

Spis treści

Wprowadzenie	VII
Wykaz autorów	XI
Wykaz skrótów	XIII
1. Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na 2014 rok	1
1.1. Podstawa prawna uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej	1
1.2. Elementy uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	2
1.3. Wymóg realistyczności wieloletniej prognozy finansowej	5
1.4. Okres obowiązywania uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	6
1.5. Objasnienia	8
1.6. Kompetencje organów JST w zakresie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	10
1.7. Wzór wieloletniej prognozy finansowej	13
1.8. Obowiązki informacyjne	16
1.9. Prognoza i przekształcenia w systemie ochrony zdrowia	17
1.10. Upoważnienia w uchwale w sprawie WPF	20
1.11. Uwagi końcowe	21
2. Wzór wieloletniej prognozy finansowej dla jednostki samorządu terytorialnego	23
2.1. Wstęp	23
3. Metodologia ustalania prognozowanych kwot wydatków i dochodów w kontekście wymogu realistyczności wieloletniej prognozy finansowej – wybrane zagadnienia	53
3.1. Realistyczność danych finansowych przyjętych do WPF	53
3.2. Dochody budżetowe	54
3.2.1. Dochody bieżące	59
3.2.3. Dochody majątkowe	65
3.3. Wydatki budżetu	66
3.3.1. Wydatki bieżące	66
3.3.2. Wydatki majątkowe	71
3.4. Metody prognozowania dochodów i wydatków budżetowych w JST	72
3.5. Realistyczne określenie wielkości budżetowych	72
4. Przedsięwzięcia w wieloletniej prognozie finansowej	75
4.1. Wprowadzenie	75
4.2. Załącznik w sprawie przedsięwzięć – obowiązek czy uprawnienie	75
4.3. Pojęcie przedsięwzięcia	77
4.4. Programy, projekty lub zadania	81
4.5. Partnerstwo publiczno-prywatne	84
5. Zmiany w WPF	87
5.1. Źródła zmian WPF	87
5.2. Zakres i forma zmian w WPF	88
5.3. Forma wprowadzania zmian do WPF	89

5.4. Zakres kompetencji organów wykonawczych do zmian WPF	92
5.5. Zakres zmian WPF objętych wyłączną właściwością organu stanowiącego	94
5.5.1. Wprowadzenie do wykazu nowego przedsięwzięcia wieloletniego oraz zmiany limitów związane z zamówieniami publicznymi	94
5.5.2. Zmiany w zakresie przychodów, rozchodów, deficytu i nadwyżki budżetowej	96
5.6. Zmiany w uchwale budżetowej i ich wpływ na dane zawarte w WPF	98
5.7. Objasnienia przyjętych wartości jako element uchwały (zarządzenia) zmieniającej WPF	102
5.8. Zgodność WPF z uchwałą budżetową po dokonaniu zmian w obu dokumentach	104
5.9. Kiedy zmieniać WPF?	105
5.10. Uchwała w sprawie zaniechania realizacji przedsięwzięcia	106
6. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej	109
6.1. Obowiązek, sposób przedstawiania oraz termin sporządzenia informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej	109
6.2. Szczegółowość informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej	110
6.2.1. Uchwała organu stanowiącego w sprawie informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy	110
6.2.2. Zakres informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej	111
6.2.3. Upoważnienie dla zarządu JST do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zapisanych w uchwale w sprawie WPF	111
6.2.4. Forma przedstawienia informacji o kształtowaniu się WPF	112
6.3. Uwagi RIO formułowane do postanowień uchwał w sprawie zakresu i formy informacji o kształtowaniu wieloletniej prognozy finansowej	113
6.4. Wzory uchwał	115
6.4.1. Wzór uchwały w sprawie WPF zawierający również informację o przebiegu wykonania budżetu gminy oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego	115
6.4.2. Wzór uchwały w sprawie WPF zawierający jedynie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć	118
6.5. Sprawozdanie z wykonania budżetu, w tym stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich	120
6.5.1. Obowiązek sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu i jego powiązanie z uchwałą w sprawie WPF	120
6.5.2. Przedsięwzięcia wieloletnie	120
6.5.3. Szczegółowość sprawozdania z wykonania budżetu i jego powiązanie z ewidencją księgową	121
6.6. Opiniowanie informacji oraz sprawozdania przez RIO	123
7. Obliczanie wskaźnika zadłużenia obowiązującego od 1.1.2014 r.	125
7.1. Wprowadzenie	125
7.2. Limity zadłużenia JST – stan obecny	126
7.3. Nowy wskaźnik zadłużenia – charakterystyka rozwiązań	129
7.4. Konsekwencje stosowania uregulowań wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych	143
7.5. Zobowiązania nietworzące długu JST	150
7.6. Znaczenie nadwyżki (deficytu) operacyjnej	151
7.7. Realistyczność WPF	154
8. Planowanie i realizacja przedsięwzięć w jednostkach samorządu terytorialnego – wybrane zagadnienia	159
8.1. Charakter przedsięwzięć wieloletnich	159

