



MINISTERSTWO FINANSÓW

Warszawa, 16 listopada 2011 r.

Departament Finansów
Samorządu Terytorialnego

ST8/4834/16/10/WWR/2011/1551

Pan

dr Ryszard Paweł Krawczyk

Przewodniczący Krajowej Rady Regionalnych
Izb Obrachunkowych

W odpowiedzi na pismo z dnia 28 października br. nr KR RI-WA-0100/L/44-1/0-11 w sprawie wyjaśnienia zakresu danych ujętych w formularzu wieloletniej prognozy finansowej – Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje:

Ad. 1.1 – horyzont czasowy prognozy danych ujętych w WPF wyznacza art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (zwanej dalej *uofp*), w świetle którego WPF obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty wieloletnią prognozą finansową nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków w ramach przedsięwzięć wieloletnich.

Ad. 1.2 – pojęcie *środków z UE* czyli *środków*, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 *uofp*, które występuje w formularzu WPF, nie jest pojęciem nowowprowadzonym do stanu prawnego. Występowało ono w poprzedniej ustawie o finansach publicznych z 30 czerwca 2005 r., występuje także w treści wielu przepisów obowiązującej ustawy, w kontekście których regionalne izby obrachunkowe sprawują nadzór nad gospodarką finansową JST. Tym samym pojęcie to ma już ustalone znaczenie pojęciowe a szczegółowy katalog środków precyzuje art. 5 ust. 3 *uofp*. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207, ze zm.) zawiera zaś objaśnienia czwartej cyfry dla paragrafów dochodów i wydatków. W oparciu o znaczenie ww. pojęcia – w formularzu WPF należy wykazać także wydatki na projekty realizowane przy



Ministerstwo
Finansów

ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa | tel.: +48 22 123 45 67 | fax: +48 22 123 45 67 e-mail: mail@mofnet.gov.pl

www.mf.gov.pl

1/2

współudziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 - czyli wszystkie wydatki przewidywane do poniesienia na realizację projektu, niezależnie od źródła ich finansowania (tj. środki własne czy dotacje z budżetu państwa na wkład własny).

Ad. 1.3 – w ocenie Ministerstwa Finansów ustawa o finansach publicznych w żadnym przepisie nie nakazuje JST ujęcia w WPF tylko tych środków, których pozyskanie znajduje odzwierciedlenie w już zawartych umowach. WPF ma szerszy charakter prognostyczny i dotyczy także tych środków, które JST zamierza pozyskać (ew. wydatkować) w danym roku na podstawie umów, których zawarcie jest planowane. Należy zauważyć, że stosownie do art. 226 ust. 1 uofp wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna.

Ad. 1.4 – kwoty podawane w wierszach „na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2,” powinny zawierać w szczególności wielkości wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie.

Jak słusznie zauważono w piśmie, pozycje „wydatki bieżące/majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4” zawierać mogą tylko część wydatków na przedsięwzięcia współfinansowane środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp.

Ad. 2 – pozycja „Wartość przejętych zobowiązań” obejmuje wszystkie zobowiązania przejęte przez JST, w tym związane z likwidacją sp zoz-ów. Wymienioną pozycję nie można jednak w pełni utożsamiać z pozycją „Kwota długu”, gdyż nie wszystkie przejęte przez JST zobowiązania mogą być zaliczone do długu (np. płatności z tytułu umów, których termin jeszcze nie upłynął). W związku z tym, w wierszu „Kwota długu” będą ujęte wszystkie zobowiązania dłużne, w szczególności także przejęte zobowiązania dłużne, natomiast pozycja „Wartość przejętych zobowiązań” obejmuje wszystkie zobowiązania, także te niestanowiące długu JST. Informacja o wartości przyjętych przez JST zobowiązań powinna być pomocna, z jednej strony, przy wykonywaniu zadań nadzorczych wobec JST, - z drugiej, przy ocenie sytuacji finansowej JST, a szczególnie powiatów.

DYREKTOR DEPARTAMENTU
Finansów Samorządu Terytorialnego

Zdzisława Wasążnik