

Instrukcja sporządzania i zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej

§ 1

Celem wprowadzenia Instrukcji dotyczącej sporządzania i zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej jest zapewnienie sprawnego przygotowania uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) oraz zmian WPF w zakresie określonym ustawą o finansach publicznych.

§ 2

Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Jej okres jednak nie może być krótszy, niż okres na jaki przyjęto limit wydatków na zdefiniowane przedsięwzięcie wieloletnie. Istotną częścią jest prognoza długu, którą sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

§ 3

Instrukcja dotycząca sporządzania i zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej określa:

1. zawartość uchwały w sprawie WPF,
2. wykonawców, którzy sporządzają poszczególne elementy WPF wraz z terminami ich wykonania,
3. zasady dotyczące dokonywania zmian w WPF,
4. obieg dokumentów,
5. wzory dokumentów.

§ 4

Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera:

1. Tekst uchwały wraz z upoważnieniami dla Burmistrza Miasta Cieszyna:
 - do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć umieszczonych w załącznikach do Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków Unii Europejskiej,
 - do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy wraz z określeniem kwoty,
 - do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć umieszczonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

- do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także zmiany środków współfinansowania krajowego, w tym wkładu własnego jednostki oraz zmiany wynikające z rozstrzygniętych konkursów,

2. Wieloletnią Prognozę Finansową (WPF) obejmującą:

I Część tabelaryczną wraz z prognozą kwoty długu, wg wzoru wprowadzonego Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10.08.2020r. (Dz. U. z 2020r. poz. 1381) i zgodnie z opracowanymi wytycznymi przez Ministerstwo Finansów „Wieloletnia Prognoza Finansowa jednostek samorządu terytorialnego - metodologia opracowania”,

II Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej,

III Wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej (Zał. Nr 1) zawierający:

a) Wieloletni Plan Przedsięwzięć – w zakresie wydatków inwestycyjnych- Wieloletni Plan Inwestycji (WPI),

b) Wieloletni Plan Przedsięwzięć – w zakresie wydatków bieżących- Wieloletni Plan Wydatków Bieżących (WPB).

Wieloletni plan przedsięwzięć w zakresie wydatków bieżących nie obejmuje wydatków, na które w celu zachowania ciągłości działania jednostki zawierane są umowy wieloletnie, dotyczące w szczególności: mediów, usług telekomunikacyjnych, usług internetowych, ubezpieczeń, dostarczania paliwa, monitoringu, ochrony przeciwpożarowej.

§ 5

1. Dysponenti środków pieniężnych uczestniczą w sporządzeniu WPF, a także wnioskują o ujęcie lub zmianę przedsięwzięcia wypełniając następujące formularze:

a) Wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej (Zał. Nr 1),

b) Wykaz dotacji i innych form dofinansowania (Zał. Nr 2),

c) Wykaz planowanych dochodów w roku budżetowym i co najmniej w 3 kolejnych latach (Zał. Nr 3).

Terminy dotyczące sporządzania i przekazywania przez dysponentów w/w wykazów:

1. Wykaz przedsięwzięć inwestycyjnych (Zał. Nr 1), a także Wykaz dotacji i innych form dofinansowania (Zał. Nr 2) przekazywany jest do Wydziału Strategii i Rozwoju Miasta (SRM) i Wydziału Finansowego (FN) do dnia 31 sierpnia,

2. Wykaz przedsięwzięć bieżących (Zał. Nr 1), a także Wykaz dotacji i innych form dofinansowania (Zał. Nr 2) przekazywany jest do Wydziału Finansowego (FN):

a. wstępny do dnia 30 września,

b. końcowy do dnia 27 października,

3. Wieloletni Plan Przedsięwzięć – Wieloletni Plan Inwestycji (WPI) na podstawie analizy otrzymanych informacji z wydziałów i jednostek sporządza Wydział Strategii i Rozwoju Miasta (SRM) na formularzu określonym w Załączniku Nr 1, a także wraz z proponowanymi źródłami finansowania na formularzu stanowiącym Załącznik Nr 2 i przekazuje do Wydziału Finansowego (FN):

a. wstępny w terminie do 30 września,

b. końcowy w terminie do 27 października,

4. Informacje w zakresie planu dochodów dla okresu n+3 (Załącznik Nr 3) wszystkie wydziały i jednostki przekazują wraz z opisem do Wydziału Finansowego (FN)- Referatu Budżetu w terminie:

- a. wstępne w terminie do 30 września,
 - b. końcowe w terminie do 27 października.
2. Na podstawie otrzymanych materiałów Część tabelaryczną WPF wraz z Prognozą kwoty długu sporządza Wydział Finansowy (FN)- Referat Budżetu w terminie do 15 listopada.
 3. Projekt tekstu uchwały wraz z objaśnieniami sporządza Wydział Finansowy (FN) – Referat Budżetu w terminie do 15 listopada.
 4. Projekt Uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z objaśnieniami sporządzony przez Wydział Finansowy (FN)- Referat Budżetu w terminie do 15 listopada jest przekazywany do Rady Miejskiej Cieszyna i Regionalnej Izby Obrachunkowej.

§ 6

Przy dokonywaniu zmian w WPF obowiązują następujące zasady:

1. Zwiększenie kwot wydatków na przedsięwzięcia powinno nastąpić tylko w przypadku bilansowania się zmian, tj. w szczególności:
 - w przypadku decyzji o przyznaniu środków celowych na realizację przedsięwzięcia,
 - w przypadku przesunięć kwot wydatków pomiędzy przedsięwzięciami.
2. Zwiększenie kwot wydatków na przedsięwzięcie lub wprowadzenie nowego przedsięwzięcia może nastąpić na wniosek dysponenta zawierający wskazanie źródła sfinansowania zwiększonych wydatków.
3. Zmniejszenie kwot wydatków na przedsięwzięcia może nastąpić na wniosek dysponenta np.:
 - w związku z rezygnacją z realizacji części lub całości całkowitego zakresu rzeczowego,
 - w wyniku rozstrzygnięć przetargowych.

