

Wieloletnia prognoza finansowa jako instrument zarządzania finansami lokalnymi

Przejdź do produktu na www.ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

Autorzy	XXI
Wykaz skrótów	XXIII
Wstęp	XXXI
Rozdział I. Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na 2020 r.	1
1. Podstawa prawna uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej	1
1.1. Zagadnienia wstępne	1
1.2. Podstawy prawne	3
2. Status prawny uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	3
3. Elementy uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	4
3.1. Wieloletnia prognoza finansowa	4
3.2. Wykaz przedsięwzięć wieloletnich	6
4. Wymóg realistyczności wieloletniej prognozy finansowej	6
4.1. Zagadnienia wstępne	6
4.2. Kryteria prognozowania wartości finansowych	7
4.3. Wymóg realistyczności w ocenie sądów i RIO	9
5. Okres obowiązywania uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	11
6. Prognoza kwoty długu	13
7. Objasnienia	14
7.1. Pojęcie objasnienia	14
7.2. Uszczegółowienie danych	14
8. Kompetencje organów samorządowych w zakresie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	15
8.1. Zagadnienia wstępne	15
8.2. Opinia dotycząca prawidłowości kwoty długu	16
8.3. Zmiany w uchwale w sprawie WPF	17
8.4. Udzielenie poręczeń i gwarancji	18
9. Zakres zgodności między budżetem a wieloletnią prognozą finansową	19
9.1. Uwagi wprowadzające	19
9.2. Zakres zgodności budżetu z wieloletnią prognozą finansową	20
9.3. Niezachowanie kryterium zgodności	21
9.4. Zmiany wartości mających znaczenie dla oceny zachowania relacji spłaty zobowiązań w roku budżetowym	22
9.5. Zmiany wartości mających znaczenie dla oceny zachowania relacji spłaty zobowiązań w latach następnych	23

10. Szczególna procedura uchwalania wieloletniej prognozy finansowej	25
10.1. Uwagi wprowadzające	25
10.2. Postępowanie naprawcze – art. 240a ustawy o finansach publicznych	27
10.2.1. Przesłanki uzasadniające wszczęcie postępowania naprawczego	27
10.2.2. Program postępowania naprawczego	30
10.2.3. Uchwalenie budżetu i wieloletniej prognozy finansowej	34
10.2.4. Ograniczenia w okresie realizacji programu postępowania naprawczego.....	37
10.3. Ustalenie zastępcze budżetu przez RIO	40
11. Wzór wieloletniej prognozy finansowej	40
11.1. Zagadnienia wstępne	40
11.2. Obowiązek stosowania wzoru	42
12. Obowiązki informacyjne	43
13. Upoważnienia w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	44
Rozdział II. Wzór wieloletniej prognozy finansowej dla jednostki samorządu terytorialnego	45
1. Wprowadzenie	45
2. Wzór wieloletniej prognozy finansowej	46
Rozdział III. Budżet i wieloletnia prognoza finansowa – podstawy planowania i prognozowania wielkości finansowych	81
1. Szczególna rola budżetu w gospodarce finansowej jednostki samorządu terytorialnego	81
1.1. Konieczność uchwalania budżetu w polskim sektorze publicznym	81
1.2. Kasowy charakter budżetu w jednostkach samorządu terytorialnego	83
1.3. Budżet w układzie zadaniowym	83
1.4. System nadzoru i kontroli nad realizacją budżetów jednostek sektora finansów publicznych	85
2. Wymogi dotyczące planowania wartości finansowych w sektorze publicznym	86
3. Niemożność zastąpienia budżetu jednostki samorządu terytorialnego przez wieloletnią prognozę finansową	89
3.1. Charakter prawny wieloletniej prognozy finansowej	89
3.2. Zaciąganie długoterminowych zobowiązań	90
3.3. Krocząca trzyletnia perspektywa budżetowa	92
4. Wieloletnie prognozowanie w gospodarce finansowej jednostki samorządu terytorialnego	93
5. Relacja wieloletnia prognoza finansowa–budżet	94
5.1. Strategiczny charakter wieloletniej prognozy finansowej	94
5.2. Rola budżetu w opracowaniu wieloletniej prognozy finansowej	97
5.3. Szczególne reguły publikacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego	98
6. Różnica między planowaniem budżetu a prognozowaniem w ramach wieloletniej prognozy finansowej	100
6.1. Wprowadzenie	100
6.2. Znaczenie uchwały budżetowej i wieloletniej prognozy finansowej w procesie planowania i prognozowania	100

