

Zasady dokonywania zmian budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej Województwa Zachodniopomorskiego

Słownik pojęć

W niniejszej procedurze:

„**ustawa**” oznacza ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

„**WPF**” oznacza Wieloletnią Prognozę Finansową,

„**realizator**” oznacza komórkę organizacyjną Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego oraz wojewódzką jednostkę budżetową dysponującą i odpowiedzialną za wykonanie określonej części budżetu Województwa Zachodniopomorskiego,

„**program**” oznacza obowiązujący w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego informatyczny program do obsługi planowania budżetowego i realizacji budżetu,

„**ESOD**” oznacza obowiązujący w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego elektroniczny system obiegu dokumentów,

„**WFiB**” oznacza Wydział Finansów i Budżetu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego,

„**BOZ**” oznacza Biuro Obsługi Zarządu w Wydziale Prezydialnym,

„**pilna zmiana**” oznacza konieczność utworzenia planu w celu dokonania nieprzewidzianej płatności lub podpisania umowy przed planowanym terminem sporządzenia przez WFiB kolejnej zmiany budżetu.

§ 1. Kompetencje i upoważnienia

1. Zmiany **budżetu** dokonywane są w formie:

1) **uchwał Sejmiku**, w których ujmuje się:

- a) zwiększenia bądź zmniejszenia planu dochodów i / lub wydatków budżetowych, w szczególności w wyniku których zmianie ulega uchwalony wynik budżetu,
- b) przeniesienia dochodów i / lub wydatków pomiędzy działami klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem przeniesień, o których mowa w ppkt. 2 lit. g,
- c) przeniesienia planu dochodów innych niż dotacje i płatności pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej,

2) **uchwał Zarządu**, w których ujmuje się zmiany planu:

- a) dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa, z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych,
- b) dochodów jednostki samorządu terytorialnego, wynikających ze zmian kwot subwencji w wyniku podziału rezerw subwencji ogólnej,

- c) wydatków w ramach działu w zakresie wydatków bieżących, z uwzględnieniem zmian w planie wydatków na wynagrodzenia oraz wydatków majątkowych,
 - d) dochodów i wydatków związanych ze zwrotem dotacji otrzymanych z budżetu państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego,
 - e) dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - f) dochodów i wydatków związanych ze zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,
 - g) wydatków pomiędzy działami klasyfikacji budżetowej, wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów, w zakresie zadań związanych z realizacją regionalnych programów operacyjnych dla których Zarząd Województwa jest instytucją,
 - h) wydatków związanych z podziałem rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych,
- 3) **zarządzeń Marszałka** bądź **zarządzeń kierownika jednostki** w zakresie zmian dokonywanych w ramach wydatków bieżących na podstawie przekazanych upoważnień kierownikom wojewódzkich jednostek organizacyjnych do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych,
- 4) **decyzji dyrektora** wydziału / kierownika komórki równorzędnej wydziałowi / dyrektora lub kierownika wojewódzkiej jednostki budżetowej (PD) wprowadzającej zmiany **w ramach jednego rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej**, polegające na przesunięciu planu:
- a) dochodów i wydatków pomiędzy zadaniami w grupie zadań bieżących lub majątkowych, nieujętych w WPF, z zachowaniem zasad określonych w § 2 ust 1 pkt 7 b,
 - b) wydatków pomiędzy źródłami finansowania w obrębie projektów, na które ponoszone wydatki mogą być przedfinansowywane (WD), a następnie podlegają refundacji ze środków Unii Europejskiej i / lub budżetu państwa, z zachowaniem zasad określonych w § 2 ust 1 pkt 2.
2. Zmiany **WPF** dokonywane są w formie:
- 1) **uchwał Sejmiku** uwzględniających zmiany w szczególności mające wpływ na wynik finansowy budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, a polegające m.in. na:
 - a) wprowadzeniu nowego przedsięwzięcia,
 - b) zmianie kwot limitów zobowiązań i / lub kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia w poszczególnych latach wieloletniej prognozy finansowej,
 - 2) **uchwał Zarządu** uwzględniających zmiany nie mające wpływu na pogorszenie wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową, a polegające głównie na zmianie kwot limitów zobowiązań i / lub kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 3 ustawy w poszczególnych latach prognozy.

