

Praktyka sporządzania elektronicznego projektu wieloletniej prognozy finansowej

Adam Głębski



Przegląd aktualnych przepisów dot. WPF

- ✓ Kalendarium
- ✓ Zmiany w ustawie o finansach publicznych (Dz.U.2012.1456)
- ✓ Rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej



Kalendarium dotyczące WPF

	Budżet 2013 WPF 2013...	Budżet 2014 WPF 2014-...	
30 września 2013	ustalenie planu za III kw 2013 r. (wsk. z art. 243 na 2014 r.)		
15 listopada 2013	zmiany budżetu na 2013 r. (w tym wpływające na oba dokumenty WPF)	przedłożenie projektu WPF na 2014-...	współistnienie 1) WPF na 2013-.. 2) Projektu/Uchwały WPF na 2014-...
31 grudnia		uchwalenie budżetu na 2014 i WPF na 2014- ...	



Wykonanie budżetu w latach 2011-2012

$$\left(\frac{R+O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}} \right)$$

2014

2013!!!

2012 !!

2011 !!!

R – planowana na rok budżetowy, łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek (...) oraz wykupów papierów wartościowych (...)

O – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek (...), odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych (...) oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji

D – dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym

Db – dochody bieżące

Sm – dochody ze sprzedaży majątku

Wb – wydatki bieżące

n – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja

n-1 – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja

n-2 – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata

n-3 – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata



Zmiany w ustawie od 1.01.2013

Art. 226. 1. 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 jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z **uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;**
- 6) kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243, **oraz sposób sfinansowania spłaty długu;**
- ~~7) objaśnienia przyjętych wartości.~~
- 8) **kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, o których mowa w ust. 3.**



Zmiany w ustawie od 1.01.2013

~~2. W wydatkach, o których mowa w ust. 1, wyszczególnia się także:~~

- ~~1) kwotę wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, o których mowa w ust. 3;~~
- ~~2) kwotę wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego.~~

2a. Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości.

W objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane, o których mowa w ust. 1.

OBJAŚNIENIA stanowią więc „nowy twór” – funkcjonujący OBOK WPF



Zmiany w ustawie od 1.01.2013

Art. 226. 3. W załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach;**
- 5) limit zobowiązań.

4. Przez przedsięwzięcia, o których mowa w ust. 3, należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:

~~1) programy, projekty lub zadania, w tym związane z:~~

- ~~a) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,~~
- ~~b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;~~

~~2) umowy, 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;~~

~~3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego.~~

- 1) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3;
- 2) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.



Zmiany w ustawie od 1.01.2013

Art. 227. 1. Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych.

~~Okres objęty wieloletnią prognozą finansową nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4.~~

2. Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.



Zmiany w ustawie od 1.01.2013

Art. 228. 1. Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć;
- 2) z tytułu 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.

2. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1.

UPOWAŻNIENIA JAKO ELEMENT CZĘŚCI NORMATYWNEJ
PROJEKTU UCHWAŁY W SPRAWIE WPF



Zmiany w ustawie od 1.01.2013

Art. 230. [...]

8. Jednostka samorządu terytorialnego przekazuje regionalnej izbie obrachunkowej uchwały i zarządzenia w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

9. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, o którym mowa w ust. 2, oraz uchwała i zarządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej są przekazywane do regionalnej izby obrachunkowej w formie dokumentu elektronicznego.

Co jest przedkładane Radzie?

Kto podpisuje podjętą uchwałę?

W jakich terminach następuje wysyłka do RIO?



Zmiany w ustawie od 1.01.2013

Art. 230a. Regionalna izba obrachunkowa przekazuje, w formie dokumentu elektronicznego, Ministrowi Finansów: [...]

Art. 230b. Minister Finansów określi, w drodze rozporządzenia:

- 1) wzór wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz załącznika, o których mowa w art. 226 ust. 1 i 3,
- 2) sposób przekazywania przez jednostkę samorządu terytorialnego regionalnej izbie obrachunkowej:
 - a) projektów uchwał, o których mowa w art. 230 ust. 2,
 - b) uchwał i zarządzeń w sprawie wieloletniej prognozy finansowej,
- 3) sposób i terminy przekazywania przez RIO Ministrowi Finansów:
 - a) projektów wieloletnich prognoz finansowych, o których mowa w art. 230 ust. 2, wraz z wynikami opinii,
 - b) wieloletnich prognoz finansowych wraz z wynikami rozstrzygnięć nadzorczych-mając na względzie
 - potrzebę zapewnienia jawności i przejrzystości finansów publicznych,
 - sporządzenia realistycznych prognoz finansowych JST
 - uzyskania przez Ministra Finansów informacji umożliwiających realizację zadań, o których mowa w art. 74 i art. 174 pkt 4.



Przepisy wprowadzające dot. art. 242 i 243 ufp

Art. 36. 1. Jednostka samorządu terytorialnego ustalając na:

1) lata 2013-2015 relację, o której mowa w art. 242 ustawy zmienianej w art. 8,

2) lata 2014-2018 **relację spłaty zobowiązań określoną w ustawie zmienianej w art. 8**

- wyłącza wydatki bieżące ponoszone na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654, z późn. zm.) **w wysokości, w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa.**

2. W latach 2014-2018 ograniczeń w zakresie spłaty zobowiązań określonych w ustawie zmienianej w art. 8 **nie stosuje się do wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek**, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań, zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego **na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.**



Rozp. MFz 10.01.2013 r. w sprawie WPF JST

Dz.U. 2013 poz. 86

§ 2. **Określa się wzór wieloletniej prognozy finansowej** jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 226 ust. 1 ustawy, stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia.

