

Zarządzenie nr 1083/2023
Burmistrza Miasta i Gminy Syców
z dnia 10 sierpnia 2023 roku

***w sprawie procedury dokonywania zmian w budżecie oraz Wieloletniej Prognozie
Finansowej Miasta i Gminy Syców***

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) **zarządzam, co następuje:**

§1

Zatwierdzam i wprowadzam do użytku wewnętrznego procedurę dokonywania zmian w budżecie oraz Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Syców, określoną w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2

Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Syców oraz Skarbnikowi Miasta i Gminy Syców. Jednocześnie zobowiązuję naczelników wydziałów do zapoznania wszystkich pracowników z niniejszą procedurą i przestrzegania w pełni zawartych w niej postanowień.

§3.

Traci moc Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Syców nr 22/2015 z dnia 16 lutego 2015 roku w sprawie procedury dokonywania zmian w budżecie, wieloletniej prognozie finansowej oraz w planach rachunków dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych jednostek oświatowych Miasta i Gminy Syców.

§4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01.09.2023 roku.

Burmistrz Miasta i Gminy

Dariusz Maniak

PROCEDURA DOKONYWANIA ZMIAN W BUDŻECIE ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ MIASTA I GMINY SYCÓW

Rozdział I

Cel i zakres stosowania procedury

1. Procedura określa zasady oraz tryb przygotowania i dokonywania zmian w budżecie w układzie klasyfikacji budżetowej oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej (WPF).
2. Wprowadzaniem zmian w budżecie i WPF koordynuje Skarbnik Miasta i Gminy Syców lub osoby przez niego upoważnione.
3. Procedurą objęci są naczelnicy wydziałów, kierownicy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy, zwani dalej **dysponentami**.

Rozdział II

Rodzaje zmian w budżecie i WPF

1. Zmiany w budżecie i wieloletniej prognozie finansowej dokonywane są w drodze:
 - a) Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Syców,
 - b) Uchwały Rady Miejskiej w Sycowie
2. Zmiany wprowadzone Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Syców obejmują:
 - przeniesienia wydatków bieżących w ramach działu klasyfikacji budżetowej obejmujące zmiany między paragrafami i rozdziałami klasyfikacji budżetowej (w ramach roku budżetowego),
 - dokonywanie zmian w planie wydatków w ramach działu klasyfikacji budżetowej polegających na zmianach wydatków bieżących, w tym na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy i planach wydatków majątkowych, wynikających z upoważnienia dla Burmistrza Miasta i Gminy Syców zawartego w uchwale budżetowej na dany rok,
 - zmiany planu dochodów i wydatków związane ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa, z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych,
 - zmiany dochodów jednostki samorządu terytorialnego, wynikających ze zmian kwot subwencji w wyniku podziału rezerw subwencji ogólnej,

- zmiany dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego związanych ze zwrotem dotacji otrzymanych z budżetu państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego,
- zwiększenia wydatków w wyniku podziału rezerw,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,
- dokonywania zmian w planie wydatków inwestycyjnych, w tym zmian obejmujących zaplanowanie nowych wydatków inwestycyjnych wynikających z upoważnienia dla Burmistrza Miasta i Gminy Syców zawartego w uchwale budżetowej na dany rok,
- przeniesienie wydatków pomiędzy zadaniami inwestycyjnymi w ramach działu nie powodujących zmian w przedsięwzięciach WPF z włączeniem zmian limitów i kwot wydatków na przedsięwzięcie.

