



# Prezydent Miasta Lublin



Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 66/2/2022 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 14 lutego 2022 r. w sprawie trybu prac nad projektem wieloletniej prognozy finansowej, dokonywania zmian wieloletniej prognozy finansowej oraz opracowania materiałów i sporządzania informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

## Zasady i terminy dotyczące dokonywania zmian wieloletniej prognozy finansowej w trakcie roku budżetowego

### § 1

1. Zmiany wieloletniej prognozy finansowej są dokonywane w wyniku:
  - 1) zmian w budżecie miasta związanych ze zmianą wyniku budżetu i planowanych kwot przychodów i rozchodów, bądź dochodów i wydatków oraz długu miasta;
  - 2) zmian wieloletniej prognozy finansowej w latach następnym po roku budżetowym;
  - 3) zmian kwot wydatków przedsięwzięcia lub wprowadzenia nowego przedsięwzięcia;
  - 4) aktualizacji kwot wyłączeń z limitu zadłużenia wynikających z podpisania umowy o dofinansowanie projektu ze środków europejskich lub zmian umowy o dofinansowanie, których skutkiem jest zmiana wartości projektu, dofinansowania lub harmonogramu realizacji projektu, zgodnie z § 6.
2. Zwiększenie kwoty wydatków przedsięwzięcia lub wprowadzenie nowego przedsięwzięcia może nastąpić w szczególności w przypadku:
  - 1) decyzji o przyznaniu środków lub przyznaniu dodatkowych środków na realizację przedsięwzięcia;
  - 2) przesunięć kwot wydatków pomiędzy przedsięwzięciami;
  - 3) rozstrzygnięć przetargowych.
3. Zmniejszenie kwot wydatków przedsięwzięcia może nastąpić w wyniku:
  - 1) ograniczenia zakresu rzeczowego przedsięwzięcia;
  - 2) zaniechania realizacji przedsięwzięcia;
  - 3) wstrzymania wykonania części lub całości zakresu rzeczowego przedsięwzięcia i zmiany harmonogramu realizacji przedsięwzięcia w czasie;
  - 4) rozstrzygnięć przetargowych.

### § 2

1. W przypadku zmian, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 2 i 3 jednostka organizacyjna realizująca przedsięwzięcie wieloletnie, z wyjątkiem przedsięwzięcia inwestycyjnego współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, składa do Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu wnioski zgodny z formularzem nr 3, z uwzględnieniem ust. 2-5.
2. Jednostki oświaty składają wnioski zgodne z formularzem nr 3 do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu, który po ich analizie przekazuje wnioski wraz z opinią do Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu, z uwzględnieniem ust. 3.
3. Centrum w zakresie jednostek obsługiwanych przygotowuje jednostkowe wnioski zgodne z formularzem nr 3 i przekazuje do podpisu przez dyrektora jednostki obsługiwanej. Dyrektor jednostki obsługiwanej podpisane wnioski przekazuje do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu.
4. Samorządowe instytucje kultury składają wnioski zgodne z formularzem nr 3 do Wydziału



Kultury Urzędu, który po ich analizie przekazuje wnioski wraz z opinią do Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu.

5. Zarząd Nieruchomości Komunalnych składa wniosek zgodny z formularzem nr 3 do Wydziału Gospodarowania Mieniem Urzędu, który po jego analizie przekazuje wniosek wraz z opinią do Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu.
6. Wnioski dotyczące wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi opracowuje Wydział Funduszy Europejskich Urzędu we współpracy z jednostkami organizacyjnymi realizującymi przedsięwzięcie na formularzu nr 3 lub innym uzgodnionym z Wydziałem Budżetu i Księgowości zawierającym informacje równoważne do ujętych w formularzu nr 3 i przekazuje do Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu.
7. Wniosek, o którym mowa w ust. 1 lub ust. 6 dotyczący zmian zakresu rzeczowego lub/i łącznych nakładów finansowych przedsięwzięcia oraz wprowadzenia nowego przedsięwzięcia winien być zaakceptowany przez Prezydenta, Zastępcę Prezydenta, Sekretarza, Skarbnika lub Dyrektora Departamentu w zakresie podległych jednostek organizacyjnych.
8. Wnioski obejmujące przedsięwzięcia współfinansowane ze środków Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi dotyczące projektów nieinwestycyjnych realizowanych przez:
  - 1) komórki organizacyjne Urzędu powinny być zaopiniowane przez Wydział Funduszy Europejskich Urzędu, z wyłączeniem projektów oświatowych koordynowanych przez Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu oraz projektu związanego z funkcjonowaniem Biura Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych;
  - 2) jednostki budżetowe, z wyłączeniem jednostek oświaty, powinny być zaopiniowane przez Wydział Funduszy Europejskich Urzędu;
  - 3) jednostki oświaty powinny być zaopiniowane przez Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu.
9. Za złożenie wniosku spełniającego wymogi niniejszego zarządzenia odpowiada jednostka organizacyjna realizująca przedsięwzięcie, a w przypadku: jednostek oświaty – Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu, samorządowych instytucji kultury – Wydział Kultury Urzędu, Zarządu Nieruchomości Komunalnych – Wydział Gospodarowania Mieniem Urzędu, wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi – Wydział Funduszy Europejskich Urzędu.