§ 3. **Określa się wzór załącznika** do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 226 ust. 3 ustawy, stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 4. 1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, o których mowa w art. 230 ust. 2 ustawy, oraz uchwały i zarządzenia w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, **jednostka samorządu terytorialnego przekazuje do regionalnej izby obrachunkowej w formie dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem aplikacji wskazanej przez Ministra Finansów w BIP.**

2. Dokumenty elektroniczne, o których mowa w ust. 1, opatruje się bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy kwalifikowanego certyfikatu.

3. Struktury danych przekazywanych za pomocą aplikacji, o której mowa w ust. 1, publikuje Minister Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lutego 2013 r.



Załącznik Nr 1 – co jest ważne

Przypisy:

- ➔ **[1]** - Zgodnie z art. 227 ufp, WPF obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat.
W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór WPF stosuje się także dla lat wykraczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z ww. art. 227.
- ➔ **[x]** - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). **Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji.** W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, **informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.**



Załącznik Nr 1 - Przypisy cd.

* **Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243** ustawy po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, oraz po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt 5.1.1. **zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację** wskazaną 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.

Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pkt. 9.1-9.4 oraz pkt. 9.6.-9.7.



Załącznik Nr 1 – przypisy cd.

„Instrukcja” wypełniania niektórych wierszy

- ➔ **Poz. 1.1.3** - w pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i **opłat** pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.
- ➔ **Poz. 10** - Przeznaczenie **nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów**, pożyczek i wykup papierów wartościowych, **wymaga określenia w objaśnieniach** do wieloletniej prognozy finansowej.
- ➔ **Poz. 11.2** - W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały od 75017 do 75023).
- ➔ **Poz. 11.4** - W pozycji wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna
- ➔ **Poz. 11.5** - W pozycji wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.



Załącznik Nr 2 - przedsięwzięcia

Zmiana kategorii przedsięwzięć w związku ze zmianą ustawy od 1 stycznia 2013 r.

- ➔ Przez przedsięwzięcia należy rozumieć:
wieloletnie programy, projekty lub zadania,
w tym związane z:
 - ➔ 1) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3;
 - ➔ 2) umowami o partnerstwie publiczno-prywatny
oraz jako dopełnienie powyższego katalogu
 - ➔ 3) pozostałymi programami, projektami, zadaniami
(finansowanymi BEZ udziału środków,
o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3)



Zmiany w ustawie o finansach publicznych ?!

- Art. 240a – przyzwolenie na niezachowanie art. 242-243
 - ➔ program naprawczy
 - ➔ Własny lub na wniosek RIO
 - ➔ brak pozytywnej opinii RIO o programie naprawczym
= zarząd komisaryczny w JST ?!
- Art. 243 – wg projektu
 - ➔ Nowe wyłączenia z lewej strony wzoru
 - ➔ Brak poprawienia prawej strony o element „odsetek”



Dokument eWPF a przekazywane dane w BeSTii

- ✓ Czy eWPF jest przydatny – podsumowanie doświadczeń
- ✓ Co jest dokumentem elektronicznym WPF w systemie?
- ✓ Zmiany w zakresie eWPF w nowej wersji systemu



WPF JST - w liczbach

	Liczba JST	Liczba zbadanych w 2012 r. uchwał i zarządzeń w sprawie WPF	% udziału	Przeciętna liczba WPF na 1 JST
- gminy	2414	20 261	82,1%	8,4
- powiaty	314	2 872	11,6%	9,1
- miasta na pr.powiatu	65	920	3,7%	14,2
- woj.samorządowe	16	249	1,0%	15,6
- związki międzygminne	160	383	1,6%	2,4
- związki powiatów	2	2	0,0%	1,0
Razem	2971	24 687	100,0%	8,3



Podsumowanie pół roku doświadczeń

Problemy JST

- ➔ Coraz mniej problemów zgłaszanych przez „małe” JST
- ➔ Duże problemy w dużych JST
 - ➔ z załącznikiem przedsięwzięć
 - ➔ z objaśnieniami (grafiki, tabele, itp.)

Użycie danych z WPF

- ➔ Analizy na podstawie WPF – ocena spełnienia art. 243 (symulacje do nowelizacji przepisu)
 - ➔ Analiza na 5.05.2013 (138 JST) oraz na 30.06.2013 (>100 JST)
- ➔ Przygotowane narzędzia do prezentacji i analizy tabeli WPF
 - ➔ prezentacja WPF w Excelu
- ➔ Gotowe narzędzie do prezentacji i analizy Przedsięwzięć

Ankieta na www.rio.gov.pl



Ocena skutków wyłączenia ze średniej art. 243 odsetek (Wb-O)

