

**ZARZĄDZENIE Nr 15 / 12**  
**MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO**  
**z dnia 3 lutego 2012 r.**

**w sprawie procedury dokonywania zmian budżetu i w budżecie oraz wieloletniej prognozie finansowej Województwa Zachodniopomorskiego.**

Na podstawie art. 43 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1590 ze zm.)

**zarządza się, co następuje:**

**§ 1**

Ilekcroć w zarządzeniu mowa jest o:

- 1) **zmianie budżetu powodującej zmianę wyniku finansowego budżetu** – należy przez to rozumieć zmianę polegającą na zwiększeniu bądź zmniejszeniu planu dochodów i/lub wydatków, w wyniku której zmianie ulegnie uchwalony wynik finansowy budżetu;
- 2) **zmianie budżetu nie powodującej zmiany wyniku finansowego budżetu** - należy przez to rozumieć zmianę polegającą na zwiększeniu bądź zmniejszeniu planu dochodów i wydatków, w wyniku której nie ulegnie zmianie uchwalony wynik finansowy budżetu;
- 3) **zmianie w budżecie** – należy przez to rozumieć zmianę polegającą na przeniesieniu planu dochodów lub/i wydatków pomiędzy dowolnymi podziałkami klasyfikacji budżetowej bądź rozdysponowaniu i przeniesieniu rezerwy ogólnej lub celowej do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej, w wyniku której nie zostaje zmieniona łączna kwota planu dochodów i wydatków, jak również wynik finansowy budżetu;
- 4) **WPF** – należy przez to rozumieć wieloletnią prognozę finansową;
- 5) **zmianie WPF** – należy przez to rozumieć zmianę polegającą na zwiększeniu bądź zmniejszeniu planu dochodów i/lub wydatków przypisanych do poszczególnych przedsięwzięć ujętych w WPF (w jednym lub kilku latach realizacji), w wyniku której zmianie ulegnie uchwalony wynik finansowy budżetu i/lub limit zobowiązań na przedsięwzięcia ujęte w załącznikach nr 2, 3 i 4 do WPF;
- 6) **ustawie** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.);
- 7) **dysponencie** – należy przez to rozumieć komórkę organizacyjną Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego dysponującą i odpowiedzialną za wykonanie określonej części budżetu Województwa Zachodniopomorskiego;
- 8) **zmianie budżetu w układzie zadaniowym** – należy przez to rozumieć zmiany polegające na:
  - a) wprowadzeniu nowych zadań/podzadań/działań wraz z określeniem celów, mierników oraz wysokości planowanych wydatków na ich realizację,
  - b) zmianie zadań/podzadań/działań, celów i mierników z jednoczesnym zwiększeniem bądź zmniejszeniem planu wydatków przypisanych na realizację poszczególnych zadań/podzadań/działań, ze wskazaniem w jaki sposób wpływa to na zmianę mierników,
  - c) przesunięciu kwot pomiędzy zadaniami/podzadaniami/działaniami, ze wskazaniem w jaki sposób wpływa to na zmianę mierników.

## § 2

1. Zmiana budżetu, o której mowa w § 1 pkt 1, a także zmiana WPF, o której mowa w § 1 pkt 5 dokonywana jest w drodze uchwały Sejmiku Województwa.
2. Zmiana, o której mowa w § 1 pkt 2, w zakresie objętym upoważnieniem wynikającym z przepisów art. 257 pkt 1, 2 i 4 ustawy, dokonywana jest w formie uchwały Zarządu Województwa, natomiast pozostałe w drodze uchwały Sejmiku Województwa.
3. Zmiana, o której mowa w § 1 pkt 3, dokonywana jest w drodze:
  - 1) uchwały Sejmiku Województwa,
  - 2) uchwały Zarządu Województwa – w ramach upoważnienia wynikającego z § 12 ust. 1 i 2 uchwały Nr XII/135/11 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Zachodniopomorskiego na 2012 rok,
  - 3) zarządzenia Marszałka Województwa – w ramach realizacji upoważnienia wynikającego z uchwały Nr 29/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 13 stycznia 2012 r. w sprawie przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych kierownikom wojewódzkich jednostek organizacyjnych.
4. Kompetencje do dokonywania zmian w budżecie określa art. 222 ust. 4 ustawy oraz upoważnienia zawarte w treści uchwały w sprawie uchwalenia budżetu województwa na 2012 rok.
5. Kompetencje do dokonywania zmian w WPF zawiera art. 231 i 232 ustawy.

