

Załącznik nr 6
do Zarządzenia Nr
Prezydenta Miasta Krakowa
z dnia

Instrukcja
sporządzania, aktualizacji oraz sprawozdawania
z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa

Spis treści

I. CEL INSTRUKCJI	3
II. ZAKRES OBOWIĄZYWANIA INSTRUKCJI.....	3
III. OGÓLNE ZASADY DOKONYWANIA ZMIAN WPF	4
IV. OPRACOWYWANIE NOWEJ EDYCJI WPF	5
V. ZMIANY WPF W TRAKCIE ROKU BUDŻETOWEGO	11
VI. SPORZĄDZANIE INFORMACJI O KSZTAŁTOWANIU SIĘ WIELOLETNIEJ	
VII. WYKORZYSTANIE WPF NA POZIOMIE ZARZĄDZANIA	
MIASTEM	24
VIII. WZORY ZAKRSU WYMAGANYCH DANYCH ORAZ	
FORMULARZE	24

I. CEL INSTRUKCJI

Celem niniejszej instrukcji jest:

- opisanie procesu opracowywania nowej edycji Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa, dokonywania zmian, sporządzania informacji półrocznej o jej kształtowaniu się oraz określenie szczegółowych harmonogramów działań przy opracowywaniu ww. dokumentów,
- określenie zakresu kompetencji i odpowiedzialności podmiotów uczestniczących w działaniach objętych Instrukcją,
- optymalizacja procesu przygotowywania uchwał Rady Miasta Krakowa oraz zarządzeń Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie zmian WPF,
- zapewnienie zbieżności terminów opracowania i przedłożenia Radzie Miasta Krakowa projektów uchwał: w sprawie budżetu Miasta oraz zmiany WPF uwzględniającej nowy rok budżetowy,
- zapewnienie zgodności wartości przyjętych w WPF i budżecie Miasta w zakresie wymaganym w ustawie o finansach publicznych (tj. co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu) oraz w zakresie potrzeb informacyjnych Kierownictwa GMK i zintegrowanego modelu zarządzania Miasta Kraków,
- zapewnienie możliwości koordynacji WPF z zadaniami budżetowymi oraz programami sektorowymi Strategii Rozwoju Krakowa dla realizacji celów Strategii oraz poprawy jakości życia mieszkańców.

II. ZAKRES OBOWIĄZYWANIA INSTRUKCJI

Instrukcja dotyczy procesu:

- ✓ sporządzania (aktualizacji) Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa na okres prognozowania rozpoczynający się nowym rokiem budżetowym,
- ✓ wprowadzania zmian w WPF w trakcie roku budżetowego,
- ✓ sporządzania informacji o kształtowaniu się WPF za I półrocze danego roku budżetowego.

Niniejsza instrukcja obowiązuje:

- a) Wydziały UMK oraz Jednostki budżetowe - będące Jednostkami Realizującymi, Koordynującymi lub Nadzorującymi,
- b) inne Wydziały UMK uczestniczące w procesie wieloletniego planowania finansowego, w tym m.in. Biuro Skarbnika, Wydział Budżetu Miasta, Wydział Planowania i Monitorowania Inwestycji, Kancelaria Prezydenta, Biuro Ds. Ochrony Zdrowia, Wydział Finansowy.

III. OGÓLNE ZASADY DOKONYWANIA ZMIAN WPF

1. Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Krakowa, sporządzona zgodnie z wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w *sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (z późn. zm.)*, przyjęta została uchwałą NR LXX/1013/13 Rady Miasta Krakowa z dnia 27 marca 2013 r. Uchwała ta jest punktem odniesienia dla wszystkich kolejnych zmian WPF.
2. Tekst uchwały w sprawie zmiany WPF zawiera upoważnienia dla Prezydenta Miasta Krakowa do zaciągania zobowiązań:
 - związanych z realizacją przedsięwzięć na rok budżetowy i lata następne, wyszczególnionych w Zał. Nr 2,
 - z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki, a płatności z nich wynikające wykraczają poza rok budżetowyoraz do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań, o których mowa powyżej.
3. Integralną częścią uchwały w sprawie WPF oraz kolejnych jej zmian są załączniki:
 - ✓ **Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Krakowa na lata ...** – Zał. Nr 1,
 - ✓ **Wykaz Przedsięwzięć Wieloletnich Miasta Krakowa** – Zał. Nr 2,
 - ✓ **Objaśnienia** – Zał. Nr 3.
4. Projekt uchwały w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa rozpoczynającej się nowym rokiem budżetowym każdorazowo sporządzany jest z inicjatywy Prezydenta Miasta Krakowa i przedstawiany razem z projektem uchwały budżetowej Radzie Miasta Krakowa oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej (celem zaopiniowania) w terminie **do 15 listopada** roku poprzedzającego rok budżetowy
5. Projekt uchwały w sprawie zmiany WPF, o którym mowa w pkt 4 oraz uchwały RMK i zarządzenia PMK w sprawie zmian WPF przyjmowane w trakcie roku budżetowego, przekazywane są do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu elektronicznego. Sposób przekazywania ww. dokumentów do RIO określa Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w *sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (z późn. zm.)*.
6. Projekty uchwał oraz zarządzeń dotyczące zmian WPF (również w zakresie uwzględniania zgłaszanych autopoprawek PMK oraz poprawek radnych) są sporządzane i procedowane zgodnie z aktualnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa w *sprawie określenia zasad opracowywania i przekazywania do realizacji zarządzeń i opinii Prezydenta Miasta Krakowa oraz rozstrzygnięć nadzorczych i wezwań do usunięcia naruszenia prawa w stosunku do zarządzeń Prezydenta Miasta Krakowa*.

7. Projekty uchwał w sprawie zmian WPF, zgodnie ze Statutem Miasta Krakowa, procedowane są w trybie dwóch czytań.
8. Zgodnie z Ustawą o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna obejmować okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych, natomiast prognoza kwoty długu - okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania. Zmiana Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego obowiązująca od 2014 r. nałożyła jednak na JST obowiązek sporządzania prognozy m.in. w zakresie kwoty długu, do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć, co oznacza, iż może ona wykroczyć poza okres wskazany w ustawie.
9. Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Krakowa ma charakter kroczący, tzn. podlega corocznej aktualizacji polegającej m.in. weryfikacji dotychczasowego horyzontu czasowego jej obowiązywania (nowy rok budżetowy staje pierwszym rokiem planowania nowej edycji WPF). Aktualizowane są wówczas również: wielkości budżetowe pierwszego roku prognozy (zgodnie z wielkościami wykazanymi w projekcie budżetu na dany rok), przyjęte do prognozy założenia makroekonomiczne, przedsięwzięcia ujęte w Wykazie Przedsięwzięć Wieloletnich Miasta Krakowa (wprowadzane są nowe przedsięwzięcia i uaktualniane harmonogramy finansowo-rzeczowe przedsięwzięć już realizowanych).
10. Oprócz corocznej aktualizacji WPF uwzględniającej, iż nowy rok budżetowy staje pierwszym rokiem planowania nowej edycji WPF, do WPF wprowadzane są również zmiany w trakcie roku budżetowego, zgodnie z zasadami i trybem określonymi w niniejszej Instrukcji.

IV. OPRACOWYWANIE NOWEJ EDYCJI WPF

Uwaga! Przygotowywanie w Systemie STRADOM Wniosków o zmianę WPF dla Przedsięwzięć składanych do nowej edycji WPF, uniemożliwia równoczesne przygotowywanie / generowanie w Systemie wniosków o zmianę dla tych samych Przedsięwzięć składanych do aktualnie obowiązującej WPF. W przypadku konieczności wprowadzenia zmiany w aktualnie obowiązującej WPF już po opracowaniu Wniosku o zmianę WPF do nowej edycji WPF dla tego samego Przedsięwzięcia, konieczne jest przygotowanie w Systemie STRADOM nowego wniosku w oparciu o dane zgodne z aktualnie obowiązującą WPF a następnie wygenerowanie go z Systemu. Sporządzenie wniosku do aktualnie obowiązującej WPF możliwe będzie wyłącznie po odblokowaniu danego Wniosku o zmianę WPF przez pracownika WP lub BM, na prośbę Jednostki Realizującej, nie wcześniej jednak niż po wygenerowaniu i wydrukowaniu ze STRADOM Wniosków o zmianę WPF dla przedsięwzięć składanych do nowej edycji WPF.

