

Instrukcja 2

Sporządzanie i przekazywanie projektów planów finansowych przez jednostki budżetowe, wydziały i zakłady budżetowe

Projekt planu finansowego jednostki budżetowej/wydziału/zakładu budżetowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, sporządzany jest w szczególności dział, rozdział, paragraf. Niemniej jednak ze względu na wymagania systemu Egeria obsługującego budżet miasta w zakresie planowania i sprawozdawczości budżetowej, w projektach planów finansowych obowiązuje większa szczegółowość, tj. do kodu zadania i jego źródła finansowania.

1. Projekt planu finansowego jednostki budżetowej/zakładu budżetowego sporządzany jest na podstawie informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych zamieszczonych na stronie internetowej Wydziału Budżetu.
2. Projekt planu finansowego wydziału sporządzany jest na podstawie informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych przekazanych przez Wydział Budżetu w systemie Mdok.
3. Do sporządzania projektów planów finansowych mają zastosowanie:
 - 1) w przypadku jednostek budżetowych nadzorowanych przez Wydział Edukacji – formularze załączone do Instrukcji 14 i przekazane za pośrednictwem strony internetowej Wydziału Edukacji,
 - 2) w przypadku pozostałych jednostek budżetowych i wydziałów – formularze PJB-1, PJB-2, W, ZiW-N, ZiW-ZNN, WPF, stanowiące załączniki Nr: 1, 2, 4, 5, 6, 8 do niniejszej Instrukcji,
 - 3) w przypadku Biura Rady Miasta – dodatkowo, poza formularzami wymienionymi w ppkt 2, formularz RO, stanowiący załącznik Nr 7 do niniejszej Instrukcji,
 - 4) w przypadku zakładów budżetowych – formularze PZB i W, stanowiące załączniki Nr 3 i 4 do niniejszej Instrukcji.
4. Projekt planu finansowego jednostki budżetowej/wydziału sporządza się na odrębnym formularzu dla zadań własnych oraz zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
5. Podstawę do opracowania projektu planu finansowego jednostki organizacyjnej stanowi zarządzenie w sprawie przyjęcia uchwały w sprawie projektu budżetu Miasta Olsztyna na dany rok budżetowy, a w przypadku wydziału dodatkowo zarządzenie w sprawie projektu planu finansowego Urzędu Miasta Olsztyna na dany rok budżetowy.
6. Wypełniając formularze PJB-1, PJB-2, należy wpisać rosnąco wszystkie działy, rozdziały, paragrafy i kody zadań ze źródłem finansowania, wynikające z informacji o projektowanych kwotach dochodów i wydatków.
7. Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, sporządzana na formularzach W, ZiW-N, ZiW-ZNN, winna być zgodna z rzeczywistym stanem zatrudnienia. Ewentualne różnice, pomiędzy kwotami wykazanymi w kalkulacji a ujętymi w informacji otrzymanej z Wydziału Budżetu, należy wykazać i opisać na formularzach PJB-1, PJB-2 w części „Kalkulacja i objaśnienia”.
8. Projekty planów finansowych sporządzane i zatwierdzane są:
 - 1) przez kierowników jednostek budżetowych/wydziałów w terminie do 30 dni od opublikowania na stronie internetowej Wydziału Budżetu informacji o projektowanych kwotach dochodów i wydatków, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy,
 - 2) przez kierowników zakładów budżetowych w terminie do 30 dni od opublikowania na stronie internetowej Wydziału Budżetu informacji o ujętych w projekcie uchwały budżetowej kwotach przychodów, kosztów i wielkości dotacji udzielanych z budżetu miasta, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy,zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
9. Projekt planu finansowego Wydziału Budżetu, w tym organu Gminy Olsztyn, w formie raportu z systemu Egeria w szczególności dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej wraz z objaśnieniami sporządza Referat planowania Wydziału Budżetu, a podpisuje Dyrektor Wydziału Budżetu.