## § 3

1. Dysponenci dochodów i wydatków budżetowych propozycje zmian budżetu i w budżecie przedkładają do Wydziału Finansów i Budżetu wyłącznie na właściwych formularzach, których wzory określają *załączniki Nr 1 - 2* do niniejszego zarządzenia.
2. Dysponenci wydatków budżetowych wnioskuje proponowane zmiany budżetu w układzie zadaniowym polegające na utworzeniu nowego zadania/podzadania/działania przy pomocy formularza, którego wzór określa *załącznik Nr 3* do niniejszego zarządzenia.
3. Wnioski, które wymagają uwzględnienia w projektach uchwał Sejmiku Województwa, dotyczące w szczególności:
  - 1) zmiany wysokości prognozowanych kwot dochodów ujętych w planie budżetu,
  - 2) ustalenia i wprowadzenia do planu budżetu nowych źródeł dochodów budżetowych,
  - 3) wprowadzenia do planu dotacji celowej z budżetu państwa, stanowiącej refundację poniesionych wydatków i przeznaczenia jej na inne cele,
  - 4) zmiany kwot części subwencji ogólnej,
  - 5) przeniesienia wydatków między działami,
  - 6) zmiany kwot limitów na przedsięwzięcia, w tym z powodu zmiany zakresu rzeczowego przedsięwzięć ujętych w WPF,
  - 7) zmniejszenia wydatków majątkowych innych, niż na zadania ujęte w WPF- należy przedkładać niezwłocznie po uzyskaniu informacji o konieczności dokonania zmian, **z co najmniej miesięcznym wyprzedzeniem w stosunku do terminu planowanej sesji Sejmiku Województwa**, umożliwiającym przedłożenie Zarządowi Województwa do akceptacji projektu uchwały kierowanego na najbliższą sesję Sejmiku Województwa.

4. Zmiany dotyczące przedsięwzięć ujętych lub proponowanych do ujęcia w WPF, należy zgłaszać do Wydziału Finansów i Budżetu po wcześniejszym uzyskaniu akceptacji Zarządu Województwa. Wnioski w sprawach akceptacji powyższych zmian zawierają szczegółowe uzasadnienie oraz załączniki sporządzone przy pomocy formularzy stanowiących *załączniki Nr 1 i 2* do niniejszego zarządzenia. Projektów uchwał w tych sprawach nie przedkłada się.
5. Wnioski w sprawie zmian w budżecie, proponowane do uwzględnienia w uchwałach Zarządu Województwa, należy składać w miarę występujących potrzeb wraz z wyczerpującym uzasadnieniem konieczności wprowadzenia wnioskowanych zmian.
6. Wnioski do uchwał Zarządu Województwa w sprawie zmian w budżecie powinny być przedkładane **nie później niż na dwa dni przed wyznaczonym przez Biuro Obsługi Zarządu terminem przekazywania materiałów na posiedzenia Zarządu Województwa**. Wnioski złożone po tym terminie zostaną ujęte w projekcie kolejnej uchwały dotyczącej zmian budżetu lub w budżecie.
7. Wnioski dotyczące zmian w wycinku budżetu danego dysponenta (obejmującym dochody i/lub wydatki realizowane przez komórki wewnętrzne i nadzorowane jednostki budżetowe), sporządza się w sposób kompleksowy, z uwzględnieniem zmian dotyczących całego wycinka budżetu, nie zaś w formie kilku wniosków ujmujących odrębne zmiany, odnoszące się do poszczególnych komórek wewnętrznych czy też nadzorowanych jednostek budżetowych.
8. Projekty uchwał uwzględniające wnioskowane zmiany, przedkładane będą na posiedzenia Zarządu Województwa z częstotliwością uzależnioną od ilości złożonych wniosków, **jednak nie częściej niż dwa razy w miesiącu**.

#### § 4

1. Wcześniejszej akceptacji Zarządu Województwa (przed przedłożeniem do Wydziału Finansów i Budżetu wniosku o wprowadzenie zmian w budżecie w formie uchwały Zarządu Województwa) wymagają:
  - 1) zmiany w planie wydatków na zadania bieżące w związku ze zmianą zakresu rzeczowego zadania (dotyczy działań zdefiniowanych w programie finansowo-księgowym Rekord),
  - 2) wprowadzenie do budżetu nowych zadań bieżących do zdefiniowania w programie finansowo-księgowym Rekord;
  - 3) **wprowadzenie lub zwiększenie planu wydatków z przeznaczeniem na przedfinansowanie środkami własnymi dotacji celowych/płatności**, stanowiących odpowiednio wkład własny krajowy/unijny, zaplanowanych na projekty współfinansowane ze środków bezzwrotnych (z ostatnią cyfrą paragrafu inną niż „0”), jeśli łączna kwota tego przedfinansowania przekracza 20.000 zł.
2. W przypadkach, o których mowa w ust. 1 należy - z uwzględnieniem niżej określonej kolejności - wskazać źródło finansowania zadań, którym mogą być środki uzyskane w ramach:
  - 1) **oszczędności** - przy realizacji innych zaplanowanych zadań;
  - 2) **rozdysponowania części rezerwy ogólnej** - będącej w dyspozycji Zarządu Województwa, zaplanowanej na wydatki nieprzewidziane w budżecie lub zaplanowane w niewystarczającej wysokości.
3. W sprawach akceptacji powyższych zmian na posiedzenie Zarządu Województwa kieruje się wnioski zawierające szczegółowe uzasadnienie wraz z załącznikiem sporządzonym przy pomocy wzoru

stanowiącego *załącznik Nr 1* do niniejszego zarządzenia. Projektów uchwał w tych sprawach nie przedkłada się.