Po opracowaniu i wyeksportowaniu z Systemu wstępnej wersji nowej edycji WPF, ewentualne korekty wniosków złożonych do nowej edycji WPF dokonywane będą w formie poprawek „ręcznych”, tj. poza Systemem (z datą i czytelnym podpisem osoby dokonującej zmian) lub ewentualnie w formie pism korygujących. Wnioski o zmianę WPF do nowej edycji w ścieżce akceptacji kończą się na Kierującym Pionem (nie trafiają do akceptacji Skarbnika Miasta).

Po uchwaleniu nowej edycji WPF (w której pierwszym rokiem planowania jest kolejny rok budżetowy) należy w Systemie STRADOM doprowadzić do zgodności danych z uchwalonym WPF dla wszystkich Przedsięwzięć.

1. Projekt uchwały Rady Miasta Krakowa w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa uwzględniającej nowy rok budżetowy (wraz z załącznikami) sporządza BS w terminie **do 14 listopada.**

- a) **Jednostki Realizujące** przekazują do BS w terminie **do 15 października** wypełnione formularze WPF-c „Dane do nowej edycji WPF w zakresie umów na ciągłość” zawierające informacje odnośnie umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy Miejskiej Kraków, a płatności z nich wynikające wykraczają poza rok budżetowy. Wnioski do nowej edycji WPF dotyczące „umów na ciągłość” opracowywane są przez Jednostki Realizujące z wykorzystaniem dotychczas obowiązującego formularza w formacie Excel, z pominięciem systemu STRADOM.
- b) **BS** na podstawie danych zawartych w przesłanych formularzach WPF-c określa łączny maksymalny limit kwotowy, do wysokości którego kierownicy jednostek organizacyjnych mogą otrzymać upoważnienia do zaciągania zobowiązań w roku budżetowym w ramach „umów na ciągłość”. Limit ten uchwalany jest przez Radę Miasta Krakowa w ramach stosownego upoważnienia dla Prezydenta Miasta Krakowa zawartego w treści uchwały.

2. Załącznik Nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Krakowa na lata ...” sporządzany jest na podstawie danych opracowywanych przez BS oraz materiałów otrzymanych z BM i WP.

Szczegółowy harmonogram opracowania Załącznika Nr 1:

- a) **Wydziały UMK** oraz jednostki budżetowe przekazują do BM w terminie **do 20 lipca** prognozę pozyskiwanych przez siebie dochodów w okresie „n+3” na formularzu WPF-d „Dane do nowej edycji WPF w zakresie planowanych dochodów” wraz z informacją o przyjętych do prognozy założeniach makroekonomicznych.
- b) **BM** przekazuje do BS w terminie **do 10 września**, opracowane na podstawie informacji z wydziałów UMK i jednostek budżetowych oraz własnych analiz, wstępne dane na

formularzu WPF-1 cz. A „Dane do WPF z Wydziału Budżetu Miasta w zakresie prognozowanych wielkości budżetowych” dla okresu „n+3”, dostępne na tym etapie planowania wraz z informacją o przyjętych do prognozy założeniach makroekonomicznych¹ (wszelkie zmiany w zakresie danych wyszczególnionych na ww. formularzu przekazywane są do BS na bieżąco, w miarę dostępności).

c) **BS** w oparciu o otrzymane dane sporządza roboczą wersję Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa w terminie **do 20 września**.

d) **WP** przekazuje do BS w terminie **do 30 września** kopie wygenerowanych z Systemu STRADOM i zweryfikowanych:

- Wniosków o zmianę WPF dla przedsięwzięć inwestycyjnych współfinansowanych ze środków zewnętrznych, składanych do nowej edycji WPF oraz analogicznych wniosków dla zadań rocznych (zakres danych na ww. wnioskach obejmujący informacje dot. m.in. dochodów, przychodów, na etapie prac nad nową edycją WPF jest poszerzany o dane ujęte w załączniku WPF-Z BZ – na bieżąco składane są kopie ewentualnych korekt,
- Wniosków o zmianę WPF dotyczących pozyskania terenu i wypłaty odszkodowań – na bieżąco składane są kopie ewentualnych korekt,

oraz

- kopie pism Jednostek Realizujących potwierdzających aktualność danych w obowiązującym WPF, m.in. w zakresie dochodu i/lub przychodu na przedsięwzięciu z tytułu środków bezzwrotnych (*w przypadku przedsięwzięć niewymagających opracowania nowego Wniosku Inwestycyjnego, zgodnie z zapisami „Instrukcji planowania i monitorowania Zadań inwestycyjnych”*).

e) **BM** przekazuje do BS w terminie **do 12 października**:

- kopie wygenerowanych z Systemu STRADOM i zweryfikowanych Wniosków o zmianę WPF dla przedsięwzięć bieżących współfinansowanych ze środków zewnętrznych, składanych do nowej edycji WPF oraz analogicznych wniosków dla zadań rocznych (zakres danych na ww. wnioskach na etapie prac nad nową edycją WPF jest poszerzany o dane ujęte w załączniku do Wniosku o zmianę WPF - WPF-B (b).

oraz

- zestawienie przedsięwzięć bieżących oraz zadań rocznych zgłoszonych przez Jednostki Realizujące do projektu budżetu Miasta i/lub WPF i uwzględniających w montażu finansowym dochód / przychód z tytułu środków bezzwrotnych (wykaz obejmujący nazwę

¹ Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, jednostka samorządu terytorialnego przygotowując prognozy powinna kierować się wytycznymi w zakresie podstawowych wskaźników makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych zawartymi w dokumentach umieszczonych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (<http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/finanse-publiczne/sytuacja-makroekonomiczna-i-finanse-publiczne/wytyczne>). Przyjęcie innych założeń dla od przedstawionych w wytycznych lub niespójnych z tymi założeniami, wymaga przedstawienia szczegółowego uzasadnienia takiego postępowania.

zadania, źródła finansowania, planowany poziom dochodu / przychodu oraz wydatków z tytułu środków własnych i bezzwrotnych dla wszystkich lat objętych harmonogramem pozyskania i wydatkowania środków bezzwrotnych).

f) **WP** przekazuje do BS w terminie **do 15 października** opracowane na podstawie złożonych Projektów Zadań inwestycyjnych zestawienie wnioskowanych inwestycji (wraz z limitami wydatków w poszczególnych latach WPF oraz limitem zobowiązań) zgłoszonych do nowej edycji WPF (do ujęcia w Wieloletnim Wykazie Przedsięwzięć Miasta Krakowa). Wszelkie zmiany w zakresie ww. danych przekazywane są do BS na bieżąco, w miarę dostępności.

g) **GS** przekazuje do BS informacje odnośnie planowanych kwot dokapitalizowania spółek miejskich na formularzu WPF-sp „Dane do WPF w zakresie dokapitalizowania spółek miejskich” w terminie **do 15 października**.

Wniosek do nowej edycji WPF dotyczący dokapitalizowania spółek opracowywany jest z wykorzystaniem dotychczas obowiązującego formularza w formacie Excel, z pomięciem Systemu STRADOM.

h) **BZ** przekazuje do BM wypełniony formularz WPF-spzoz „Dane do WPF w zakresie przejmowanych zobowiązań po SPZOZ” w terminie **do 15 października**.

Wniosek do nowej edycji WPF dotyczący spzoz opracowywany jest z wykorzystaniem dotychczas obowiązującego formularza w formacie Excel, z pomięciem Systemu STRADOM.

i) **KP** przekazuje do BM (wypełniony na podstawie danych z wydziałów merytorycznie odpowiedzialnych za uczestnictwo Miasta w danym związku gmin) formularz WPF-zg „Dane do WPF w zakresie zobowiązań związków gmin współtworzonych przez GMK” w terminie **do 15 października**.

Wniosek do nowej edycji WPF dotyczący związków gmin opracowywany jest z wykorzystaniem dotychczas obowiązującego formularza w formacie Excel, z pomięciem systemu STRADOM.

j) **BS** opracowuje:

- wstępną informację o dochodach z tytułu środków bezzwrotnych na przedsięwzięciach i zadaniach rocznych finansowanych w ramach wydatków majątkowych i przekazuje do BM w terminie **do 15 października** (po ustaleniu wstępnego wykazu inwestycji planowanych do współfinansowania ze środków bezzwrotnych, wskazanych do ujęcia w projekcie budżetu Miasta i nowej edycji WPF)

- wstępną wersję „Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa na lata ...” i przekazuje w terminie **do 20 października** m.in. do:

- ✓ Prezydenta Miasta Krakowa,
- ✓ Z-cy Prezydenta Miasta ds. Inwestycji i Infrastruktury,

✓ WP.

Dodatkowo BS przekazuje do WP informację odnośnie planowanych kwot dokapitalizowania spółek miejskich.

W przypadku korekt i zmian w dokumentach będących podstawą sporządzenia wstępnej wersji WPF, BS sporządza kolejne wersje uwzględniające wprowadzone zmiany.