10. Projekt planu finansowego Urzędu obejmuje projekty planów finansowych wszystkich wydziałów, w tym organu Gminy Olsztyn. Projekt planu finansowego Urzędu przygotowuje Referat planowania Wydziału Budżetu w formie odrębnego Zarządzenia Prezydenta.
11. Jednostki budżetowe (z wyłączeniem oświatowych jednostek budżetowych nadzorowanych przez Wydział Edukacji) i zakłady budżetowe nadzorowane przez wydziały Urzędu przekazują do wydziałów nadzorujących 2 (dwa) egzemplarze projektu planu finansowego z załącznikami, a jednostki nieposiadające przypisanego wydziału nadzorującego 1 (jeden) egzemplarz projektu planu finansowego z załącznikami do Wydziału Budżetu niezwłocznie po jego sporządzeniu, nie później jednak niż w terminie określonym w pkt 8.
12. Oświatowe jednostki budżetowe nadzorowane przez Wydział Edukacji przekazują 1 (jeden) egzemplarz projektu planu finansowego z załącznikami w terminie wyznaczonym przez Wydział, nie później jednak niż w terminie określonym w pkt 8.
13. Wydziały nadzorujące (z wyłączeniem Wydziału Edukacji) w terminie do 7 dni od dnia otrzymania projektów planów finansowych, nie później jednak niż do dnia 27 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy:
 - 1) dokonują ich weryfikacji pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zgodności projektowanych kwot dochodów i wydatków/przychodów i kosztów oraz kwot ujętych w projektach planów finansowych z przyjętymi w projekcie uchwały budżetowej, potwierdzając ten fakt pieczętą i podpisem osoby upoważnionej do tego rodzaju czynności w części „Adnotacje wydziału nadzorującego/Wydziału Budżetu”; wymagane jest również określenie daty weryfikacji,
 - 2) w przypadku stwierdzenia różnic wprowadzają w nich zmiany, informując pisemnie o ich dokonaniu kierowników jednostek budżetowych/zakładów budżetowych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
 - 3) przekazują do Wydziału Budżetu po 1 (jednym) egzemplarzu zweryfikowanych i poprawionych projektów planów finansowych wraz z załącznikami oraz kserokopią ewentualnego pisma informującego jednostkę budżetową/zakład budżetowy o wprowadzeniu zmian w projekcie planu finansowego.
14. Wydział Edukacji, w terminie do dnia 27 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy, projekty planów finansowych oświatowych jednostek budżetowych:
 - 1) weryfikuje pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zgodności projektowanych kwot dochodów i wydatków oraz kwot ujętych w projektach planów finansowych z przyjętymi w projekcie uchwały budżetowej, potwierdzając ten fakt pieczętą i podpisem osoby upoważnionej do tego rodzaju czynności w części „Adnotacje Wydziału Edukacji”; wymagane jest również określenie daty weryfikacji,
 - 2) w przypadku stwierdzenia różnic wprowadza w nich zmiany, informując pisemnie o ich dokonaniu kierowników jednostek, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
 - 3) przekazuje do Wydziału Budżetu zweryfikowane i poprawione egzemplarze projektów planów finansowych wraz z załącznikami oraz kserokopię ewentualnego pisma informującego jednostkę budżetową o wprowadzeniu zmian w projekcie planu finansowego.
15. Wydziały przekazują do Wydziału Budżetu 1 (jeden) egzemplarz (w formie papierowej i Mdok) własnego projektu planu finansowego niezwłocznie po jego sporządzeniu, jednak nie później niż w terminie określonym w pkt 8.
16. Terminy, o których mowa w pkt 11-15, są tożsame z datą wpływu projektów planów finansowych do wydziałów nadzorujących/Wydziału Budżetu. W przypadku składania projektów planów finansowych za pośrednictwem kancelarii, należy je złożyć w Kancelarii Ogólnej w siedzibie Urzędu przy Placu Jana Pawła II 1 o 1 (jeden) dzień wcześniej lub w Kancelarii pomocniczej w siedzibie Urzędu przy ul. Knoszą 5 o 2 (dwa) dni wcześniej, w celu zachowania terminów.
17. Wydział Budżetu w terminie 7 dni od dnia otrzymania projektów planów finansowych, nie później jednak niż do dnia 27 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy, dokonuje weryfikacji otrzymanych projektów planów finansowych wydziałów i jednostek nieposiadających wydziałów nadzorujących w zakresie formalnym i rachunkowym oraz zgodności kwot z projektem uchwały budżetowej. W przypadku stwierdzenia różnic Wydział Budżetu wprowadza w nich zmiany, informując pisemnie o ich dokonaniu dyrektorów wydziałów i kierowników jednostek budżetowych nieposiadających wydziałów nadzorujących, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

18. Jednostki budżetowe i zakłady budżetowe posiadające wydziały nadzorujące zobowiązane są do dokonania zmian we własnych egzemplarzach projektów planów finansowych, zgodnie z informacjami, o których mowa w pkt 13 ppkt 2 i 14 ppkt 2, przekazanymi przez wydział nadzorujący.
19. Jednostki budżetowe nieposiadające wydziału nadzorującego oraz wydziały zobowiązane są do dokonania zmian we własnych egzemplarzach projektów planów finansowych, zgodnie z informacjami, o których mowa w pkt 17, przekazanymi przez Wydział Budżetu.
20. Projekt planu finansowego zapewniający zgodność z projektem uchwały budżetowej, zatwierdzony przez kierownika jednostki budżetowej/wydziału/zakładu budżetowego, zweryfikowany przez wydział nadzorujący/Wydział Budżetu w trybie, o którym mowa w pkt 13, 14 i 17, stanowi podstawę gospodarki finansowej od 1 stycznia roku budżetowego do dnia opracowania planu finansowego.
21. Odpowiedzialność za błędy i nieprawidłowości występujące w projekcie planu finansowego ponosi dyrektor jednostki budżetowej/wydziału/zakładu budżetowego.
22. Dyrektorzy wydziałów nadzorujących ponoszą odpowiedzialność za niewłaściwy nadzór, jeżeli w wyniku dokonanej weryfikacji projektów planów finansowych nadzorowanych jednostek/zakładów budżetowych nie zostały skorygowane błędy i nieprawidłowości w zakresie, o którym mowa w pkt 13 ppkt 1 i 14 ppkt 1.
23. Dyrektor Wydziału Budżetu ponosi odpowiedzialność za niewłaściwy nadzór, jeżeli w wyniku dokonanej weryfikacji projektów planów finansowych wydziałów i jednostek nieposiadających wydziałów nadzorujących nie zostały skorygowane błędy i nieprawidłowości w zakresie, o którym mowa w pkt 17.