

# Wstęp

Przepisy ustawy z 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2016 r., dały jednostkom samorządu terytorialnego dużą swobodę w organizowaniu wspólnej obsługi swoich jednostek zarówno w zakresie podmiotowym, jak i przedmiotowym. Ostateczna decyzja w tym zakresie należy do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego. Jednak przed podjęciem takiej decyzji warto byłoby rozważyć dobre i złe strony takiego rozwiązania.

Celem niniejszego opracowania jest przedstawienie możliwości tworzenia centrów usług wspólnych oraz zasad ich funkcjonowania. Autorka przedstawia m.in. modele funkcjonowania CUW, obowiązki i uprawnienia, a także kompetencje kierowników w podziale na jednostki obsługiwane i jednostki obsługujące. Poruszone zostały również kwestie związane z odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie działalności wykonywanej przez CUW. Pokazano, jakie wdrożyć procedury kontroli zarządczej w jednostkach (obsługującej i obsługiwanej). Ponadto szczegółowo omówiono, jak powinien wyglądać przepływ informacji oraz obieg dokumentów między CUW a jednostką obsługiwaną.

W publikacji dodatkowo zamieszczono przykłady gotowych rozwiązań prawnych, w tym przykładowe wzory uchwał i zarządzeń oraz innej dokumentacji niezbędnej w celu realizacji bieżących zadań statutowych centrów usług wspólnych, które po odpowiednich modyfikacjach i dostosowaniach do potrzeb jednostek mogą stanowić dokumentację wewnętrzną tej jednostki.

## Rozdział IV

# Planowanie budżetu oraz sprawozdawczość jednostki obsługującej i jednostek obsługiwanych

Podstawą gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego jest budżet, natomiast podstawą gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych podległych jednostce samorządu terytorialnego jest roczny plan dochodów i wydatków, zwany „planem finansowym jednostki budżetowej”, który jest dokumentem prognostycznym, o krótkoterminowym charakterze. Pod koniec roku budżetowego jednostki zobowiązane są do przygotowania i opracowania planu finansowego na kolejny rok. Jest to zadanie pracochłonne, ale rzetelne i prawidłowe jego sporządzenie pozwoli uniknąć jednostce naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Wszelkie procedury i zasady opracowania planów finansowych zostały zawarte w art. 248 i 249 u.f.p. oraz w rozporządzeniu w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej.

## 1. Opracowywanie i kontrola realizacji planów finansowych

Przygotowanie projektów planów finansowych przez podległe jednostce samorządu terytorialnego jednostki organizacyjne jest elementem prac związanych z przygotowaniem i podjęciem uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Ujęte w planie finansowym jednostki budżetowej:

- dochody – stanowią prognozy ich wielkości,
- wydatki – stanowią nieprzekraczalny limit, z wyłączeniem wydatków finansowanych z dochodów własnych jednostek budżetowych

## 1.1. Ogólne zasady opracowywania planów finansowych

Przy opracowywaniu planów finansowych należy pamiętać, że wydatki mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki budżetowej. Również należy mieć na uwadze zapis art. 44 ust. 3 u.f.p., który mówi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- w sposób celowy i oszczędny,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

---

**WAŻNE!** W planie finansowym jednostki, w pierwszej kolejności powinny zostać zabezpieczone wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (składki naliczane od wynagrodzeń – ZUS), a dopiero w następnej kolejności inne wydatki.

---

Prace związane z procedurą budżetową rozpoczyna etap przygotowania projektu uchwały budżetowej, co należy wyłącznie do kompetencji organu wykonawczego. Projekt uchwały jest przyjmowany w drodze uchwały zarządu (powiatu). Zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w terminie 7 dni od przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu (radzie powiatu), przekazuje kierownikom podległych samorządowych jednostek budżetowych informacje, które są niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych – są to informacje o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej. W układzie działów klasyfikacji budżetowej wyszczególnione są planowane kwoty dochodów bieżących i dochodów majątkowych według ich źródeł. Natomiast planowane kwoty wydatków bieżących i wydatków majątkowych wyszczególnione są w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w szczególności:

- wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
  - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
  - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
- dotacje na zadania bieżące,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p., w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
- wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,
- obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić większą szczegółowość planu wydatków.

Projekty planów finansowych są sporządzane:

- w zakresie dochodów, w szczególności: dział, rozdział, paragraf,

- w zakresie wydatków, w szczególności:
  - dział, rozdział, paragraf albo
  - dział, rozdział, grupa paragrafów
- określone w przepisach o klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

---

**WAŻNE!** Wyboru poziomu szczegółowości projektów planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych dokonuje organ wykonawczy, czyli zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

---

Zasady dotyczące poziomu szczegółowości planów dla wszystkich jednostek organizacyjnych powinny być określone jeszcze przed terminem rozpoczęcia prac związanych z planowaniem budżetu. Poniżej zamieszczono wzór uchwały.

**Wzór 25. Uchwała w sprawie szczegółowości sporządzania planów finansowych – bez grupowania wydatków**

<p><b>UCHWAŁA NR ...../2022</b></p> <p><b>Zarządu Powiatu .....</b></p> <p><b>z dnia ..... 2022 r.</b></p> <p><b>w sprawie ustalenia poziomu szczegółowości projektów planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych na 2023 r.</b></p> <p>Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 1526 ze zm.) oraz art. 233 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (j.t. Dz.U. z 2019 r. poz. 1718 ze zm.), zarządzam, co następuje:</p> <p style="text-align: center;"><b>§ 1</b></p> <p>Ustala się szczegółowość sporządzania projektów planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych w zakresie wydatków: dział, rozdział, paragraf – zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).</p> <p style="text-align: center;"><b>§ 2</b></p> <p>Wykonanie uchwały powierza się kierownikom jednostek budżetowych Powiatu.</p> <p style="text-align: center;"><b>§ 3</b></p> <p>Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.</p>
--