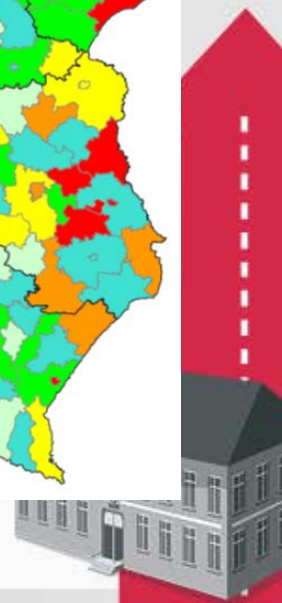
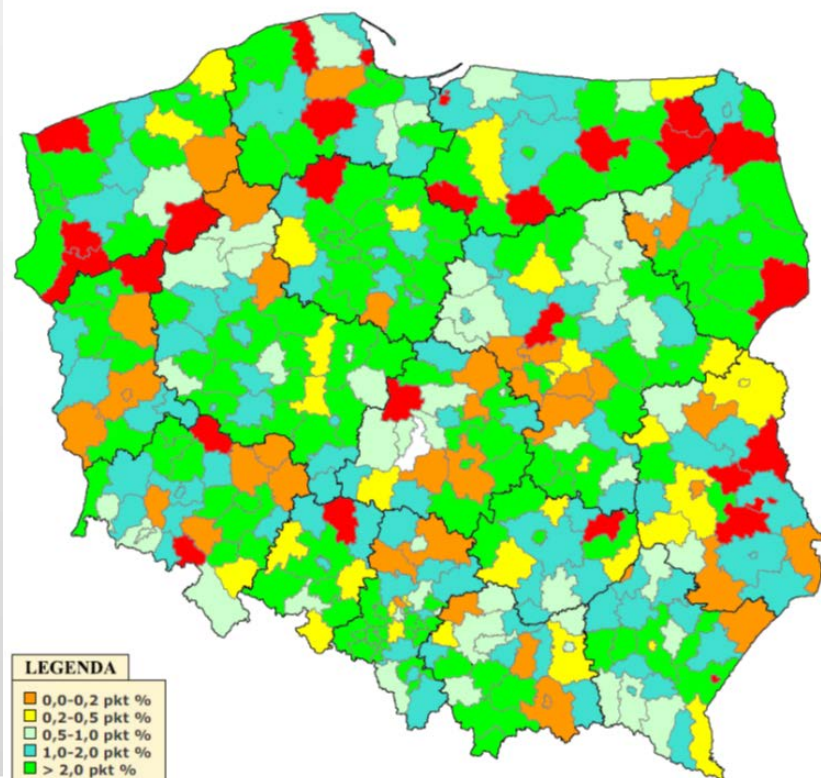
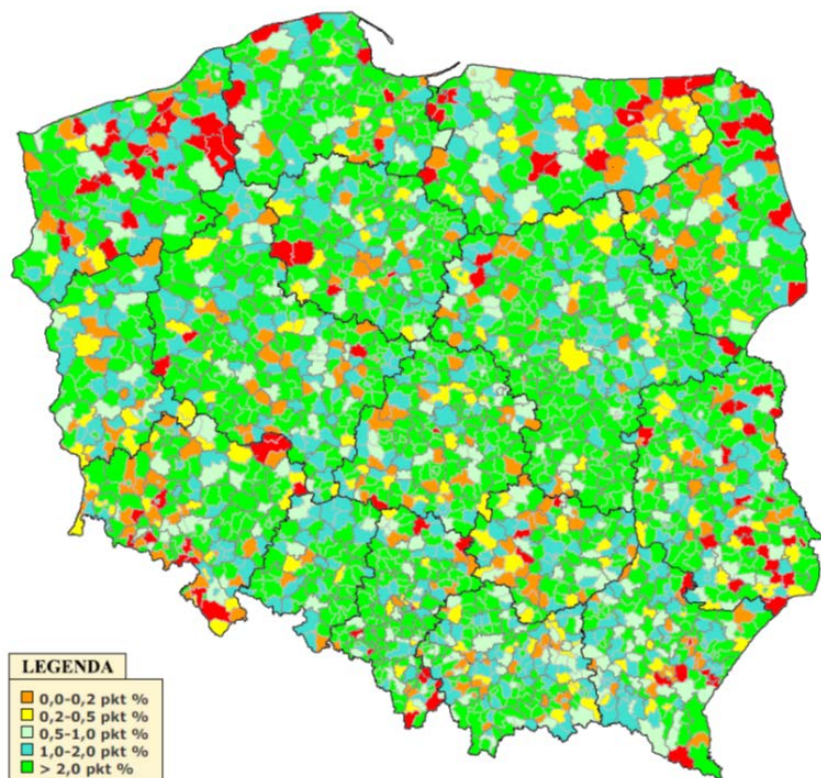
Analiza spełnienia relacji z art. 243	Średnia wg aktualnych przepisów			Średnia po wyłączeniu odsetek, poręczeń i gwarancji		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Nie spełnia relacji	1 211	138	67	942	57	14
Spełnia relację na poziomie niższym niż 0,2 pkt %	31	226	101	31	5	2
Spełnia relację na poziomie 0,2 pkt% - 1,0 pkt %	161	531	354	154	45	25
Spełnia relację na poziomie wyższym niż 1,0 pkt %	1 406	1 914	2 287	1 682	2 702	2 768



Analiza spełnienia art. 243 na 2014 r. (wg WPF przekazanych do 5 maja 2013 r.)