4. Akceptację Zarządu Województwa dla proponowanych zmian, o których mowa w ust. 1, udokumentowaną w formie wyciągu z protokołu z posiedzenia Zarządu Województwa dołącza się do przedkładanego do Wydziału Finansów i Budżetu wniosku o wprowadzenie zmian w budżecie.
5. Z konieczności uzyskania wcześniejszej akceptacji Zarządu Województwa wyłącza się zmiany w budżecie polegające na:
  - 1) rozdysponowywaniu rezerwy **ogólnej** do kwoty 1 tys. zł, pod warunkiem braku możliwości dokonania przeniesień w trybie opisanym w ust. 2 pkt 1,
  - 2) rozdysponowywaniu rezerw **celowych** przewidzianych na określone cele,
  - 3) przenoszeniu planu wydatków pomiędzy zadaniami w grupie wydatków bieżących bądź majątkowych nie ujętych w WPF, w granicach do 10% wartości każdego z tych zadań, przy jednoczesnym założeniu, że łączne – liczone od początku roku - zmiany wartości każdego z nich nie mogą przekroczyć kwoty 20 tys. zł,
  - 4) przenoszeniu planu wydatków pomiędzy zadaniami bieżącymi, których poszczególne wartości nie przekraczają 10 tys. zł,
  - 5) wyodrębnieniu - w ramach planu na zadanie bieżące - kwoty na niezbędne do realizacji zadania lub wydatki na zakupy inwestycyjne o wartości nie przekraczającej 10 tys. zł,
  - 6) przenoszeniu planu wydatków pomiędzy zadaniami bieżącymi, dokonywanym w związku z uzyskaniem refundacji wydatków poniesionych w ramach projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.
6. Wnioski kierowane do Wydziału Finansów i Budżetu o wprowadzenie zmian w budżecie winny być poprzedzone analizą możliwości zastosowania wyłączeń wyszczególnionych w ust. 5.
7. Sposób postępowania w zakresie rozdysponowywania rezerw celowych oraz zmiany ich przeznaczenia określa art. 259 ustawy.

## § 5

1. **Wnioski w sprawie zmian w planie finansowym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego**, podlegających kompetencji Marszałka Województwa, **przedkłada się nie później niż na 3 dni robocze przed końcem każdego miesiąca**.
2. Zarządzenia Marszałka Województwa w sprawie zmian w planie finansowym Urzędu Marszałkowskiego sporządzane są raz w miesiącu z datą przypadającą na jeden z ostatnich 3 dni roboczych każdego miesiąca.

## § 6

1. Zmiany planu wydatków dokonywane pomiędzy zadaniami bieżącymi lub majątkowymi nieujętych w WPF **w ramach jednego paragrafu i rozdziału klasyfikacji budżetowej** wydatków wymagają akceptacji dyrektora wydziału/kierownika komórki organizacyjnej równorzędnej wydziałowi Urzędu, z uwzględnieniem trybu określonego w § 4 ust. 1, 2 i 5.
2. Akceptacja, o której mowa w ust. 1, wyrażana jest w formie wniosku w sprawie zmian w budżecie, sporządzonego przy pomocy wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia. Wniosek ten stanowi dokument, na podstawie którego wprowadzania jest zmiana do systemu finansowo-księgowego Rekord.

## § 7

Niezależnie od zasad określonych w § 4-6, **zmiany planu dokonywane pomiędzy dysponentami**, podlegają uprzedniemu uzgodnieniu pomiędzy nimi, a wniosek musi zawierać akceptację proponowanych zmian w formie złożonych podpisów dysponentów wnioskujących o dokonanie zmian w budżecie.

## § 8

1. Zmiany i aktualizacja dotyczące kwot: przychodów (dochodów), wydatków (kosztów), stanu środków obrotowych (pieniężnych) zakładu budżetowego oraz dochodów jednostek budżetowych podlegają uchwaleniu przez Sejmik Województwa.
2. Zaakceptowane przez wydział nadzorujący wnioski w sprawie zmian wymienionych w ust. 1 przedkłada się do Wydziału Finansów i Budżetu na formularzach odpowiadających właściwym załącznikom do uchwały budżetowej z wyszczególnieniem proponowanych zmian.

## § 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.