- k) **BM** przekazuje do BS: w terminie **do 30 października** zaktualizowane dane (wg stanu na koniec października) na formularzu WPF-1 cz. A „Dane do WPF z Wydziału Budżetu Miasta w zakresie prognozowanych wielkości budżetowych” dla okresu „n+3”.
- l) **BS** przekazuje do WP ostateczne dane w zakresie limitów wydatków majątkowych w latach objętych nową edycją WPF w terminie **do 3 listopada**.
- m) **BM** oraz **WP** przekazują do BS (z wykorzystaniem Systemu STRADOM oraz w wersji papierowej) ostateczne dane niezbędne do sporządzenia Zał. Nr 1, odpowiednio na formularzu WPF-1 cz. A „Dane do WPF z Wydziału Budżetu Miasta w zakresie prognozowanych wielkości budżetowych” oraz WPF-1 cz. B „Dane do WPF z Wydziału Planowania i Monitorowania Inwestycji w zakresie prognozowanych wielkości budżetowych” w terminie **do 8 listopada**.
- n) **BS** sporządza ostateczną wersję Zał. Nr 1 (z wykorzystaniem aplikacji komputerowej „Besti@”) w terminie **do 14 listopada**.
3. **Załącznik Nr 2 „Wykaz Przedsięwzięć Wieloletnich Miasta Krakowa”** sporządzany jest na podstawie danych otrzymanych z **BM** i **WP** (dane powinny być pozyskiwane przez BM oraz WP z Systemu STRADOM i po weryfikacji przekazywane, także w formie papierowej, do BS).

W Wykazie Przedsięwzięć Wieloletnich nie są ujmowane zadania roczne (cykl realizacji przedsięwzięcia wraz z finansowaniem musi wynosić min. 2 lata). Zasada ta nie dotyczy przedsięwzięć, dla których rok budżetowy jest ostatnim rokiem realizacji.

Szczegółowy harmonogram opracowania Zał. Nr 2:

- a) **Jednostki Realizujące** przygotowują w Systemie STRADOM, Wnioski o zmianę WPF dla przedsięwzięć planowanych do ujęcia w Wykazie Przedsięwzięć Wieloletnich Miasta Krakowa w ramach nowej edycji WPF i przekazują wygenerowane z Systemu ich wersje papierowe:
- **do BM** w przypadku przedsięwzięć w ramach wydatków bieżących - w terminie **do 30 września** (w przypadku EK w terminie **do 10 października**) - dołączając do ww. wniosków załączniki: WPF-B(w) - dla przedsięwzięć finansowanych wyłącznie ze

środków własnych Miasta lub WPF-B(b - dla przedsięwzięć współfinansowanych ze środków bezzwrotnych,

- **do WP** w przypadku przedsięwzięć w ramach wydatków majątkowych - w terminach określonych w „Instrukcji planowania i monitorowania Zadań inwestycyjnych” – w przypadku przedsięwzięć współfinansowanych ze środków bezzwrotnych do wniosku dołączany jest załącznik WPF-Z BZ.

b) **BM** oraz **WP** przekazują do BS wypełnione odpowiednio formularze: WPF-2 cz. A „Wykaz przedsięwzięć w zakresie wydatków bieżących oraz WPF-2 cz. B „Wykaz przedsięwzięć w zakresie wydatków majątkowych w terminie **do 8 listopada**,

W ww. zestawieniach uwzględniane są zadania wieloletnie dzielnic w ramach zbiorczych pozycji:

- ✓ „Program zadań bieżących dzielnic” z limitami: wydatków i zobowiązań wykazywanymi łącznie dla wszystkich zadań bieżących tworzących program,
- ✓ „Programy zadań inwestycyjnych dzielnic” z łącznymi limitami wydatków i zobowiązań dla poszczególnych Jednostek Realizujących.

BM dodatkowo przekazuje do BS **na bieżąco, ale nie później niż do dnia uchwalenia budżetu Miasta**, kopie Wniosków o zmianę WPF z załącznikiem WPF-B(w) dla przedsięwzięć bieżących finansowanych wyłącznie ze środków własnych Miasta, dla których wykazano wydatki z tytułu zobowiązań zaciągniętych przed rokiem budżetowym

BS opracowuje na podstawie otrzymanych formularzy WPF-2 Zał. Nr 2 w terminie **do 14 listopada**.

4. **Zał. Nr 3 „Objaśnienia”** sporządzany jest na podstawie informacji opracowanych przez BS (w części dotyczącej WPF) oraz materiałów przygotowanych przez **WP** na podstawie danych zgromadzonych w STRADOM (w części dotyczącej przedsięwzięć ujętych w WPW w ramach wydatków majątkowych),

a) **WP** przekazuje do BS część Objasnień związanych z Przedsięwzięciami inwestycyjnymi w terminie **do 8 listopada**.

b) **BS** przygotowuje Zał. Nr 3 w terminie **do 14 listopada**.

5. Projekt uchwały w sprawie zmiany WPF obejmującej nowy rok budżetowy przekazywany jest pod obrady Rady Miasta Krakowa stosownym zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa w terminie **do 15 listopada**.

6. W przypadku konieczności zgłoszenia autopoprawki do projektu uchwały Rady Miasta Krakowa, **BS** przygotowuje projekt autopoprawki wraz z projektem zarządzenia w sprawie przekazania jej pod obrady Rady Miasta Krakowa w terminie wyznaczonym przez Przewodniczącą Rady Miasta Krakowa. W zależności od rodzaju zmian wprowadzanych autopoprawką, materiały niezbędne do jej przygotowania opracowują BS oraz BM i WP.

Każde nowe Zadanie / Przedsięwzięcie uwzględnione w autopoprawce i musi być niezwłocznie wprowadzone do Rejestru Zadań w PLZ, a następnie - najpóźniej po uchwaleniu budżetu i WPF - zdefiniowane i zaplanowane zgodnie z wymaganiami niniejszej Instrukcji z wykorzystaniem Systemu STRADOM.

7. W przypadku zgłoszenia przez radnych poprawek nieuwjętych w autopoprawce PMK i ich przegłosowaniu na sesji RMK, **BS** sporządza tekst jednolity uchwały w sprawie zmiany WPF i przekazuje go do Kancelarii Rady Miasta i Dzielnic Krakowa.
8. Skarbnik Miasta Krakowa w terminie do 40 dni po uchwaleniu przez Radę Miasta Krakowa nowej edycji WPF przygotowuje propozycję podziału planowanych wydatków bieżących na wydziały UMK i jednostki budżetowe do roku „n+3”, z wyłączeniem roku budżetowego. Prezydent Miasta Krakowa, po akceptacji propozycji Skarbnika Miasta, informuje za pośrednictwem BS wydziały UMK i jednostki budżetowe o przydzielonych limitach wydatków bieżących.

V. ZMIANY WPF W TRAKCIE ROKU BUDŻETOWEGO

Zmiany WPF dokonywane są w drodze uchwał Rady Miasta Krakowa lub zarządzeń Prezydenta Miasta Krakowa.

Do wyłącznej kompetencji Rady Miasta Krakowa należy dokonywanie zmian w WPF w zakresie kwot wydatków i limitów zobowiązań na przedsięwzięcia, natomiast w pozostałych przypadkach zmiany są procedowane albo stosownymi zarządzeniami Prezydenta Miasta Krakowa albo uwzględniane w najbliższej uchwale RMK w sprawie zmiany WPF.

Inicjowanie wszystkich zmian w WPF skutkujących zmianami w **Wykazie Przedsięwzięć Wieloletnich Miasta Krakowa** odbywa się przy wykorzystaniu Systemu STRADOM oraz zgodnie z procedurą dotyczącą aktualizacji rejestru Zadań budżetowych w PLZ ujętą w Załączniku Nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

Zasady obowiązujące przy wprowadzaniu zmian w WPF

1. Zmiany niezwiązane z limitami wydatków i zobowiązań np. dotyczące nazwy lub celu przedsięwzięcia, Jednostki Realizującej, całkowitego zakresu rzeczowego nieskutkującego zmianami finansowymi, dokonywane są w WPF na podstawie stosownego pisma Jednostki Realizującej skierowanego odpowiednio do WP lub BM oraz Tabeli zmian do aktualizacji Rejestru zadań. Zmiana dotycząca zakresu rzeczowego nieskutkująca zmianą harmonogramu finansowego wymaga potwierdzenia przez Jednostkę Realizującą, iż nowy zakres realizowany będzie w ramach zaplanowanych w aktualnym WPF limitów wydatków na tym

przedsięwzięciu. W przypadku pozytywnego stanowiska dla wnioskowanych zmian, BM/WP przekazuje do BS kserokopię ww. pisma z adnotacją o swojej akceptacji w celu uwzględnienia zmian w najbliższej zmianie WPF.