6.3.	Podstawowe zasady sporządzania wieloletniej prognozy finansowej	101
6.4.	Różne perspektywy czasowe budżetu i wieloletniej prognozy finansowej	102
7.	Wykorzystywanie dostępnych danych rządowych do planowania oraz prognozowania	104
8.	Ocena realistyczności wieloletniej prognozy finansowej w procesie nadzorczym	108
9.	Wykonanie budżetu a wykonanie wieloletniej prognozy finansowej	110
10.	Planowanie i prognozowanie dochodów i wydatków związanych z dotacjami z budżetu państwa oraz subwencją ogólną	112
10.1.	Metodyka planowania i prognozowania wybranych dochodów i wydatków na przykładzie prezentowanych danych ze sprawozdań budżetowych	112
10.2.	Szczególne obowiązki ewidencji dotacji przekazywanych z budżetu państwa ...	116
10.3.	Część oświatowa subwencji ogólnej	119
10.4.	Dotacje z budżetu państwa o charakterze transferowym	123
10.5.	Kalkulacja wysokości dotacji przekazywanych jednostce samorządu terytorialnego z budżetu państwa	125
10.6.	Nadzór i kontrola planowania dotacji udzielonych jednostce samorządu terytorialnego z budżetu państwa	128
10.7.	Sprawozdawczość dotycząca wydatków realizowanych z dotacji przekazywanych z budżetu państwa	132
10.8.	Rozliczanie dotacji przekazywanych z budżetu państwa	133
10.9.	Rozwiązania dotyczące usprawnienia systemu dotowania zadań z budżetu państwa	135
11.	Planowanie dotacji na zwrot akcyzy	136
12.	Planowanie dochodów z tytułu spadków i darowizn	137
13.	Planowanie i prognozowanie dochodów majątkowych ze środków budżetu Unii Europejskiej	139
14.	Planowanie i prognozowanie wydatków na wynagrodzenia	142
15.	Wydatki na obsługę długu w prognozach wieloletnich	145
16.	Metody wyznaczania w JST granicy zaciąganych zobowiązań	148
16.1.	Przyjęcie właściwej polityki kluczem do trwałego rozwoju	148
16.2.	Realizacja zrównoważonego rozwoju w ramach polityki długu JST	149
16.3.	Równanie R. Barro w polskiej praktyce samorządowej	153
16.4.	Wyznaczanie Skumulowanego Potencjału Finansowego	155
16.5.	Obliczanie okresu niezbędnego do całkowitej spłaty zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań	157
16.6.	Wykorzystanie uproszczonych modeli prognostycznych w okresach silnych napięć finansowych	161
17.	Uwzględnianie perspektywy czasowej przy szacowaniu ryzyka	162
Rozdział IV. Źródła finansowania deficytu budżetowego		169
1.	Wprowadzenie	169
2.	Metodologia ustalania kwot przychodów	170
3.	Ugruntowana praktyka ustalania przychodów pochodzących z rozliczenia budżetu	172
4.	Definicje ustawowe nadwyżki i deficytu budżetu	174
5.	Nadwyżka budżetowa jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych	175

6. Wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych	177
7. Przychody ze spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	180
8. Niewykorzystane środki z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu oraz programów, projektów lub zadania z udziałem środków zagranicznych i dotacji przekazanych na ich finansowanie	181
8.1. Przychody z rozliczenia dochodów i wydatków wynikających ze szczególnych zasad wykonywania budżetu	182
8.2. Rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków	183
9. Ewidencja przychodów z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych	183
10. Księgowanie wyliczalnych źródeł finansowania deficytu	187
10.1. Wprowadzenie	187
10.2. Przychody z nadwyżki z lat ubiegłych	189
10.3. Przychody z rozliczenia zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych	191
10.4. Przychody ze spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	192
10.5. Przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków	192
10.6. Przychody wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach	193
10.7. Sprawdzenie wyniku wyliczenia wartości przychodów stanowiących źródło finansowania deficytu – podsumowanie	193
11. Ewidencja księgowa rozliczeń związanych z realizacją zadań utrzymania porządku i czystości w gminach	194
Rozdział V. Przedsięwzięcia w wieloletniej prognozie finansowej	197
1. Wprowadzenie	197
2. Załącznik w sprawie przedsięwzięć – obowiązek czy uprawnienie	198
2.1. Zagadnienia wstępne	198
2.2. Wieloletnia prognoza finansowa jako podstawa do zaciągania zobowiązań	199
2.3. Gwarancja realizacji zamierzeń	199
3. Pojęcie przedsięwzięcia	200
3.1. Zagadnienia wstępne	200
3.2. Definicja w ujęciu nauki o administracji i zarządzaniu	201
3.3. Cechy przedsięwzięcia według ustawy o finansach publicznych	201
3.4. Finansowanie ze źródeł zagranicznych	202
3.5. Grupowanie według kryterium finansowania	202
3.6. Wzór załącznika	203
3.7. Identyfikacja przedsięwzięć	206
4. Programy, projekty lub zadania	208
4.1. Zagadnienia wstępne	208