§ 2. Wymagane akceptacje w zakresie proponowanych zmian budżetu i WPF

1. **Akceptacji Zarządu wymagają** wnioski o wprowadzenie zmian w budżecie i WPF dotyczące:
 - 1) wprowadzenia przedsięwzięcia do WPF i / lub zmian w przedsięwzięciu dokonywanych w roku bieżącym i latach następnych (nie dotyczy aktualizacji montażu finansowych polegających na dostosowaniu zadań ujętych w WPF do zmian kwot uzyskanych dotacji i środków z budżetu państwa, od innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych). Do wniosków kierowanych na posiedzenie Zarządu należy dołączyć wzór Nr 1 i 2 do niniejszych zasad, a w przypadku wniosku o wprowadzenie zadania do WPF również wzór Nr 3,
 - 2) **przedfinansowania środkami własnymi dotacji celowych / płatności** w danym roku budżetowym, stanowiących odpowiednio wkład własny krajowy / unijny **w skumulowanej kwocie powyżej 50.000 zł**,
 - 3) **rozdysponowania rezerwy ogólnej w kwocie powyżej 5.000 zł** (do kwoty 5.000 zł należy uzyskać akceptację Skarbnika Województwa w ESOD dla pisma wewnętrznego zawierającego wnioski realizatora i WFiB wygenerowane z programu),
 - 4) **rozdysponowania rezerw celowych** z wyjątkiem rezerw na współfinansowanie projektów beneficjentów ze środków pochodzących z budżetu UE finansowanych dotacją celową z budżetu państwa oraz na zarządzanie kryzysowe, przy czym w przypadku rezerwy na zarządzanie kryzysowe wymagana jest akceptacja Marszałka Województwa (w sprawach niecierpiących zwłoki, związanych z bezpośrednim zagrożeniem interesu publicznego Marszałek Województwa podejmuje niezbędne czynności należące do właściwości Zarządu Województwa, które zatwierdzane są na najbliższym posiedzeniu Zarządu),
 - 5) **planu wydatków na odsetki** ujemowane w § 456, § 457, § 458 i § 468 oraz **na kary i odszkodowania** ujemowane w § 459 i § 460 **w kwocie powyżej 500 zł**. Wyjątek stanowi utworzenie lub zwiększenie planu w celu dokonania zwrotu odsetek przekazanych przez podmiot zewnętrzny (beneficjenta projektu), zaewidencjonowanych jako dochód budżetu województwa w tej samej wysokości co wielkość wydatku,
 - 6) **zwiększenia łącznego planu wynagrodzeń** w jednostce, obejmującego wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 401) oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404) z wyjątkiem wynagrodzeń finansowanych ze środków dotacji celowej z budżetu państwa na zadania zlecone oraz pochodzących z resortowych ministerstw,
 - 7) **przeniesienia planu wydatków** zadań nieujętych w WPF:
 - a) **poędzy** grupami wydatków bieżących i majątkowych **w kwocie powyżej 10.000 zł**,
 - b) **w ramach** grupy wydatków bieżących lub majątkowych **w kwocie powyżej 50.000 zł**, z wyłączeniem zmian dokonywanych w ramach środków dotacji celowej otrzymywanej z budżetu państwa na współfinansowanie projektów bieżących / inwestycyjnych realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w ramach RPO WZ 2014–2020.
2. **Akceptacji Instytucji Zarządzającej lub Pośredniczącej programem operacyjnym** wymagają wnioski w sprawie zmian łącznych kwot nakładów, limitów i poziomu dofinansowania środkami zewnętrznymi, a także terminów realizacji projektów współfinansowanych ze środków UE.

3. **Zmiany planu dokonywane w jednej sprawie przez kilku realizatorów wymagają akceptacji każdego z nich** i winny być przesłane w ESOD przez realizatora inicjującego sprawę (dla jednostek budżetowych będzie to wydział nadzorujący).
4. **Zmiany wynikające ze zgłoszonych oszczędności wydatków lub nieplanowanych / ponadplanowych dochodów** ujmuje się w uchwałach Sejmiku na podstawie decyzji Skarbnika.

§ 3. Procedura składania wniosków w zakresie zmian budżetu i/lub WPF do WFiB

1. Realizatorzy dochodów i wydatków budżetowych w celu dokonania zmian budżetu przesyłają do WFiB w ESOD sporządzone i zatwierdzone w programie wnioski.
2. Do wniosków w sprawie zmian w zakresie zadań wieloletnich, ujętych w WPF należy dołączyć wzór Nr 1 i 2 do niniejszych zasad, a w przypadku wniosku o wprowadzenie nowego przedsięwzięcia do WPF również wzór Nr 3.
3. Zmiany związane z aktualizacją kwot przychodów, kosztów, stanu środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego oraz dochodów i wydatków nimi finansowanych wojewódzkich jednostek oświatowych należy przedstawić na formularzach odpowiadających właściwym załącznikom do uchwały budżetowej z wyszczególnieniem proponowanych zmian.

Wnioski te powinny uwzględniać wymagane akceptacje w zakresie proponowanych zmian, określone w § 2 niniejszych zasad. Akceptację Zarządu udokumentowaną w formie wyciągu z protokołu z posiedzenia Zarządu dołącza się do przedkładanego do WFiB wniosku o wprowadzenie zmian w budżecie i / lub WPF.