§ 7

1. Obieg dokumentów w każdym przypadku procedury zmian WPF rozpoczyna się od wydziału lub jednostki realizującej przedsięwzięcie poprzez przekazanie informacji o proponowanych zmianach w następujący sposób:
 - w zakresie przedsięwzięć inwestycyjnych propozycje zmian podlegają uzgodnieniu z Wydziałem Strategii i Rozwoju Miasta (SRM) i są jednocześnie przekazywane do Wydziału Finansowego (FN),
 - w zakresie przedsięwzięć bieżących propozycje zmian podlegają uzgodnieniu z Wydziałem Finansowym (FN).Propozycje zmian sporządza się na tych samych formularzach, na których sporządzany był projekt przedsięwzięć (Załączniki Nr 1-2 do niniejszej instrukcji).
2. W przypadku otrzymania decyzji o przyznaniu dodatkowych środków na przedsięwzięcia, które nie były planowane lub w przypadku zmiany harmonogramu pozyskania lub wydatkowania środków celowych albo przesunięcia kwot między przedsięwzięciami wnioski jednostek realizujących i wydziałów, po uprzednim uzgodnieniu z Burmistrzem Miasta, przesyłane są:
 - do Wydziału Finansowego (FN) w przypadku przedsięwzięć finansowanych z wydatków bieżących (Załącznik Nr 1 i 2),
 - do Wydziału Strategii i Rozwoju Miasta (SRM) i Wydziału Finansowego (FN) w przypadku przedsięwzięć inwestycyjnych (Załącznik Nr 1 i 2).
3. Wszystkie wnioski dotyczące WPF, a w szczególności dotyczące wszelkich zmian, jak również propozycje realizowania nowych przedsięwzięć, muszą być najpierw pozytywnie zaopiniowane przez Burmistrza Miasta Cieszyna i dopiero zaakceptowane wnioski kierowane

są ostatecznie do Wydziału Finansowego (FN), który sporządza projekt uchwały zmieniającej WPF.

§ 8

1. Jednostki i wydziały realizujące przedsięwzięcia zobowiązane są aktualizować dane dotyczące limitów zawartych w Wykazie Przedsięwzięć w miarę możliwości na bieżąco, co najmniej raz na kwartał tj. do 15 dnia miesiąca marca, czerwca, września i grudnia. Jednostki i wydziały są zobowiązane przedkładać pisemną informację na załącznikach do niniejszej instrukcji do Wydziału Finansowego (FN).

2. Wydział Strategii i Rozwoju Miasta (SRM), mając na względzie założenia Wieloletnich Programów Inwestycyjnych oraz przyjętej Strategii Miasta, przynajmniej raz w roku, nie później niż do 30 czerwca, z własnej inicjatywy aktualizuje propozycje dotyczące Wieloletnich Przedsięwzięć Inwestycyjnych i uzgadnia je z Burmistrzem Miasta w celu podjęcia decyzji dotyczących realizacji przedsięwzięć.

§ 9


Integralną część instrukcji stanowią następujące załączniki:

Załącznik Nr 1 Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej – WPI+WPB,

Załącznik Nr 2 Wykaz dotacji i innych form dofinansowania,

Załącznik Nr 3 Wykaz planowanych dochodów w roku budżetowym i co najmniej w 3 kolejnych latach.

Burmistrz Miasta



Gabriela Staszko
(2)

Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna	Okres realizacji (w wierszu program/umowa)		Klasyfikacja budżetowa		Łączne nakłady finansowe	Nakłady poniesione dotychczas	Limity wydatków w poszczególnych latach				Limit zobowiązań*
		Od	Do	Dział	Rozdz.			n***	n+1	n+2	n+3	
1	2	3	4	5	6	7		8	9	10	11	12
<i>c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit. a i b) (razem)</i>						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok (razem)						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego (razem)						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* WPI - Wieloletni Plan Inwestycyjny

** Wieloletni Plan Wydatków Bieżących

n***- oznacza rok budżetowy

Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna	Okres realizacji		Klasyfikacja budżetowa		Źródła Inst. finansująca	Dotacje i inne formy dofinansowania planowane do pozyskania w poszczególnych latach *			
		(w wierszu program/umowa)					n**	n+1	n+2	n+3
1	2	Od	Do	Dział	Rozdz.		8	9	10	11
<i>b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego (razem)</i>							0,00	0,00	0,00	0,00
<i>c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit. a i b) (razem)</i>							0,00	0,00	0,00	0,00
2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok (razem)							0,00	0,00	0,00	0,00
3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego (razem)							0,00	0,00	0,00	0,00

* jeżeli przedsięwzięcie związane jest np. ze zwrotem VAT i dotacją- należy wpisać w odrębnym wierszu każdą formę dofinansowania i przedstawić planowany harmonogram wpływów z tego tytułu
n**- oznacza rok budżetowy

Planowane dochody - informacja do Wieloletniej Prognozy Finansowej

źródło dochodu	Jednostka odpowiedzialna	Klasyfikacja budżetowa			Limity dochodów w poszczególnych latach			
		Dział	Rozdz.	§	n*	n+1	n+2	n+3
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Dochody ogółem								
- dochody bieżące								
<i>np. najem</i>								
<i>wpływy z usług</i>								
-dochody majątkowe								
sprzedaż majątku								
dotacje na inwestycje								
przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności								

n*- oznacza rok budżetowy