

**Dyrektorzy jednostek budżetowych
miasta Opola,**

**Naczelnicy Wydziałów,
Kierownicy
Samodzielnych Referatów
Urzędu Miasta Opola**

Na podstawie art. 41 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr OR.I-0151-37/11 Prezydenta Miasta Opola z dnia 17 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur w zakresie planowania, dokonywania korekt oraz sprawozdawczości budżetu miasta Opola, ustalą następujący zakres i terminy sporządzenia sprawozdania z wykonania planu finansowego za I półrocze 2014 roku.

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za I półrocze 2014 roku winno składać się z części tabelarycznej (wypełnione tabele wg wzorów nr 1 i 2 do niniejszego pisma) i opisowej (opis zadań realizowanych przez jednostkę/wydział).

Część opisowa sprawozdania winna zawierać w szczególności podstawowe informacje o zakresie działania jednostki/wydziału w I półroczu 2014 roku (wynikające z powinności statutowych) oraz dane liczbowe dotyczące:

- wykonania planu dochodów wraz z uzasadnieniem pozycji, w których wskaźnik wykonania znacząco odbiega od wskaźnika upływu czasu lub przyczyn niewykonania względnie przekroczenia zaplanowanych wielkości.
- wykonania planu wydatków bieżących.

Analizę wykonania wydatków należy przedstawić wg poszczególnych grup paragrafów klasyfikacji wydatków i numeracji zadań. Opis wydatków winien zawierać rzeczowy i finansowy zakres wykonania planu oraz wskazanie przyczyn niewykonania zaplanowanych wielkości.

W grupie wydatków dotyczących wynagrodzeń i składek od nich naliczanych należy wyszczególnić z wartości wynagrodzeń między innymi kwotę wydatkowaną na odprawy emerytalne, nagrody i inne. Należy również podać wielkość średniorocznego zatrudnienia w jednostce (ilość etatów).

W pozycji wydatków składających się na pozostałe wydatki bieżące należy podać główne „kierunki wydatków” w poszczególnych paragrafach klasyfikacji, np. w przypadku wydatków polegających na zakupie energii należy dokonać właściwego rozróżnienia w zakresie zakupu energii cieplnej, elektrycznej itd.

W przypadku zapłaconych odsetek, należy wyjaśnić przyczyny ich wydatkowania.

Wydziały/samodzielne referaty Urzędu Miasta Opola, które realizują zadania w ramach *Programu współpracy miasta Opola z organizacjami pozarządowymi oraz innymi uprawnionymi podmiotami* winny przedstawić informację o udzielonych

dotacjach i przyznanych środkach w wyniku rozstrzygniętych konkursów w I półroczu 2014 r., wg wzoru:

L.p.	§	Nazwa podmiotu korzystającego z dotacji	Nazwa zadania	Wykorzystana kwota w zł
1				
...				

Opis zadań remontowych winien zawierać informacje o rzeczowym i finansowym wykonaniu, tak jak w przypadku wydatków majątkowych.

- wykonania planu wydatków majątkowych (inwestycji).

W części opisowej należy omówić przebieg zadania inwestycyjnego w zakresie rzeczowym, finansowym i terminowym, a także **szczegółowo uzasadnić powstałe opóźnienia i rozbieżności** w realizacji zadań, w odniesieniu do planu i zawartych umów. **W przypadku niewykonania planu opis ten bezwzględnie winien wskazywać na przyczyny jego niewykonania, a w przypadku zadań z częściowym lub pełnym wykonaniem planu opis winien zawierać rzeczowe (merytoryczne) omówienie wykonania. Sprawozdania pozbawione szczegółowego opisu będą zwracane w celu uzupełnienia.**

Uwaga:

Opis wykonania planu zadań inwestycyjnych winien być przekazany **dotatkowo do Wydziału Inwestycji Miejskich w terminie do dnia 8 lipca 2014 r.** Placówki oświatowe realizujące zadania remontowe i inwestycyjne (zapisane w planie finansowym odrębną nazwą zadania) winny przedłożyć informacje z wykonania planu wydatków tych zadań do Referatu Inwestycji, Remontów i Eksploatacji Obiektów Oświatowych Wydziału Oświaty w nieprzekraczalnym terminie **do 8 lipca 2014 r.**

Wydział Oświaty sporządzi zestawienie zbiorcze z realizacji zadań inwestycyjno-remontowych własnych i placówek oświatowych i przedłoży je do Wydziału Inwestycji Miejskich UM w terminie **do 15 lipca 2014 r.** Wydział Inwestycji Miejskich przekaze łączne sprawozdanie opisowe do Referatu Planowania Budżetu Wydziału Budżetu w terminie **do 1 sierpnia 2014 r.**

- wykonania planu dochodów rachunku dochodów jednostek, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych (wg wzoru nr 2) – oświatowe jednostki budżetowe w części opisowej winny omówić źródła dochodów i kierunki ich wydatkowania.