**Gminy i miasta na
prawach powiatu**

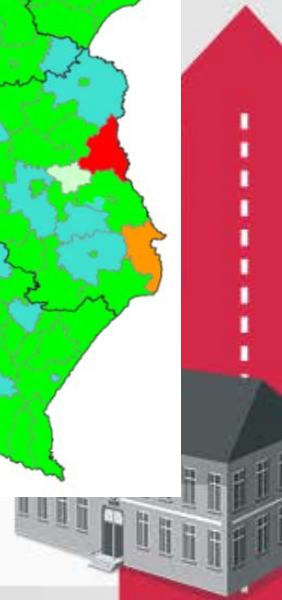
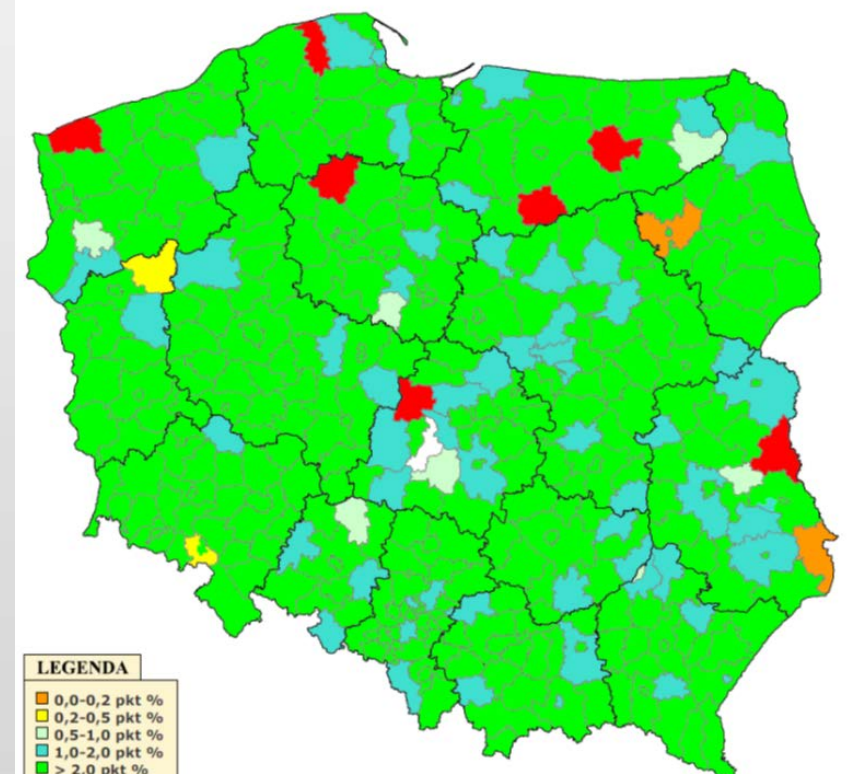
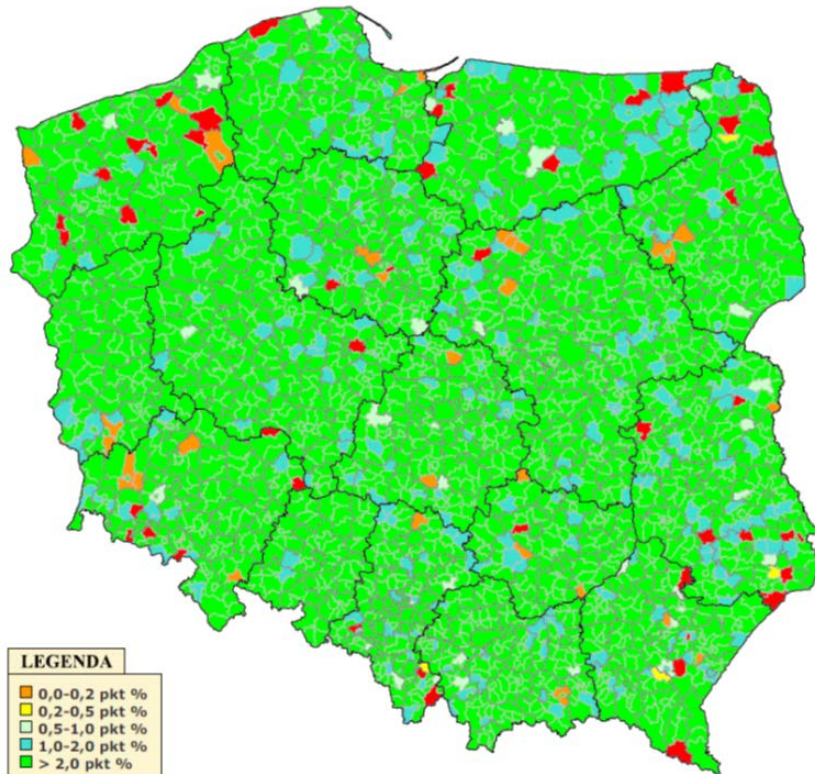
**Powiaty i miasta na
prawach powiatu**



Symulacja relacji art. 243 na 2014 r. po modyfikacji wzoru średniej $[Db - (Wb - O) + Dsm] / D$ (wg WPF przekazanych do 5.05.2013 r.)

Gminy i miasta na prawach powiatu

Powiaty i miasta na prawach powiatu



Dokument elektroniczny WPF a BeSTi@

Pewne „nieporozumienia”

- ➔ Dokument elektroniczny – z czego się składa w systemie?
 - ➔ Sekcja „Załączniki”
 - ➔ TEKST
 - ➔ Objaśnienia
 - ➔ W zależności od TREŚCI TEKSTU załączniki
 - » WPF i/lub Przedsięwzięcia
- ➔ Dane związane z WPF (wymagania struktury wymiany informacji)
 - ➔ Sekcja „Dane podstawowe” – metryka dokumentu
 - ➔ Sekcja „WPF” – konfiguracja załączników
 - ➔ Sekcja „Załączniki” – aktualny stan niezmienianego załącznika
 - ➔ Sekcja „Opis” – pole informacyjne
- ➔ Zmiana WPF czy NOWA uchwała
 - ➔ Decyduje o tym TREŚĆ TEKSTU
 - ➔ a nie KATEGORIA czyli wpis w pole techniczne systemu!



BeSTi@ ver. 3.02.010.05 – WPF

- Nowa wersja tabeli WPF
 - ➔ Zmiany w zakresie obliczeń wskaźników – ujęcie wyłączenia poz. 2.1.1.1
- Nadal konieczne jest przekazywanie KOMPLETU załączników
- Zakres dokumentu do nadzoru/opiniowania
 - ➔ Dodanie sekcji „Parametry wydruku dokumentu elektronicznego”
 - ➔ Prawdziwy zakres uchwały/zarządzenia
 - ➔ Wydruk „Dokument elektroniczny (eWPF)”
 - ➔ Drukowany na podstawie ustawień sekcji „Parametry wydruku dokumentu”
- Zmiany w zakresie e-podpisu
 - ➔ Podpis będzie składany w kontekście roli osoby podpisującej
 - ➔ Za organ stanowiący, za organ wykonawczy, z upoważnienia ...
 - ➔ System ma skuteczniej weryfikować e-podpis (już w JST)
 - ➔ Informacja o e-podpisie będzie prezentowana na wydrukach



BeSTi@ ver. 3.02.010.05 – WPF cd.