4.2. Okres finansowania 2014–2020 r.	208
4.3. Różne źródła finansowania	209
4.4. Ostatni i pierwszy rok realizacji przedsięwzięcia	210
4.5. Limit zobowiązań	211
5. Partnerstwo publiczno-prywatne	212
6. Zmiany dotyczące przedsięwzięć	214
Rozdział VI. Planowanie i realizacja przedsięwzięć w jednostkach samorządu terytorialnego	215
1. Charakter przedsięwzięć wieloletnich	215
2. Środki publiczne na realizację zadań jednostki samorządu terytorialnego	215
3. Planowanie przedsięwzięć wieloletnich	216
4. Ocena efektywności inwestycji	217
4.1. Metody oceny	217
4.2. Koszty i korzyści	218
5. Montaż finansowy przedsięwzięć wieloletnich	219
5.1. Zagadnienia wstępne	219
5.2. Finansowanie zadań ze środków europejskich	220
5.3. Finansowanie zadań ze środków krajowych	222
5.4. Źródła pozyskania wkładu własnego do projektu	225
5.5. Ograniczenia w pozyskiwaniu środków z kredytów, pożyczek czy wyemitowanych papierów wartościowych	225
6. Partnerstwo publiczno-prywatne	230
6.1. Przedsięwzięcie – definicja	230
6.2. Optymalizacja wykonania	230
6.3. Wybór partnera a wynagrodzenie	231
6.4. Wady partnerstwa	232
7. Planowanie wieloletnie w budżecie jednostki samorządu terytorialnego	232
8. Planowanie wieloletnie – wpływ na wykonanie budżetu	233
9. Zarządzenie (uchwała) w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych w zakresie przedsięwzięć	233
10. Przedsięwzięcia w samorządowych jednostkach budżetowych	234
10.1. Zagadnienia wstępne	234
10.2. Ewidencja planu wydatków budżetowych	235
11. Ewidencja księgową przedsięwzięć w budżecie jednostki samorządowej	235
12. Informacja za pierwsze półrocze o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz sprawozdanie z wykonania budżetu za dany rok budżetowy	236
13. Wzór zarządzenia (uchwały)	241
Rozdział VII. Zmiany w wieloletniej prognozie finansowej	249
1. Źródła zmian	249
2. Zakres i forma zmian w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	250
3. Uchwalanie zmian w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej a dokument elektroniczny	251
3.1. Zagadnienia wstępne	251
3.2. Wzór wieloletniej prognozy finansowej	251

3.3.	Dokument e-WPF	252
3.4.	Przyjęcie nowej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	253
3.5.	Dane, które musi zawierać wieloletnia prognoza finansowa	254
4.	Zakres kompetencji organu wykonawczego do zmian uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynikający z upoważnienia ustawowego	255
4.1.	Zagadnienia wstępne	255
4.2.	Szerokie uprawnienia organu wykonawczego	255
4.3.	Wykładnia przepisu art. 232 ust. 1 ustawy o finansach publicznych	256
4.4.	Zmiana w wieloletniej prognozie finansowej a uchwała budżetowa	256
5.	Zakres zmian objętych wyłączną właściwością organu stanowiącego	257
5.1.	Wprowadzenie do wykazu nowego przedsięwzięcia wieloletniego oraz zmiany limitów	257
5.1.1.	Brak konieczności podjęcia odrębnych uchwał wskazujących zakres przedmiotowych zmian	258
5.1.2.	Konieczność podjęcia odrębnych uchwał wskazujących zakres przedmiotowych zmian	263
5.2.	Zmiany w zakresie przychodów, rozchodów, deficytu i nadwyżki budżetowej ...	264
5.2.1.	Przykład uchwały w sprawie zmian w budżecie	264
5.2.2.	Zmiany wynikające z zawierania umów zaliczonych do długu publicznego w kategorii kredytów i pożyczek	270
5.2.3.	Zmiany wynikające z udzielenia poręczeń i gwarancji	272
5.2.4.	Zmiany wynikające z wprowadzenia (zwiększenia) przychodów z tytułu emisji papierów wartościowych, zaciągnięcia kredytów lub pożyczek do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego, będącego skutkiem wystąpienia COVID-19	274
6.	Zakres kompetencji organu wykonawczego do zmian wieloletniej prognozy finansowej wynikających z upoważnienia udzielonego przez organ stanowiący	282
6.1.	Zagadnienia wstępne dotyczące upoważnienia do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich	282
6.2.	Przykład zmian w wieloletniej prognozie finansowej dokonywanych przez organ wykonawczy na podstawie upoważnienia organu stanowiącego	283
7.	Zmiany w uchwale budżetowej i ich wpływ na dane zawarte w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	286
7.1.	Wartości ujęte w wieloletniej prognozie finansowej	286
7.2.	Przykład powiązania zmian w budżecie z wieloletnią prognozą finansową	286
7.2.1.	Założenia	286
7.2.2.	Zmniejszenie dochodów i wydatków bieżących na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w 2020 r.	288
7.2.3.	Przesunięcie wydatków bieżących na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, z 2020 r. na 2021 r.	291
7.2.4.	Przeniesienie w planie wydatków majątkowych na wydatki bieżące	293
7.2.5.	Zmiany wynikające ze zwiększenia wydatków w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	295

