oraz 290.

[1] Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530, z późn. zm.).

Symbol WPF	Wyszczególnienie
Poz. 1.1.5.	W pozycji tej wykazuje się pozostałe dochody bieżące, nie ujęte w innych pozycjach WPF sekcji 1., w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych. Pozycja stanowi dopełnienie sumy pozycji 1.1.1., 1.1.2., 1.1.3., 1.1.4. do kwoty ujmowanej w poz. 1.1.
Poz. 1.1.5.1.	W pozycji tej wykazuje się dochody z podatku od nieruchomości, klasyfikowane zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia w paragrafie 031.
Poz. 1.2.	W pozycji tej wykazuje się dochody, o których mowa w art. 235 ust. 3 ustawy (dochody majątkowe). Należy tu ujmować dochody klasyfikowane zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia w paragrafach: 076, 077, 078, 080, 087, 618, 620, 625, 626, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 634, 635, 641, 642, 643, 644, 645, 651, 652, 653, 656, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 668 oraz 669.
Poz. 1.2.1.	W pozycji tej wykazuje się dochody ze sprzedaży majątku, o których mowa w art. 235 ust. 3 pkt 2 ustawy. Należy tu ujmować dochody klasyfikowane zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia w paragrafach: 077, 078, 080, 087.
Poz. 1.2.2.	W pozycji tej wykazuje się dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje, o których mowa w art. 235 ust. 3 pkt 1 ustawy. Należy tu ujmować dochody klasyfikowane zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia w paragrafach: 618, 620, 625, 626, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 634, 635, 641, 642, 643, 644, 645, 651, 652, 653, 656, 661, 662, 663, 664 oraz 665.
	Wydatki ogółem
Poz. 2.	W pozycji tej wykazuje się wydatki budżetowe ogółem. W systemie jest ona automatycznie wyliczana jako suma kwot wykazanych w pozycji *2.1. Wydatki bieżące* oraz pozycji *2.2. Wydatki majątkowe*.
Poz. 2.1.	W pozycji tej wykazuje się wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy.
Poz. 2.1.1.	W pozycji tej wykazuje się wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, o których mowa w art. 236 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy. Należy tu ujmować wydatki budżetowe klasyfikowane - zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia - do grupy paragrafów o symbolu 1400.

Symbol WPF	Wyszczególnienie
Poz. 2.1.2.	W pozycji tej wykazuje się wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez JST, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym, o których mowa w art. 236 ust. 3 pkt 5 ustawy. Należy tu ujmować wydatki budżetowe klasyfikowane - zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia - do grupy paragrafów o symbolu 1800.
Poz. 2.1.2.1.	W pozycji tej wykazuje się wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń podlegające - na podstawie art. 243 ust. 3 pkt 2 ustawy - wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy.
Poz. 2.1.3.	W pozycji tej wykazuje się wydatki na obsługę długu JST, o których mowa w art. 236 ust. 3 pkt 6 ustawy. Należy tu ujmować wydatki budżetowe zaliczane - zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia - do grupy paragrafów o symbolu 1810.
Poz. 2.1.3.1.	W pozycji tej wykazuje się wydatki z tytułu odsetek i dyskonta podlegające – na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy - 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).
Poz. 2.1.3.2.	W pozycji tej wykazuje się wydatki z tytułu odsetek i dyskonta podlegające – na podstawie art. 243 ust. 3 i 3a ustawy - wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy.
Poz. 2.2.	W pozycji tej wykazuje się wydatki majątkowe, o których mowa w art. 236 ust. 4 ustawy. Należy tu ujmować wydatki budżetowe zaliczane - zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia - do grup paragrafów o symbolach 1600, 1601, 1602, 1610, 1611, 1612, 1620 oraz 1630.
Poz. 2.2.1.	W pozycji tej wykazuje się wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy. Należy tu ujmować wydatki budżetowe zaliczane - zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia - do grup paragrafów o symbolach 1600, 1601, 1602, 1610, 1611 oraz 1612.
Poz. 2.2.1.1.	W pozycji tej wykazuje się wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, Należy tu ujmować wydatki budżetowe zaliczane - zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia - do grup paragrafów o symbolach 1610, 1611 oraz 1612.