2. Zaakceptowane Korekty nazw, numerów lub celów przedsięwzięć nieskutkujące zmianą ich treści ekonomicznej wprowadzane są w Systemie STRADOM w części definicji Zadania.
3. Zmiany dotyczące numerów i nazw Zadań wieloletnich (przedsięwzięć) – poza przypadkiem przeniesienia zadania do innej Jednostki Realizującej - muszą zapewnić ciągłość danych w Systemie STRADOM oraz w Systemach Finansowo – Księgowych Jednostek Realizujących.
4. Zmiany dotyczące limitów wydatków i zobowiązań (będące w kompetencji Rady Miasta Krakowa) wprowadzane są do WPF na podstawie Wniosków o zmianę WPF opracowanych przez Jednostki Realizujące z wykorzystaniem Systemu STRADOM.
5. Wnioski o zmianę WPF, po uzyskaniu opinii Jednostki Nadzorującej, składane są na bieżąco w ciągu roku **do BM** (w przypadku zmian na przedsięwzięciach finansowanych w ramach wydatków bieżących) oraz **WP** (w przypadku zmian na przedsięwzięciach finansowanych w ramach wydatków majątkowych) i procedowane zgodnie z zasadami opisanymi w pkt V.
6. **W danym projekcie uchwały w sprawie zmiany WPF ujmowane są zmiany zawarte we wnioskach przekazanych przez BM/WP do BS do 10 dni roboczych przed wymaganym terminem przekazania projektu pod obrady RMK.** W szczególnie uzasadnionych przypadkach (np. klęski żywiołowe, katastrofy budowlane), na wniosek Skarbnika Miasta oraz po uzyskaniu pisemnej zgody Prezydenta Miasta Krakowa, możliwe jest odstępstwo od ww. terminu.
7. **Przy składaniu Wniosku o zmianę WPF uwzględniającego zmianę w roku budżetowym konieczne jest równoczesne złożenie, z wykorzystaniem Systemu STRADOM, stosownego wniosku o zmianę w budżecie,** zgodnie z „Instrukcją planowania bieżących Zadań budżetowych” (dotyczy przedsięwzięcia finansowanego w ramach wydatków bieżących) lub „Instrukcją planowania i monitorowania Zadań inwestycyjnych” (dotyczy przedsięwzięcia finansowanego w ramach wydatków majątkowych).
8. W przypadku wprowadzania zmian dotyczących roku budżetowego skutkujących zmianą wyniku budżetu Miasta oraz związanych z nim planowanych kwot przychodów, rozchodów i długu, konieczne jest **równoczesne procedowanie** (na tej samej sesji RMK) zgodnych w zakresie roku budżetowego projektów uchwał dotyczących: zmian w WPF oraz budżecie Miasta. **BM** informuje BS o przygotowywanym projekcie zmiany uchwały w sprawie budżetu Miasta z wyprzedzeniem umożliwiającym równoczesne wprowadzenie na sesję projektu uchwały w sprawie WPF.
9. Jednostki Realizujące zobowiązane są zgłaszać propozycje zmian w WPF w zakresie projektów przewidzianych do współfinansowania ze środków bezzwrotnych do 31 lipca

danego roku budżetowego. W przypadku braku decyzji o przyznaniu dofinansowania Jednostka Realizująca składa wnioszek o wycofanie projektu z budżetu i/lub WPF.

Jednostki Realizujące po każdej zmianie etapu pozyskiwania środków bezzwrotnych, niezwłocznie aktualizują pozycje słownika „Status dofinansowania” w zakładce definicji Zadania typu P w Systemie STRADOM i przesyłają do BS zaktualizowaną wersję papierową „Raportu dla zadania” oraz kopię odpowiednio do WP – dla Zadań inwestycyjnych i do BM – dla Zadań bieżących. **W przypadku zawarcia umowy o dofinansowanie, w zakładce „Załączniki” podpinają PDF umowy / aneksy wraz z harmonogramem finansowym projektu.**

10. **Nie przewiduje się dokonywania zmian w WPF po 15 listopada**, tj. po terminie przekazania projektu uchwały w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa uwzględniającej nowy rok budżetowy pod obrady Rady Miasta Krakowa. Odstępstwo od tej reguły możliwe jest jedynie w przypadku konieczności podpisania w roku budżetowym umowy wieloletniej, pod warunkiem zachowania spójności wnioskowanych zmian z przedłożonym RMK projektem uchwały w sprawie zmiany WPF obejmującej nowy horyzont czasowy.
11. Wprowadzanie zmian do WPF (zarówno w drodze uchwał RMK jak i zarządzeń PMK) wymaga **każdorazowo** sporządzenia (wg stanu na konkretny dzień) wszystkich trzech załączników do uchwały w sprawie zmiany WPF, tj.:
- ✓ Zał. Nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Krakowa na lata ...”,
 - ✓ Zał. Nr 2 „Wykaz Przedsięwzięć Wieloletnich Miasta Krakowa”,
 - ✓ Zał. Nr 3 „Objaśnienia”
- (wymóg aplikacji komputerowej „Besti@” przesyłającej stosowne projekty oraz dokumenty do RIO). Ww. załączniki sporządzane są na podstawie danych opracowywanych przez BS oraz materiałów otrzymanych z BM oraz WP.
12. Projekty uchwał RMK oraz zarządzeń PMK (wraz z załącznikami) w sprawie zmian WPF sporządza BS.

13. Warunki dokonywania zmian w WPF w zakresie limitów wydatków i zobowiązań:

Zwiększenie limitu planowanych wydatków na przedsięwzięcie w danym roku WPF może mieć miejsce w następstwie:

- a) rozdysponowania rezerw (ogólnej / celowych) w roku budżetowym,
- b) poszerzenia dotychczasowego zakresu rzeczowego,
- c) decyzji o przyznaniu środków bezzwrotnych na realizację przedsięwzięcia w wysokości równej planowanym wydatkom ze środków bezzwrotnych, przy równoczesnym

zapewnieniu bilansujących środków na sfinansowanie wymaganego wkładu własnego Miasta,

- d) zwiększenia planowanych dochodów z tytułu środków bezzwrotnych w wyniku weryfikacji dotychczasowego harmonogramu finansowego projektu,
- e) zwiększenia przychodów z tytułu środków bezzwrotnych z rozliczeń z lat ubiegłych (otrzymanych a niewydatkowanych w latach poprzedzających rok budżetowy),
- f) zmiany charakteru planowanych wydatków w ramach jednego przedsięwzięcia (zmiana treści ekonomicznej)
- g) inne.

W ww. przypadkach **Jednostka Realizująca** (po uzgodnieniu z Jednostką Nadzorującą) przekazuje wygenerowany z Systemu STRADOM Wniosek o zmianę WPF zwiększający limit wydatków odpowiednio **do BM** (w przypadku zwiększenia limitu wydatków na przedsięwzięcie finansowane w ramach wydatków bieżących) lub **do WP** (w przypadku zwiększenia limitu wydatków na przedsięwzięcie finansowane w ramach wydatków majątkowych). Zakres danych we wniosku jest zgodny z zakresem danych z dotychczas obowiązujących formularzy: WPF-Z(w) „Wniosek o zmianę w WPF na przedsięwzięciu finansowanym wyłącznie ze środków własnych Miasta” lub WPF-Z(b) „Wniosek o zmianę w WPF na przedsięwzięciu finansowanym z udziałem środków bezzwrotnych”). W przypadku przesunięć dotyczących również roku budżetowego do Wniosku o zmianę WPF dołączany jest wygenerowany z Systemu STRADOM oryginał wniosku budżetowego wymagającego akceptacji Skarbnika Miasta (tj. Wniosku z wyłączeniem: dla przedsięwzięcia inwestycyjnego lub dotyczącego zmiany w planie wydatków bieżących jednostki albo Wniosku bez wyłączenia dotyczącego zmiany na przedsięwzięciu inwestycyjnym) i w przypadku zmiany na dochodach / przychodach wykazanej na Wniosku o zmianę WPF dla przedsięwzięcia inwestycyjnego - kserokopię stosownego wniosku budżetowego dotyczącego zmiany w planie dochodów / przychodów budżetu Miasta. Jednostka Realizująca w części formularza „Uzasadnienie wnioskowanej zmiany” musi **precyzyjnie** opisać przyczynę wnioskowanego zwiększenia oraz wskazać źródła jego finansowania (np. wymienić przedsięwzięcia, zadania roczne lub środki w ramach przyznanych limitów wydatków bieżących bilansujące zwiększenie).