8.	Program postępowania naprawczego i ustalanie budżetu przez regionalną izbę obrachunkową a zmiany wieloletniej prognozy finansowej	301
8.1.	Zagadnienia wstępne	301
8.2.	Przykład budżetu opartego na programie naprawczym a zmiany wieloletniej prognozy finansowej	302
9.	Objaśnienia przyjętych wartości jako element uchwały (zarządzenia) zmieniającej uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	310
10.	Zgodność uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej z uchwałą budżetową po dokonaniu zmian w obu dokumentach	312
11.	Kiedy zmieniać wieloletnią prognozę finansową	313
12.	Uchwała w sprawie zaniechania realizacji przedsięwzięcia	314
Rozdział VIII. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć		317
1.	Podstawa prawna	317
1.1.	Zagadnienia wstępne	317
1.2.	Sprawozdania w świetle ustawy o finansach publicznych	317
1.3.	Uchwała w sprawie zakresu i formy informacji	318
2.	Uwarunkowania prawne treści uchwały	319
2.1.	Zakres (granice, szczegółowość) informacji	319
2.2.	Wymóg zawarcia w informacji danych o stanie należności i zobowiązań	319
2.3.	Zakres informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej	320
2.4.	Szczegółowość informacji	321
2.4.1.	Uchwała budżetowa	321
2.4.2.	Wieloletnia prognoza finansowa	322
2.5.	Sposób przedstawienia prognozy	322
2.6.	Zawartość informacji	323
2.7.	Forma informacji	323
3.	Orzecznictwo regionalnych izb obrachunkowych	324
4.	Wzory uchwał	325
5.	Wzór informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej	331
Rozdział IX. Relacja spłaty zobowiązań i zasada równoważenia wydatków bieżących budżetu		339
1.	Uwagi wprowadzające	339
2.	Relacja spłaty zobowiązań jako instrument ograniczający dług publiczny	340
3.	Nadwyżka operacyjna	342
4.	Krytyka art. 243 ustawy o finansach publicznych	343
5.	Unormowania ograniczające możliwości zaciągania zobowiązań dłużnych obowiązujące do 31.12.2019 r.	344
5.1.	Relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych	344
5.2.	Roczny wskaźnik spłaty zobowiązań	345
5.3.	Maksymalny wskaźnik spłaty zobowiązań	346
5.4.	Wyłączenia stosowane przy ustalaniu relacji spłaty zobowiązań	348
5.4.1.	Katalog wyłączeń	348
5.4.2.	Wyłączenia w zakresie długu prefinansującego środki europejskie	349

5.4.3. Wyłączenia w zakresie finansowania wkładu krajowego	350
6. Zmiany w zakresie ustalania relacji spłaty zobowiązań	351
6.1. Zakres zmian	351
6.2. Dodatkowe wyłączenia z ograniczenia spłaty zobowiązań	353
6.3. Roczny wskaźnik spłaty zobowiązań	354
6.3.1. Zmiany w ustawowym katalogu tytułów dłużnych	354
6.3.2. Rozszerzenie zobowiązań, których spłata jest limitowana poprzez relację spłaty zobowiązań	357
6.4. Maksymalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona relacji)	358
6.5. Stosowanie przepisów dotyczących relacji spłaty zobowiązań	359
7. Wzór obliczania relacji spłaty zobowiązań, obowiązujący	361
8. Zasada równoważenia wydatków bieżących budżetu	362
8.1. Uwagi wprowadzające	362
8.2. Relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych	363
8.3. Ustalanie relacji na etapie projektu budżetu	364
8.4. Ustalenie relacji na etapie wykonania budżetu	364
8.5. Zmiany w zakresie relacji określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych	365
9. Wydatki majątkowe przeznaczone na zakupy inwestycyjne	367
10. Wydatki majątkowe przeznaczone na wypłatę odszkodowań	370
11. Zasada równoważenia wydatków bieżących budżetu w 2020 r.	371