Dodano nowe opcje na podglądach wydruku załączników

- ➔ WPF
- ➔ przedsięwzięcia

Dodano opcje filtrujące na formularzu przedsięwzięcia WPF

- ➔ Można wyświetlić wyłącznie zmienione przedsięwzięcia

Uwolniono do edycji bezpośrednio w załączniku Przedsięwzięć lata realizacji przedsięwzięć

- ➔ Nie ma już konieczności dokonywania takich zmian w słowniku



Dokument elektroniczny WPF a BeSTi@

Prezentacja działania zależności pomiędzy informacjami znajdującymi się w:

- ➔ Sekcji „Załączniki”
- ➔ Sekcji „Parametry wydruku dokumentu elektronicznego”
- ➔ Sekcji „Dane podstawowe”
- ➔ Podgląd wydruku „Dokument elektroniczny (eWPF)”



Jak się przygotować do projektu WPF na 2014-...?

- ✓ Znane uciążliwości przy pracy z eWPF
- ✓ Projekt WPF – nowa edycja czy zmiana poprzedniego?
- ✓ Kreatory i reguły kontrolne



Znane uciążliwości związane z eWPF, które pozostają nadal aktualne

Problem wydruku tabel o zmiennej liczbie kolumn

- ➔ Znany od 2006 r. – załącznik „Prognoza kwoty długu”
- ➔ Ograniczenia techniczne głównego komponentu modułu „Raporty”
- ➔ Jego rozwiązanie wymagałoby przebudowy wszystkich podglądów wydruku w systemie!!

Problem wymiany danych „słownikowych” z innymi systemami

- ➔ Zadania inwestycyjne, przedsięwzięcia, jednostki organizacyjne
- ➔ Problem do rozwiązania poprzez zlecenie zmian przez właściciela systemu

Problem eksportu podglądu wydruku do Excela

- ➔ Znany od zawsze
- ➔ ograniczenia techniczne głównego komponentu modułu „Raporty”



Horyzont czasowy wypełniania WPF

Okres prognozy WPF

a ostatni rok limitu wydatków na przedsięwzięcia w systemie

- ➔ [ostatni rok prognozy]
 $\geq$ [ostatni rok limit wydatków]
 $\geq$ [rok bazowy] + 3

Przypis „[1]” i „[x]” w zał. 1 – wzór rozporządzenia

- ➔ Znaczna część nowych wierszy WPF
może być wypełniania TYLKO do N + 3!

Wzór w zał. 1 rozporządzenia:

- ➔ W rozporządzeniu nie ma kolumn dot.:
WYKONANIA N-3, N-2, Plan III kw N-1
 ➔ WYMAGANE tylko to co niezbędne do obliczenia art. 243



Projekt WPF jako nowa edycja czy tylko zmiana poprzedniego?

Art. 230. 1. Inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany należy wyłącznie do zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

2. Projekt **uchwały** w sprawie wieloletniej prognozy finansowej **lub jej zmiany** zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej:

- 1) regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania;
- 2) organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.