BM/WP po przeanalizowaniu wniosku, pozytywnym zaopiniowaniu oraz uzyskaniu akceptacji Kierującego pionem (właściwego dla Jednostki Realizującej), kompletuje pozostałe wnioski uczestniczące w bilansowaniu zmiany, sporządza „Bilans zmian” i całość przekazuje w formie papierowej do BS.

Szczegółowe zasady obowiązujące przy sporządzaniu „Bilansu zmian” omówione są w dalszej części Instrukcji.

Jeżeli w zbilansowanej zmianie uczestniczy przedsięwzięcie bieżące, akceptacja BM na Wniosku o zmianę WPF w ramach wydatków bieżących jest równoznaczna z potwierdzeniem, że wnioskowane przesunięcia w roku budżetowym zostały również zaakceptowane przez BM do uwzględnienia ich w budżecie Miasta (nie jest wymagane dołączanie kserokopii wniosków budżetowych).

BS po przeanalizowaniu i pozytywnym zaopiniowaniu przekazuje złożony komplet zbilansowanych wniosków do Skarbnika Miasta. W przypadku wniosków o zwiększenie limitów wydatków bieżących na przedsięwzięciach po roku budżetowym, BS opiniuje wnioskowane zmiany również pod kątem przyznanych przez Prezydenta Miasta Krakowa limitów wydatków bieżących, o których mowa w pkt V.8.). Po uzyskaniu akceptacji Skarbnika Miasta na Wnioskach o zmianę WPF (oraz akceptacji Prezydenta na towarzyszących im „wnioskach z wyłączeniem”) podejmowane są działania związane z uwzględnieniem zaakceptowanych zmian w najbliższej zmianie WPF. W przypadku wątpliwości odnośnie wnioskowanej zmiany lub stwierdzenia nieprawidłowości BS wstrzymuje jej procedowanie do czasu uzyskania stosownych wyjaśnień lub odsyła otrzymany wniosek do BM/WP celem wprowadzenia stosownych korekt.

„Wniosek o zmianę WPF” dotyczący zwiększenia limitu wydatków na przedsięwzięcie w danym roku WPF musi być zbilansowany, tzn. dla proponowanego zwiększenia wskazać źródła jego finansowania (Jednostka Realizująca w Uzasadnieniu wnioskowanej zmiany wskazuje numer przedsięwzięcia, Zadania rocznego lub inne źródło finansowania zmiany w ramach przyznanych limitów wydatków, bilansujące zmianę)

W przypadku złożenia przez Jednostkę Realizującą (po uzgodnieniu z Jednostką Nadzorującą) niezbilansowanego Wniosku o zmianę WPF odpowiednio: do BM lub do WP, BM/WP wstrzymuje jego dalsze procedowanie do chwili pojawienia się możliwości zbilansowania proponowanego zwiększenia. Z chwilą pojawienia się dodatkowych środków np. w wyniku zmniejszenia limitu wydatków na innym przedsięwzięciu oraz po decyzji PMK o przeznaczeniu ich na niezbilansowane przedsięwzięcie, BM/WP wznawia procedowanie wstrzymanego Wniosku o zmianę WPF.

Zmniejszenie limitu wydatków na przedsięwzięcie w danym roku WPF może nastąpić w wyniku:

- a) zmiany dotychczasowego zakresu rzeczowego, np. rezygnacji z części lub całości przewidzianego do wykonania zakresu rzeczowego,
- b) oszczędności na przedsięwzięciu wynikające np. z rozstrzygnięć przetargowych,
- c) stwierdzonego na koniec III kwartału roku budżetowego opóźnienia w stosunku do ustalonego harmonogramu realizacji wydatków,
- d) zwrotu/odliczenia podatku VAT,

- e) zmniejszenia planowanych dochodów / przychodów z tytułu środków bezzwrotnych w wyniku weryfikacji dotychczasowego harmonogramu finansowego projektu,
- f) zmiany charakteru planowanych wydatków w ramach jednego przedsięwzięcia (zmiana treści ekonomicznej)
- g) inne.

W ww. przypadkach **Jednostka Realizująca** (po uzgodnieniu z Jednostką Nadzorującą) przekazuje wygenerowany z Systemu STRADOM Wniosek o zmianę WPF zmniejszający limit wydatków odpowiednio **do BM** (w przypadku zmniejszenia limitu wydatków na przedsięwzięcie finansowane w ramach wydatków bieżących) lub **do WP** (w przypadku zmniejszenia limitu wydatków na przedsięwzięcie finansowane w ramach wydatków majątkowych). Zakres danych we wniosku jest zgodny z zakresem danych z dotychczas obowiązujących formularzy: WPF-Z(w) „Wniosek o zmianę w WPF na przedsięwzięciu finansowanym wyłącznie ze środków własnych Miasta” lub WPF-Z(b) „Wniosek o zmianę w WPF na przedsięwzięciu finansowanym z udziałem środków bezzwrotnych”). W przypadku przesunięć dotyczących również roku budżetowego do Wniosku o zmianę WPF dołączany jest wygenerowany z Systemu STRADOM oryginał wniosku budżetowego wymagającego akceptacji Skarbnika Miasta (tj. Wniosku z wyłączeniem: dla przedsięwzięcia inwestycyjnego lub dotyczącego zmiany w planie wydatków bieżących jednostki albo Wniosku bez wyłączenia dotyczącego zmiany na przedsięwzięciu inwestycyjnym) i w przypadku zmiany na dochodach / przychodach wykazanej na Wniosku o zmianę WPF dla przedsięwzięcia inwestycyjnego - kserokopię wniosku budżetowego dotyczącego zmiany w planie dochodów / przychodów budżetu Miasta. Wniosek o zmianę WPF zmniejszający limit wydatków może zawierać propozycje Jednostki Realizującej odnośnie wykorzystania powstałych oszczędności. Jednostka Realizująca w części formularza „Uzasadnienie wnioskowanej zmiany” musi **precyzyjnie** zawierać opis przyczyny wnioskowanego zmniejszenia, wskazać przeznaczenie zwalnianych środków oraz w przypadku braku weryfikacji zakresu rzeczowego potwierdzić, iż pomimo zmniejszenia planowanych wydatków zakres rzeczowy zostanie zrealizowany.

BM/WP po przeanalizowaniu wniosku dotyczącego zmniejszenia limitu wydatków, pozytywnym zaopiniowaniu oraz uzyskaniu akceptacji Kierującego pionem (właściwego dla Jednostki Realizującej), przekazuje go do wydziału, do którego trafia wniosek przejmujący zwalniane środki. Szczególnym przypadkiem są Wnioski o zmianę w WPF składane przez Jednostkę Realizującą będącą w pionie Prezydenta Miasta Krakowa. Wnioski te przekazywane są do akceptacji PMK, jako Kierującego pionem, dopiero po uzyskaniu akceptacji Skarbnika Miasta.

BM/WP (w zależności od tego, do którego wydziału trafia Wniosek o zmianę WPF dot. przedsięwzięcia przejmującego zwalniane środki), w przypadku akceptacji propozycji Jednostki Realizującej odnośnie wykorzystania zwalnianych środków, kompletuje pozostałe

wnioski uczestniczące w bilansowaniu zmiany, sporządza „Bilans zmian” i całość przekazuje do BS. BM/WP może również zaproponować inny sposób wykorzystania zwalnianych środków.

Szczegółowe zasady obowiązujące przy sporządzaniu „Bilansu zmian” omówione są w dalszej części Instrukcji.

Jeżeli w zbilansowanej zmianie uczestniczy przedsiębiorstwo bieżące, akceptacja BM na Wniosku o zmianę WPF w ramach wydatków bieżących jest równoznaczna z potwierdzeniem, że wnioskowane przesunięcia w roku budżetowym zostały również zaakceptowane przez BM do uwzględnienia ich w budżecie Miasta (nie jest wymagane dołączanie kserokopii wniosku budżetowego niewymagającego akceptacji Skarbnika Miasta).

BS po przeanalizowaniu i pozytywnym zaopiniowaniu przekazuje złożony komplet zbilansowanych wniosków do Skarbnika Miasta. Po uzyskaniu akceptacji Skarbnika Miasta na Wnioskach o zmianę WPF (oraz akceptacji Prezydenta na towarzyszących im „wnioskach z wyłączeniem”) podejmowane są działania związane z uwzględnieniem zaakceptowanych zmian w najbliższej zmianie WPF. W przypadku wątpliwości Skarbnika Miasta odnośnie wnioskowanej zmiany lub stwierdzenia nieprawidłowości na wnioskach, BS wstrzymuje jej procedowanie do czasu uzyskania stosownych wyjaśnień lub odsyła wniosek do BM/WP celem wprowadzenia stosownych korekt.