Symbol WPF	Wyszczególnienie
	Wynik budżetu
Poz. 3.	W pozycji tej wykazuje się wynik budżetu ustalony zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy tj. różnicę między pozycją *1. Dochody ogółem* a pozycją *2. Wydatki ogółem*.
Poz. 3.1.	W pozycji tej wykazuje się kwotę prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczaną na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych. Należy jednocześnie pamiętać, że inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do WPF.
	Przychody budżetu
Poz. 4.	W pozycji tej wykazuje się wszystkie przychody budżetu JST, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy.
Poz. 4.1.	W pozycji tej wykazuje się przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych, klasyfikowane – zgodnie z załącznikiem nr 5 rozporządzenia - w paragrafach 903, 907, 931, 952 oraz 953.
Poz. 4.1.1.	W pozycji tej wykazuje się przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu.
Poz. 4.2.	W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy. Należy tu wykazywać wyłącznie przychody klasyfikowane – zgodnie z załącznikiem nr 5 rozporządzenia - w paragrafach: 905, 906 oraz 957.
Poz. 4.2.1.	W pozycji tej wykazuje się środki pozycji 4.2. przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu.
Poz. 4.3.	W pozycji tej wykazuje się kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, czyli nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu JST, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Należy tu wykazywać przychody klasyfikowane – zgodnie z załącznikiem nr 5 rozporządzenia - w paragrafie 950.
Poz. 4.3.1.	W pozycji tej wykazuje się środki pozycji 4.3. przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu.
Poz. 4.4.	W pozycji tej wykazuje się przychody z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, ujmowane – zgodnie z załącznikiem nr 5 rozporządzenia - w paragrafach 902 i 951.

Symbol WPF	Wyszczególnienie
Poz. 4.4.1.	W pozycji tej wykazuje się środki pozycji 4.4. przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu.
Poz. 4.5.	W pozycji tej wykazuje inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku JST. Należy tu wykazać przychody klasyfikowane – zgodnie z załącznikiem nr 5 rozporządzenia - w paragrafach 941, 942, 944, 955, 956 oraz 994.
Poz. 4.5.1.	W pozycji tej wykazuje się środki pozycji 4.5. przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu.
	Rozchody budżetu
Poz. 5.	W pozycji tej wykazuje się wszystkie rozchody budżetu JST, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy.
Poz. 5.1.	W pozycji tej wykazuje się spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych klasyfikowane – zgodnie z załącznikiem nr 6 rozporządzenia - w paragrafach 963, 965, 982, 992 oraz 993.
Poz. 5.1.1.	W pozycji tej wykazuje się łączną kwotę przypadających na dany rok rozchodów podlegających ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań. Co do zasady zawiera sumę wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ujętych w pozycjach 5.1.1.1., 5.1.1.2., 5.1.1.3. dokonywanych na podstawie art. 243 ust. 3, 3a i 3b, ale może także zawierać wyłączenia określone innymi przepisami.
Poz. 5.1.1.1.	W pozycji tej wykazuje się kwotę przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy.
Poz. 5.1.1.2.	W pozycji tej wykazuje się kwotę przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy.
Poz. 5.1.1.3.	W pozycji tej wykazuje się kwotę rozchodów podlegającą wyłączeniu, określonemu w art. 243 ust. 3b ustawy, z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań środkami, o których mowa w art. 243 ust. 3b pkt 1, 2, 3 ustawy. Pozycja ta może być wypełniana wyłącznie w pierwszym roku prognozy. Źródła sfinansowania tych rozchodów muszą być dookreślone w odpowiednich pozycjach: 5.1.1.3.1, 5.1.1.3.2, 5.1.1.3.3. Należy tu wykazywać wyłącznie kwoty <u>rozchodów</u> klasyfikowane – zgodnie z załącznikiem nr 6 rozporządzenia - w paragrafie 965. <u>Wydatki</u> budżetowe przeznaczone na wcześniejszą spłatę zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego - podlegające wyłączeniu określonemu w art. 243 ust. 3b ustawy - należy wykazać w poz. 10.9.