Odwzorowanie projektu w systemie a art. 230ufp

Projekt nowej uchwały

- ➔ TREŚĆ
- ➔ OBJAŚNIENIA
- ➔ ZAŁĄCZNIKI w nowym kształcie

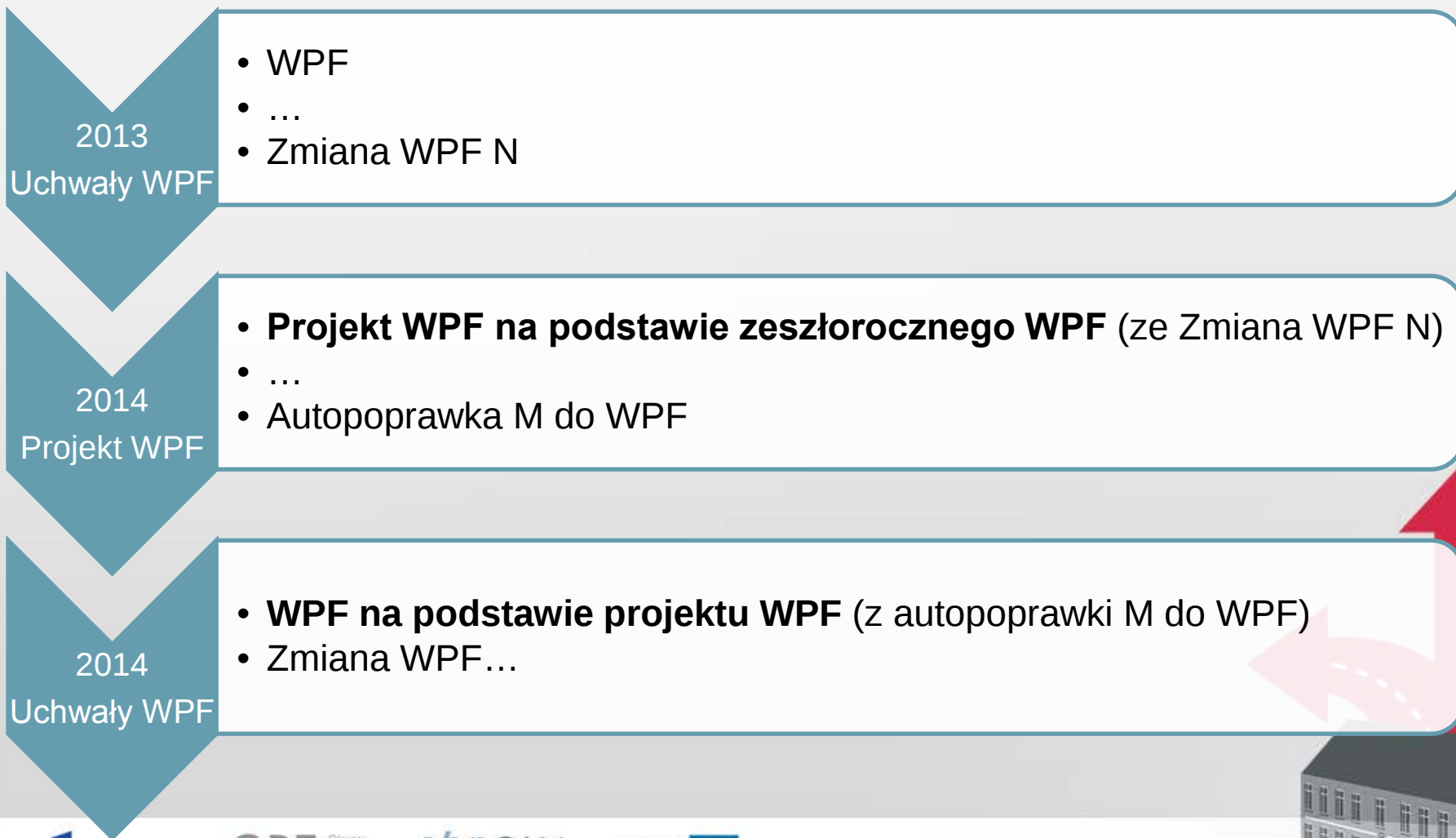
Projekt uchwały w sprawie zmiany

- ➔ TREŚĆ
- ➔ OBJAŚNIENIA
- ➔ ZAŁĄCZNIKI w układzie UJEDNOLICONYM
 - ➔ Po uwzględnieniu projektowanych zmian w stosunku do uchwały X
- ➔ Dodatkowe materiały dla Radnych
 - ➔ Porównanie projektu WPF ze zmienianą uchwałą
 - ➔ Wykaz zmian w przedsięwzięciach

A co z zarządzeniem/pismem przewodnim przekazującym projekt?



Kreatory dot. eWPF



Kreator Projekt WPF na podstawie zeszłorocznego

Tabela WPF

- ➔ Projekt WPF N - Kolumny „wykonanie N-3”, „wykonanie N-2”
 - ➔ Dane przeniesione z uchwały z N-1 z przesunięciem w czasie
 - ➔ Uchwała WPF N-1 - Kolumny „wykonanie N-2”, „wykonanie N-1”
 - ➔ Do samodzielnego uzupełnienia „Plan III kw N-1”, „Wyk. N-1”
- ➔ Projekt WPF N - Kolumny „Prognoza N”, „Prognoza N+1”, ...
 - ➔ Uchwała WPF N-1
 - ➔ przeniesione dane dla odpowiednich lat prognozy
bez przesunięć w czasie

Przedsięwzięcia

- ➔ Przeniesione wszystkie przedsięwzięcia mieszczące się w latach horyzontu projektu WPF
- ➔ **MOŻNA usuwać ZBĘDNE przedsięwzięcia**



Reguły kontrolne dot. WPF w systemie

Reguły kontrolne

➔ WPF a sprawozdawczość

- ➔ Kolumny „wykonanie N-3”, „wykonanie N-2” i „plan na III kw” – błąd krytyczny
- ➔ Kolumna „Wykonanie N-1” – błąd zwykły

➔ WPF a budżet

- ➔ Kolumna „Prognoza na pierwszy rok budżetowy” a budżet (projekt, budżet, budżet po zmianach)
 - ➔ Szczegółowość ewidencji budżetu
 - » obecnie nie ma znaczenia



Spójność WPF i budżetu - reguły

➔ WPF a budżet

- ➔ Kolumna „Prognoza na pierwszy rok budżetowy” a budżet (projekt, budżet, budżet po zmianach)
 - ➔ Dochody ogółem, bieżące, majątkowe
 - ➔ Wydatki ogółem, bieżące, majątkowe
 - ➔ Przychody ogółem
 - ➔ Rozchody ogółem
- ➔ Uwagi
 - ➔ Uwaga na daty w polach „Data wejścia w życie”



Reguły kontrolne dot. WPF w systemie cd.

➔ WPF

- ➔ Wewnętrzna spójność rachunkowa i logiczna każdego z załączników
 - ➔ Nowe reguły badające logiczną spójność nowych wierszy z danymi ujmowanymi w wyliczaniu wskaźników
- ➔ Zgodność rachunkowa i logiczna między załącznikami WPF
 - ➔ wiersze dotyczące przedsięwzięć



Najczęściej popełniane błędy

- Ważne pola w systemie (metadane dokumentu)
 - ➔ Numer Uchwały
 - ➔ Data wejścia w życie
 - ➔ Data podjęcia
 - ➔ Organ
- Zawartość załączników
 - ➔ Tekst
 - ➔ zgodność z sekcją „Dane podstawowe”
 - ➔ WŁAŚCIWA treść UCHWAŁY/ZARZĄDZENIA
 - ➔ OBJAŚNIENIA
- E-podpis (niewłaściwej osoby)
- Załącznik WPF
 - ➔ Wypełnienie „nowych” wierszy
 - ➔ do N/N+1 zamiast do N+3
 - ➔ do ostatniego roku prognozy
 - ➔ Poręczenia niewymagalne a wydłużenie prognozy kwoty długu



E-podpis pod WPF

Czy eWPF może podpisać Skarbnik?

- ➔ eWPF podpisują te osoby które podpisywały WPFy tradycyjne
- ➔ eWPF może być podpisany za zgodność z oryginałem

Co zrobić gdy wysłano eWPF z e-podpisem osoby nieuprawnionej?