Każda zmiana limitu wydatków na przedsiębiorstwo (zwiększenie / zmniejszenie) wymaga komentarza w uzasadnieniu na Wniosku o zmianę WPF odnośnie ewentualnej zmiany zakresu rzeczowego w kontekście wnioskowanych przesunięć środków.

W przypadku, gdy Wniosek o zmianę WPF dotyczący zwiększenia / zmniejszenia limitu wydatków na przedsiębiorstwo nie uzyska:

- a) pozytywnej opinii BM/WP - nie podlega dalszemu procedowaniu i odsyłany jest do wnioskodawcy (do uzupełnienia / poprawy),
- b) akceptacji Kierującego pionem - nie podlega dalszemu procedowaniu i odsyłany jest przez BM/WP do wnioskodawcy,
- c) akceptacji Skarbnika Miasta – BS odsyła go do Kierującego pionem, który decyduje o sposobie jego dalszego procedowania.

Szczegółowe zasady obowiązujące przy sporządzaniu „Bilansu zmian” oraz procedowaniu „wniosków z wyłączeniem”

1. „Bilans zmian” sporządzany jest każdorazowo przez BM lub WP na formularzu WPF-Bilans przy procedowaniu zmian na przedsiębiorstwach w zakresie limitów wydatków (dotyczy również zwrotu / odliczenia podatku VAT). **BM/WP**, po skompletowaniu wszystkich wniosków o zmianę na przedsiębiorstwach i zadaniach rocznych uczestniczących

w bilansowaniu przesunąć wykazanych na formularzu WPF-Bilans, przekazuje je wraz z Bilansem zmian do BS. Bilans nie jest wymagany, gdy bilansujące się przesunięcia środków:

- odbywają się w ramach jednego przedsięwzięcia, np. zwiększeniu / zmniejszeniu wydatków ze środków bezzwrotnych odpowiada równoważące zwiększenie / zmniejszenie dochodów i/lub przychodów z tytułu środków bezzwrotnych (w przypadku, gdy taka zmiana wnioskowana jest dla przedsięwzięcia inwestycyjnego, WP dodatkowo dołącza do Wniosku o zmianę WPF dla przedsięwzięcia inwestycyjnego kserokopię wniosku budżetowego dotyczącego zmian w planie dochodów / przychodów, który jest składany przez Jednostkę Realizującą razem z Wnioskiem o zmianę WPF,
- mają miejsce w jednym roku pomiędzy dwoma przedsięwzięciami lub przedsięwzięciem i rocznym zadaniem inwestycyjnym / rezerwą budżetową / wydatkami bieżącymi w ramach planu finansowego w roku budżetowym.

2. W przypadku, gdy w bilansowaniu uczestniczy kilka wniosków zwiększających limity wydatków na przedsięwzięcia (zarówno w zakresie wydatków bieżących jak i majątkowych), w pierwszej kolejności obowiązuje zasada sporządzania bilansu przez wydział, do którego trafia wniosek zwiększający limit wydatków w roku budżetowym, a następnie przez wydział, do którego trafia wniosek na największą kwotę zwiększenia limitu wydatków.

W przypadku, gdy w bilansie uczestniczą wnioski budżetowe dotyczące zadania rocznego oraz wnioski zmieniające limity wydatków na przedsięwzięcia, bilans sporządza wydział, do którego trafia Wniosek o zmianę WPF, niezależnie od tego, czy jest to wniosek zwiększający czy zmniejszający limit wydatków.

3. W przypadku, gdy zadanie roczne lub przedsięwzięcie uczestniczące w bilansowaniu zmiany wymaga wyłączenia w roku budżetowym z rygorów Zał. nr 1 do niniejszego Zarządzenia PMK, powinno zostać ono zgłoszone (z wykorzystaniem Systemu STRADOM) na Wniosku z wyłączeniem.
4. Wniosek z wyłączeniem, po pozytywnym zaopiniowaniu przez BM/WP oraz Kierującego pionem, przekazywany jest wraz z pozostałymi wnioskami bilansującymi się do Biura Skarbnika w celu uzyskania opinii Skarbnika Miasta. Po zaopiniowaniu przez SK (pozytywnym lub negatywnym z uzasadnieniem) wniosek zostaje skierowany przez BS do decyzji Prezydenta Miasta Krakowa. Pozostałe wnioski uczestniczące w bilansowaniu zmiany są dalej procedowane dopiero po uzyskaniu pozytywnej decyzji PMK na Wniosku z wyłączeniem.
5. W przypadku powoływania się we Wniosku z wyłączeniem zmniejszającym limit wydatków w roku budżetowym, na oszczędności powstałe w ramach realizacji zadania, np. oszczędności powstałe w wyniku rozstrzygnięć przetargowych, wymagane jest podanie w uzasadnieniu kwoty umowy wynikającej z przetargu oraz potwierdzenie, iż planowany w roku budżetowym

zakres rzeczowy zostanie zrealizowany w ramach pozostałego po zmniejszeniu limitu wydatków.

6. Szczególnym przypadkiem jest Wniosek o zmianę WPF składany przez Jednostkę Realizującą będącą w pionie Prezydenta Miasta Krakowa. Wniosek ten (wraz z pozostałymi wnioskami bilansującymi się) przekazywany jest przez BM/WP bezpośrednio do Skarbnika Miasta (bez akceptacji PMK, jako Kierującego pionem) i dalej procedowany zgodnie z obowiązującymi zasadami.
7. W przypadku negatywnej decyzji PMK na takim wniosku jest on odsyłany wraz z bilansującymi go wnioskami budżetowymi do BM/WP, celem zwrócenia do właściwych Jednostek Realizujących. Związane z nimi Wnioski o zmianę w WPF, które zostały zaopiniowane przez SK przed negatywną decyzją PMK, zostają w dokumentacji wewnętrznej BS, o czym BS informuje stosownym pismem BM/WP.

Wprowadzanie nowego przedsięwzięcia

Nie przewiduje się wprowadzania nowych przedsięwzięć do WPF w trakcie roku budżetowego.

Możliwe odstępstwa od wyżej wymienionej reguły:

1. Przypadek przedsięwzięć przewidzianych do finansowania lub współfinansowania ze środków bezzwrotnych - podejmowane są wówczas działania analogicznie do sytuacji wprowadzania zmiany w WPF polegającej na zwiększeniu limitu wydatków na przedsięwzięcie.
2. Przekształcenie zadania rocznego w przedsięwzięcie wieloletnie – zmiana taka wiąże się z koniecznością wprowadzenia istotnych zmian dotyczących zakresu rzeczowego, wymiaru finansowego oraz okresu realizacji zadania. Przekształcenie takie procedowane jest zgodnie z zapisami: niniejszej Instrukcji oraz Załączników 3, 4 i 5 do niniejszego Zarządzenia. Każde Zadanie roczne, które zachowuje swój przedmiot i podstawowy zakres rzeczowy zachowuje swój symbol jako Zadanie wieloletnie. Ostateczną decyzję o formie przekształcenia i ciągłości zadania inwestycyjnego podejmuje WP.

Zmiany w zakresie programów i zadań wieloletnich Dzielnic

Zadania Dzielnic realizowane są zgodnie z zapisami statutów Dzielnic, a w zakresie nieokreślonym w statutach, stosowane są regulacje właściwe dla zadań budżetowych zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta w sprawie sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa oraz planowania i realizacji budżetu Miasta Krakowa.

Zadania wieloletnie Dzielnic ujęte są w Wieloletnim Wykazie Przedsięwzięć w ramach programów, tj.:

- Programu zadań bieżących dzielnic, dla którego Jednostką Koordynującą jest UMK,

- Programów zadań inwestycyjnych dzielnic, przypisanych do poszczególnych Jednostek Realizujących.

W roku budżetowym w Wykazie Przedsięwzięć Wieloletnich nie jest wykazywany limit wydatków w ramach Programu zadań bieżących dzielnic z uwagi na roczny charakter składających się na niego zadań (środki te są planowane wyłącznie w budżecie). W latach kolejnych (po roku budżetowym) planowane limity wydatków stanowią pulę środków bieżących wydzieloną do dyspozycji Dzielnic. Równocześnie dopuszcza się realizowanie przez Dzielnic wieloletnich zadań bieżących, które po zgłoszeniu przez Jednostki Realizujące Wniosków o zmianę WPF są wprowadzane do WPF w ramach nowo tworzonych programów zadań bieżących dzielnic przypisanych do poszczególnych Jednostek Realizujących.