### § 3

1. Zmiany w wieloletniej prognozie finansowej w zakresie wprowadzania nowych przedsięwzięć, zmian limitów zobowiązań i limitu kwot wydatków na przedsięwzięcia dokonywane są w trybie uchwały Rady, z zastrzeżeniem ust. 2.
2. W przypadku udzielenia przez Radę upoważnienia Prezydentowi do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową (obejmującego także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji tych przedsięwzięć, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów), zmiany wieloletniej prognozy finansowej w tym zakresie mogą być dokonywane w trybie zarządzenia Prezydenta.
3. Pozostałe zmiany w wieloletniej prognozie finansowej mogą być dokonywane w trybie



zarządzenia Prezydenta.

4. Wnioski dotyczące zmian wieloletniej prognozy finansowej, dokonywanych w trybie uchwały Rady, należy składać do Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu w terminie 21 dni przed planowanym terminem sesji Rady, na którą ma zostać skierowany projekt uchwały w sprawie zmian uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, z uwzględnieniem ust. 5-8.
5. Jednostki oświaty składają wnioski do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu najpóźniej na 25 dni przed planowanym terminem sesji Rady, na którą skierowany ma być projekt uchwały w sprawie zmian uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
6. Centrum w zakresie jednostek obsługiwanych przygotowuje jednostkowe wnioski i przekazuje do podpisu przez dyrektora jednostki obsługiwanej. Dyrektor jednostki obsługiwanej podpisane wnioski przekazuje do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu w terminie określonym w ust. 5.
7. Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu na podstawie złożonych wniosków, o których mowa w ust. 5 przygotowuje zbiorczy wniosek i przekazuje do Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu w terminie, o którym mowa w ust. 4.
8. Wnioski samorządowych instytucji kultury i Zarządu Nieruchomości Komunalnych należy składać odpowiednio do Wydziału Kultury Urzędu i Wydziału Gospodarowania Mieniem Urzędu w terminie 25 dni przed planowanym terminem sesji Rady, na którą skierowany ma być projekt uchwały w sprawie zmian uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
9. Wnioski dotyczące zmian wieloletniej prognozy finansowej, dokonywanych w trybie zarządzenia Prezydenta, należy składać do Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu w terminie do 20 dnia miesiąca, w którym zmiana ma być wprowadzona, z uwzględnieniem ust. 10-13.
10. Jednostki oświaty składają wnioski do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu w terminie do 18 dnia miesiąca, w którym zmiany mają być wprowadzone.
11. Centrum w zakresie jednostek obsługiwanych przygotowuje jednostkowe wnioski i przekazuje do podpisu przez dyrektora jednostki obsługiwanej. Dyrektor jednostki obsługiwanej podpisane wnioski przekazuje do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu w terminie określonym w ust. 10.
12. Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu na podstawie złożonych wniosków, o których mowa w ust. 10 przygotowuje zbiorczy wniosek i przekazuje do Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu w terminie do 24 dnia miesiąca, w którym zmiany mają być wprowadzone.
13. Wnioski samorządowych instytucji kultury i Zarządu Nieruchomości Komunalnych należy składać odpowiednio do Wydziału Kultury Urzędu i Wydziału Gospodarowania Mieniem Urzędu w terminie do 18 dnia miesiąca, w którym zmiany mają być wprowadzone.
14. Dopuszcza się możliwość ujęcia wniosku, który wpłynął po terminie określonym w ust. 4, 9 i 12, po akceptacji Skarbnika.
15. Wydział Budżetu i Księgowości Urzędu może żądać dodatkowych wyjaśnień odnośnie złożonych wniosków.
16. Projekt uchwały w sprawie zmiany uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządza Wydział Budżetu i Księgowości Urzędu w uzgodnieniu ze Skarbnikiem i przedstawia Prezydentowi najpóźniej w terminie 14 dni przed planowanym terminem sesji Rady, na którą skierowany ma być projekt.
17. Dopuszcza się możliwość przygotowania autopoprawki do złożonego projektu uchwały obejmującej wnioski nieujęte w projekcie uchwały lub złożone po terminie określonym w ust. 4.
18. Projekt zarządzenia w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej sporządza



Wydział Budżetu i Księgowości Urzędu w uzgodnieniu ze Skarbnikiem.