Rozdział X. Zmiany w zakresie relacji spłaty zobowiązań i relacji równoważenia wydatków bieżących budżetu związane z epidemią COVID-19 373

1. Uwagi wprowadzające	373
2. Zasada równoważenia wydatków bieżących budżetu	375
2.1. Podstawa prawna	375
2.2. Zastosowanie zmian	375
2.3. Ubytek w dochodach bieżących	376
2.4. Wydatki bieżące na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	377
2.5. Równoważenie wydatków bieżących na etapie wykonania budżetu	378
3. Wyłączenie z ograniczenia spłaty zobowiązań	379
3.1. Warunki zaciągnięcia zobowiązania	381
4. Maksymalny wskaźnik spłaty zobowiązań	383
5. Dodatkowy limit zadłużenia	385

Rozdział XI. Prognozowanie wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Umowy wsparcia z samorządowymi osobami prawnymi	387
1. Charakter prawny poręczeń i gwarancji	387
2. Kompetencje organu stanowiącego i wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego w zakresie udzielania poręczeń i gwarancji	389
3. Poręczenia i gwarancje w budżecie i wieloletniej prognozie finansowej	390
4. Natychmiastowa wymagalność poręczonej pożyczki	396
5. Umowy wsparcia z samorządowymi osobami prawnymi	397
6. Umowy wsparcia w wieloletniej prognozie finansowej	398

Rozdział XII. Obligacje przychodowe	403
1. Wprowadzenie	403
2. Historia obligacji przychodowych	403
3. Istota obligacji przychodowych	405
4. Emisja przez jednostkę samorządu terytorialnego i spółkę komunalną	407
5. Emisja Miasta Lublin w kontekście nadzoru regionalnej izby obrachunkowej i wyroku wojewódzkiego sądu administracyjnego	410
6. Rodzaje finansowanych przedsięwzięć oraz kryteria wyboru	412
7. Obligacje przychodowe a wieloletnia prognoza finansowa i wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych	413
8. Uchwała, opinia i procedura	418
9. Zabezpieczenia	421
10. Koszty emisji	423
11. Obowiązki związane z emisją	424
12. Podsumowanie	425
Rozdział XIII. Restrukturyzacja zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3b ustawy o finansach publicznych	427
1. Wprowadzenie	427
2. Zadłużenie jednostek samorządu terytorialnego	427
3. Restrukturyzacja zobowiązań w świetle ustawy o finansach publicznych	428
4. Porównanie kosztów zadłużenia	429
5. Restrukturyzacja a konsolidacja zobowiązań	432
6. Restrukturyzacja zadłużenia w rzeczywistości gospodarczej 2020 r.	434
7. Podsumowanie	440
Rozdział XIV. Zaciąganie zobowiązań wieloletnich przez jednostki samorządu terytorialnego w systemie odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych	441
1. Uwagi wprowadzające	441
2. Zobowiązanie	442
3. Zobowiązanie wieloletnie	443
4. Upoważnienie, przepisy dotyczące zaciągania zobowiązań	443
5. Czas popełnienia naruszenia	444
6. Wzorce zaciągania zobowiązań wieloletnich	445
6.1. Zagadnienia wstępne	445
6.2. Kredyty, pożyczki, papiery wartościowe	446
6.2.1. Zobowiązania zaciągane na sfinansowanie przejściowego deficytu	446
6.2.2. Ustalenie limitu zobowiązań	447
6.2.3. Zobowiązania zaciągane na sfinansowanie planowanego deficytu	448
6.2.4. Upoważnienie organu wykonawczego	448
6.2.5. Bezwzględna większość głosów	449
6.2.6. Zobowiązania zaciągane w okresie epidemii	449
6.2.7. Zobowiązania zaciągane na spłatę długu	450
6.2.8. Zobowiązania zaciągane na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej .	451