Zmiany WPF w zakresie środków Dzielnic procedowane są (z wykorzystaniem Systemu STRADOM) wyłącznie w przypadkach przesunięcia środków:

- między poszczególnymi „Programami zadań bieżących dzielnic” i/lub roczną pulą środków zaplanowaną dla Dzielnic w budżecie Miasta i/lub danym „Programem zadań inwestycyjnych dzielnic”,
- między poszczególnymi „Programami zadań inwestycyjnych dzielnic” przypisanymi do różnych Jednostek Realizujących

oraz zmiany limitu zobowiązań i łącznych nakładów finansowych poszczególnych Programów.

Procedowanie odbywa się zgodnie z opisanymi w niniejszej Instrukcji ogólnymi zasadami dotyczącymi wprowadzania zmian na przedsięwzięciach. Zmiany w obrębie danego Programu (np. między zadaniami Dzielnic realizowanymi przez tą samą Jednostkę Realizującą) nie są wykazywane jako zmiana w WPF.

Informacje dotyczące konkretnego zadania wieloletniego danej Dzielnic, ujętego w danym Programie, dostępne są w Systemie STRADOM.

Zmiany w zakresie „umów na ciągłość”

W przypadku konieczności zmiany w roku budżetowym limitu zobowiązań w ramach „umów na ciągłość” **Jednostka Realizująca** przekazuje do BS wypełniony formularz WPF-Z(c) „Wniosek o zmianę w WPF w zakresie umów na ciągłość” Ww. wnioski opracowywane są przez Jednostki Realizujące z wykorzystaniem dotychczas obowiązujących formularzy w formacie Excel, z pominięciem systemu STRADOM. Limit zobowiązań dotyczy wyłącznie umów wieloletnich planowanych do zawarcia w roku budżetowym i musi mieć pokrycie w planowanych wydatkach z tego tytułu. Równocześnie planowane w poszczególnych latach wydatki po zmianie z tytułu „umów na ciągłość” muszą mieścić się w limitach wydatków bieżących danej Jednostki Realizującej, określonych w stosownym piśmie Prezydenta Miasta

Krakowa. **BS** po uzyskaniu akceptacji Skarbnika Miasta uwzględnia wnioskowaną zmianę w najbliższej uchwale w sprawie zmiany WPF, o czym informuje Jednostkę Realizującą.

W przypadku zmiany w wykazie umów na ciągłość wyszczególnionych we wcześniejszym wniosku bez konieczności dokonywania zmian w limicie zobowiązań i limitach wydatków, Wydział UMK / jednostka budżetowa informuje **BS** o tym fakcie stosownym pismem.

Aktualizacja pozostałych danych w WPF

1. W przypadku konieczności aktualizacji danych w trakcie roku budżetowego w zakresie:
 - dokapitalizowania spółek miejskich,
 - przejmowanych zobowiązań po SPZOZ,
 - zobowiązań związków gmin współtworzonych przez GMK,wydziały UMK dysponujące przedmiotowymi danymi, tj. odpowiednio: Wydział Skarbu Miasta, Biuro ds. Ochrony Zdrowia oraz Kancelaria Prezydenta, przekazują do BM (w przypadku zmian dotyczących zobowiązań po SPZOZ oraz związków gmin) lub do BS (w przypadku zmian w zakresie dokapitalizowania spółek) zaktualizowane dane na formularzach: WPF-spzoz, WPF-zg lub WPF-sp, (wybierając z rozwijanej listy opis charakteru danych: „aktualizacja danych w trakcie roku budżetowego”).
Ww. wnioski opracowywane są przez Jednostki Realizujące z wykorzystaniem dotychczas obowiązujących formularzy w formacie Excel, z pominięciem systemu STRADOM”.
2. Pozycje w Zał. nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Krakowa na lata ...” dotyczące projektów finansowanych z udziałem zagranicznych środków bezzwrotnych aktualizowane są kwartalnie na podstawie danych z WP i BE (w zakresie projektów inwestycyjnych) oraz danych z Jednostek Realizujących (w zakresie projektów finansowanych w ramach wydatków bieżących). **Jednostki Realizujące** przekazują wymagane informacje do BS (przy wykorzystaniu Systemu STRADOM), z zakresem danych zgodnym z danymi z formularza WPF-U(b) „Informacja uzupełniająca do WPF za ... kwartał ... roku dotycząca umowy o dofinansowanie dla projektu finansowanego w ramach wydatków bieżących” w terminie **do 10 dnia** następnego miesiąca po zakończeniu kwartału (za I, II i III kwartał). Stosowna weryfikacja danych w Zał. nr 1 ma miejsce w najbliższej zmianie uchwały w sprawie WPF.
11. **Harmonogram działań związanych ze sporządzaniem projektu uchwały RMK w sprawie zmiany WPF (wraz z załącznikami)**
 - a) **BS** przekazuje do BM/WP kserokopie zaakceptowanych przez Skarbnika Miasta Wniosków o zmianę WPF **do 8 dni roboczych** przed wymaganym terminem przekazania ich pod obrady RMK.

b) **BM** każdorazowo (niezależnie od tego, czy procedowane zmiany dotyczą przedsięwzięć finansowanych w ramach wydatków bieżących) przekazuje do BS, wykorzystując dane z Systemu STRADOM:

- wypełniony formularz WPF-1 cz. A „Dane do WPF z Wydziału Budżetu Miasta w zakresie prognozowanych wielkości budżetowych
- wypełniony formularz WPF-2 cz. A „Wykaz przedsięwzięć w zakresie wydatków bieżących z Wydziału Budżetu Miasta (tekst jednolity z wyróżnionymi graficznie przedsięwzięciami, na których wprowadzone zostały zmiany – o ile miały miejsce),
- dane dotyczące zmian planu dochodów budżetu Miasta w szczególności paragrafów (wg stanu na dzień przekazania materiałów do BS),
- dane w zakresie zmiany planu przychodów z podaniem tytułów (wg stanu na dzień przekazania materiałów do BS),

w terminie umożliwiającym równoczesne wprowadzenie pod obrady RMK projektów uchwał w sprawie zmiany budżetu Miasta i zmiany WPF (w przypadkach wskazanych w uofp), tj. **do 5 dni roboczych** przed wymaganym terminem przekazania ich pod obrady RMK.

c) **WP** każdorazowo (niezależnie od tego, czy procedowane zmiany dotyczą przedsięwzięć finansowanych w ramach wydatków majątkowych) przekazuje do BS, wykorzystując dane z Systemu STRADOM, wypełnione formularze:

- WPF-1 cz. B „Dane do WPF z Wydziału Planowania i Monitorowania Inwestycji w zakresie prognozowanych wielkości budżetowych,
- WPF-2 cz. B „Wykaz przedsięwzięć w zakresie wydatków majątkowych z Wydziału Planowania i Monitorowania Inwestycji” (tekst jednolity z wyróżnionymi graficznie przedsięwzięciami, na których wprowadzone zostały zmiany - o ile miały miejsce)

w terminie umożliwiającym równoczesne wprowadzenie pod obrady RMK projektów uchwał w sprawie zmiany budżetu Miasta i zmiany WPF, tj. **do 5 dni roboczych** przed wymaganym terminem przekazania ich pod obrady RMK oraz

- część Objaśnień w zakresie WPW uwzględniającą planowane zmiany na przedsięwzięciach w zakresie wydatków majątkowych (o ile miały miejsce) – w terminie **do 3 dni roboczych** przed wymaganym terminem przekazania ich pod obrady RMK

d) **BS** sporządza projekt uchwały zmieniającej WPF wraz z wymaganymi załącznikami (z wykorzystaniem aplikacji komputerowej „Besti@”) i stosownym zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa przekazuje go pod obrady RMK w możliwie najbliższym terminie.

e) W przypadku konieczności zgłoszenia autopoprawki do projektu uchwały Rady Miasta Krakowa w sprawie zmiany WPF, **BS** przygotowuje projekt autopoprawki wraz z projektem zarządzenia o jej przekazaniu pod obrady Rady Miasta Krakowa w terminie wyznaczonym przez Przewodniczącego Rady Miasta Krakowa. W zależności od rodzaju zmian wprowadzanych autopoprawką, materiały niezbędne do jej przygotowania opracowują BS oraz BM i/lub WP.

12. W przypadku zmian wprowadzanych zarządzeniem PMK, BM oraz WP opracowują i bez zbędnej zwłoki przekazują do BS materiały analogiczne do wymienionych w pkt 11.