§ 4

1. Prezydent przekazuje jednostkom organizacyjnym informacje o zmianach dokonanych w trakcie roku budżetowego w zakresie przedsięwzięć wieloletnich w terminie 7 dni roboczych od dnia podpisania zarządzenia lub podjęcia uchwały, z zastrzeżeniem ust. 2-4.
2. Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu informuje jednostki oświaty o zmianach dokonanych w zakresie ich przedsięwzięć w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania informacji, o której mowa w ust. 1.
3. Wydział Kultury Urzędu informuje samorządowe instytucje kultury o zmianach dokonanych w zakresie ich przedsięwzięć w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania informacji, o której mowa w ust. 1.
4. Wydział Gospodarowania Mieniem Urzędu informuje Zarząd Nieruchomości Komunalnych o zmianach dokonanych w zakresie jego przedsięwzięć w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania informacji, o której mowa w ust. 1.

§ 5

W terminie do dnia 31 marca roku budżetowego, jednostka organizacyjna realizująca przedsięwzięcie, z uwzględnieniem zapisów ujętych w niniejszym zarządzeniu, składa wniosek dotyczący zmiany wieloletniej prognozy finansowej w zakresie przedsięwzięcia, w którym środki finansowe zaplanowane w roku poprzedzającym dany rok budżetowy nie zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

§ 6

1. Aktualizacja kwot wyłączeń z limitu zadłużenia wynikająca z podpisania umowy o dofinansowanie projektu ze środków europejskich lub zmian umowy o dofinansowanie, których skutkiem jest zmiana wartości, dofinansowania lub harmonogramu realizacji projektu dokonywana jest co najmniej dwa razy w roku.
2. Aktualizacja kwot wyłączeń z limitu zadłużenia dokonywana jest na podstawie informacji składanej przez Wydział Funduszy Europejskich Urzędu dotyczącej projektów inwestycyjnych, na które zostały podpisane umowy o dofinansowanie, a które znajdują się w fazie realizacji lub okresie trwałości projektu.
3. Informacja składana przez Wydział Funduszy Europejskich Urzędu powinna zawierać odnośnie każdego projektu:
  - 1) nazwę projektu;
  - 2) datę podpisania umowy o dofinansowanie projektu oraz aneksów, jeżeli zostały podpisane;
  - 3) całkowitą oraz w podziale na lata wartość projektu, kwotę dofinansowania ze środków europejskich oraz krajowych, wkład własny miasta w podziale na wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne, z wyszczególnieniem kwoty podatku VAT, który może zostać odzyskany z Urzędu Skarbowego.
4. Wydział Funduszy Europejskich Urzędu informację, o której mowa w ust. 2, przedkłada do Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu do dnia 1 marca oraz 20 października każdego roku budżetowego, a także w innym terminie na wniosek Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu.
5. Na podstawie informacji, o której mowa w ust. 4, Wydział Budżetu i Księgowości Urzędu określa kwoty wydatków ponoszone na realizację każdego projektu w poszczególnych



- latach finansowane określonym kredytem, pożyczką, obligacjami (zaciąganymi odpowiednio w tych latach), z ustaleniem przepisu prawnego, na podstawie którego nastąpi wyłączenie, tj. art. 243 ust. 3 lub art. 243 ust. 3a ustawy.
6. Dla poszczególnych lat sumowane są wydatki ze wszystkich projektów planowane do sfinansowania danym kredytem, pożyczką lub obligacjami, w podziale na wielkości objęte możliwością wyłączenia na podstawie art. 243 ust. 3 lub art. 243 ust. 3a ustawy. Sumy odnoszone są do kwoty całkowitej danego kredytu, pożyczki lub emisji obligacji w celu otrzymania ich procentowego udziału w kwocie zobowiązania.
  7. Dla poszczególnego kredytu, pożyczki lub emisji obligacji wylicza się faktyczne kwoty wyłączone z limitowania zadłużenia w poszczególnych latach, poprzez odniesienie ww. udziału procentowego do spłat kapitału i odsetek wynikających z harmonogramu umowy kredytowej, pożyczkowej lub warunków emisji obligacji. Wyliczenie faktycznych kwot wyłączeń z rozchodów odbywa się w podziale na wyłączenia na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy (przy przyjęciu zasady, iż wyłączenie z rozchodów następuje do roku poprzedzającego rok zakończenia realizacji projektu) lub art. 243 ust. 3a ustawy (przy przyjęciu zasady, iż wyłączenie z rozchodów następuje do końca spłaty rat kredytu, pożyczki lub zakończenia wykupu obligacji).
  8. Na podstawie informacji, o której mowa w ust. 2 możliwe jest dokonanie korekt wcześniej określonych kwot wydatków na wkład własny finansowanych z kredytu, pożyczki lub emisji obligacji w związku ze zmianą struktury dofinansowania, a tym samym zmianą kwot przeznaczonych faktycznie ze środków własnych miasta (np. w związku z uzyskaniem zwiększonego dofinansowania, zwiększeniem wartości całkowitej projektu, nieuznaniem wydatku za kwalifikowalny, itp.) Powyższe korekty, nawet jeżeli dotyczą lat poprzednich, znajdują odzwierciedlenie w zbiorczych kwotach wyłączeń na rok bieżący i lata następne.