4. **Terminy** przesyłania wniosków do WFiB w ESOD w celu uwzględnienia w:
 - a) **uchwale Sejmiku - co najmniej miesiąc przed terminem planowanej sesji Sejmiku** (termin ten nie ma zastosowania do wniosków sporządzanych przez WFiB),
 - b) **uchwale Zarządu w sprawie zmian budżetu** - nie później niż na **3 dni** robocze przed wyznaczonym przez BOZ terminem przekazywania materiałów na posiedzenia Zarządu. Uchwały Zarządu przedkładane będą na posiedzenia Zarządu sukcesywnie w zależności od pilności oraz liczby złożonych wniosków,
 - c) **uchwale Zarządu w sprawie zmian w budżecie w zakresie zadań ujętych w WPF i zmiany WPF** - nie później niż na **5 dni** robocze przed wyznaczonym przez BOZ terminem przekazywania materiałów na posiedzenia Zarządu (nie ma on zastosowania w przypadku rozpoczęcia przez WFiB prac w programie nad projektem uchwały zmieniającej WPF przedkładanej na sesję Sejmiku w terminie wyznaczonym przez BOZ do dnia jej uchwalenia),
 - d) **zarządzeniu Marszałka Województwa** - nie później niż na **2 dni** robocze przed dniem, na który przypadać ma podpisanie zarządzenia. W przypadku zmian związanych z refundacją poniesionych wydatków należy kompleksowo złożyć wniosek o zmianę planu wraz z pismem o refundację wniosku o płatność nie później niż **3 dni** robocze przed zakończeniem miesiąca. Zarządzenia Marszałka Województwa w sprawie zmian w planie finansowym Urzędu Marszałkowskiego sporządzane są dwa razy w miesiącu z datami przypadającymi na: 15-ty dzień miesiąca oraz ostatni dzień roboczy miesiąca. Jeżeli 15-ty dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, zarządzenie sporządzane będzie z datą przypadającą na pierwszy dzień roboczy po tym terminie.

- e) **decyzji dyrektora (PD)** – nie później niż **2 dni** robocze od daty wniosku złożonego w programie. W przypadku zmian związanych z refundacją poniesionych wydatków należy kompleksowo złożyć wniosek o zmianę planu wraz z pismem o refundację wniosku o płatność nie później niż **3 dni** robocze przed zakończeniem miesiąca.
5. Zmiany dokonywane w podległych jednostkach budżetowych w formie zarządzenia kierownika jednostki należy dostarczyć do WFiB, w terminie **7 dni** od dnia podpisania zarządzenia oraz przesłać w ESOD za pośrednictwem nadzorującego wydziału merytorycznego.
6. Wyłączenie przedsięwzięcia z WPF następuje na podstawie zgłoszenia w ESOD do WFiB informacji w tej sprawie, jednakże nie wcześniej niż po sprawozdawczym zamknięciu jego realizacji, bądź rozliczeniu przedsięwzięcia przez Instytucję Zarządzającą programem.

§ 4. Pilne zmiany

1. W przypadku konieczności wprowadzenia do sporządzanego przez WFiB projektu **uchwały Zarządu** (gdy nie rozpoczęto jeszcze procedowania w ESOD) pilnych zmian, które zostały przekazane w ESOD z niezachowaniem terminów określonych w § 3 pkt 4 lit. b i c, dopuszcza się możliwość ich włączenia po uzyskaniu zgody Skarbnika (w formie e-mail).
2. W przypadku, gdy sporządzony przez WFiB projekt **uchwały Zarządu** jest w trakcie procedowania w ESOD, dopuszcza się możliwość włączenia do niego pilnych zmian po uzyskaniu zgody Skarbnika i Zarządu, udokumentowanej w formie wyciągu z protokołu. Realizator ma obowiązek:
- 1) poinformować o pilnym wniosku WFiB pocztą elektroniczną na adres ds-budzet@wzp.pl,
 - 2) dostarczyć w ESOD wnioski w sprawie zmian budżetu/WPF z wymaganymi akceptacjami najpóźniej w dniu posiedzenia Zarządu, na którym wyrażona została zgoda na włączenie pilnej zmiany.
3. W przypadku konieczności wprowadzenia do sporządzanego projektu **zarządzenia Marszałka** pilnych zmian, które zostały przekazane w ESOD z niezachowaniem terminu określonego w § 3 pkt 4 lit. d, dopuszcza się możliwość ich włączenia po uzyskaniu zgody Dyrektora WFiB (w formie e-mail).
4. Dopuszcza się możliwość sporządzenia **dotatkowego zarządzenia Marszałka** na podstawie wniosku przesłanego w ESOD i zaakceptowanego przez Dyrektora WFiB, zawierającego szczegółowe uzasadnienie wprowadzenia pilnych zmian (z podaniem terminu dokonania czynności formalno–prawnej). Wniosek ten należy dostarczyć do WFiB najpóźniej jeden dzień przed datą podpisania zarządzenia.