6.2.9. Upoważnienie dla organu wykonawczego	452
6.2.10. Budżet z deficytem	453
6.2.11. Pożyczki zaciągane w państwowym funduszu celowym, państwowych i samorządowych osobach prawnych na finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne	453
7. Zobowiązania zaliczone do kredytów i pożyczek na podstawie art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych	455
8. Kompetencje organów samorządu terytorialnego do zaciągania długu zaliczonego do kredytów i pożyczek na podstawie art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych ..	457
9. Limity zobowiązań dłużnych	460
9.1. Charakter limitu dla zobowiązań dłużnych zaciąganych przez JST	460
9.2. Limity zobowiązań w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego	461
10. Opinia regionalnej izby obrachunkowej	462
11. Zaciąganie zobowiązań dłużnych przez kierownika jednostki budżetowej	465
12. Naruszenie dyscypliny finansów publicznych	467
13. Gwarancje i poręczenia	467
14. Pożyczki udzielone	468
14.1. Umowa pożyczki	468
14.2. Pożyczka a deficyt	469
15. Zobowiązania zaciągane przez jednostki samorządu terytorialnego i samorządowe jednostki budżetowe wynikające z umów zawieranych w ramach realizacji przedsięwzięcia	469
15.1. Zagadnienia wstępne	469
15.2. Moment zawarcia umowy	470
15.3. Upoważnienie od organu stanowiącego	471
15.4. Czyny naruszające dyscyplinę finansów publicznych	473
16. Zobowiązania wieloletnie niezbędne do zapewnienia ciągłości działania jednostki	473
17. Zobowiązania wieloletnie zaciągane przez samorządowe osoby prawne (np. instytucje kultury) i zakłady budżetowe	474
17.1. Wysokość zobowiązań	474
17.2. Limit zaciągania zobowiązań	475
17.3. Zobowiązanie dwuletnie	475
17.4. Ustawowe umocowanie zaciągania zobowiązań wieloletnich	476
18. Pozostałe zobowiązania	477
Rozdział XV. Zobowiązania zaciągane w związku z realizacją zadań współfinansowanych ze środków europejskich	479
1. Uwarunkowania prawne zaciągania zobowiązań w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków europejskich	479
2. Wyprzedzające finansowanie projektów ze środków europejskich	480
2.1. Uwarunkowania prawne zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych	480
2.2. Wyłączenie z ustawowych ograniczeń dotyczących spłaty zobowiązań	482
2.3. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych zaciągane i spłacane w tym samym roku budżetowym	486
2.3.1. Uwarunkowania prawne	486

2.3.2.	Przykład projektu – zagospodarowanie centrum wsi	487
2.4.	Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych zaciągane w roku budżetowym a spłacane w latach następnych	490
2.4.1.	Uwarunkowania prawne	490
2.4.2.	Przykład realizacji projektu – budowa przydomowych oczyszczalni	491
3.	Zobowiązania dłużne zaciągane (emitowane) na wkład krajowy do projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej	503
3.1.	Zagadnienia wstępne	503
3.2.	Istota wyłączenia	504
3.2.1.	Określenie zadań współfinansowanych ze środków europejskich stanowiących podstawę zastosowania art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych	504
3.2.2.	Możliwość stosowania wyłączeń w wieloletniej prognozie finansowej na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych przed zawarciem umowy o dofinansowanie	505
3.2.3.	Określenie udziału procentowego dofinansowania ze środków europejskich w całości kosztów projektu	507
3.3.	Przykład zastosowania wyłączenia określonego w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych	508
4.	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków z budżetu Unii Europejskiej a wyłączenia określone w art. 243 ust. 3 i ust. 3a ustawy o finansach publicznych	528
Rozdział XVI. Inwentaryzacja zobowiązań tworzących dług publiczny		531
1.	Podstawy prawne inwentaryzacji	531
2.	Odpowiedzialność w zakresie inwentaryzacji	532
3.	Terminy inwentaryzacji zobowiązań	532
4.	Inwentaryzacja w przypadku likwidacji jednostki	534
5.	Wyszczególnienie przypadków odstąpienia od przeprowadzenia inwentaryzacji	535
6.	Metody inwentaryzacji zobowiązań	535
7.	Inwentaryzacja zobowiązań stanowiących dług publiczny	538
7.1.	Kredyty i pożyczki	538
7.2.	Obligacje	539
7.3.	Poręczenia i gwarancje	540
7.4.	Zobowiązania wymagalne	541
7.5.	Umowy nazwane i nienazwane stanowiące dług publiczny	542
7.5.1.	Rozszerzenie katalogu zobowiązań uznawanych za dług publiczny	542
7.5.2.	Sprzedaż zwrotna	544
7.5.3.	Leasing zwrotny	546
7.5.4.	Subrogacja	547
7.5.5.	Finansowanie kapitałowe	548
7.5.6.	Sprzedaż na raty	549
7.5.7.	Forfaiting i faktoring	550
7.6.	Inne zobowiązania stanowiące dług publiczny – zobowiązania przejęte	551
8.	Podsumowanie	553