8.2. Środki publiczne na realizację zadań JST	160
8.3. Planowanie przedsięwzięć wieloletnich	160
8.4. Ocena efektywności inwestycji	161
8.5. Montaż finansowy przedsięwzięć wieloletnich	162
8.6. Partnerstwo publiczno-prywatne	165
8.7. Planowanie wieloletnie w budżecie JST	167
8.8. Wieloletnie zadania inwestycyjne w uchwale budżetowej	168
8.9. Planowanie wieloletnie – wpływ na wykonanie budżetu	169
8.10. Zarządzenie (uchwała) w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych w zakresie przedsięwzięć	169
8.11. Przedsięwzięcia w jednostkach budżetowych JST	170
8.12. Ewidencja księgowa przedsięwzięć w budżecie JST	171
8.13. Informacja za I półrocze o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz sprawozdanie z wykonania budżetu za dany rok budżetowy w zakresie przedsięwzięć określonych w uchwale o wieloletniej prognozie finansowej jednostki samorządu terytorialnego	172
8.14. Wzór zarządzenia (uchwały)	176
9. Wieloletnia prognoza finansowa w systemie kontroli zarządczej	185
9.1. Kontrola zarządcza w systemie finansów publicznych	185
9.2. Wyznaczanie celów w perspektywie wieloletniej	187
9.3. Zarządzanie ryzykiem	189
9.4. Zarządzanie ryzykiem w zakresie WPF – wielkości finansowe	191
9.5. Zarządzanie ryzykiem w zakresie WPF – przedsięwzięcia	195
10. Wieloletnia prognoza finansowa w orzecznictwie regionalnych izb obrachunkowych i sądów administracyjnych	199
10.1. Orzecznictwo RIO jako efekt problemów ze stosowaniem przepisów dotyczących WPF	199
10.2. Elementy normatywne w WPF	200
10.3. Jawność finansów publicznych – dostępność WPF dla mieszkańców JST	201
10.4. Termin uchwalenia WPF	203
10.5. Obligatoryjne elementy uchwały w sprawie WPF	204
10.6. Inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie WPF i jej zmiany	209
10.7. Pozostałe unormowania uchwały w sprawie WPF	210
10.8. Zakres czasowy uchwał podejmowanych w sprawie WPF	212
10.9. Przedsięwzięcia w WPF	213
10.9.1. Zadania stanowiące przedsięwzięcia w WPF	214
10.9.2. Załącznik do WPF zawierający wykaz przedsięwzięć	219
10.9.3. Zgodność wydatków na przedsięwzięcia w WPF i uchwale budżetowej	223
10.9.4. Zmiany przedsięwzięć w WPF	225
10.10. Prognoza kwoty długu	228
10.10.1. Błędne określenie wielkości prognozowanego długu na koniec poszczególnych lat budżetowych	228
10.10.2. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych zaciągane w związku z realizacją zadań współfinansowanych ze środków zagranicznych	231
10.10.3. Ograniczenia ustawowe dotyczące wielkości długu publicznego oraz możliwości spłat zadłużenia wraz z odsetkami w ciągu roku budżetowego	233
10.10.4. Spłata długu	238
10.11. Realistyczność WPF	239
10.12. Zachowanie równowagi budżetowej, w tym w zakresie części bieżącej budżetu JST	246
10.13. Zgodność WPF z uchwałą budżetową	247

11. Reguły zaciągania zobowiązań przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego a wieloletnia prognoza finansowa	251
11.1. Wprowadzenie	251
11.2. Czas popełnienia czynu i okres przedawnienia	252
11.3. Reguły zaciągania zobowiązań	253
11.4. Zaciągane pożyczki i kredyty	253
11.5. Wzór uchwały rady gminy w sprawie uchwalenia budżetu, uwzględniający upoważnienie do zaciągania zobowiązań dłużnych dla organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego	259
11.6. Wzór zarządzenia wójta gminy w sprawie zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu	263
11.7. Umowy zawierane w trakcie wykonywania budżetu, w ramach danego roku budżetowego	263
11.8. Umowy wykraczające poza rok budżetowy	265
11.8.1. Wzór upoważnienia dla kierownika jednostki budżetowej do zawierania umów, 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	267
11.9. Udzielane poręczenia i gwarancje	268
11.10. Udzielane pożyczki	269
12. Odpowiedzi na pytania	271
12.1. Wieloletnia prognoza finansowa a indywidualne wskaźniki zadłużenia	271
12.2. Zgodność wieloletniej prognozy finansowej z budżetem	272
12.3. Limit zobowiązań na przedsięwzięcie dwuletnie z WPF oraz limity wydatków na to przedsięwzięcie w WPF i w budżecie JST	273
12.4. Kredyty zaciągane w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami europejskimi	277
12.5. Oszacowanie zdolności zaciągania kredytu, pożyczki, emitowania papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji	279
12.6. Informacja uzupełniająca do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego	285
12.7. Kredyty zaciągane w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami europejskimi	287
12.8. Zastaw rejestrowy a wskaźniki zadłużenia	288
12.9. Relacja między uchwałą budżetową a wieloletnią prognozą finansową	290
12.10. Obliczanie wskaźnika spłaty zadłużenia – art. 243 ustawy o finansach publicznych	292
12.11. Zmiany w zakresie limitów wydatków i limitu zobowiązań na przedsięwzięcie ujęte w uchwale w sprawie WPF	293