Symbol WPF	Wyszczególnienie
Poz. 5.1.1.3.1	W pozycji tej wykazuje się kwotę nowego zobowiązania przeznaczonego - zgodnie z art. 243 ust. 3b pkt 1 ustawy - na sfinansowanie wcześniejszej spłaty zobowiązań wykazanej w poz. 5.1.1.3. Pozycja ta może być wypełniana wyłącznie w pierwszym roku prognozy.
Poz. 5.1.1.3.2	W pozycji tej wykazuje się kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 przeznaczonych – zgodnie z art. 243 ust. 3b pkt 2 ustawy – na sfinansowanie wcześniejszej spłaty zobowiązań wykazanej w poz. 5.1.1.3. Pozycja ta może być wypełniana wyłącznie w pierwszym roku prognozy.
Poz. 5.1.1.3.3	W pozycji tej wykazuje się kwotę środków innych niż wymienione w art. 243 ust. 3b pkt 1 i 2 środków przeznaczonych – zgodnie z art. 243 ust. 3b pkt 3 ustawy – na sfinansowanie wcześniejszej spłaty zobowiązań wykazanej w poz. 5.1.1.3. Pozycja ta może być wypełniana wyłącznie w pierwszym roku prognozy.
Poz. 5.2.	W pozycji tej wykazuje się inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu klasyfikowane – zgodnie z załącznikiem nr 6 rozporządzenia - w paragrafach 962, 991, 994, 995 oraz 996.
	Kwota długu
Poz. 6.	W pozycji tej wykazywana jest kwota długu w wysokości prognozowanej na koniec każdego roku ujętego w WPF.
Poz. 6.1.	W pozycji tej wykazywana jest kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków.
	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
Poz. 7	Sekcja ta dotyczy relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy. Informacje zawarte w tej sekcji są obliczane automatycznie przez system.
	Wskaźnik spłaty zobowiązań
Poz. 8.1-8.4.1	Sekcja 8 dotyczy wskaźnika spłaty zobowiązań. Informacje zawarte w tej części WPF, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy są obliczane automatycznie przez system.

Symbol WPF	Wyszczególnienie
	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.
Poz. 9.1.	W pozycji tej wykazuje się dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. Należy tu wykazać dochody budżetowe klasyfikowane w paragrafach dochodów bieżących (niezaliczanych do dochodów majątkowych) z wyjątkiem paragrafu 291 oraz 295 - w połączeniu z czwartą cyfrą 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.
Poz. 9.1.1.	W pozycji tej wykazuje się dochody obejmujące dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy. Należy tu wykazywać dochody budżetowe klasyfikowane w paragrafach wymienionych w pozycji 1.1.4. - w połączeniu z czwartą cyfrą 1, 2, 5, 6, 7, 8, 9.
Poz. 9.1.1.1.	W pozycji tej wykazuje się środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy. Należy tu wykazywać dochody budżetowe klasyfikowane w paragrafach wymienionych w pozycji 1.1.4. - w połączeniu z czwartą cyfrą 1, 5, 7, 8.
Poz. 9.2.	W pozycji tej wykazuje się dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. Należy tu wykazywać dochody budżetowe zaliczane do dochodów majątkowych z wyjątkiem paragrafu 666, 668 oraz 669 - w połączeniu czwartą cyfrą 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.
Poz. 9.2.1.	W pozycji tej wykazuje się dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy. Należy tu wykazywać dochody budżetowe zaliczane do dochodów majątkowych z wyjątkiem paragrafu 666, 668 oraz 669 - w połączeniu z czwartą cyfrą 1, 2, 5, 6, 7, 8, 9.
Poz. 9.2.1.1.	W pozycji tej wykazuje się środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy. Należy tu wykazywać dochody budżetowe zaliczane do dochodów majątkowych z wyjątkiem paragrafu 666, 668 oraz 669 - w połączeniu z czwartą cyfrą 1, 5, 7, 8.

Symbol WPF	Wyszczególnienie
Poz. 9.3.	W pozycji tej wykazuje się wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. Należy tu wykazywać wydatki budżetowe klasyfikowane w paragrafach wydatków bieżących w połączeniu z czwartą cyfrą inną niż 0, tj. przypisanych do grup paragrafów o symbolach 1101, 1102, 1103, 1201, 1202, 1203, 1301, 1302, 1303, 1401, 1402 oraz 1403.
Poz. 9.3.1.	W pozycji tej wykazuje się wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy. Należy tu wykazywać wydatki budżetowe klasyfikowane w paragrafach wydatków bieżących w połączeniu z czwarta cyfrą 1, 2, 5, 6, 7, 8, 9, tj. przypisanych do grup paragrafów o symbolach 1101, 1102, 1201, 1202, 1301, 1302, 1401 oraz 1402.
Poz. 9.3.1.1.	W pozycji tej wykazuje się wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy. Należy tu wykazywać wydatki budżetowe klasyfikowane w paragrafach wydatków bieżących w połączeniu z czwarta cyfrą 1, 5, 7, 8, tj. przypisanych do grup paragrafów o symbolach 1101, 1201, 1301 oraz 1401.
Poz. 9.4.	W pozycji tej wykazuje się 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 pozycji tej ujmuje się paragrafy wydatków majątkowych z wyjątkiem paragrafów 666 i 669 - w połączeniu z czwartą cyfrą inna niż 0.
Poz. 9.4.1.	W pozycji tej wykazuje się wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy. W pozycji tej ujmuje się paragrafy wydatków majątkowych z wyjątkiem paragrafów 666 i 669 - w połączeniu z czwartą cyfrą 1, 2, 5, 6, 7, 8, 9.
Poz. 9.4.1.1.	W pozycji tej wykazuje się wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy. W pozycji tej ujmuje się paragrafy wydatków majątkowych z wyjątkiem paragrafów 666 i 669 - w połączeniu z czwartą cyfrą 1, 5, 7, 8.