- ➔ Od wersji 3.02.008.08 istnieje możliwość zmiany podpisu w wysłanym WPF
 - ➔ Przycisk „Usuń” w oknie dialogowym z wykazem e-podpisów
- ➔ Po zmianie e-podpisu pod eWPF konieczna jest PONOWNA wysyłka dokumentu
 - ➔ Nie zmieni to DATY wpływu dokumentu do nadzoru



Co ma wpływ na wskaźniki w WPF?

- ✓ Bieżące zmiany budżetu
- ✓ Skutki „reanimacji” budżetu wolnymi środkami



Czy zmiany budżetu wpływają na wskaźnik z art. 243?

Wprowadzenie dotacji bieżącej na zadania zlecone

- ➔ Możliwy spadek max wskaźnika z uwagi na wzrost DO

Zmniejszenie wydatków majątkowych i przeznaczenie ich na wydatki bieżące budżetu z włączeniem wolnych środków

- ➔ Spadek max wskaźnika z uwagi na zmniejszenie Db-Wb

Rozliczenie projektu UE – majątkowego (refundacja środków do dochodów majątkowych)

- ➔ Spadek max wskaźnika z uwagi na wzrost DO

Wprowadzenie nadwyżki z lat ubiegłych na wydatki bieżące budżetu

- ➔ Spadek max wskaźnika z uwagi na spadek Db-Wb

Wprowadzenie nadwyżki z lat ubiegłych na zadanie inwestycyjne

- ➔ Bez wpływu na max wskaźnik



Skutki „reanimacji” budżetu

Art. 242

- ➔ Dochody bieżące – wydatki bieżące
+ PRZYCHODY (nadwyżka i wolne środki)

Art. 243

- ➔ Dochody bieżące – wydatki bieżące
+ dochody ze sprzedaży majątku

Gdy

- ➔ dochody ze sprzedaży majątku < nadwyżka i wolne środki

Wskaźnik jednoroczny do średniej będzie UJEMNY



Co ma wpływ na wskaźniki z art. 243?

Zaokrąglenia przy obliczaniu wzoru?!

- ➔ Automatyczne obliczanie spełnienia relacji przez aplikację wynikające z rozporządzenia (Dz.U. 2013 poz. 86)

Dokładność obliczana wskaźników z lewej i prawej strony wzoru ??! (dane z WPF na 5.05.2013)		Liczba JST niespełniająca relacji z art. 243 w 2014 r.
1 miejsce po przecinku	(0,0%)	135
2 miejsca po przecinku	(0,00%)	138
3 miejsca po przecinku	(0,000%)	153



Symulacja różnych wariantów WPF

- ➔ Co się stanie z moimi wskaźnikami gdy spadną mi dochody
 - ➔ Bieżące (np. PIT?)
 - ➔ Dochody ze sprzedaży majątku
- ➔ Co się stanie z moimi wskaźnikami gdy wzrosną mi wydatki (rola informacji za I półrocze)
 - ➔ Wydatki na oświatę
 - ➔ Wydatki na pomoc społeczną
- ➔ Czy stać mnie na kredyt na nową inwestycję
 - ➔ analiza rozkładu spłat rat kredytu pod kątem art. 243



Jak „czytać” dane w WPF

- ➔ Dochody
 - ➔ Źródła ustawowe: Dotacje, subwencja, dochody własne
 - ➔ Z możliwością wyłączenia dochodów UE (poz. 12.1.x, 12.2.x)
- ➔ Zobowiązania a dług
 - ➔ Dług - Poz. 6 i 14.x
 - ➔ Rozliczany rozchodami (5.1) i wydatkami (14.3)
 - ➔ Zobowiązania
 - ➔ Przejęcie zobowiązań poz. 7 i 13.1
 - ➔ Spłata zobowiązań SP ZOZ – poz. 2.1.2, 13.2-13.6
 - ➔ Reguły kontrolne dot kwoty długu (rachunek rozliczenia spłaty długu)
 - ➔ Stan długu na koniec roku prognozy $N+1$ =
 - » stan długu na koniec N
 - » minus spłaty w roku $N+1$
 - » plus nowy dług z roku $N+1$
 - ➔ Uwaga na pierwszy rok prognozy!
 - ➔ **Nie jest objęty regułą kontrolną!**



Załącznik Przedsięwzięcia w ciągu roku

Prezentacja wybranych wariantów zmian przedsięwzięć

- ➔ Kiedy można zmienić nazwę przedsięwzięcia w słowniku a kiedy należy wprowadzić nowe przedsięwzięcie ?
 - ➔ Kiedy następuje zmiana zakresu tego samego przedsięwzięcia nie trzeba tworzyć nowego w słowniku
- ➔ Czy poz. załącznika Przedsięwzięć aktualizują się automatycznie po zmianie słownika ?
 - ➔ Nie - wymagane jest „odświeżenie” przedsięwzięcia z listy pozycji słownika
- ➔ Co system pamięta w załączniku przedsięwzięć poszczególnych WPF ?
 - ➔ Nazwa i cel przedsięwzięcia w kształcie wprowadzonych na daną uchwałę
- ➔ Jak korzystać z przełączników na podglądzie wydruku przedsięwzięć
 - ➔ Ukryj przedsięwzięcia, z których realizacji zrezygnowano **w poprzednich uchwałach**
 - ➔ **Pokaż tylko zmienione przedsięwzięcia**



„Dyskusyjne” wiersze WPF obowiązujące po 31-03-2013 r.



WPF a budżet – jak porównywać?

Poz. 1.x WPF nie budzące wątpliwości:

- ➔ 1.1.1 dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych
 - ➔ paragraf (001)
- ➔ 1.1.2 dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych
 - ➔ paragraf (002)
- ➔ 1.1.3.1 z podatku od nieruchomości
 - ➔ paragraf (031)
- ➔ 1.2 Dochody majątkowe
 - ➔ paragrafy (076, 077, 078, 087, 618, 620, 626, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 641, 642, 643, 651, 652, 653, 656, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 668)
- ➔ 1.2.1 ze sprzedaży majątku
 - ➔ paragrafy (077, 078, 087)



WPF a budżet – jak porównywać?