VI. SPORZĄDZANIE INFORMACJI O KSZTAŁTOWANIU SIĘ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ MIASTA KRAKOWA ZA I PÓŁROCZE ROKU BUDŻETOWEGO

1. Zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego ma obowiązek przedstawić informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć organowi stanowiącemu JST oraz regionalnej izbie obrachunkowej w terminie **do 31 sierpnia** roku budżetowego.
2. „Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa na lata ... za I półrocze ... roku” sporządza **BS** na podstawie własnych danych oraz materiałów z BM i WP.
3. Zakres merytoryczny Informacji definiuje uchwała Rady Miasta Krakowa w sprawie określenia zakresu i formy Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa, w tym o przebiegu i realizacji przedsięwzięć w niej ujętych.
4. **Jednostki Realizujące** wprowadzają do Systemu STRADOM informacje potrzebne do sporządzenia informacji półrocznej odnośnie realizowanych przez siebie przedsięwzięć, dotyczące realizacji zakresów rzeczowych oraz konsekwencji zmian wprowadzonych w I półroczu, a następnie przekazują wygenerowane z niego sprawozdania w formie papierowej i elektronicznej (zgodne z zakresem informacyjnym formularzy: WPF-I(b) „Informacja o realizowanych przedsięwzięciach bieżących za I półrocze ... roku” oraz WPF-I(i) „Informacja o realizowanym przedsięwzięciu inwestycyjnym za I półrocze ... roku”) - odpowiednio do: BM lub WP w terminie **do 31 lipca**.
5. **BM** oraz **WP** w oparciu o dane z Jednostek Realizujących opracowują (z wykorzystaniem Systemu STRADOM) zbiorcze zestawienia prezentujące przebieg realizacji zakresów rzeczowych przedsięwzięć ujętych w WPW, finansowanych odpowiednio w ramach wydatków bieżących oraz majątkowych, oraz konsekwencje wprowadzonych w I półroczu zmian rzeczowo-finansowych dla przyjętego uchwałą w sprawie WPF harmonogramu realizacji w latach następnych. Powyższe informacje **BM** oraz **WP** przekazują na formularzach WPF-I cz. A „Informacja z Wydziału Budżetu Miasta o realizacji zakresów rzeczowych przedsięwzięć bieżących” oraz WPF-I cz. B „Informacja z Wydziału Planowania i Monitorowania Inwestycji o realizacji zakresów rzeczowych przedsięwzięć inwestycyjnych” do BS w terminie **do 20 sierpnia**.

6. **BS** przygotowuje projekt zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie przyjęcia Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Polityki Finansowej Miasta Krakowa na lata ... za I półrocze w terminie **do 28 sierpnia**.
7. Informacja półroczna przedstawiana jest Radzie Miasta Krakowa oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w ustawowym terminie, tj. **do 31 sierpnia**.

VII. WYKORZYSTANIE WPF NA POZIOMIE ZARZĄDZANIA MIASTEM

Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna służyć jako narzędzie wieloletniego planowania finansowego na poziomie zarządzania Miastem w powiązaniu z innymi narzędziami zarządzania jak budżetem zadaniowym czy programami strategicznymi. W związku z tym w niniejszej Instrukcji uwzględniono zastosowanie Systemu STRADOM do planowania i obsługi zmian w WPF w zakresie Wykazu przedsięwzięć Wieloletnich co umożliwi planowanie i realizację przedsięwzięć w powiązaniu z zadaniem budżetowym, dziedziną zarządzania, usługą w ramach dziedziny zarządzania oraz programem strategicznym Strategii Rozwoju Krakowa. Dzięki powyższym rozwiązaniom przedsięwzięcia zgłaszane do WPF w ramach wydatków bieżących i inwestycyjnych zgodnie z niniejszą Instrukcją będą tożsame z przedsięwzięciami wyszczególnionymi w dokumentach planistycznych bieżących i inwestycyjnych zadań budżetowych.

VIII. FORMULARZE, WZORY ZAKRESÓW WYMAGANYCH DANYCH ORAZ WNIOSKI I RAPORTY GENEROWANE z Systemu STRADOM

Formularze przekazywane przez Jednostki Realizujące/wydziały UMK/jednostki budżetowe oraz wzory zakresów wymaganych danych dla formularzy i raportów generowanych z Systemu STRADOM :

1. Dane do nowej edycji WPF w zakresie planowanych dochodów - **WPF-d**
2. Dane do nowej edycji WPF w zakresie umów na ciągłość - **WPF-c**
3. Wniosek o zmianę w WPF w zakresie „umów na ciągłość” - **WPF-Z(c)**
4. Dane do WPF w zakresie przejmowanych zobowiązań po SPZOZ - **WPF-spzoz**
5. Dane do WPF w zakresie zobowiązań związków gmin współtworzonych przez GMK - **WPF-zg**
6. Dane do WPF w zakresie dokapitalizowania spółek miejskich - **WPF-sp**
7. Wniosek o zmianę WPF - **WPF-Z**

Wniosek ten generowany jest z Systemu STRADOM dla przedsięwzięć bieżących i majątkowych finansowanych ze środków własnych lub środków bezzwrotnych i stosowany przy wprowadzaniu zmian w istniejącym przedsięwzięciu w trakcie roku budżetowego, wprowadzaniu do WPF nowego przedsięwzięcia oraz zgłaszaniu przedsięwzięcia do nowej

edycji WPF. Na etapie wnioskowania o dokonanie zmian w WPF Jednostka Realizująca powinna zapewnić zgodność zakresu danych we Wniosku o zmianę WPF wygenerowanym z Systemu STRADOM z zakresem danych w dotychczas obowiązujących formularzach Wniosku o zmianę w WPF na przedsięwzięciu finansowanym:

- a) wyłącznie ze środków własnych Miasta - **WPF-Z(w)**
- b) z udziałem środków bezzwrotnych - **WPF-Z(b)**.

Dla nowych przedsięwzięć wprowadzanych do WPF w trakcie roku budżetowego oraz przedsięwzięć zgłaszanych do nowej edycji WPF, do Wniosku o zmianę WPF dołączany jest odpowiednio:

- a) Załącznik do Wniosku o zmianę WPF dla przedsięwzięcia bieżącego finansowanego wyłącznie ze środków własnych Miasta - **WPF-B(w)**,
 - b) Załącznik do Wniosku o zmianę WPF dla przedsięwzięcia bieżącego finansowanego z udziałem środków bezzwrotnych - **WPF-B(b)**,
 - c) Załącznik do Wniosku o zmianę WPF dla Zadania inwestycyjnego strategicznego / programowego* współfinansowanego ze środków zewnętrznych – **WPF-Z BZ.** ²
8. Informacja uzupełniająca do WPF za ... kwartał ... roku dotyczącej umowy o dofinansowanie dla projektu finansowanego w ramach wydatków bieżących – **WPF-U(b)**
9. **Raport Przekrój Finansowy WPF** – raport dostępny w Systemie STRADOM prezentujący aktualną wersję Wykazu Przedsięwzięć Wieloletnich.
10. Informacja o realizowanych przedsięwzięciach bieżących za I półrocze ... roku - **WPF-I(b)**
11. Informacja o realizowanym przedsięwzięciu inwestycyjnym za I półrocze ... roku - **WPF-I(i)**

Formularze „zbiorcze” przekazywane przez BM i WP oraz dostępne w Systemie STRADOM:

- 1. Dane do WPF z Wydziału Budżetu Miasta w zakresie prognozowanych wielkości budżetowych - **WPF-1 cz. A**
- 2. Dane do WPF z Wydziału Planowania i Monitorowania Inwestycji w zakresie prognozowanych wielkości budżetowych - **WPF-1 cz. B**
- 3. Wykaz przedsięwzięć w zakresie wydatków bieżących z Wydziału Budżetu Miasta - **WPF-2 cz. A**
- 4. Wykaz przedsięwzięć w zakresie wydatków majątkowych z Wydziału Planowania i Monitorowania Inwestycji - **WPF-2 cz. B**
- 5. Bilans zmian - **WPF-Bilans**

² Załączniki, o których mowa w pkt. 7, mają charakter przejściowy i obowiązują od roku planowania 2016 do odwołania,

6. Informacja z Wydziału Budżetu Miasta o realizacji zakresów rzeczowych przedsięwzięć bieżących – **WPF-I cz. A**
7. Informacja z Wydziału Planowania i Monitorowania Inwestycji o realizacji zakresów rzeczowych przedsięwzięć inwestycyjnych – **WPF-I cz. B**
8. **Raport WPI** – raport dostępny w Systemie STRADOM: Wieloletni Program Inwestycyjny (WPF – WPI) przedstawiający wykaz zadań inwestycyjnych strategicznych, programowych i zadań inwestycyjnych dzielnic do projektu WPF/autopoprawki PMK/poprawek Radnych M. Krakowa.