Symbol WPF	Wyszczególnienie
	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych
Poz. 10.1.	W pozycji tej wykazuje się łączne wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, czyli limity wydatków w poszczególnych latach ujęte w wykazie przedsięwzięć wieloletnich (stanowiącym załącznik do uchwały w sprawie WPF).
Poz. 10.1.1.	W pozycji tej wykazuje się wydatki bieżące objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, czyli limity wydatków bieżących w poszczególnych latach ujęte w wykazie przedsięwzięć wieloletnich.
Poz. 10.1.2.	W pozycji tej wykazuje się wydatki majątkowe objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, czyli limity wydatków majątkowych w poszczególnych latach ujęte w wykazie przedsięwzięć wieloletnich.
Poz. 10.2.	W pozycji tej wykazuje się wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, ujęte - zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia - w paragrafie 416.
Poz. 10.3.	W pozycji tej wykazuje się wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. W pozycji tej wykazuje się kwoty wydatków ujmowane w paragrafach 489, 490 oraz 491 dotyczące samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
Poz. 10.4.	W pozycji tej wykazuje się kwotę zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegającą doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy.
Poz. 10.5.	W pozycji tej wykazuje się kwotę zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych.
Poz. 10.6.	W pozycji tej wykazuje się spłaty, o których mowa w pozycji 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych.
Poz. 10.7.	W pozycji tej wykazuje się kwotę wydatków budżetowych zmniejszających dług.
Poz. 10.7.1.	W pozycji tej wykazuje się spłatę zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ujmowanych w pozycji 10.7.3.
Poz. 10.7.2.	W pozycji tej wykazuje się wydatki na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, o którym mowa w art. 72 ust 1 pkt 2 ustawy, niezależnie od terminu zaciągnięcia zobowiązania.

Symbol WPF	Wyszczególnienie
Poz. 10.7.2.1.	W pozycji tej wykazuje się wydatki na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, o którym mowa w art. 72 ust 1 pkt 2 ustawy, zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. W pozycji tej wykazuje się wydatki klasyfikowane – zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia - w paragrafach 492 oraz 615, które zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia nowelizującego rozporządzenie dotyczące klasyfikacji budżetowej[2] mają zastosowanie do zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.
Poz. 10.7.2.1.1.	W pozycji tej wykazuje się spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, o którym mowa w art. 72 ust 1 pkt 2 ustawy, zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. , dokonywaną w formie wydatku bieżącego. W pozycji tej wykazuje się wydatki klasyfikowane – zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia - w paragrafie 492.
Poz. 10.7.3.	W pozycji tej wykazuje się wydatki zmniejszające dług dotyczące wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji.
Poz. 10.8.	W pozycji tej wykazuje się kwotę wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikającą z operacji niekasowych (m.in. umorzenie pożyczki, różnice kursowe).
Poz. 10.9.	W pozycji tej wykazuje się wcześniejszą spłatę zobowiązań, wyłączoną – na podstawie art. 243 ust. 3b ustawy - z limitu spłaty zobowiązań, dokonywaną w formie wydatków budżetowych.
	Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych.
	Pozycje sekcji 11 wykazują wyłącznie JST emitujące obligacje przychodowe.
Poz. 11.1.	W pozycji tej wykazuje się środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, o którym mowa w art. 25 ust. 4 ustawy o obligacjach[3].
Poz. 11.1.1	W pozycji tej wykazuje się środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy, o których mowa w art. 25 ust. 2 ustawy o obligacjach. Środki te nie są uwzględniane przy ustalaniu ograniczeń zadłużenia JST.
Poz. 11.2.	W pozycji tej wykazuje się wydatki bieżące z tytułu świadczeń emitenta należnych obligatariuszom uprawnionym z obligacji przychodowych, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań.

[2] Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 lipca 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1363).

[3] Ustawa z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (Dz.. U. z 2018 r. poz. 483, z późn. zm.).

Symbol WPF	Wyszczególnienie
	Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244
Poz. 12.1.-12.3.	Sekcja ta zawiera informacje dotyczące stopnia niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w art. 240a ust. 4, art. 240a ust. 8 bądź art. 240b ustawy. Informacje w tej sekcji są wyliczane automatycznie przez system.