Rozdział XVII. Wieloletnia prognoza finansowa w systemie kontroli zarządczej	555
1. Kontrola zarządcza w systemie finansów publicznych	555
1.1. Zagadnienia wstępne	555
1.2. Dwa poziomy kontroli zarządczej	556
2. Wyznaczanie celów w perspektywie wieloletniej	557
2.1. Zagadnienia wstępne	557
2.2. Cele przedsięwzięć	557
2.3. Cele i zadania w określonym czasie	558
2.4. Identyfikacja ryzyka	558
2.5. Finansowanie projektów	559
3. Zarządzanie ryzykiem	560
3.1. Zagadnienia wstępne	560
3.2. Mierzenie realizacji celów i zadań	560
3.3. Zróżnicowanie ryzyka	561
3.4. Osoby odpowiedzialne za poszczególne czynności	561
3.5. Określenie wartości mierników	561
3.6. Analiza ryzyka – podsumowanie	561
4. Zarządzanie ryzykiem w zakresie wieloletniej prognozy finansowej – wielkości finansowe	562
4.1. Szczegółowe opracowanie wieloletniej prognozy finansowej	562
4.2. Wydatki w wieloletniej prognozie finansowej	563
4.3. Powiązanie wydatków z konkretnymi projektami	564
4.4. Standardy kontroli zarządczej	565
4.5. Zapewnienie przepływu danych	565
5. Zarządzanie ryzykiem w zakresie wieloletniej prognozy finansowej – przedsięwzięcia	566
5.1. Zagadnienia wstępne	566
5.2. Ryzyko i inne definicje	566
5.3. Przykładowe arkusze analizy i oceny ryzyka	567
5.4. Zarządzanie ryzykiem a czas analizy	570
5.5. Dokumentacja systemu kontroli zarządczej	570
Rozdział XVIII. Wieloletnia prognoza finansowa w orzecznictwie regionalnych izb obrachunkowych i sądów administracyjnych	571
1. Problemy ze stosowaniem przepisów dotyczących wieloletniej prognozy finansowej a orzecznictwo	571
2. Elementy normatywne	572
2.1. Określenie obowiązywania uchwał w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	572
2.2. Brak możliwości zmian wieloletniej prognozy finansowej w przypadku stwierdzenia nieważności lub zawieszenia wykonania uchwał	574
2.3. Podejmowanie uchwał lub zarządzeń w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przez organy jednostki samorządu terytorialnego	576
3. Jawność finansów publicznych	576
4. Termin uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej	578
5. Obligatoryjne elementy uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	579

6.	Inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany	589
7.	Pozostałe unormowania uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	590
8.	Zakres czasowy uchwał podejmowanych w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	594
9.	Przedsięwzięcia w wieloletniej prognozie finansowej	596
9.1.	Zagadnienia wstępne	596
9.2.	Zadania stanowiące przedsięwzięcia w wieloletniej prognozie finansowej	596
9.3.	Załącznik do wieloletniej prognozy finansowej zawierający wykaz przedsięwzięć	602
9.4.	Zgodność wydatków na przedsięwzięcia w wieloletniej prognozie finansowej i uchwale budżetowej	606
9.5.	Zmiany przedsięwzięć w wieloletniej prognozie finansowej	607
10.	Prognoza kwoty długu	615
10.1.	Zagadnienia wstępne	615
10.2.	Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego	615
10.3.	Błędne określenie wielkości prognozowanego długu na koniec poszczególnych lat budżetowych	632
10.4.	Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych zaciągane w związku z realizacją zadań współfinansowanych ze środków zagranicznych	637
10.5.	Ograniczenia ustawowe dotyczące wielkości długu publicznego oraz możliwości spłat zadłużenia wraz z odsetkami w ciągu roku budżetowego	642
10.6.	Spłata długu	659
10.7.	Zaciąganie zobowiązań na zadania inwestycyjne	670
11.	Realistyczność wieloletniej prognozy finansowej	673
12.	Zachowanie równowagi budżetowej, w tym w zakresie części bieżącej budżetu jednostki samorządu terytorialnego	702
13.	Zgodność prognozy z uchwałą budżetową	705
14.	Niezachowanie relacji, o których mowa w art. 242–244 ustawy o finansach publicznych	711
15.	Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej	716
Rozdział XIX. Wieloletnia prognoza finansowa jako przedmiot kontroli regionalnych izb obrachunkowych		719
1.	Uwagi wprowadzające	719
2.	Działalność nadzorcza regionalnych izb obrachunkowych	719
3.	Przedmiot kontroli regionalnych izb obrachunkowych	720
3.1.	Zagadnienia wstępne	720
3.2.	Zgłoszenie zastrzeżenia	721
3.3.	Przedmiot kontroli	721
3.4.	Prognozowanie dochodów ze sprzedaży majątku	721
4.	Naruszenia stwierdzane przez regionalne izby obrachunkowe	722
4.1.	Brak objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej	722
4.2.	Nierzetelne prognozowanie dochodów ze sprzedaży majątku	724
4.3.	Nierzetelne prognozowanie rozchodów z tytułu pożyczek i kredytów oraz wydatków na obsługę długu	725

