30.05.2025

Fundusze Europejskie

KONFERENCJA

ZABEZPIECZENIE FINANSOWE KONTRAKTÓW W ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

Warszawa, 28 maja 2025 r.

Fundusze Europejskie

Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską

30.05.2025

Fundusze Europejskie

Finansowanie zamówień publicznych przez jednostki sektora finansów publicznych

dr Mateusz Winiarz

Fundusze Europejskie
Rzeczpospolita Polska
Dofinansowane przez Unię Europejską

30.05.2025

Fundusze Europejskie

Udzielenie zamówienia jako czynność w zakresie gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych

Zaciąganie zobowiązań angażujących środki publiczne

Proces zaciągania zobowiązań angażujących środki publiczne jest częścią normatywnego pojęcia finansów publicznych określonego w art. 3 ustawy o finansach publicznych.

Art. 3.

Finanse publiczne obejmują procesy związane z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowywaniem, w szczególności:

1) gromadzenie dochodów i przychodów publicznych;
2) wydatkowanie środków publicznych;
3) finansowanie potrzeb pożyczkowych budżetu państwa;
4) zaciąganie zobowiązań angażujących środki publiczne;
5) zarządzanie środkami publicznymi;
6) zarządzanie długiem publicznym;
7) rozliczenia z budżetem Unii Europejskiej.

Zaciąganie zobowiązań angażujących środki publiczne

Zgodnie z art. 46 ust. 1 i 261 ustawy o finansach publicznych, zobowiązania mogą być zaciągnięte wyłącznie do wysokości wynikającej z planu finansowego.

Art. 46.

1. Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich (...).

Art. 261.

Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne, w tym zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, inne niż kredyt i pożyczka, do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Zaciąganie zobowiązań angażujących środki publiczne

Plan ten stanowi limit zarówno wydatków jak i zobowiązań, którego nie można przekraczać. Zobowiązanie zaciągane jest poprzez udzielenie zamówienia (zawarcie umowy w sprawie zamówienia publicznego), a dokonanie wydatku następuje w wykonaniu tego zobowiązania przez zamawiającego (dokonanie zapłaty).

Zaciąganie zobowiązań angażujących środki publiczne

Plan finansowy a opcja

Zamawiający może skorzystać z opcji, jeżeli przewidział opcję w ogłoszeniu o zamówieniu lub w dokumentach zamówienia w postaci zrozumiałych, precyzyjnych i jednoznacznych postanowień umownych (...)

Art. 441 ust. 1 Pzp

Zaciąganie zobowiązań angażujących środki publiczne

Plan finansowy a waloryzacja wynagrodzenia wykonawcy

Umowa, której przedmiotem są roboty budowlane, dostawy lub usługi, zawarta na okres dłuższy niż 6 miesięcy, zawiera postanowienia dotyczące zasad wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy w przypadku zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia.

Art. 439 ust. 1 Pzp

Zasady dokonywania wydatków ze środków publicznych

Art. 44.

1. Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w:

1) ustawie budżetowej;

2) uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego;

3) planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

2. Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

3. Wydatki publiczne powinny być dokonywane:

1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,

b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;

2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;

3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4. Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Główny księgowy jednostki sektora finansów publicznych

Art. 54.

1. Głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej "głównym księgowym", jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

1) prowadzenia rachunkowości jednostki;

2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;

3) dokonywania wstępnej kontroli:

a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,

b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

3. Dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że:

1) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;

2) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji;

3) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Kontrola zarządcza

Art. 68

1. Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;

(...)

30.05.2025

Fundusze Europejskie

Plan finansowy a wartość zamówienia

Fundusze Europejskie

Rzeczpospolita Polska

Dofinansowane przez Unię Europejską

- Pozycja w planie finansowym a zakres przedmiotu zamówienia
- Roczność budżetu a przedmiot zamówienia
- Kwota w planie finansowym a wartość zamówienia