3. Zmiany dokonywane w drodze Uchwały Rady Miejskiej w Sycowie obejmują:

a) w zakresie zmian w budżecie:

- przeniesienia między działami klasyfikacji budżetowej,
- tworzenie nowych zadań inwestycyjnych,
- przeniesienia między zadaniami wieloletnimi,
- zmiany planu dochodów,
- zmiany planu wydatków polegające na wprowadzeniu nowych zadań inwestycyjnych,
- zmian wyniku budżetu (deficytu lub nadwyżki),
- zmian w zakresie dotacji udzielonych z budżetu Miasta i gminy Syców,

b) w zakresie zmian w wieloletniej prognozie finansowej:

- przeniesienia planu dochodów i wydatków między latami,
- zmiany poziomu łącznych nakładów dla zadań wieloletnich,
- zmiany planu dochodów i wydatków zadań (przedsięwzięć) wieloletnich,
- zmiana okresu realizacji zadania, powodująca konieczność wprowadzenia zadania do

WPF

- zmiany limitów zobowiązań na przedsięwzięcia ujęte w WPF.
4. Kierownicy jednostek organizacyjnych dokonujący przeniesień wydatków na podstawie upoważnień, (dotyczących przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego), wprowadzają odpowiednie zmiany w planach finansowych i informują o dokonanych przeniesieniach zarząd.
 5. Dokumentami stanowiącymi podstawę do dokonywania zmian są:
 - a) pisma Ministra Finansów dotyczące dochodów gminy z tytułu subwencji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT),
 - b) decyzje, porozumienia i umowy przyznające dotacje dla Miasta i Gminy Syców,
 - c) decyzje, porozumienia i umowy o dofinansowanie zadań realizowanych przez Miasto i Gminę Syców,
 - d) wnioski dysponentów o dokonanie zmian w budżecie i WPF,
 - e) uchwały Rady Miejskiej w Sycowie.

Rozdział III

Wniosek o dokonanie zmian w budżecie i WPF

1. Wniosek o dokonanie zmian w budżecie powinien zawierać w szczególności:
 - a) nazwę jednostki organizacyjnej lub wydziału,
 - b) numer kolejny wniosku,
 - c) informację o organie, do którego kierowany jest wniosek (Burmistrz Miasta i Gminy Syców/Rada Miejska),
 - d) klasyfikację budżetową (dział, rozdział, paragraf, zadanie),
 - e) źródło finansowania wydatku lub źródło dochodu,
 - f) kwotę wnioskowanej zmiany (zwiększenie, zmniejszenie),
 - g) informację, czy dany wydatek dotyczy przedsięwzięcia ujętego w WPF,
 - h) krótki opis i uzasadnienie proponowanej zmiany,
 - i) w przypadku nowego przedsięwzięcia:
 - nazwę przedsięwzięcia,
 - cel przedsięwzięcia,
 - opis przedsięwzięcia,
 - jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia,

- okres realizacji przedsięwzięcia i łączne nakłady finansowe,
- limit wydatków w poszczególnych latach,
- limit zobowiązań.

Przez przedsięwzięcia, o których mowa w ust.3 należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:

- programami finansowanymi z udziałem środków, których mowa w art.5 ust 1 pkt 2 i 3 ufp,
- umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W przypadku zmian wydatków na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego ze środków budżetu Unii Europejskiej lub innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi nazwę zadania, nazwę programu europejskiego, zakres proponowanych zmian. Należy również dołączyć umowę bądź aneks do umowy.

2. Dysponenti środków budżetowych sporządzają wniosek o dokonanie zmian w budżecie i WPF w programie „System Zarządzania Budżetem (Budżet24)” i przedkładają go Skarbnikowi Miasta i Gminy Syców lub osobom przez niego upoważnionym.
3. Wniosek o dokonanie zmiany w budżecie i WPF należy sporządzić zgodnie z instrukcją użytkownika systemu Budżet24 znajdująca się w ikonie Pomoc i kolejno w oknie Pomocy: Pomoc dla użytkownika/Wprowadzenie zmian w planie finansowym/Rejestracja wniosku o zmianę w planie finansowym.
4. Sporządzone w Budżet24 wnioski powinny być ponumerowane zgodnie z następującym schematem: numer kolejny wniosku/miesiąc/rok/inicjały pracownika lub jednostki.
5. Każdy wniosek po sporządzeniu w Systemie Budżet24 powinien mieć nadany status zmian w polu STATUS WNIOSKU „Zmiany do akceptacji” oznaczone czcionką w kolorze żółtym oraz w polu Organ podejmujący odpowiednio: Burmistrz/Rada Miejska. Tylko wnioski z takim statusem będą uwzględnione w projekcie Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Syców i Uchwale Rady Miejskiej.
6. Wniosek o dokonanie zmian w budżecie i WPF posiadający status „Zmiany projektowane” oznaczony czcionką w kolorze czerwonym oznacza, że jest on jeszcze w wersji tzw. roboczej i nie będzie uwzględniany w projekcie Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Syców i projekcie Uchwały Rady Miejskiej.
7. Zmiany planu finansowego dokonywane pomiędzy dysponentami podlegają uzgodnieniu pomiędzy nimi, a wniosek musi zawierać akceptację proponowanych zmian poprzez złożenie podpisów dysponentów wnioskujących o ich dokonanie na