Termin złożenia kompletnego sprawozdania przez jednostki budżetowe/wydziały UM z wykonania planu finansowego ustala się na dzień 15 lipca 2014 r.
--

3. Inne uwagi:

- a) Wszystkie jednostki/wydziały sporządzają sprawozdania w złotych i groszach, stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych. **Sprawozdania te winny być sporządzone w szczególności wg zadań, których numeracja obowiązuje i wynika z przyjętego zbiorczego planu finansowego budżetu miasta Opola na 2014 rok.** Informacje o numeracji przekazane zostały po uchwaleniu budżetu i przekazywane są każdorazowo po dokonanych korektach budżetu.

Jednostki otrzymujące dotacje celowe z budżetu państwa i środki z budżetu miasta przedkładają sprawozdanie w układzie łącznym oraz oddzielnie sprawozdania na każde źródło, przedstawiając stopień wykonania wydatków finansowanych z tych źródeł.

- b) Przed sporządzeniem ww. sprawozdania proszę o uzgodnienie:
- wielkości planu budżetu na 2014 r. (po zmianach na dzień 30.06.2014 r.) w Referacie Sprawozdawczości Oświaty Wydziału Budżetu (w zakresie placówek oświatowych) i w Referacie Planowania Budżetu Wydziału Budżetu (w zakresie pozostałych jednostek);
 - wielkości przekazanych środków z budżetu miasta dla jednostek budżetowych w Referacie Sprawozdawczości Oświaty Wydziału Budżetu (placówki oświatowe) oraz w Referacie Rozliczeń Budżetowych Wydziału Finansowo-Księgowego (w zakresie pozostałych jednostek);
 - zapisów ksiąg rachunkowych w zakresie dochodów w Referacie Księgowości Dochodów Budżetowych Wydziału Finansowo-Księgowego (wydziały /samodzielne referaty Urzędu Miasta Opola);
 - zapisów ksiąg rachunkowych w zakresie wydatków w Referacie Księgowości Wydatków Budżetowych Wydziału Finansowo-Księgowego (wydziały /samodzielne referaty Urzędu Miasta Opola).

- c) Zaleca się, by jednostka budżetowa lub wydział/samodzielny referat Urzędu Miasta, niezależnie od złożenia pisemnej informacji z wykonania budżetu, przesłała całość przygotowanego sprawozdania opisowego pocztą e-mail na adres:

- joanna.zaborska@um.opole.pl – w zakresie placówek oświatowych oraz Wydziału Oświaty;
- marcin.baraniewicz@um.opole.pl – w zakresie pozostałych jednostek budżetowych i wydziałów UM.

Informacja o wykonaniu planów remontów i zadań inwestycyjnych winna być dodatkowo przesłana pocztą e-mail na adres:

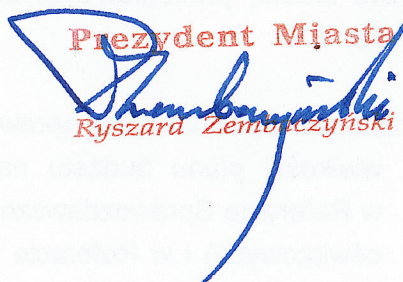
- krystyna.okos@um.opole.pl – w zakresie placówek oświatowych;
- bozena.bozanowska@um.opole.pl – w zakresie pozostałych jednostek budżetowych i wydziałów UM.

Dodatkowo informuję, iż zgodnie z ustawą o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest m.in. niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysonowania albo wskazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi w ewidencji księgowej.

Z uwagi na konieczność opracowania zbiorczej informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Opola za I półrocze 2014 roku i przekazania go do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu oraz Radzie Miasta Opola, proszę o **bezwzględne przestrzeganie wskazanych w niniejszym piśmie terminów i szczegółowe omówienie realizacji planów finansowych za I półrocze 2014 r.**

Załączniki:

wzory tabel do wypełnienia (nr 1-2)

Prezydent Miasta

Ryszard Zembończyński