Poz. 1.x WPF wymagające uzgodnień:

➔ 1.1.3 podatki i opłaty

- ➔ paragrafy (031, 032, 033, 034, 035, 036, 037, 039, 040, 041, 042, 043, 044, 045, 046, 047, 048, 049, 050, 051, 056, 059, 068, 069)

➔ 1.1.4 z subwencji ogólnej

- ➔ paragrafy (292, 275, 276, 277, 279)

➔ 1.1.5 z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące

- ➔ paragrafy (200, 201, 202, 203, 211, 212, 213, 221, 222, 223, 231, 232, 233, 244, 246, 269, 270, 271, 273, 284, 287, 288, 290, 204)

➔ 1.2.2 z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje

- ➔ paragrafy (618, 620, 626, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 641, 642, 643, 651, 652, 653, 656, 661, 662, 663, 664, 665)



WPF a budżet cd.

Poz. 2.x WPF nie wymagające uzgodnień:

- ➔ 2.1.1 z tytułu poręczeń i gwarancji
 - ➔ paragraf (802)
- ➔ 2.1.3 wydatki na obsługę długu
 - ➔ paragrafy (801, 806, 807, 809, 810, 811, 812, 813)
- ➔ 2.1.3.1 odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy
 - ➔ paragrafy (806, 807, 812, 811, 813)
- ➔ 2.2 Wydatki majątkowe
 - ➔ paragrafy (601, 605, 606, 613, 614, 617, 619, 620, 621, 622, 623, 630, 656, 657, 658, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 680)



WPF a budżet cd.

Poz. 4.x i 5.x – nie wymagające uzgodnień

- ➔ 4.1 Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych
 - ➔ paragraf (957)
- ➔ 4.2 Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy
 - ➔ paragraf (950)
- ➔ 4.3 Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych
 - ➔ paragrafy (903,931,952,953)
- ➔ 4.4 Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu
 - ➔ paragrafy (951,902,941,942,944,955,956)
- ➔ 5.1 Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych
 - ➔ paragrafy (963,982,992,993)
- ➔ 5.2 Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
 - ➔ paragrafy (962,991,995,996,994)



WPF a budżet

Poz 11.x

- ➔ 11.1 Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane
 - ➔ paragrafy (401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 417, 418, 478) zakończone czwartą cyfrą spośród (0,3,4)
- ➔ 11.2 Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego
 - ➔ rozdział spośród (75017, 75018, 75019, 75020, 75022, 75023) odpowiedni dla TYPU JST oraz (RodzajZadania='Własne')



WPF a budżet

- ➔ 11.4 Wydatki inwestycyjne kontynuowane
- ➔ 11.5 Nowe wydatki inwestycyjne
 - ➔ 11.4+11.5 = plan wydatków w paragrafach (605, 606)
 - ➔ + 658??!!
- ➔ 11.6 Wydatki majątkowe w formie dotacji
 - ➔ paragrafy (613, 614, 617, 619, 620, 621, 622, 623, 630, 656, 657, 658, 661, 662, 663, 664, 665)
 - ➔ +665 ??!! **Wpłaty/transfer czy dotacja ??!!**



WPF a budżet

Poz. 12.1

- ➔ 12.1 Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy
 - ➔ paragrafy inne niż (618, 620, 626, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 641, 642, 643, 651, 652, 653, 656, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 668)
 - ➔ z czwartą cyfrą spośród (1, 2, 5, 6, 7, 8, 9) oraz INNY NIŻ 291
- ➔ 12.1.1 środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
 - ➔ paragrafy inne niż (618, 620, 626, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 641, 642, 643, 651, 652, 653, 656, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 668)
 - ➔ z czwartą cyfrą spośród (1, 7, 8)



WPF a budżet

Poz. 12.2

➔ **12.2 Dochody majątkowe** na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

- ➔ paragrafy (618, 620, 626, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 641, 642, 643, 651, 652, 653, 656, 661, 662, 663, 664, 665, 668)
- ➔ z czwartą cyfrą spośród (1, 2, 5, 6, 7, 8, 9)

➔ **12.2.1 środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy**

- ➔ paragrafy (618, 620, 626, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 641, 642, 643, 651, 652, 653, 656, 661, 662, 663, 664, 665, 668)
- ➔ z czwartą cyfrą spośród (1, 7, 8)



WPF a budżet

Poz. 12.3

- ➔ 12.3 Wydatki bieżące na programy,.. finansowane z udziałem środków..
 - ➔ **paragrafy inne niż** (601, 605, 606, 613, 614, 617, 619, 620, 621, 622, 623, 630, 656, 657, 658, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 680))
oraz INNY NIŻ **291**
- ➔ z czwartą cyfrą spośród (1, 2, 5, 6, 7, 8, 9)
- ➔ 12.3.1 w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
 - ➔ **paragrafy inne niż** (601, 605, 606, 613, 614, 617, 619, 620, 621, 622, 623, 630, 656, 657, 658, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 680))
 - ➔ z czwartą cyfrą spośród (1, 7, 9)



WPF a budżet

Poz. 12.4.

- ➔ 12.4 Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków...
 - ➔ paragrafy (601, 605, 606, 613, 614, 617, 619, 620, 621, 622, 623, 630, 656, 657, 658, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 680))
 - ➔ z czwartą cyfrą spośród (1, 2, 5, 6, 7, 8, 9)
- ➔ 12.4.1 w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
 - ➔ paragrafy (601, 605, 606, 613, 614, 617, 619, 620, 621, 622, 623, 630, 656, 657, 658, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 680))
 - ➔ z czwartą cyfrą spośród (1, 7, 9)



Dziękuję za uwagę
Adam Głębski