wniosku o dokonanie zmian w budżecie i WPF.

8. Każdy wniosek o dokonanie zmian w budżecie i WPF powinien być zweryfikowany przez Skarbnika Miasta i Gminy Syców lub osoby przez niego upoważnione pod względem zgodności z wymogami formalno – rachunkowymi oraz ustawą o finansach publicznych i klasyfikacją budżetową.
9. Wnioski o dokonanie zmian w budżecie i WPF niekompletne, błędnie sporządzone będą zwracane dysponentowi celem uzupełnienia lub korekty danych. Jednocześnie Skarbnik lub osoby przez niego upoważnione dokonują zmiany statusu wniosku z „Zmiany do akceptacji” na „Zmiany projektowane”, aby umożliwić dysponentowi możliwość edycji wniosku.
10. Przyjęte w systemie Budżet24 zmiany Skarbnik Miasta i Gminy Syców lub osoby przez niego upoważnione agreguje i sporządza odpowiednio projekt Uchwały Rady Miejskiej lub Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Syców i kolejno za pomocą pliku w formacie xml przynosi zmiany w planach finansowych do programu Besti@.

Rozdział IV

Terminy składania wniosków o dokonanie zmian w budżecie i WPF

1. Wnioski o dokonanie zmian w budżecie i WPF Miasta i Gminy Syców wymagających Uchwały Rady Miejskiej należy składać najpóźniej do 14 dni przed planowanym terminem posiedzenia Rady Miejskiej.
2. Wnioski o dokonanie zmian w budżecie i WPF Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Syców należy składać nie później niż 5 dni roboczych przed końcem każdego miesiąca.
3. Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Syców w sprawie zmian w planie budżetu sporządzane będą zasadniczo raz w miesiącu z datą przypadającą na ostatni dzień roboczy każdego miesiąca. W związku z tym dysponenci są zobowiązani do analizowania wydatków budżetowych pod kątem uzgadniania planu finansowego z terminami płatności wskazanymi na zawartych umowach, zleceniach, fakturach VAT czy rachunkach tak, aby w dniu płatności zabezpieczone zostały środki w planie finansowym.
4. W sytuacjach spowodowanych koniecznością dokonania zmian w budżecie i WPF z powodu pilnych, nieprzewidzianych wydatków w trakcie miesiąca, na które brakuje środków w planie finansowym dopuszcza się możliwość sporządzenia dodatkowego Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Syców. Sytuacja ta wymaga od dysponenta

wskazania we wniosku szczegółowego uzasadnienia ze wskazaniem braku możliwości przedłużenia terminu płatności zobowiązań.

5. Wnioski o dokonanie zmian w budżecie i WPF złożone po terminie określonym w punkcie 1 i 2 co do zasady będą uwzględnione dopiero przy opracowaniu kolejnej zmiany w drodze Uchwały Rady Miejskiej lub Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Syców.
6. Odpowiedzialność za negatywne skutki niewprowadzenia zmian do budżetu i WPF wynikające z nie przekazania wniosku o dokonanie zmiany w budżecie i WPF w terminie lub złożenia błędnego wniosku ponosi dysponent środków budżetowych.