

UCHWAŁY BUDŻETOWE I ICH ZMIANY W PRAKTYCE

Agnieszka Wolny



Agenda

1. Jak przygotować się na elektroniczny przepływ uchwał budżetowych?
2. BeSTi@ jako podstawowe narzędzie planowania
 - przypomnienie podstawowych zasad funkcjonowania modułu Uchwały
 - wydruki uchwał i zarządzeń
 - plany finansowe jednostek budżetowych
3. Czy BeSTi@ będzie uciążliwa gdy masz inne narzędzie do planowania?
4. Czy i jak BeSTi@ pilnuje spójności WPF z budżetem?
5. Analiza danych w BeSTii



Jak przygotować się na elektroniczny przepływ uchwał budżetowych?

- Co postanowił ustawodawca
 - ➔ obowiązek elektronicznego przekazywania projektu WPF oraz uchwały o WPF i jej zmian
(art. 230 ust. 9 ustawy o finansach publicznych – od 1 stycznia 2013 r.)
- Czy mam inną alternatywę dla planowania budżetu?
 - ➔ inny system wspomagający planowanie
 - ➔ wymiana informacji między systemem BeSTi@ a systemami obcymi



Jak przygotować się na elektroniczny przepływ uchwał budżetowych?

Inwentaryzacja dokumentów papierowych

- ➔ szczegółowość budżetu
- ➔ załączniki do uchwały
- ➔ czy spełniam wymogi ustawy o finansach publicznych?

Co wiem o module „Uchwały”?

- ➔ czy znam możliwości modułu?
- ➔ skąd czerpać wiedzę na temat modułu?
- ➔ jakie dokumenty można ewidencjonować w systemie?
- ➔ jakie są korzyści z planowania w systemie BeSTi@?



Co wiem o module „Uchwały”?

Moduł „Uchwały”

BUDŻET

Projekt budżetu
Autopoprawka
Uchwała
budżetowa
Zmiany budżetu

Projekt WPF
Autopoprawka
Uchwała WPF
Zmiany WPF

SŁOWNIKI

Przedsięwzięcia
Wydatki - Zadania inwestycyjne
Wydatki - Zadania bieżące



BeSTi@ - podstawowe narzędzie planowania

Moduł „Uchwały” – Budżet

Projekt budżetu

- ➔ projekt i autopoprawki

Budżet i jego zmiany

- ➔ uchwała budżetowa
- ➔ uchwały i zarządzenia zmieniające budżet



BeSTi@ - podstawowe narzędzie planowania

Moduł „Uchwały” – WPF

Projekt uchwały o WPF

- ➔ projekt i autopoprawki

Uchwała o WPF i jej zmiany

- ➔ uchwała o WPF
- ➔ uchwały i zarządzenia zmieniające



BeSTi@ - podstawowe narzędzie planowania

Moduł „Uchwały” – Plany finansowe

Plany finansowe jednostek budżetowych do projektu

- ➔ zmiany planów finansowych do projektu

Plany finansowe jednostek budżetowych do budżetu

- ➔ zmiany planów finansowych



BeSTi@ - podstawowe narzędzie planowania

SŁOWNIKI

- przedsięwzięcia
- zadania wydatkowe
 - ➔ inwestycyjne
 - ➔ bieżące
- zadania dochodowe
- źródła przychodów i rozchodów
- źródła finansowania inwestycji
- upoważnienia – dla organu wykonawczego wynikające z ustawy o finansach publicznych (z 2005 r.)



BeSTi@ - podstawowe narzędzie planowania

Możliwości modułu „UCHWAŁY”

Planowanie:

- ➔ od ogółu do szczegółu, lub
- ➔ od szczegółu do ogółu

Szczegółowość dokumentów planistycznych

- ➔ pełna i niepełna szczegółowość
- ➔ ustalana corocznie oddzielnie dla:
 - ➔ projektu budżetu
 - ➔ uchwały budżetowej
- ➔ kolumny wymagalne i opcjonalne



BeSTi@ - podstawowe narzędzie planowania

Projekt budżetu/uchwała budżetowa – załączniki

- ➔ plan dochodów
- ➔ plan wydatków
- ➔ przychody i rozchody
- ➔ załącznik inwestycyjny
- ➔ plan dochodów i wydatków na zadania zlecone
 - ➔ czy konieczne?
- ➔ plany finansowe samorządowych zakładów budżetowych
- ➔ plany finansowe rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ufp
- ➔ czy to już wszystkie możliwości?



BeSTi@ - podstawowe narzędzie planowania

Projekt WPF/uchwała o WPF – załączniki

- ➔ wieloletnia prognoza finansowa
 - ➔ wraz z prognozą kwoty długu
- ➔ przedsięwzięcia
- ➔ objaśnienia
- ➔ tekst



BeSTi@ - podstawowe narzędzie planowania

Mechanizmy „ułatwiający życie”

- kreatory przenoszące dane pomiędzy dokumentami planistycznymi (uchwałą, planem finansowym)
- możliwość tworzenia uchwały budżetowej (zmiany uchwały) na bazie planów finansowych jednostek budżetowych
- możliwość tworzenia planów finansowych (zmiany planu) na podstawie uchwały (zmiany uchwały)
- możliwość tworzenia dokumentów w kolejnym roku budżetowym w oparciu o dokumenty roku poprzedniego
- możliwość prezentacji budżetu wg stanu na dzień



BeSTi@ - podstawowe narzędzie planowania

Mechanizmy „ułatwiające życie”

- możliwość uzyskania różnych wydruków w oparciu o plan dochodów lub wydatków
- dochody/wydatki wg układów - szczególny rodzaj podglądu wydruku
- pokaż pozycje z poprzednich dokumentów
- sortowanie, filtrowanie i grupowanie danych
- import/eksport danych do pliku *.xml



BeSTi@ - podstawowe narzędzie planowania

Prezentacja danych – wydruki

Plan dochodów – układ od 2010

- podział dochodów zgodnie z art. 235 ufp
- możliwość podziału na rodzaj zadania (własne, zlecone, porozumienia z jst i administracją rządową)
- prezentacja stanu lub zmiany
- możliwość uzyskania niepełnej szczegółowości
- możliwość uzyskania dodatkowych załączników np. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych
- możliwość uzyskania planów finansowych



BeSTi@ - podstawowe narzędzie planowania

Prezentacja danych - wydruki

Plan wydatków – układ od 2011

- podział wydatków zgodnie z art. 236 ufp
- możliwość podziału na rodzaj zadania (własne, zlecone, porozumienia z jst i administracją rządową)
- prezentacja stanu lub zmiany
- możliwość uzyskania niepełnej szczegółowości
- możliwość uzyskania dodatkowych załączników np. załącznik inwestycyjny, dotacji przedmiotowych, podmiotowych
- możliwość uzyskania planów finansowych



BeSTi@ - podstawowe narzędzie planowania

Prezentacja danych - wydruki

- Dochody/wydatki – szczegóły
- Dochody/wydatki wg układów
 - możliwość prześledzenia zmian dochodów/wydatków przez wszystkie dokumenty planistyczne w danym roku budżetowym
- Stan budżetu
 - możliwość prezentacji stanu budżetu na dany dzień



BeSTi@ - podstawowe narzędzie planowania

WPF a budżet – spójność dokumentów

Mechanizmy weryfikujące podstawowe wielkości
w wieloletniej prognozie finansowej

- ➔ w przypadku wykonania (lata $n-3$, $n-2$) - w oparciu o dane sprawozdawcze
- ➔ dla roku $n-1$ – w oparciu o dane sprawozdawcze za 3 kwartał (kolumna plan)
- ➔ w przypadku prognozy na rok budżetowy – w oparciu o dane planistyczne (projekt budżetu, uchwałę budżetową, uchwały i zarządzenia zmieniające budżet)



BeSTi@ - podstawowe narzędzie planowania

WPF a budżet – spójność dokumentów

Reguły kontrolne – które pola weryfikuje system?

- ➔ Spójność z budżetem lub sprawozdaniem
 - ➔ dochody ogółem, bieżące, majątkowe, ze sprzedaży majątku
 - ➔ wydatki ogółem, bieżące, majątkowe
 - ➔ przychody, rozchody
- ➔ Spójność pomiędzy załącznikami (przedsięwzięcia i WPF)
 - ➔ limity wydatków bieżących i majątkowych na realizację przedsięwzięć
- ➔ Spójność w ramach załącznika WPF



Inne systemy wspomagające planowanie

BeSTi@ zapewnia:

- ➔ import danych planistycznych z innych systemów
 - ➔ w przypadku, gdy pliki *.xml mają strukturę zgodną z opublikowaną na stronie BIP Ministerstwa Finansów
- ➔ eksport danych do pliku *.xml
- Systemy „obce” powinny zapewniać:
 - ➔ eksport danych do pliku *.xml o strukturze zgodnej ze strukturą opublikowaną na stronie BIP Ministerstwa Finansów
 - ➔ import danych z pliku *.xml
- Problem z wymianą danych słownikowych poprzez plik *.xml



System SJO BeSTi@ - czy warto?

Funkcjonalność SJO BeSTi@

- ➔ Obsługa sprawozdań jednostkowych
- ➔ Obsługa jednostkowych sprawozdań finansowych
(bilanse jednostkowe, rachunek zysków i strat,
zestawienie zmian w funduszu)
- ➔ Obsługa planów finansowych jednostek budżetowych
- ➔ Możliwość tworzenia własnych raportów do analizy danych



System SJO BeSTi@ - czy warto?

Korzyści dla JST wynikające z wdrożenia systemu SJO BeSTi@ w jednostkach organizacyjnych:

- ➔ Możliwość przekazywania przez jo plików ze sprawozdaniami jednostkowymi
- ➔ Możliwość przekazywania przez jednostki budżetowe planów finansowych
- ➔ Sprawne sporządzenie sprawozdań zbiorczych
- ➔ Sprawne przygotowanie projektu budżetu / uchwały budżetowej



System SJO BeSTi@ - czy warto?

Obowiązki JST w przypadku wdrożenia systemu SJO BeSTi@ w jednostkach organizacyjnych:

- ➔ Przekazanie każdej jo „klucza licencyjnego” umożliwiającego rozpoczęcie pracy w systemie SJO BeSTi@ („Klucz licencyjny” generowany dla każdej jo z systemu BeSTi@)
- ➔ Przekazanie pliku z aktualnym słownikiem klasyfikacji budżetowej
- ➔ Przekazanie pliku z aktualnym zestawem reguł kontrolnych do weryfikacji sprawozdań i planów finansowych



PODSUMOWANIE

- Projekt budżetu, uchwała budżetowa i jej zmiany
- Plany finansowe
- Projekt WPF, uchwała o WPF i jej zmiany
- Mechanizmy „ułatwiające życie”
- Różnorodność prezentacji danych planistycznych
- Mechanizmy kontrolne
- Zapewnienie spójności pomiędzy dokumentami
- Zapewnienie spójności pomiędzy poszczególnymi załącznikami



Dziękuję za uwagę