4.4. Nieprawidłowo ujęte wyłączenia z obliczania relacji spłaty zobowiązań	728
4.5. Brak prognozowania w wieloletniej prognozie wydatków z tytułu gwarancji i poręczeń	731
4.6. Brak zgodności między budżetem a wieloletnią prognozą finansową	735
4.7. Zaciąganie zobowiązań wieloletnich z przekroczeniem limitu zobowiązań wynikającego z załącznika przedsięwzięć	737
4.8. Nierzetelne prognozowanie pozostałych wartości finansowych	740
4.9. Nierzetelne prognozowanie kwoty długu	744
4.10. Nieprawidłowe ustalanie kwoty przychodów	745
Rozdział XX. Wieloletnia prognoza finansowa – perspektywa zmian	749
1. Wieloletnia prognoza finansowa a relacja spłaty zobowiązań	749
2. Znaczenie relacji spłaty zobowiązań	751
3. Uwagi szczegółowe	752
4. Zakończenie	754
Rozdział XXI. Odpowiedzi na pytania	757
1. Limit zobowiązań na przedsięwzięcie dwuletnie z wieloletniej prognozy finansowej oraz limity wydatków na to przedsięwzięcie	757
2. Relacja między uchwałą budżetową a wieloletnią prognozą finansową	761
3. Zmiany w zakresie limitów wydatków i limitu zobowiązań na przedsięwzięcie ujęte w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	762
4. Upoważnienia w uchwale	764
5. Pojęcie przedsięwzięcia	765
6. Ujmowanie przedsięwzięć w uchwale w ostatnim roku ich realizacji	767
7. Samorządowy zakład budżetowy jako jednostka realizująca przedsięwzięcie	769
8. Zaciąganie zobowiązań wieloletnich	770
9. Limity zobowiązań	771
10. Kompensata kredytu	773
11. Wyłączenia ze wskaźnika spłaty zobowiązań	776
12. Zimowe utrzymanie dróg w wieloletniej prognozie finansowej	778
13. Wieloletnia prognoza finansowa – umowa o utrzymanie zieleni gminnej	780
14. Zasady ujmowania przedsięwzięć w wieloletniej prognozie finansowej	782
15. Wydatki na zakupy inwestycyjne	784
16. Pomoc finansowa jako przedsięwzięcie	789
17. Zakup energii jako przedsięwzięcie	791
18. Zaciąganie i wykonywanie zobowiązań wieloletnich	793
19. Umowa wieloletnia jako tytuł dłużny	795
20. Zmiana budżetu w zakresie przedsięwzięcia wieloletniego w ramach wydatków bieżących	797
21. Zmiany w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	798
22. Upoważnienie kierownika samorządowej jednostki budżetowej do zaciągania zobowiązań dłużnych	799
23. Procedury nabycia nieruchomości z ceną rozłożoną na raty – jako umowy o charakterze wieloletniego tytułu dłużnego	803

24. Zasady klasyfikacji środków finansowych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	806
25. Rachunek na gromadzenie środków z opłaty za gospodarowanie odpadami	809
26. Limit zobowiązań w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej – wykaz przedsięwzięć	813
27. Przedsięwzięcie o charakterze wieloletnim ujęte w wieloletniej prognozie finansowej a wydatki niewygasające	815
28. Rozwiązanie umowy poręczenia – zmiany w budżecie i w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	817
29. Identyfikacja źródeł przychodów w sprawozdaniu Rb-NDS	818
30. Udzielenie pomocy finansowej dla JST na dwa kolejne lata budżetowe	821
31. Prognozowanie rozchodów – zmiany w harmonogramie spłaty pożyczki a zaplanowane rozchody w wieloletniej prognozie finansowej	824

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl