



PREZYDENT OLSZTYNA

URZĄD MIASTA OLSZTYNA

Olsztyn, dnia 4.06.2019 r.

Nr dokumentu: 15428.05.2019

**Dyrektorzy
jednostek budżetowych,
zakładów budżetowych
i wydziałów Urzędu Miasta Olsztyna**

Szanowni Państwo,

Informuję, że na podstawie ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. *o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych ustaw* (Dz.U. poz. 2500) do opracowania projektu budżetu miasta na 2020 r. będą miały po raz pierwszy zastosowanie zmienione zapisy ustawy *o finansach publicznych*, m.in. dotyczące:

- a) zmiany źródeł finansowania deficytu, w tym w zakresie wolnych środków oraz wprowadzenia nowej kategorii źródła finansowania w postaci niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków,
- b) zmiany zasad obliczania relacji zrównoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi, o której mowa w art. 242,
- c) zmiany zasad obliczania relacji spłaty zobowiązań, z tytułów dłużnych, o której mowa w art. 243.

Obecnie brakuje jeszcze wykładni, interpretacji bądź wytycznych organu nadzoru co do nowych rozwiązań ustawowych, ale z pewnością powyższe będzie miało wpływ na zmianę dotychczasowych instrukcji dotyczących wykonywania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej Miasta Olsztyna, głównie w zakresie dysponowania środkami budżetowymi, w tym:

- środkami pochodzącymi z dochodów z opłat podlegających szczególnym zasadom rozliczania, tj. opłat za: gospodarowanie odpadami komunalnymi, korzystanie ze środowiska, wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, udostępnianie państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- środkami unijnymi na realizację programów, projektów lub zadań, które wpłynęły na rachunek dochodów w roku poprzedzającym rok, w którym planowany jest wydatek.

W związku z powyższym nie zakładam przejściowej aktualizacji obecnie obowiązujących instrukcji wykonywania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej Miasta Olsztyna, określonych w Zarządzeniu nr 6 z dnia 9 stycznia 2017 r. Mając jednak na uwadze zaistniałe zmiany w przepisach

prawa, a także istotniejsze regulacje wewnętrzne, do czasu zmiany instrukcji polecam Państwu o uwzględnianie przy wykonywaniu planów finansowych nw. informacji, które pozwolą na poprawne wykonywanie budżetu i wpf w 2019 r.:

1) Instrukcja 1:

- a) Wydział Budżetu będzie przekazywał jednostkom budżetowym i zakładom budżetowym za pośrednictwem strony internetowej oraz wydziałom za pośrednictwem systemu Mdok wszystkie informacje związane z planowaniem i wykonywaniem budżetu, tj. terminarz przekazywania dokumentów dotyczących budżetu i wpf, informacje/zawiadomienia dotyczące planów finansowych, i inne w tym m.in. pisma, komunikaty i ogłoszenia,
- b) od 2019 r. administratorem strony internetowej Wydziału Budżetu jest CIUWO,

- 2) Instrukcja 5: od 2019 r. zadanie przekazywania przez Prezydenta kierownikom jednostek i wydziałów uprawnień do zaciągania zobowiązań związanych z zawieraniem umów dotyczących realizacji przedsięwzięć ujętych w wpf oraz umów których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, przejął zgodnie z właściwością merytoryczną Wydział Organizacji i Kadr (dotychczas przekazywanie uprawnień następowało w drodze zarządzenia Prezydenta, które przygotowywał Wydział Budżetu),
- 3) Instrukcja 6 i 14: od 2019 r. nie będą dokonywane zmiany w planach finansowych w trybie dokumentu wewnętrznego ze względu na formalny brak umocowania takiego trybu zatwierdzania zmian przez Prezydenta; zmiany wewnętrzne w zakresie wydatków (przeniesienia środków między zadaniami w danym paragrafie, zmiany dysponenta środków w danej podziale klasyfikacji) proszę ujmować we wnioskach w sprawie zmian w planach finansowych do rozpatrzenia w trybie zarządzenia dotyczącego przeniesienia środków (zmiany będą mogły być wprowadzone do zarządzenia, tylko wówczas, gdy w zarządzeniu zaistnieją jednocześnie zmiany planu wydatków w danej podziale klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) różne od zera); zmiany wewnętrzne w zakresie dochodów proszę ujmować we wnioskach w sprawie zmian w planach finansowych do rozpatrzenia w trybie uchwały Rady Miasta,
- 4) Instrukcje 7 i 8: przy dokonywaniu przeniesień w planie wydatków w trybie zarządzenia będą uwzględniane aktualne upoważnienia dla Prezydenta określone w uchwale budżetowej na 2019 r.,
- 5) Instrukcja 9: ze względu na zmianę rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.) w odniesieniu do częstotliwości składania sprawozdań Rb-30S, zmiany dokonywane przez kierowników zakładów budżetowych na podstawie §41 ust. 1 rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych w przypadku i pod warunkami określonymi w art. 15 ust. 8 ustawy o finansach publicznych (w przypadku realizowania wyższych od planowanych przychodów i kosztów, pod warunkiem że nie spowoduje to zmniejszenia wpłat do budżetu jednostki samorządu terytorialnego ani zwiększenia dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego), proszę zgłaszać w terminach, które zapewnią zachowanie zgodności planu finansowego zakładu budżetowego wykazanego w kwartalnym sprawozdaniu Rb-30S z planem zaewidencjonowanym w systemie Egeria na koniec okresu sprawozdawczego, tj.:

- a) zmiany w planie finansowym skutkujące zmianą ogólnych kwot przychodów i kosztów przyjętych w uchwale budżetowej – proszę zgłaszać do Wydziału Budżetu za pośrednictwem wydziału nadzorującego w terminach umożliwiających ujęcie ich w uchwale budżetowej, z zachowaniem terminów określonych w Terminarzu dla składania dokumentów do rozpatrzenia na sesji Rady,
 - b) zmiany w planie finansowym niepowodujące zmiany ogólnych kwot przychodów i kosztów przyjętych w uchwale budżetowej – proszę zgłaszać do Wydziału Budżetu za pośrednictwem wydziału nadzorującego nie później niż 3 dni robocze przed upływem każdego kolejnego kwartału.
- 6) Instrukcja 13: obowiązują nowe przepisy w związku ze zmianą rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów: z dnia 9 stycznia 2018 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.) m.in. nie ma już obowiązku sporządzania sprawozdania Rb-WSa o wydatkach strukturalnych; oraz z dnia 13 września 2017 r. w *sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.) m.in. dodano informację dodatkową jako nowy obowiązkowy element sprawozdania finansowego,
- 7) Instrukcja 14: ze względu na zmianę rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.) w odniesieniu do częstotliwości składania sprawozdań Rb-34S zmiany dokonywane przez kierowników oświatowych jednostek budżetowych w planach finansowych dochodów wydzielonego rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*, i wydatków nimi finansowanych, które nie powodują zmian ogólnej kwoty prognozowanych dochodów i ogólnej kwoty wydatków przyjętych w uchwale budżetowej, proszę zgłaszać do Wydziału Budżetu za pośrednictwem Wydziału Edukacji, w terminie wynikającym z uchwały Rady dotyczącej wydzielonego rachunku, tj. nie później niż w terminie 3 dni robocze przed upływem każdego kolejnego kwartału, celem zaewidencjonowania w systemie Egeria i zachowania zgodności z planem wykazany w kwartalnym sprawozdaniu Rb-34S jednostki.

Ewentualne problemy wynikające z braku aktualizacji zapisów instrukcji proszę zgłaszać pisemnie do Wydziału Budżetu (jednostki i zakłady budżetowe za pośrednictwem wydziałów nadzorujących), w celu ustalenia rozwiązania.

Szanowni Państwo, przypominam również, że zgodnie z zapisami Instrukcji 5 pkt III *Dysponowanie środkami z budżetu Unii Europejskiej* do czasu otrzymania środków unijnych w trakcie roku możliwe jest finansowanie wydatków środkami własnymi budżetu miasta, przy czym każdy taki przypadek, przed dokonaniem wydatku, należy z wyprzedzeniem co najmniej 14 dniowym pisemnie uzgodnić z Wydziałem Budżetu. Zgoda nie jest wymagana tylko w przypadku, gdy plan wydatków w części planowanej do finansowania środkami unijnymi lub środkami budżetu państwa (wkład krajowy) przewiduje wyprzedzające finansowanie środkami własnymi (plan posiada wówczas symbol źródła finansowania rozpoczynający się od litery „U” i czwartą cyfrę paragrafu „7” lub „8”)

lub środkami pochodzącymi z kredytu, którego ujęcie w uchwale budżetowej zakładam na sesji czerwcowej na podstawie złożonych przez Państwa wniosków (plan posiada wówczas symbol źródła finansowania rozpoczynający się od litery „K” i czwartą cyfrę paragrafu „7” lub „8”).

W celu usprawnienia procesu nadzorowania wysokości zaangażowanych środków własnych proszę, aby po uzyskaniu zgody z Wydziału Budżetu na wyprzedzające finansowanie, składali Państwo w Wydziale Budżetu (wydziały za pośrednictwem Wydziału Finansów) odrębne zgłoszenia wysokości zasilenia budżetowego dotyczące wyprzedzającego finansowania wydatków bieżących lub wydatków majątkowych, na 3 (trzy) dni robocze przed oczekiwanym terminem przekazania środków. Proszę też o określanie w zgłoszeniach zasilenia kodów i nazw zadań/przedsięwzięć, źródeł finansowania oraz kwot środków na wyprzedzające finansowanie w odniesieniu do każdego zadania/przedsięwzięcia.

Wydział Finansów sporządza zgłoszenia zasilenia budżetowego dotyczące wyprzedzającego finansowania środkami własnymi wydatków ujętych w planach wydziałów Urzędu Miasta na podstawie pisemnych zapotrzebowań, złożonych przez wydziały. Zapotrzebowania winny:

- być sporządzone w 2 egzemplarzach, odrębnie dla wydatków bieżących i odrębnie dla wydatków majątkowych,
- określać klasyfikację wydatków (rozdział, paragraf, kod i nazwa zadania/przedsięwzięcia, źródło finansowania) oraz nr faktury, nazwę wykonawcy, wartość faktury, w tym kwotę płatności w ramach wyprzedzającego finansowania, termin płatności,

Wydział Finansów załącza jeden egzemplarz zapotrzebowania do zgłoszenia zasilenia.

Powyższe zasady składania zgłoszeń zasilenia budżetowego proszę stosować również w odniesieniu do wyprzedzającego finansowania środkami własnymi lub środkami pochodzącymi z kredytu wydatków w części planowanej do finansowania środkami unijnymi lub środkami budżetu państwa (wkład krajowy), które nie wymagają zgody. Przypominam również, że Wydział Finansów zobowiązany jest do składania zgłoszenia wysokości zasilenia budżetowego dotyczącego pozostałych wydatków majątkowych w Wydziale Budżetu na 3 (trzy) dni robocze przed oczekiwanym terminem przekazania środków.

W przypadkach, gdy powzieliby Państwo informację, że refundacja wydatków zrealizowanych na poczet środków unijnych/środków budżetu państwa (wkład krajowy) nie wpłynie w 2019 r. lub wpłynie w kwocie niższej niż planowana (np. z powodu braku kwalifikowalności części wydatków), należy złożyć wnioski o dokonanie zmian w budżecie miasta i wpf w zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadania/przedsięwzięcia, wraz ze wskazaniem źródeł zbilansowania ewentualnego zmniejszenia planu dochodów i pokrycia niezrefundowanej części planu wydatków środkami własnymi budżetu miasta w 2019 r. Zmiany powinny nastąpić w terminie umożliwiającym wprowadzenie planu na sesji wrześniowej lub grudniowej.

Szanowni Państwo, z uwagi na powtarzające się co miesiąc przypadki składania do Wydziału Budżetu wniosków w sprawie zmian w planach finansowych z terminami wymagalności planu wydatków „wymuszającymi” wywoływanie poza planowych zarządzeń dotyczących przeniesienia środków w budżecie miasta, informuję, że wnioski dotyczące przeniesienia środków w obrębie wydatków bieżących związanych ze standardową działalnością jednostek i wydziałów, będą rozpatrywane wyłącznie w terminach wynikających z obowiązującego Terminarza przekazywania

dokumentów w 2019 r., bez względu na wskazywane przez Państwa terminy. Zatem proszę o rzetelne podejście do planowania wydatków, w sposób pozwalający na terminowe dokonywanie płatności zgodnie z planem finansowym.

Z poważaniem

PREZYDENT OLSZTYNA

Piotr Grzymowicz