

ZARZĄDZENIE Nr 2 / 13
MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO
z dnia 15 stycznia 2013 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

Ilekroć 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 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 XX/262/12 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Województwa Zachodniopomorskiego na 2013 rok,
 - 3) zarządzenia Marszałka Województwa – w ramach realizacji upoważnienia wynikającego z uchwały Nr 7/13 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 3 stycznia 2013 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 2013 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 w roku bieżącym przedkładają do Wydziału Finansów i Budżetu wyłącznie na wnioskach, sporządzonych i wydrukowanych z systemu Plan B. W przypadku, gdy zmiana dotyczy roku bieżącego i lat następnych, wnioski należy sporządzić na właściwych formularzach, których wzory określają załączniki Nr 1-2 do niniejszego zarządzenia. Zmiany te winny być również równolegle naniesione w systemie Plan B.
2. Dysponenci wydatków budżetowych wnioskuje proponowane zmiany budżetu w układzie zadaniowym polegające na utworzeniu nowego zadania/podzadania/działania (z wyłączeniem przedsięwzięć) 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,
 - 8) zmian kwot wydatków majątkowych na zadaniach ujętych w WPF.

Powyższe wnioski 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, 2 i 3 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, **nie później niż na dwa dni przed wyznaczanym 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.
6. Wnioski dotyczące zmian w wycinku budżetu danego dysponenta (obejmującym dochody i/lub wydatki realizowane przez wewnętrzne komórki organizacyjne dysponenta), 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 wewnętrznych komórek organizacyjnych dysponenta.
7. 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 działania/zadania bieżące w związku ze zmianą zakresu rzeczowego zadania (dotyczy działań zdefiniowanych w programie finansowo-księgowym Rekord/Plan B);
 - 2) wprowadzenie do budżetu nowych działań/zadań do zdefiniowania w programie finansowo-księgowym Rekord/Plan B;
 - 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 (zwiększona od początku roku budżetowego) tego przedfinansowania przekroczy 50.000 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 zmian określonych w ust. 1 na posiedzenie Zarządu Województwa kieruje się wnioski zawierające szczegółowe uzasadnienie wraz z załącznikiem sporządzonym przy pomocy wzoru stanowiącego *załącznik Nr 1* do niniejszego zarządzenia. W przypadku zmian określonych w ust. 1 pkt 2 dodatkowo opracowuje się *załącznik Nr 3*. Zmiany te winny być naniesione równolegle w systemie Plan B w module dotyczącym planowania, a w przypadku ich wpływu na zmianę mierników, również w module budżetu zadaniowego. 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 5 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 działaniami/zadaniami w grupie wydatków bieżących bądź majątkowych nie ujętych w WPF, w granicach - do kwoty 40.000 zł dla zadań nieprzekraczających 200.000 zł i 20% dla zadań od 200.000 zł, przy jednoczesnym założeniu, że łączne – liczone od początku roku - zmiany wartości każdego z zadań nie przekroczą wyżej wymienionych limitów,
 - 4) wyodrębnieniu - w ramach planu na działanie/zadanie bieżące - kwoty na niezbędne do realizacji tego zadania zakupy inwestycyjne o wartości nie przekraczającej 10 tys. zł, przy czym limit kwotowy nie dotyczy zadań stanowiących przedsięwzięcia ujęte w WPF,
 - 5) przenoszeniu planu wydatków pomiędzy działaniami/zadaniami bieżącymi, dokonywanym w związku z uzyskaniem zaliczki bądź refundacji wydatków poniesionych w ramach projektów realizowanych w ramach Pomocy Technicznej różnych programów 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. Zmiany, o których mowa w ust. 5 pkt 5, dokonane zarządzeniem Marszałka bądź pismem dyrektora, wymagające – w następstwie tych zmian - aktualizacji nakładów lub/i limitów przedsięwzięć ujętych w WPF, należy przedłożyć na wzorze stanowiącym *załącznik nr 2* do niniejszego zarządzenia wraz z wnioskiem na posiedzenie Zarządu Województwa.
8. Sposób postępowania w zakresie rozdysponowywania rezerw celowych oraz zmiany ich przeznaczenia określa art. 259 ustawy.

§ 5

1. **Wnioski w sprawie zmian** polegających na przeniesieniach planu wydatków bieżących pomiędzy paragrafami lub/i pomiędzy dysponentami w ramach rozdziału klasyfikacji budżetowej, **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 ostatni dzień roboczy każdego miesiąca.

§ 6

1. Zmiany planu wydatków dokonywane pomiędzy zadaniami bieżącymi lub majątkowymi **w ramach jednego paragrafu i rozdziału klasyfikacji budżetowej, a także między źródłami finansowania** wydatków wymagają akceptacji dyrektora wydziału/kierownika komórki organizacyjnej równorzędnej wydziałowi Urzędu, z uwzględnieniem trybu określonego w § 3 i 4. Zmiany dotyczące danego miesiąca powinny być zgłoszone najpóźniej 2 dni robocze przed zamknięciem sprawozdań jednostkowych za ten miesiąc.
2. Akceptacja, o której mowa w ust. 1, wyrażana jest we wnioskach, sporządzonych i wydrukowanych z systemu Plan B.

§ 7

Zmiany planu dokonywane pomiędzy dysponentami, podlegają uzgodnieniu pomiędzy nimi, a wniosek musi zawierać akceptację proponowanych zmian w formie złożonych podpisów wszystkich dysponentów wnioskujących o dokonanie zmian w budżecie.

§ 8

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

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
Olgierd Geblewicz